

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

Teikti Tarybos posėdžiui
Tarybos pirmininko
pavadootojas
Jonas Makauskas

2019-09-10

**PAŽYMA
DĖL UAB „KUPIŠKIO VANDENYS“ GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR
NUOTEKŲ TVARKYMO PASLAUGŲ BAZINIŲ KAINŲ DERINIMO**

2019 m. rugsėjo 10 d. Nr. O5E-335
Vilnius

Įvadas

UAB „Kupiškio vandenys“ 2018 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. S(1.11)-113 „Dėl kainų derinimo“ Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai¹ (toliau – Taryba) pateikė prašymą derinti geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų bazines kainas (toliau – Prašymas) ir Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. TS-222 „Dėl UAB „Kupiškio vandenys“ 2017–2021 metų veiklos ir plėtros plano patvirtinimo“ patvirtintą UAB „Kupiškio vandenys“ 2017–2021 m. veiklos ir plėtros planą (toliau – Veiklos planas). Kupiškio rajono savivaldybės administracija 2018 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. S1-2979(4.9) „Dėl informacijos“ informavo, kad yra susipažinusi su UAB „Kupiškio vandenys“ (toliau – Bendrovė) kreipimusi į Tarybą dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo.

Galiojančios ir Bendrovės pateiktos derinti kainos (be PVM), suskaičiuotos pagal 2018–2020 m. Veiklos plane numatytas priemones (toliau – Veiklos plano laikotarpis), pateiktos 1 lentelėje.

¹ 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“.

1 lentelė. Esamos ir Bendrovės pateiktos derinti geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų bazinės kainos

Rodiklis	Galiojanti kaina	Teikiama derinti bazinė kaina	Pasikeitimas, proc.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos vartotojams, perkantiems paslaugas bute, Eur/m ³ :	2,56	3,11	21,5
Geriamojo vandens tiekimo	1,01	1,18	16,8
Nuotekų tvarkymo:	1,55	1,93	24,5
nuotekų surinkimo	1,02	0,90	-11,8
nuotekų valymo	0,53	0,95	79,2
nuotekų dumblo tvarkymo	-	0,08	-
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos vartotojams, perkantiems individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose, Eur/m ³ :	2,33	3,05	30,9
Geriamojo vandens tiekimo	0,92	1,16	26,1
Nuotekų tvarkymo:	1,41	1,89	34,0
nuotekų surinkimo	0,93	0,88	-5,4
nuotekų valymo	0,48	0,93	93,75
nuotekų dumblo tvarkymo	-	0,08	-
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas buities ir komerciniams poreikiams bei perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą abonentams Eur/m ³ :	2,39	3,02	26,4
Geriamojo vandens tiekimo	1,00	1,14	14,0
Nuotekų tvarkymo:	1,39	1,88	35,3
nuotekų surinkimo	0,92	0,88	-4,3
nuotekų valymo	0,47	0,92	95,7
nuotekų dumblo tvarkymo	-	0,08	-
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos abonentams, perkantiems vandenį patalpoms šildyti ir karštam vandeniui ruošti ir vartotojų grupei, atsiskaitančiai daugiabučio namo įvade, Eur/m ³ :	2,30	3,02	31,3
Geriamojo vandens tiekimo	0,91	1,14	25,3
Nuotekų tvarkymo:	1,39	1,88	35,3
nuotekų surinkimo	0,92	0,88	-4,3
nuotekų valymo	0,47	0,92	95,7
nuotekų dumblo tvarkymo	-	0,08	-
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina vartotojams, kuriems vanduo apskaitomas daugiabučio namo bute, Eur/butui per mėn.:			
kai apskaitos prietaisas priklauso vandens tiekėjui	0,84	1,26	50,0
kai apskaitos prietaisas ne vandens tiekėjo	0,45	-	-
kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų	-	0,70	-
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina vartotojams, kuriems vanduo apskaitomas daugiabučio namo įvade, Eur/namui per mėn.	2,14	9,38	338,3
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina vartotojams, kuriems vanduo apskaitomas individualaus namo įvade, Eur/apskaitos prietaisui per mėn.; Eur/namui per mėn.:			
kai apskaitos prietaisas priklauso vandens tiekėjui	0,70	0,92	31,4
kai apskaitos prietaisas ne vandens tiekėjo	0,37	-	-
kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų	-	0,42	-
Vidutinė atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina abonentams, Eur/apskaitos prietaisui per mėn.	1,29	2,84	120,2

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos kaina, Eur/m ³	4,09 ²	16,24	297,1

Dabar galioja Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2013 m. gegužės 15 d. nutarimu Nr. O3-154 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų derinimo“ suderintos Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. TS-126 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų ir pardavimo kainų nustatymo“ nustatytos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos (toliau – Apskaitos veikla) kainos, kurios pradėtos taikyti nuo 2013 m. liepos 1 d. Komisija 2014 m. liepos 28 d. nutarimu Nr. O3-654 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. gegužės 15 d. nutarimo Nr. O3-154 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų derinimo“ pakeitimo“ konvertavo Bendrovės teikiamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainas į eurus. Kainos eurai nustatytos Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimu Nr. 1-269 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. TS-126 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų ir pardavimo kainų nustatymo“ 1 punkto pakeitimo“ ir galioja nuo 2015 m. sausio 1 d.

Pateiktą Prašymą Tarybos Šilumos ir vandens departamento Vandens skyrius (toliau – Skyrius) nagrinėjo, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 9 straipsnio 1 dalies 3 punktu, 34 straipsniu, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika, redakcija, galiojanti nuo 2018 m. kovo 30 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.), Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų lyginamosios analizės aprašu, patvirtintu Komisijos 2011 m. liepos 29 d. nutarimu Nr. O3-218 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos lyginamosios analizės aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas). Bendrovės veiklos efektyvumas bei sąnaudų pagrįstumas buvo vertinamas palyginus Bendrovės veiklą su V grupės geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veikla (paslaugų realizacija nuo 201 iki 500 tūkst. m³ per metus).

I. Veiklos apžvalga

1. Bendrovės finansinis pajėgumas

Bendrovės 2017 m. finansinio pajėgumo vertinimas pateiktas Komisijos Ekonominės analizės skyriaus 2018 m. liepos 11 d. pažymoje Nr. O5E-171 „Dėl finansinio pajėgumo normatyvinio rodiklio žemutinės reikšmės nustatymo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriuje ir reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriaus ūkio subjektų 2017 metų finansinio pajėgumo įvertinimo“. Bendrovės 2017 m. bendrasis finansinio pajėgumo rodiklis (3,50 balai) viršijo infrastruktūros veiklai Komisijos 2018 m. liepos 20 d. nutarimu Nr. O3E-232 „Dėl 2017 metų finansinio pajėgumo normatyvinio rodiklio žemutinės reikšmės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriuje nustatymo“ nustatytą normatyvinio finansinio pajėgumo rodiklio žemutinę reikšmę vandens ūkio sektoriuje (1,91 balo), todėl Bendrovės finansinis pajėgumas vertinamas kaip pakankamas. Bendrovės 2018 m. finansinio pajėgumo vertinimas pateiktas Komisijos Ekonominės analizės skyriaus 2019 m. birželio 20 d. pažymoje Nr. O5E-181 „Dėl finansinio pajėgumo normatyvinio rodiklio žemutinės reikšmės

² Kaina nustatyta UAB „Kupiškio vandenys“ direktoriaus 2015 m. birželio 22 d. įsakymu Nr. 1.5-9 „Dėl asenizacinės mašinos „Renault Midlum“ nuomos įkainių“.

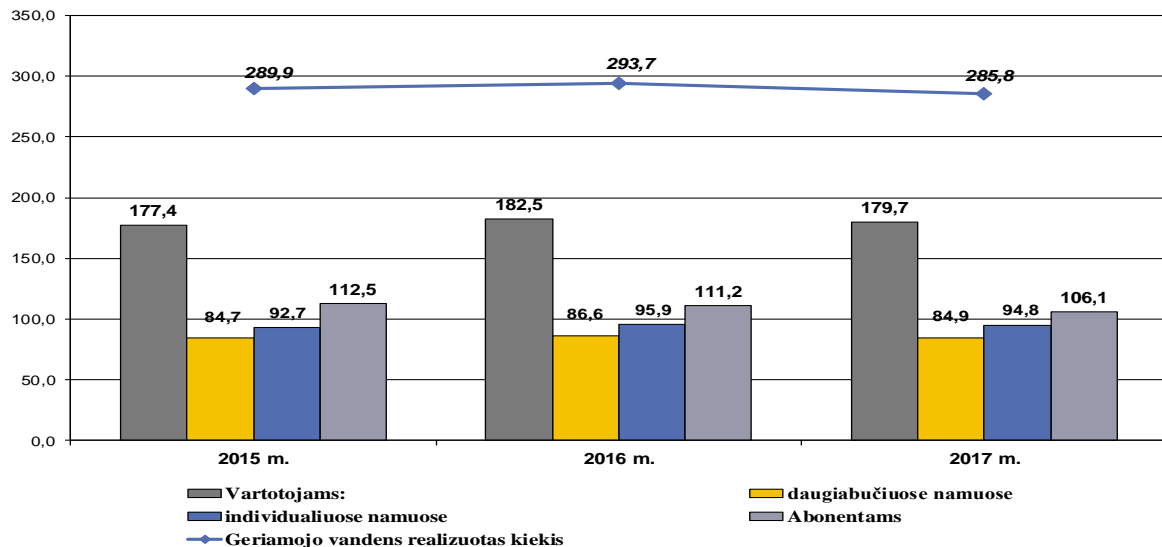
nustatymo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriuje ir reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriaus ūkio subjektų 2018 metų finansinio pajėgumo įvertinimo“. Bendrovės 2018 m. bendrasis finansinio pajėgumo rodiklis (2,25 balo) viršija infrastruktūros veiklai Komisijos 2019 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. O3E-222 „Dėl 2018 metų finansinio pajėgumo normatyvinio rodiklio žemutinės reikšmės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriuje nustatymo“ nustatytą normatyvinio finansinio pajėgumo rodiklio žemutinę reikšmę vandens ūkio sektoriuje (1,58 balo), todėl Bendrovės finansinis pajėgumas vertinamas kaip pakankamas.

2. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija

Bendrovės pardavimų apimčių pagal veiklas, iš kurių uždirbama pajamų, struktūra yra: geriamojo vandens tiekimas (1), nuotekų tvarkymas (2), kita veikla (3) (Bendrovė uždirba pajamų iš vandens bokštų ir transporto priemonių nuomos bei įvairių darbų pagal sutartis atlikimo), finansinė veikla (4). Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė nurodė 16,20 tūkst. Eur pajamų iš reguliuojamose paslaugose naudojamo turto (bokštų, transporto priemonių) nuomos, kurias, įvertinusi Metodikos 18 punkto nuostatas, paskirstė paslaugoms.

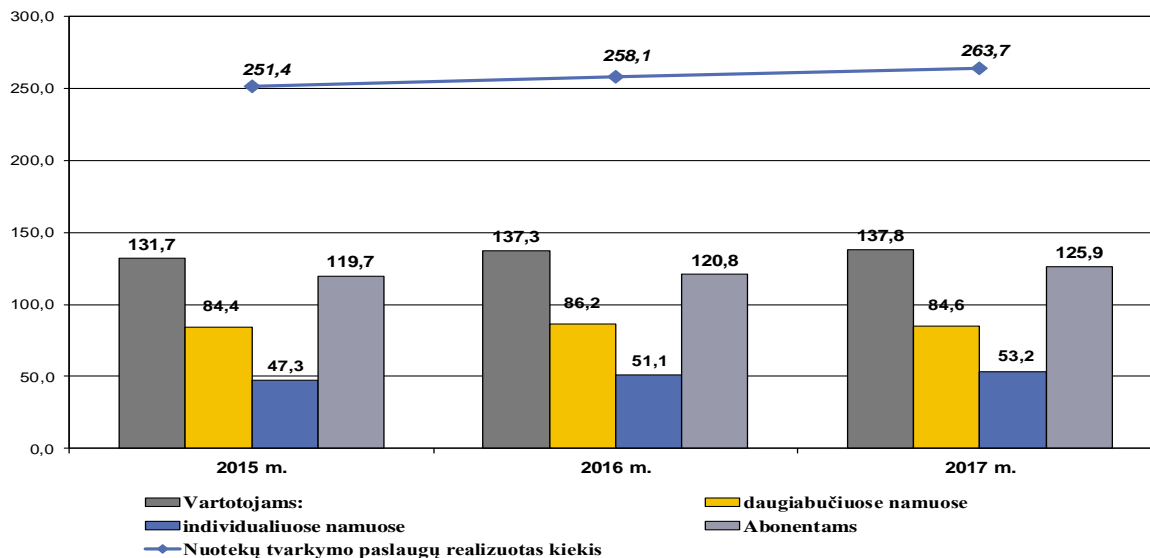
Iš viso Bendrovė 2017 m. gavo 754,68 tūkst. Eur pajamų, iš jų už geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas – 95,5 proc., kitos veiklos pajamos – 4,4 proc., finansinės veiklos – 0,1 proc. Bendrovės 2018 m. pajamos iš geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų veiklos – 730,16 tūkst. Eur.

Pagal Bendrovės pateiktus duomenis realizuoti geriamojo vandens kiekiai 2017 m., lyginant su 2015 m. sumažėjo 1,4 proc. (1 paveikslėlis).



1 pav. Bendrovės 2015-2017 m. realizuoto geriamojo vandens kiekio dinamika

Realizuoti nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiai 2017 m., lyginant su 2015 m. padidėjo 4,9 proc. (2 paveikslėlis).



2 pav. Bendrovės 2015-2017 m. realizuotų nuotekų valymo kiekių dinamika

Kaip matyti iš 1 ir 2 paveikslų, realizuoti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiai nuo 2015 m. daugiausiai didėjo vartotojams, gyvenantiems individualiuose namuose, atitinkamai 2,3 proc. ir 12,5 proc. dėl įvykdytų plėtros projektų. Realizuoti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiai daugiabučiuose namuose išlieka panašiam lygyje. 2017 m., lyginant su 2015 m. geriamojo vandens realizacija abonentams mažėjo 5,7 proc., o nuotekų tvarkymo paslaugų padidėjo 5,2 proc.

Centralizuota geriamojo vandens tiekimo paslauga 2017 m. naudojosi apie 74,7 proc. aptarnaujamos Kupiškio rajono savivaldybės gyventojų, nuotekų tvarkymo paslauga naudojosi apie 60,8 proc. gyventojų. Po Bendrovės Veiklos plano įgyvendinimo planuojama, kad prie centralizuotos geriamojo vandens tiekimo sistemos prisijungusių vartotojų skaičius padidės 1,0 proc., prie nuotekų tvarkymo sistemos – 4,0 proc. vartotojų.

Šiuo metu 100 proc. tiekiamo geriamojo vandens atitinka Lietuvos higienos normos HN 24:2017 „Geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimai“, patvirtintos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2003 m. liepos 23 d. įsakymu Nr. V-455 „Dėl Lietuvos higienos normos HN 24:2017 „Geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimai“ patvirtinimo“ (toliau – Higienos normos), reikalavimus. Bendrovė informavo, kad 2019 m. liepos 3–10 d. 3 eksploatuojamose vandenvietėse (Skapiškio, Laičių, Naivių km.), iš kurių 159 vartotojams yra tiekiamas geriamasis vanduo (patiekiamo geriamojo vandens kiekis sudaro 11,3 tūkst. m³ per metus arba apie 2,9 proc. nuo viso išgaunamo vandens kiekio) buvo nustatytas Higienos normas viršijantis toksinio (cheminio) rodiklio arseno kiekis. Bendrovė nurodo, kad vartotojai tuo laikotarpiu buvo aprūpinami į plastikines talpas įpiltu geriamuoju vandeniu. Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai leidus, geriamojo vandens tiekimas iš šių vandenviečių yra atstatytas, vykdoma papildoma arseno patikra, naujo gręžinio įrengimas nėra planuojamas.

100 proc. nuotekų yra išvaloma iki Nuotekų tvarkymo reglamente, patvirtintame Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2006 m. gegužės 17 d. įsakymu Nr. D1-236 „Dėl Nuotekų tvarkymo reglamento patvirtinimo“ nustatytų reikalavimų.

3. Bendrovės 2013–2017 m. investicijų apžvalga

Ankstesnio kainų derinimo metu (2013 m.) Bendrovės teikiamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pajamos ir sąnaudos buvo planuotos 2013–2016 m. laikotarpiui. Bendrovės 2013–2016 m. ir ataskaitinių 2017 m. veiklos ir plėtros plano vykdymo suvestinė pagal Bendrovės teiktas ataskaitas pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Bendrovės 2013–2017 m. veiklos ir plėtros plano vykdymo suvestinė, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	2013-2017 m. planas	2013-2017 m. faktas	Faktas- planas	Faktas/Planas, proc.
1	2	3	4	5	6
1.	Ilgalaikio turto įsigijimo šaltiniai, iš jų:	8623,57	5560,92	-3062,65	64,5
1.1.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo lėšos	970,90	646,59	-324,31	66,6
1.2.	Valstybės subsidijų ir dotacijų lėšos	0,00	0,00	-	-
1.3.	Savivaldybės subsidijų ir dotacijų lėšos	10,60	10,60	-	100,0
1.4.	Paskolos investicijų projektams įgyvendinti	868,86	274,95	-593,91	31,6
1.5.	Europos sąjungos fondų lėšos	6773,21	4561,78	-2211,43	67,4
1.6.	Kitos nuosavos lėšos	0,00	67,00	+67,00	-
2.	Lėšų panaudojimas, iš jų:	7580,04	5560,92	-2019,12	73,4
2.1.	Investicijų ir plėtros projektams įgyvendinti	6263,75	4808,86	-1090,62	76,8
2.2.	Ilgalaikiam turtui įsigyti ir atstatyti (renovuoti)	1316,29	752,06	-969,73	57,1

2013–2017 m. Bendrovė turto įsigijimui lėšų turėjo iš viso 5560,92 tūkst. Eur (įvykdytas 64,5 proc.). Faktiškai per šį laikotarpį Bendrovė ilgalaikiam turtui įsigyti ir atstatyti panaudojo 752,06 tūkst. Eur (įvykdytas 57,1 proc.) planuotų lėšų ir 4808,86 tūkst. Eur skyrė investicijų ir plėtros projektams vykdyti (įvykdytas 76,8 proc.). Europos Sąjungos lėšų panaudota 2211,43 tūkst. Eur mažiau negu planuota, iš esmės dėl planuoto nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcijos Kupiškyje projekto vykdytojo pasikeitimo: projektą vykdė Kupiškio rajono savivaldybės administracija.

Per 2013–2017 metų laikotarpį buvo įgyvendinti šie investicijų projektai:

1. Bendrovė kaip partneris su projekto vykdytoju Kupiškio rajono savivaldybės administracija pagal Europos Sąjungos Sanglaudos skatinimo veiksmų programą įgyvendino projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-006. Bendra projekto vertė – 3913,77 tūkst. Eur, iš jų Europos sanglaudos fondo lėšos – 3444,12 tūkst. Eur, savivaldybės lėšos – 469,65 tūkst. Eur. Projekto įgyvendinimo metu buvo nutiesta 5,99 km naujų vandentiekio tinklų, 8,17 km naujų nuotekų tinklų Kupiškio ir Aukštupėnų aglomeracijose (prijungta prie centralizuotų vandentiekio tinklų 95 vartotojai, prie centralizuotų nuotekų tinklų – 99 vartotojai) bei rekonstruota Kupiškio nuotekų valykla, įvedant azoto ir fosforo šalinimą. Pastatytos infrastruktūros turtas nėra perduotas Bendrovei.

2. Projektas „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros Kupiškio rajone (Noriūnuose, Subačiuje)“, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-012. Bendra projekto vertė – 3749,08 tūkst. Eur, iš jų Europos sanglaudos fondo lėšos – 3551,70 tūkst. Eur, Bendrovės lėšos – 197,35 tūkst. Eur. Projekto įgyvendinimo metu buvo pastatyti nauji nuotekų valymo įrenginiai Subačiuje ir Noriūnuose bei nutiesta 4,04 km naujų vandentiekio tinklų, 4,99 km naujų nuotekų tinklų, sudaryta galimybė prisijungti prie centralizuotų vandentiekio tinklų 162 vartotojams, prie centralizuotų nuotekų tinklų – 156 vartotojams.

3. Projektas „Kupiškio miesto vandens gerinimo įrenginių nauja statyba“, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-038. Bendra projekto vertė – 692,52 tūkst. Eur, iš jų Europos sanglaudos fondo lėšos – 645,79 tūkst. Eur, Bendrovės lėšos – 49,73 tūkst. Eur. Projekto įgyvendinimo metu buvo pastatyti 2400 m³/d galingumo įrenginiai, 3916 būstų užtikrinamas HN atitinkantis geriamasis vanduo.

4. Projektas „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone (Šimonyse)“, Nr. 05.3.2-APVA-R-014-51-0001. *Projektas užbaigtas 2019 m. liepos mėn.* Bendra projekto vertė – 1411,53 tūkst. Eur, iš jų Europos sanglaudos fondo lėšos – 959,97 tūkst. Eur (2 lentelėje įvertinta 2017 m. gautų lėšų dalis 364,27 tūkst. Eur), savivaldybės lėšos – 141,15 tūkst. Eur (2 lentelėje įvertinta 2017 m. gautų lėšų dalis 10,60 tūkst. Eur), Bendrovės lėšos – 310,41 tūkst. Eur. Projekto įgyvendinimo metu pastatyta nuotekų valykla Šimonyse, 4 vnt. nuotekų siurblių, nutiesta 1,83 km vandentiekio tinklų ir 8,21 km nuotekų tinklų, Kupiškio m. nutiesta 0,24 km vandentiekio tinklų. Sudaryta galimybė prisijungti prie centralizuotų vandens tinklų 23 vartotojams, prie nuotekų tinklų – 108 vartotojams.

Šiuo metu užbaigiamam vykdyti projektui Šimonyse buvo paimta paskola iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, 2017 m. rugpjūčio 4 d. pasirašyta sutartis Nr. IS-45, paskolos suma 274,951 tūkst. Eur, 1,91 proc. palūkanos. Paskolos grąžinimo terminas 2024 m. spalio 4 d.

Ilgalaikio turto įsigijimui ir atstatymui planuota panaudoti 1316,21 tūkst. Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei paskolų lėšų, kurios buvo orientuotos į vandentiekio ir nuotekų tinklų, vandens ruošimo įrenginių rekonstrukciją, gręžinių siurblių remontą, automatizuoto valdymo sistemos diegimą (dispečerizaciją), programinės įrangos įsigijimą, transporto ūkio atnaujinimą, kito ilgalaikio turto įsigijimą. Faktiškai ilgalaikio turto įsigyta už 752,06 tūkst. Eur, įvykdymas 57,1 proc. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 48.3 papunkčiu, įvertino veiklos ir plėtros plano priemonių įtaką 2013–2016 m. laikotarpio kainų skaičiavime. Bendrovė iš viso patyrė 2,67 tūkst. Eur mažiau būtinųjų sąnaudų negu planuota, iš esmės dėl ankstesnio kainų derinimo metu planuotų, tačiau faktiškai nepatirtų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų (2,38 tūkst. Eur) ir remonto medžiagų sąnaudų (0,29 tūkst. Eur). Skyriaus skaičiavimais, šių sąnaudų koregavimas ankstesnio reguliacinio laikotarpio kainoms įtakos nedaro.

Geriamojo vandens apskaitos prietaisai yra įrengti apie 99,9 proc. vartotojų ir abonentų, 2 butuose ir 4 individualiuose namuose dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti vandens apskaitos prietaisų. Daugiabučių namų įvaduose įrengta 42,7 proc. visų reikalingų įrengti apskaitos prietaisų.

4. Buvusio reguliavimo laikotarpio savikainos palyginimas su faktine savikaina

2013–2016 m. laikotarpio planinės ir 2017 m. faktinės (**1 priedas**) geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų savikainos palyginimas pateiktas 3 lentelėje.

3 lentelė. Bendrovės 2013–2016 m. laikotarpio planinės ir 2017 m. faktinės savikainos palyginimas

Eil. Nr.	Sąnaudų straipsniai	2013–2016 m. planuota savikaina	2017 m. faktinė savikaina	Savikainos pasikeitimas, iš viso (4-3)
1	2	3	4	5
1.	Tiesioginės sąnaudos, Eur/m³:	1,40	1,75	0,35
1.1.	<i>turto nusidėvėjimo</i>	0,58	0,59	0,01
1.2.	<i>einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų</i>	0,06	0,08	0,02
1.3.	<i>aptarnavimo paslaugų pagal sutartis</i>	0,07	0,07	0,00
1.4.	<i>elektros energijos</i>	0,21	0,23	0,02
1.5.	<i>personalo</i>	0,47	0,70	0,23
1.6.	<i>kitos</i>	0,01	0,08	0,07
2.	Netiesioginės sąnaudos, Eur/m³	0,27	0,32	0,05
3.	Bendrosios (admin.) sąnaudos Eur/m³	0,49	0,40	-0,09
4.	Apskaitos veiklos sąnaudos, Eur/m³	0,17	0,26	0,09
5.	Mokesčiai, Eur/m³	0,08	0,08	0,00
6.	Palūkanos, Eur/m³	0,03	0,00	-0,03
7.	Pelnas, Eur/m³	0,16	-0,21	-0,37
8.	1 m³ kaina, Eur/m³	2,60	2,60	0,00
9.	1 m³ savikaina, Eur/m³	2,44	2,81	0,37

2017 m. bendra vidutinė taikyta geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kaina – 2,60 Eur/m³, savikaina, lyginant su suderinta, didesnė 0,37 Eur/m³. Pagrindinės priežastys: Bendrovė realizavo mažiau paslaugų kiekių (8,0 proc. mažesni realizuoti geriamojo vandens tiekimo paslaugų kiekiai, 5,0 proc. mažesni realizuoti nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiai negu buvo įvertinta ankstesnių kainų derinimo metu (2013 m.)) ir patyrė 102,79 tūkst. Eur daugiau sąnaudų (iš esmės dėl didesnių personalo sąnaudų). Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaudamasi Metodikos 13.1 papunktyje nurodytu priežastingumo principu bei Metodikos 29 punktu, ataskaitiniais metais bendrosioms (administracinėms) sąnaudoms priskyrė iš viso 125,20 tūkst. Eur sąnaudų, t. y. 15,40 tūkst. Eur arba 0,09 Eur/m³ mažiau negu planuota 2013–2016 m. laikotarpiui. Netiesioginės veiklos sąnaudos padidėjo 0,05 Eur/m³ dėl 16,7 proc.

didesnio netiesioginės veiklos darbuotojų darbo užmokesčio fondo. 2013 m. kainų derinimo metu, netiesioginėje veikloje nepripažintos būtinosiomis 38,49 tūkst. Eur. Kitos veiklos sąnaudų, pati Bendrovė faktinėje apskaitoje šių sąnaudų nemažino.

Pagal Metodikos 31.5 papunktį, palūkanų sąnaudos priskiriamos nepaskirstomų sąnaudų kategorijai, todėl į faktinę paslaugų savikainą nėra traukiamos.

Bendrovės 2017 m. taikyta vidutinė geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugos 2,60 Eur/m³ kaina (3 lentelės 4 stulpelio 8 eilutė) naudojama kaip atskaitos kaina, kuri koreguojama Skyriui vertinant bazinio laikotarpio planuojamus realizuoti kiekius ir sąnaudas.

2017 m. Bendrovė 1,67 tūkst. m³ nuotekų, surinktų iš individualiųjų nuotekų kaupimo rezervuarų, transportavo asenizacijos transporto priemonėmis ir patyrė 24,91 tūkst. Eur sąnaudų. Pagal pateiktus duomenis, šios paslaugos teikimo savikaina – 14,91 Eur/m³, taikyta kaina – 7,60 Eur/m³. Bendrovė taiko 2015 m. birželio 8 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1.5-9 nustatytą kainą, kuri nėra suderinta su Taryba (ankstesnio kainų derinimo metu Bendrovė nurodė, kad nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos neteikia) (**1 priedas**).

II. Realizuotinių kiekių ir sąnaudų skaičiavimai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų palaikymo savikainai nustatyti

1. Realizuotini kiekiai

Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 47 punktu ir planuodamas realizuotinių kiekių apimtis baziniams metams (toliau – Paslaugų palaikymui), vadovavosi 2017 m. realizuotais geriamojo vandens gavybos, nuotekų surinkimo ir valymo paslaugų kiekiais bei atsižvelgė į Bendrovės 2019 m. birželio 25 d. raštą Nr. S(1.11)-51 „Dėl papildomos medžiagos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų skaičiavimui“ (toliau – Raštas). Išgaunamo, pristatomo ir realizuojamo geriamojo vandens bei nuotekų kiekiai 2017 m., Bendrovės ir Skyriaus įvertinti Paslaugų palaikymui pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė. Bendrovės išgaunamo, pristatomo ir realizuojamo geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo kiekiai 2017 m., Bendrovės ir Skyriaus įvertinti Paslaugų palaikymui, (tūkst. m³)

Eil. Nr.	Rodiklių pavadinimai	2017 m.	Bendrovės vertinimas Paslaugų palaikymui	Skyriaus vertinimas Paslaugų palaikymui	Pasikeitimas, Skyriaus nuo faktinių / nuo Bendrovės planuotų, proc.
1	2	3	4	5	6
1.	Išgautas geriamasis vanduo, tūkst. m³	387,6	373,3	385,4	-0,6/3,2
2.	Pristatytas geriamasis vanduo, tūkst. m ³	372,1	357,8	370,6	-0,4/3,6
2.1.	<i>Į daugiabučius namus patiektas geriamojo vandens kiekis</i>	93,3	93,3	91,2	-2,3/-2,3
3.	Realizuotas geriamasis vanduo (kartu su nuostoliais daugiabučių namų tinkluose), tūkst. m ³	285,8	298,6	296,5	3,7/-0,7
3.1.	<i>Daugiabučiuose namuose realizuotas geriamojo vandens kiekis</i>	84,9	91,4	89,4	5,3/-2,2
4.	Geriamojo vandens nuostoliai, tūkst. m³	101,8	76,5	90,7	-10,2/19,5
4.1.	<i>Geriamojo vandens nuostoliai iki vandentiekio įvado</i>	77,9	59,1	74,1	-4,9/25,4
4.2.	<i>Geriamojo vandens nuostoliai daugiabučio namo tinkle</i>	8,4	1,9	1,8	-78,6/-5,3
4.3.	<i>Geriamasis vanduo technologiniame procese</i>	15,5	15,5	14,8	-4,5/-4,5
5.	Geriamojo vandens nuostoliai, proc.	26,3	20,5	23,5	-10,6/14,6
6.	Nuotekų tvarkymo kiekiai, tūkst. m³	665,0	348,3	360,4	-45,4/4,3
6.1.	Iš daugiabučių namų surinktų nuotekų kiekis, tūkst. m ³	93,0	93,0	90,9	-2,3/-2,3
7.	Realizuotos nuotekų surinkimo paslaugos kiekis (kartu su nuostoliais daugiabučių namų tinkluose), tūkst. m ³	263,7	278,6	276,5	4,8/-0,7

1	2	3	4	5	6
7.1.	<i>Daugiabučiuose namuose realizuotas nuotekų surinkimo paslaugos kiekis</i>	84,6	91,1	89,1	5,3/-2,2
8.	Infiltracija, tūkst. m³	401,3	71,5	85,8	-78,6/20,0
8.1.	<i>Infiltracija nuotekų tinkluose</i>	377,4	54,1	69,2	-81,7/27,9
8.2.	<i>Geriamojo vandens nuostoliai daugiabučio namo tinkle</i>	8,4	1,9	1,8	-78,6/-5,3
8.3.	<i>Geriamojo vandens nuotekos technologiniame procese</i>	15,5	15,5	14,8	-4,5/-4,5
9.	Infiltracija bendra, proc.	60,3	20,5	23,8	-60,5/16,1
10.	Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis kiekis, tūkst. m³	1,67	2,10	2,10	25,7/-

Pagal Bendrovės pateiktus duomenis, faktiniai 2017 m. geriamojo vandens nuostoliai daugiabučių namų tinkluose – 9,0 proc., įvadinė apskaita daugiabučiuose namuose (kuriuose yra techninės galimybės įrengti apskaitą) įrengta 42,7 proc., iš jų 56,7 proc. apskaitos prietaisų yra be metrologinės patikros. Bendrovė, planuodama realizuotinių kiekių apimtį Paslaugų palaikymui, skaičiavimuose vertino 9,0 proc. nuostolių dydį. Bendrovė Raštu informavo, kad, atsižvelgiant į tai, kad daugiabučių namų bendrijų, kurios atsiskaito už paslaugas pagal įvadinį apskaitos prietaisus yra 17 vnt., įvadinį apskaitos prietaisus daugiabučiuose namuose įrenginės pagal galimybes. Skyrius, vertindamas realizuotinių paslaugų kiekius ir atsižvelgęs į įrengtų apskaitos prietaisų skaičių, vadovaudamasis Metodikos 47.7 papunkčiu, leistinus nuostolius daugiabučių namų tinkluose skaičiavo pagal Tarybos paskelbtą V įmonių grupės vidutinį rodiklį (6,94 proc.).

Paslaugos palaikymui suskaičiuotas 296,5 tūkst. m³ realizuotinas geriamojo vandens kiekis (3,7 proc. didesnis nei 2017 m. (pagal V įmonių grupės vidurkį įvertintas visas daugiabučių namų vartotojams realizuotas vandens kiekis) ir 0,7 proc. mažesnis negu planuotas Bendrovės (Bendrovė planavo pagal 9 proc. nuostolių apimtį). Suskaičiuotiems realizuotiems geriamojo vandens kiekiam, atsižvelgiant į pagal Metodiką leistinus geriamojo vandens nuostolius tinkluose ir daugiabučių namų vidaus tinkluose, susidarantys dėl geriamojo vandens apskaitos prietaisų paklaidų, įvertintas 385,4 tūkst. m³ išgaunamo vandens kiekis. Faktiniai **2017 m.** Bendrovės geriamojo vandens nuostoliai – 101,8 tūkst. m³ arba 26,3 proc. nuo viso išgauto vandens kiekio. **Paslaugos palaikymui įvertinti 90,7 tūkst. m³** (23,5 proc. nuo viso planuojamo išgauti vandens kiekio) **geriamojo vandens nuostoliai:**

- 74,1 tūkst. m³ – pagal Metodikos 47.4 papunktį faktiniai, tačiau ne didesni negu 20 proc. geriamojo vandens nuostoliai iki vandentiekio įvadų (faktiniai nuostoliai – 20,9 proc.);

- 1,8 tūkst. m³ – pagal Metodikos 47.7 papunktį faktiniai, tačiau ne didesni kaip 2 proc. nuostoliai daugiabučių namų tinkluose, susidarantys dėl geriamojo vandens apskaitos prietaisų paklaidų (Bendrovės nurodyti 9,0 proc. faktiniai nuostoliai nuo į daugiabučius namus patiekto kiekio yra suskaičiuoti pagal dalyje (42,6 proc.) įrengtą apskaitą);

- 14,8 tūkst. m³ – vandens nuostoliai technologiniame procese³.

Suskaičiuotiems 276,5 tūkst. m³ realizuotiems nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiam, atsižvelgiant į pagal Metodiką leistiną infiltracijos apimtį nuotekų tinkluose ir nuostolius daugiabučių namų vidaus tinkluose, įvertintas 360,4 tūkst. m³ surenkamų nuotekų kiekis. Faktinė 2017 m. Bendrovės nuotekų infiltracijos apimtį – 401,3 tūkst. m³ arba 60,3 proc. nuo viso nuotekų tvarkymo kiekio. **Paslaugos palaikymui įvertinta 85,8 tūkst. m³** (23,8 proc. nuo viso planuojamo nuotekų tvarkymo kiekio) **infiltracijos apimtį:**

³ Bendrovės eksploatuojamuose vandens ruošimo įrenginiuose patiriami 15,5 tūkst. m³ (4,0 proc. nuo viso išgauto kiekio) vandens nuostoliai vandens ruošimo technologiniame procese, kurie traktuojami kaip technologinės medžiagos, reikalingos paslaugoms teikti. Skaičiuojant geriamojo vandens tiekimo sąnaudas, įvertinamas vandens ruošimo technologiniame procese būtinas išgauti didesnis vandens kiekis, taip pat, skaičiuojant nuotekų surinkimo ir valymo sąnaudas, įvertinamas būtinas surinkti ir išvalyti vandens ruošimo technologiniame procese patiriamas vandens kiekis, kuris yra nukanalizuojamas.

- 69,2 tūkst. m³ – pagal Metodikos 47.5 papunktį faktinė infiltracija nuotekų tinkluose, tačiau ne didesnė nei 20 proc. (faktinė infiltracija nuotekų tinkluose – 58,9 proc.);
- 1,8 tūkst. m³ – infiltracija daugiabučių namų tinkluose;
- 14,8 tūkst. m³ – vandens nuostoliai technologiniame procese³.

Suskaičiuotiems 276,5 tūkst. m³ realizuotiems nuotekų valymo paslaugų kiekiam, įvertintas 360,4 tūkst. m³ valomų nuotekų kiekis.

Galutiniame kainų derinimo etape, vadovaujantis Metodikos 47.7, 50.6 ir 51.3 papunkčiais, vartotojams, atsiskaitantiems už suteiktas paslaugas pagal daugiabučių namų butuose įrengtą apskaitą, kaina suskaičiuojama 2 proc. didesnė, įskaičiuojant leistinus 2 proc. vandens nuostolius daugiabučiuose namuose, susidarantiems dėl geriamojo vandens apskaitos prietaisų paklaidų (įvertinant, kad Bendrovė daugiabučiuose namuose realizuos 2 proc. mažiau nei suskaičiuota Paslaugų palaikymui, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų).

Nuotekų transportuojamų asenizacijos transporto priemonėmis 2,10 tūkst. m³ kiekis planuojamas, atsižvelgiant į pačios Bendrovės planuotą surinkti nuotekų kiekį.

2. Šnaudos

Bendrovė visas geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, Apskaitos veiklos (toliau – Reguluojama veikla) ir nereguliuojamų veiklų verslo vienetų ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirstė, vadovaudamasi pagal Metodikos II ir III skyrių nuostatas parengtu Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau – RAS), kuris patvirtintas Bendrovės generalinio direktoriaus 2015 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1.5-19 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo“. Pagal RAS ilgalaikis turtas paskirstomas tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, o turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai, vertė konkrečioms paslaugoms paskirstoma pagal atitinkamus kriterijus: pastatų, darbo mašinų ir kitų prietaisų, įrankių grupių ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę, transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomas proporcingai tiesioginėms darbo apmokėjimo sąnaudoms. Administracinės veiklos turtas paskirstytas verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginę ir netiesioginę ilgalaikio turto vertę.

Pajamos paskirstytos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus. Netiesioginės sąnaudos paskirstytos visiems verslo vienetams ir paslaugoms pagal atskirus kriterijus: einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų bei aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis), elektros energijos, kuro, darbo užmokesčio, atskaitymų socialiniam draudimui ir įmokų į garantinį fondą sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai tiesioginėms darbo apmokėjimo sąnaudoms. Sąnaudos, priskirtos bendrosioms (administracinėms) sąnaudoms, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

Skyrius, išanalizavęs 2017 m. faktines Reguluojamai veiklai priskirtas sąnaudas, atsižvelgęs į Raštu pateiktą papildomą informaciją dėl sąnaudų vertinimo, palyginęs Bendrovės sąnaudas su vidutinėmis V įmonių grupės sąnaudomis, įvertinęs 23,5 proc. geriamojo vandens nuostolius (iki vandentiekio įvadų ir daugiabučių namų tinkluose) ir 23,8 proc. nuotekų infiltracijos apimtį, perskaičiavo Reguluojamos veiklos paslaugų sąnaudas. Paslaugų palaikymui suskaičiavo 877,07 tūkst. Eur (**3 priedas**) sąnaudų arba 85,23 tūkst. Eur daugiau negu Bendrovė turėjo 2017 m. ir 31,46 tūkst. Eur mažiau negu Paslaugų palaikymui planavo Prašyme pati Bendrovė (5 lentelė).

5 lentelė. Skyriaus suskaičiuotų sąnaudų Paslaugų palaikymui ir Bendrovės 2017 m. faktinių bei planuotų sąnaudų palyginimas, tūkst. Eur

Sąnaudų straipsniai	Skyriaus suskaičiuotų sąnaudų Paslaugų palaikymui ir Bendrovės 2017 m. faktinių bei planuotų sąnaudų palyginimas (padidėjimas +, sumažėjimas -)					
	Verslo vienetai					
	Apskaitos veiklos	Geriamojo vandens tiekimo veiklos	Nuotekų tvarkymo veiklos	Nuotekų transportavimas asen.	Iš viso	Skirtumas nuo suskaičiuotų
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	11,75	58,71	104,50	1,21	176,17	-
2017 m.	6,48	59,87	99,66	6,05	172,06	+4,11
Bendrovės planuotos	11,90	58,71	99,66	6,05	176,32	-0,15
Einamasis remontas, medžiagos	1,42	16,27	8,50	0,89	27,08	-
2017 m.	1,42	16,17	7,55	0,89	26,03	+1,05
Bendrovės planuotos	1,42	16,90	8,50	1,00	27,82	-0,74
Aptarnavimo paslaugos pagal sutartis	3,71	9,00	13,00	0,90	26,61	
2017 m.	3,66	8,26	9,80	0,61	22,33	+4,28
Bendrovės planuotos	3,71	9,00	13,00	0,90	26,61	0,00
Elektros energija	0,18	18,39	30,51	0,00	49,08	-
2017 m.	0,15	17,96	44,45	0,00	62,56	-13,48
Bendrovės planuotos	0,18	21,23	56,32	0,00	77,73	-28,65
Kuras	0,80	6,21	16,63	2,21	25,85	-
2017 m.	0,65	5,68	10,36	7,48	24,17	+1,68
Bendrovės planuotos	0,80	6,21	11,36	8,20	26,57	-0,72
Šilumos energija	0,31	2,50	5,00	0,00	7,81	-
2017 m.	0,28	2,31	3,81	0,00	6,40	+1,41
Bendrovės planuotos	0,30	2,50	5,00	0,00	7,80	+0,01
Darbo užmokestis	37,32	80,04	99,59	2,42	219,37	-
2017 m.	24,97	68,67	76,76	3,77	174,17	+45,21
Bendrovės planuotos	37,32	80,04	97,18	4,84	219,38	0,00
Atskaitymai soc. draudimui	11,64	24,79	30,85	0,75	68,03	-
2017 m.	7,79	21,33	23,85	1,17	54,14	+13,89
Bendrovės planuotos	11,64	24,86	30,19	1,50	68,19	-0,03
Įmokos į garantinį fondą	0,07	0,16	0,19	0,01	0,43	-
2017 m.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+0,43
Bendrovės planuotos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+0,43
Mokesčiai	0,00	20,28	5,24	0,11	25,63	-
2017 m.	0,00	18,51	3,60	0,00	22,11	+3,52
Bendrovės planuotos	0,00	18,90	3,80	0,00	22,70	+2,93
Kitos sąnaudos	1,30	0,00	0,36	0,00	1,66	-
2017 m.	1,25	0,00	0,32	0,00	1,57	+0,09
Bendrovės planuotos	1,30	0,00	0,36	0,00	1,66	0,00
Netiesioginės sąnaudos	17,50	40,00	57,17	1,17	115,84	-
2017 m.	12,32	40,51	47,54	1,00	101,37	+14,47
Bendrovės planuotos	1,33	42,56	68,65	4,55	117,09	-1,25
Bendrosios (admin.) sąnaudos	15,44	49,62	66,71	1,74	133,51	-
2017 m.	11,07	48,64	61,55	3,94	125,20	+8,31
Bendrovės planuotos	12,37	49,73	69,75	4,79	136,64	-3,13
Iš viso sąnaudų su mokesčiais	101,44	325,96	438,26	11,41	877,07	-
2017 m.	70,04	307,65	389,24	24,91	791,84	+85,23
Bendrovės planuotos	82,28	330,64	463,78	31,83	908,53	-31,46
Investicijų grąža	1,35	43,46	54,76	0,43	100,00	-
2017 m. pelnas/nuostolis	-15,94	-34,25	-8,44	-12,22	-70,85	+170,85
Bendrovės planuota investicijų grąža	1,12	44,09	58,69	2,23	106,13	-6,13
Skyriaus planuojamos pajamos	102,79	369,42	493,02	11,84	977,07	-
2017 m. pajamos	54,10	273,40	380,80	12,69	720,99	+256,08
Bendrovės planuojamos pajamos	83,40	374,72	522,47	34,06	1014,65	-37,58

Skyrius Paslaugų palaikymui suskaičiuotos sąnaudos mažesnės negu Prašyme planavo Bendrovė (*lyginti 3 priedą su 2 priedu*) ir didesnės nei 2017 m. faktinės (*lyginti 3 priedą su 1 priedu*). Pagrindinės sąnaudų pasikeitimo priežastys:

- Skyrius turto nusidėvėjimo sąnaudas suskaičiavo pagal Metodikos 24 punkto, 45.1 papunkčio nuostatas ir 1 priedo nusidėvėjimo normas. Apskaitos veikloje suskaičiuotos 11,90 tūkst. Eur 2996 daugiabučių namų butų (25,7 proc. butų yra po 2 vnt. apskaitos prietaisų), 2096 apskaitos prietaisų individualiuose namuose, 434 abonentų ir 17 daugiabučių namų įvadinių apskaitos prietaisų (įrengti, su galiojančia patikra ir pagal kuriuos daugiabučių namų bendrijos atsiskaito už suteiktas paslaugas) nusidėvėjimo bei Apskaitos veiklai priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos arba 5,42 tūkst. Eur didesnės negu buvo parodyta faktinėje savikainoje ir tokios pačios, kaip planavo Bendrovė Prašyme. Skyrius, skaičiuodamas ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugoje, įvertino šioje paslaugoje eksploatuojamos asenizacijos mašinos sugaištamą darbo laiką (20,0 proc.) ir skaičiavo iš viso 1,21 tūkst. Eur turto nusidėvėjimo sąnaudų. Iš viso Reguluojamoje veikloje suskaičiuota 176,17 tūkst. Eur tiesiogiai priskiriamo reguliuojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų, lyginant su 2017 m., suskaičiuota 4,11 tūkst. Eur daugiau (Apskaitos veikloje įvertinamos įrengtų ir planuojamų įrengti apskaitos prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos arba 5,27 tūkst. Eur daugiau negu įvertinta faktinėje savikainoje) ir 0,15 tūkst. Eur mažiau negu planuota pačios Bendrovės (dėl koreguoto apskaitos prietaisų skaičiaus);

- einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudų suskaičiuota iš viso 27,08 tūkst. Eur arba 1,05 tūkst. Eur daugiau nei faktiškai ir 0,74 tūkst. Eur mažiau negu planavo Prašyme Bendrovė. Bendrovė Raštu nurodė, kad planuodama šių paslaugų apimtis vertino vidutines 3 metų patiriamas einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudas. Skyrius atsižvelgė į Bendrovės Raštu pateiktus paaiškinimus bei lyginamosios analizės atitinkamų rodiklių vertes. Bendrovės einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudų rodiklis geriamojo vandens pristatymo paslaugoje viršija vidutinį V įmonių grupės rodiklį (Bendrovė nurodo, kad dėl tinklų senėjimo didėja avaringumas, dėl ko didėja avarių likvidavimui sunaudojamų eksploatacinių medžiagų apimtis). Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovė remonto darbus atlieka savo jėgomis, t. y. Bendrovė nepatiria remonto darbų pagal sutartis sąnaudų. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 45.2.2 papunkčiu ir Aprašo 17 punktu, bei atsižvelgęs į V įmonių grupės vidutinius remonto darbų pagal sutartis sąnaudų rodiklius, Bendrovės einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudas vandens pristatymo paslaugoje perskaičiavo pagal V įmonių grupės vidutinį rodiklį ir suformavo užduotį pasiekti vidutinį rodiklį (kasmet mažinama po 2,17 tūkst. Eur einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudų);

- aptarnavimo paslaugų pagal sutartis sąnaudų, atsižvelgiant į Raštu pateiktus paaiškinimus, suskaičiuota iš viso 26,61 tūkst. Eur arba 4,28 tūkst. Eur daugiau nei faktiškai ir tiek pat, kiek planavo pati Bendrovė. Bendrovė Raštu nurodo, kad padidėjo laboratorijų paslaugų sąnaudos dėl dažniau atliekamų tyrimų, atliekų rinkliavos dydis bei brango duomenų perdavimo paslaugos, taip pat nuotekų dumblo tvarkymo paslaugoje planuojamos 2,00 tūkst. Eur didesnės aptarnavimo paslaugų sąnaudos nei 2017 m. dėl pasikeitusių reikalavimų nuotekų dumblo išvežimui (vežant nuotekų dumblą į laukus, privaloma parengti tręšimo nuotekų dumblo planą). Kaip minėta aprašant einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudas, Bendrovė remonto darbų pagal sutartis sąnaudų, kurios būtų priskiriamos tiesiogiai paslaugoms, nepatiria;

- elektros energijos kiekis paskaičiuotas 385,4 tūkst. m³ vandens gavybos ir 370,6 tūkst. m³ pristatymo kiekiui bei 360,4 tūkst. m³ nuotekų surinkimo ir valymo kiekiui ir pagal Metodikos 47.4, 47.5 ir 47.7 papunkčius įvertinus bendrus 23,5 proc. geriamojo vandens nuostolius (iki vandentiekio įvadų ir daugiabučių namų tinkluose) ir bendrą 23,8 proc. nuotekų infiltracijos apimtį. Skyrius atsižvelgė į Bendrovės Raštu pateiktą informaciją dėl elektros energijos kainų padidėjimo ir tiesiogiai priskiriamų elektros energijos sąnaudų suskaičiavo iš viso 49,08 tūkst. Eur arba 13,48 tūkst. Eur mažiau negu 2017 m. ir 28,65 tūkst. Eur mažiau, nei planavo Bendrovė Prašyme. Bendrovė neįsivertino technologinio vandens nuostolių ir nuotekų tvarkymo veikloje planavo faktines elektros energijos sąnaudų apimtis, įvertinusi elektros energijos kainų padidėjimą, tačiau

neatsižvelgdama į Metodikos 47.5 papunktį dėl nuotekų infiltracijos apimties dydžio. Bendrovės elektros energijos sąnaudų rodiklis nuotekų valymo paslaugoje viršija vidutinį V įmonių grupės rodiklį, todėl Skyrius suformavo užduotį pasiekti vidutinį rodiklį (kasmet mažinama po 2,53 tūkst. Eur elektros energijos sąnaudų);

- kuro sąnaudų (tiesiogiai priskiriamų) įvertinta iš viso 25,85 tūkst. Eur arba 1,68 tūkst. Eur daugiau negu faktiškai, įvertinus Bendrovės Rašte pateiktą informaciją apie didėjantį kuro poreikį infrastruktūros avarių likvidavimui bei atsižvelgus į planuojamas patirti papildomas 2,00 tūkst. Eur kuro sąnaudas apdoroto nuotekų dumblo išvežimui į laukus (tręšimui ir rekultivavimui pagal parengtą planą);

- šilumos energijos sąnaudų įvertinta 73,84 tūkst. Eur arba 3,12 tūkst. Eur daugiau negu faktiškai, kaip minėta aukščiau, įvertinus Raštu pateiktą informaciją dėl elektros energijos kainų didėjimo;

- Skyrius, skaičiuodamas personalo sąnaudas, įvertino planuojamus atlyginimus bei lyginamosios analizės rodiklius. Darbo užmokesčio fondas ir darbuotojų etatų skaičius 2017 m. bei Bendrovės suplanuotas pateiktame Prašyme ir Skyriaus įvertintas Paslaugų palaikymui pateikiamas 6 lentelėje.

6 lentelė. Darbo užmokesčio fondas (tūkst. Eur/metus) ir darbuotojų etatų skaičius 2017 m. bei Bendrovės ir Skyriaus įvertintas Paslaugų palaikymui

Eil. Nr.	Rodiklis	2017 m.	Bendrovės Paslaugų palaikymui	Skyriaus Paslaugų palaikymui
1	2	3	4	5
1.	Darbuotojų etatų skaičius iš viso:	35,0	34,0	34,0
1.1.	tiesioginėje veikloje	19,5	19,5	19,5
1.2.	netiesioginėje veikloje	6,5	5,5	5,5
1.3.	Apskaitos veikloje	4,0	4,0	4,0
1.4.	administracinėje veikloje	5,0	5,0	5,0
2.	Reguliuojamos veiklos darbuotojų darbo užmokesčio fondas, tūkst. Eur/metus	283,54	346,73	345,45
2.1.	tiesioginėje veikloje	149,20	182,06	182,05
2.2.	netiesioginėje veikloje	43,69	54,06	53,65
2.3.	Apskaitos veikloje	24,97	37,32	37,32
2.4.	administracinėje veikloje	65,68	73,29	72,43
3.	Socialinio draudimo įmokos, tūkst. Eur/metus	88,11	107,75	107,25
4.	Reguliuojamos veiklos 1 darbuotojo vidutinis mėnesio darbo užmokestis, Eur/mėn.	675,09	849,83	846,69

Bendrovės Paslaugų palaikymui planuojamos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 82,98 tūkst. Eur didesnės negu faktinės. Raštu Bendrovė nurodė planuojamų darbo užmokesčio fondo sąnaudų didėjimo priežastis: 2017 m. vyr. inžinieriaus etatas buvo laisvas iš viso 4 mėn., šaltkalvio remontininko etatas – 11 mėn., didėjant minimaliai mėnesio algai, Bendrovės direktoriaus 2018 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. (P)5.5-52 „Dėl UAB „Kupiškio vandenys“ darbuotojų darbo apmokėjimo“ buvo padidintas darbuotojų darbo užmokestis. Kaip matyti 6 lentelėje, Bendrovės planuojamas Reguliuojamos veiklos 1 darbuotojo vidutinis mėnesio darbo užmokestis – 849,83 Eur, lyginant su faktiniu yra 25,9 proc. didesnis. 2017 m. Darbo našumo rodiklių palyginimas su V įmonių grupės vidutiniais rodikliais pateikiamas 7 lentelėje.

7 lentelė. Bendrovės darbo našumo rodiklių palyginimas su V įmonių grupės vidutiniais rodikliais

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Vnt.	Bendrovės 2017 m.	Bendrovės Paslaugų palaikymui	V gr. 2017 m.	Skirtumas, proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pagrindinėje veikloje dirbančiųjų darbo intensyvumo indeksas	koef.	3,69	3,80	3,84	-3,9/-1,0
2.	Vidutinis 1 darbuotojo darbo užmokestis	Eur/mėn.	675,09	849,83	656,23	2,9/29,6

1	2	3	4	5	6	7
3.	Lietuvos statistikos departamento skelbiamas viešojo sektoriaus 2019 m. I ketvirčio vidutinis vandens tiekimo, nuotekų valymo, atliekų tvarkymo ir regeneravimo veiklos mėnesio darbo užmokestis	Eur/mėn.			1271*	
					986**	

*nuo 2019 m. sausio 1 d. pakeitus darbdavio ir darbuotojo mokamų valstybinio socialinio draudimo įmokų tarifus, skelbiamas bruto darbo užmokestis indeksuotas 1,289 karto.

** nuo 2019 m. sausio 1 d. pakeitus darbdavio ir darbuotojo mokamų valstybinio socialinio draudimo įmokų tarifus, neindeksuotas skelbiamas bruto darbo užmokestis.

Iš 7 lentelės duomenų matyti, kad 2017 m. Bendrovės darbuotojų darbo intensyvumas 3,9 proc. mažesnis negu V įmonių grupės, Bendrovės faktinis vidutinis 1 darbuotojo darbo užmokestis 2,9 proc. didesnis negu grupės. Bendrovė Paslaugų palaikymui planuoja 1 darbuotojo etatu mažiau negu buvo 2017 m., pagerindama darbuotojų darbo intensyvumo indeksą iki 3,80, kuris atitiks vidutinį grupės rodiklį. Bendrovės planuojamas 1 darbuotojo vidutinis mėnesio darbo užmokestis (be kitos nereguliuojamos veiklos) – 849,83 Eur arba 29,5 proc. didesnis negu V grupės ir 13,8 proc. mažesnis negu Lietuvos statistikos departamento skelbiamas viešojo sektoriaus 2019 m. I ketvirčio vidutinis vandens tiekimo, nuotekų valymo, atliekų tvarkymo ir regeneravimo veiklos neindeksuotas mėnesio darbo užmokestis.

Skyrius Paslaugų palaikymui suskaičiavo iš viso 452,70 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (1 Reguluojamos veiklos darbuotojo vidutinis mėnesio darbo užmokestis – 846,69 Eur) arba 81,05 tūkst. Eur daugiau negu buvo 2017 m. faktiškai ir 1,78 tūkst. Eur mažiau nei planavo pati Bendrovė (Skyrius priskyrė dalį sąnaudų kitai nereguliuojamai veiklai). Paslaugų palaikymui Skyriaus suskaičiuotas darbo užmokesčio fondas neviršija sumos, suskaičiuotos siektiną darbuotojų skaičių (34 darbuotojų etatai) padauginus iš Lietuvos statistikos departamento skelbiamo viešojo sektoriaus 2019 m. I ketvirčio vidutinio vandens tiekimo, nuotekų valymo, atliekų tvarkymo ir regeneravimo veiklos neindeksuoto mėnesio darbo užmokesčio (986,00 Eur);

- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos suskaičiuotos 385,4 tūkst. m³ vandens išgavimo kiekiams, įvertinus 23,5 proc. geriamojo vandens nuostolius, o mokesčių už taršą sąnaudos suskaičiuotos 360,4 tūkst. m³ nuotekų valymo kiekiams, įvertinus 23,8 proc. nuotekų infiltracijos apimtį ir patikslinus skaičiavimus įvertinta iš viso 18,83 tūkst. Eur sąnaudų arba 1,30 tūkst. Eur mažesnės negu faktinės sąnaudos ir 1,67 tūkst. Eur mažesnės negu planavo pati Bendrovė. Skyrius, skaičiuodamas Bendrovės kitus mokesčius ir vadovaudamasis Įstatymo 9 straipsnio 3 dalimi, įvertino Tarybos gautinas pajamų įmokas už 2015 m. laikotarpį nuo rugpjūčio 1 d. iki gruodžio 31 d. pagal Bendrovės 2014 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamas (659,656 tūkst. Eur), iš viso 0,8246 tūkst. Eur, Tarybos gautinas pajamų įmokas už 2016 m. laikotarpį nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. pagal 2015 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamas (649,401 tūkst. Eur), iš viso 1,948 tūkst. Eur, gautinas pajamų įmokas už 2017 m. laikotarpį nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. pagal Bendrovės 2016 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamas (663,663 tūkst. Eur), iš viso 1,991 tūkst. Eur, gautinas pajamų įmokas už 2018 m. laikotarpį nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. pagal Bendrovės 2017 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamas (677,807 tūkst. Eur), iš viso 2,033 tūkst. Eur (bendra suma 6,7966 tūkst. Eur). Pati Bendrovė planavo iš viso 2,20 tūkst. Eur šių įmokų apimtį pagal 2017 m. faktiškai sumokėtas įmokas. Iš viso Paslaugų palaikymui suskaičiuota 3,52 tūkst. Eur daugiau mokesčių sąnaudų negu 2017 m. ir 2,93 tūkst. Eur daugiau negu planavo pati Bendrovė;

- Bendrovė 2017 m. patyrė 103,12 tūkst. Eur netiesioginių sąnaudų, iš kurių 101,38 tūkst. Eur, vadovaudamasi Metodikos 13.1 ir 13.4 papunkčiais, priskyrė Reguluojamai veiklai. Prašyme Paslaugų palaikymui Bendrovė numatė 117,10 tūkst. Eur netiesioginių sąnaudų, kurias pagal Metodikos 29 punktą, paskirstė Reguluojamos veiklos verslo vienetams ir paslaugoms. Skyrius Reguluojamai veiklai priskyrė iš viso 115,84 tūkst. Eur netiesioginių sąnaudų arba 14,46 tūkst. Eur daugiau negu faktiškai (iš esmės dėl įvertinto didesnio darbuotojų darbo užmokesčio fondo,

aprašymas pateiktas prie personalo sąnaudų vertinimo) ir 1,25 tūkst. Eur mažiau negu Prašyme planavo pati Bendrovė (koreguoti netiesioginių sąnaudų paskirstymo proc.), iš jų:

- darbo užmokestis – 53,65 tūkst. Eur;
- socialinio draudimo įmokos – 16,62 tūkst. Eur;
- įmokos į garantinį fondą – 0,11 tūkst. Eur;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 15,88 tūkst. Eur;
- aptarnavimo paslaugos pagal sutartis – 11,47 tūkst. Eur;
- einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos – 12,37 tūkst. Eur;
- kuras – 4,42 tūkst. Eur;
- mokesčiai – 0,51 tūkst. Eur;
- elektros energija, šilumos energija, kitos sąnaudos – 0,81 tūkst. Eur;

- Skyrius, išanalizavęs Bendrovės 2017 m. bendrąsias (administracines) sąnaudas, suskaičiavo bendrą bendrųjų (administracinių) sąnaudų sumą – 135,38 tūkst. Eur arba 3,27 tūkst. Eur didesnę negu faktiškai ir 1,54 tūkst. Eur mažesnę negu planuota Bendrovės. Reguluojamai veiklai priskirtina bendrųjų (administracinių) sąnaudų dalis bei pagal Metodikos 29 punktą paskirstyta atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms, sudaro 133,51 tūkst. Eur, iš jų:

- darbo užmokestis – 72,43 tūkst. Eur;
- socialinio draudimo įmokos – 22,44 tūkst. Eur;
- įmokos į garantinį fondą – 0,15 tūkst. Eur;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 8,49 tūkst. Eur;
- einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos – 3,83 tūkst. Eur;
- aptarnavimo paslaugos pagal sutartis – 13,33 tūkst. Eur;
- mokesčiai – 1,46 tūkst. Eur;
- elektros, šilumos energija, kitos sąnaudos – 11,38 tūkst. Eur;

- Bendrovė iš Reguluojamos veiklos paslaugų teikimo ataskaitiniu laikotarpiu turėjo 70,85 tūkst. Eur nuostolio. Bendrovė Paslaugų palaikymui apskaičiavo iš viso 106,13 tūkst. Eur investicijų grąžos. 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 – Investicijų grąžos metodika). Pagal Investicijų grąžos metodiką Skyriaus apskaičiuota investicijų grąžos norma (vidutinė svertinė kapitalo kaina (WACC)) yra 4,09 proc., kuri apskaičiuota vadovaujantis minėtos metodikos 7 punktu, pagal kurią, jeigu ūkio subjekto faktinė ilgalaikių paskolų palūkanų norma yra mažesnė nei Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų paskolų litais (iki 2014 m. gruodžio 31 d.) ir eurais (nuo 2015 m. sausio 1 d.), kurių trukmė ilgesnė nei vieneri metai, likučių palūkanų normų vidurkis, skolinto kapitalo kaina padidinama dalimi, kuri lygi pusei ūkio subjekto faktinės skolinto kapitalo kainos ir Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų paskolų litais (iki 2014 m. gruodžio 31 d.) ir eurais (nuo 2015 m. sausio 1 d.), kurių trukmė ilgesnė nei 1 metai, likučių palūkanų normų vidurkio skirtumo. Bendrovės faktinė ilgalaikių paskolų palūkanų norma sudarė 1,71 proc., o Lietuvos banko skelbiama nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteikta – 2,10 proc. Bendrovei investicijų grąžos norma buvo nustatyta, taikant optimalią kapitalo struktūrą, nes pagal paskutinių audituotų finansinių metų faktinę kapitalo struktūrą apskaičiuota investicijų grąžos norma (7,21 proc.) yra didesnė, nei apskaičiuota pagal optimalią kapitalo struktūrą. Todėl Skyrius, taikydamas 4,09 proc. investicijų grąžos normą, suskaičiavo 100,00 tūkst. Eur Reguluojamos veiklos paslaugų investicijų grąžą. Pagal Metodikos 45.8.4 papunktį geriamojo vandens gavybos (kartu su ruošimu) paslaugoje nustatyta 15,49 tūkst. Eur investicijų grąžos apimtis, neviršijanti 10 proc. apskaičiuotų nuo paslaugos būtinųjų sąnaudų, atskaičius pelno mokestį arba 5,39 tūkst. Eur mažesnę nei vertinant pagal vidutinę svertinę kapitalo kainą (4,09 proc.), geriamojo vandens pristatymo paslaugoje nustatyta 27,97 tūkst. Eur investicijų grąžos apimtis, neviršijanti 10 proc. apskaičiuotų nuo paslaugos būtinųjų sąnaudų, atskaičius pelno mokestį arba 15,90 tūkst. Eur mažesnę, nuotekų surinkimo paslaugoje nustatyta 31,27 tūkst. Eur investicijų grąžos apimtis, neviršijanti 10 proc.

apskaičiuotų nuo paslaugos būtinųjų sąnaudų, atskaičius pelno mokestį arba 18,23 tūkst. Eur mažesnė, nuotekų valymo paslaugoje nustatyta 23,47 tūkst. Eur investicijų grąžos apimtis, neviršijanti 10 proc. apskaičiuotų nuo paslaugos būtinųjų sąnaudų, atskaičius pelno mokestį arba 18,23 tūkst. Eur mažesnė. Bendrovės Reguluojamos veiklos reguliuojamo turto apimtis, suskaičiuota vidutinė svartinė kapitalo kaina (WACC), pelningumas bei investicijų grąža Paslaugų palaikymui pateikta 8 lentelėje.

8 lentelė. Bendrovės Reguluojamos veiklos reguliuojamo turto apimtis, suskaičiuota vidutinė svartinė kapitalo kaina (WACC), pelningumas bei investicijų grąža Paslaugų palaikymui

Eil. Nr.	Paslaugos	Reguluojamo turto apimtis, tūkst. Eur	Vidutinė svartinė kapitalo kaina (WACC), proc.	Suskaičiuota investicijų grąža, tūkst. Eur	Pelningumas proc.	Investicijų grąža Paslaugų palaikymui, tūkst. Eur
1	2	3	4	5	6	7
1.	Apskaitos veikla	32,98	4,09	1,35	1,31	1,35
2.	Geriamojo vandens gavyba (kartu su ruošimu)	510,45		20,88	15,24	15,49
3.	Geriamojo vandens pristatymas	1072,67		43,87	17,30	27,97
4.	Nuotekų surinkimas	927,80		37,95	13,93	31,27
5.	Nuotekų valymas	1019,41		41,70	19,15	23,47
6.	Nuotekų dumblo tvarkymas	0,53		0,02	0,08	0,02
7.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	10,51		0,43	3,63	0,43
8.	Iš viso, tūkst. Eur	3574,35			146,20	

Skyriaus Paslaugų palaikyme įvertinta geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų investicijų grąža sudaro **0,28 Eur/m³**, nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugoje – **0,20 Eur/m³**.

Skyrius, įvertinęs geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų teikimo sąnaudas bei realizuotinus kiekius suskaičiavo Paslaugų palaikymo 1 m³ kainą (su Apskaitos veiklos sąnaudomis, **3 priedas**) – **3,33 Eur/m³**, iš šio skaičiaus 1,20 Eur/m³ geriamojo vandens tiekimo, 1,77 Eur/m³ nuotekų tvarkymo ir 0,36 Eur/m³ Apskaitos veiklos Paslaugų palaikymo kainos dalis (0,73 Eur/m³ didesnę negu ataskaitiniais metais taikyta kaina). 2017 m. taikytos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų vidutinės kainos ir Paslaugų palaikymo kainų palyginimas pateiktas 9 lentelėje.

9 lentelė. 2017 m. vidutinės kainos ir Paslaugų palaikymo kainos palyginimas

Eil. Nr.	Rodikliai	Vnt.	2017 m.	Paslaugų palaikymas	Skirtumas
1	2	3	4	5	6
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugos					
1.	Geriamojo vandens realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	285,8	296,5	+10,7
2.	Geriamojo vandens tiekimo pajamos	tūkst. Eur	273,40	369,42	+96,02
2.1.	<i>Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos</i>	<i>tūkst. Eur</i>	<i>13,57</i>	<i>13,57</i>	-
3.	Vidutinė geriamojo vandens tiekimo kaina	Eur/m ³	0,96	1,20	+0,24
4.	Nuotekų surinkimo paslaugų realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	263,7	276,5	+12,8
5.	Nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	263,7	276,5	+12,8
6.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pajamos	tūkst. Eur	380,80	493,02	+112,22
6.1.	<i>Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos</i>	<i>tūkst. Eur</i>	<i>2,63</i>	<i>2,63</i>	-
7.	Vidutinė nuotekų tvarkymo paslaugų kaina	Eur/m ³	1,45	1,77	+0,32

1	2	3	4	5	6
8.	Apskaitos veiklos pajamos	tūkst. Eur	54,10	102,79	+48,69
8.1.	Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	tūkst. Eur	-	-	-
8.	Vidutinė Apskaitos veiklos kaina	Eur/m ³	0,19	0,36	+0,17
9.	Bendra vidutinė kaina (3 eil.+7 eil.+8 eil.)	Eur/m³	2,60	3,33	0,73
<i>Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos</i>					
10.	Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	1,67	2,10	+0,43
11.	Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugų pajamos	tūkst. Eur	12,69	11,84	-0,85
12.	Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos kaina	Eur/m³	7,60*	5,64	-1,96

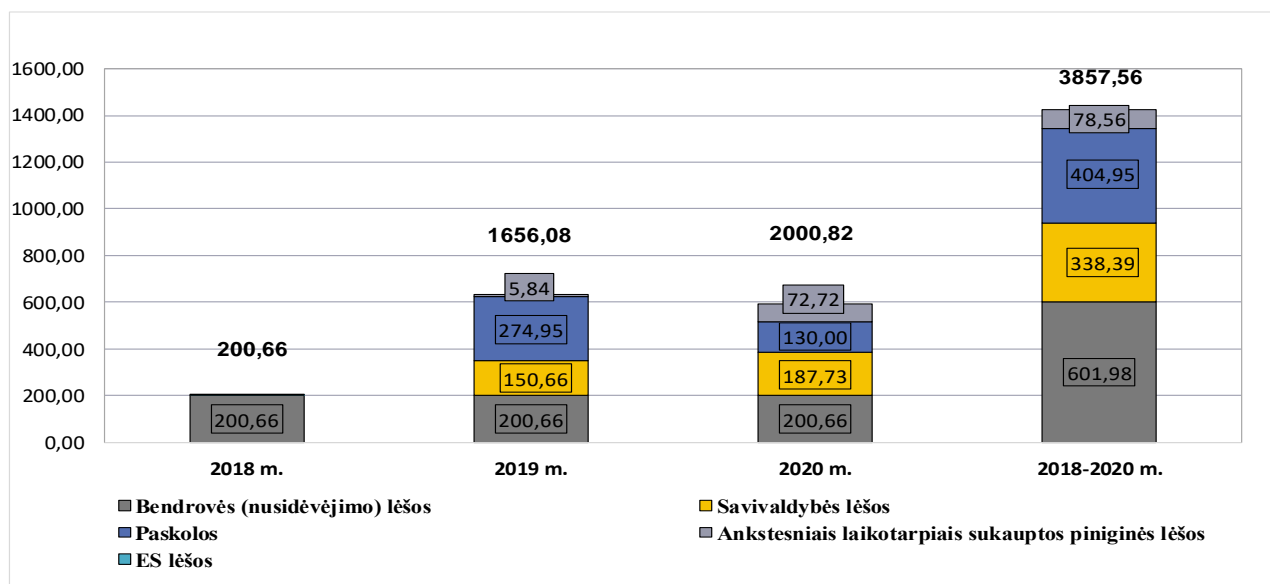
* kaina nurodyta, įvertinus Bendrovės nusistatytus asenizacijos transporto priemonės nuomos įkainius pagal nuvažiuotus kilometrus.

Bendrovės planuojamos gauti pajamos iš reguliuojamose paslaugose naudojamo turto nuomos, 0,05 Eur/m³ mažina Paslaugų palaikymui suskaičiuotą geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą.

III. Bendrovės Veiklos plano investicijų atsipirkimo ir veiklos išlaidų pagrįstumo įvertinimas

1. Veiklos planas

Bendrovė bazinių kainų derinimui pateikė 2018–2021 m. Veiklos planą, kuriame 2018–2020 m. laikotarpiu numatomų atlikti darbų bendra orientacinė vertė – 3800,20 tūkst. Eur. Numatomi Veiklos plano finansavimo šaltiniai – Bendrovės sukauptas nusidėvėjimas, paskolos, ankstesniais laikotarpiais sukauptos pinigines lėšos, ES fondų ir savivaldybės lėšos. 3 paveikslėlyje pateikiamos preliminarios 2018–2020 m. Bendrovės Veiklos plano metinės finansavimo apimtys.



3 pav. Preliminarios 2018–2020 m. Bendrovės Veiklos plano metinės finansavimo apimtys (tūkst. Eur)

Preliminarus lėšų paskirstymas tarp numatomų investicijų projektų ir nusidėvėjusio turto atstatymo (renovavimo) projektų bei turto įsigijimo yra pateiktas 10 lentelėje.

10 lentelė. Bendrovės 2018–2020 m. Veiklos plano suvestinė sąmata, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidų straipsnis	Orientacinė vertė (tūkst. Eur)	Bendrovės lėšos (tūkst. Eur)
1	2	3	4
1.	Investiciniams projektams įgyvendinti	3380,00	1085,48
2.	Ilgalaikiam turtui įsigyti, atstatyti (renovuoti), rekonstruoti	420,20	
3.	Iš viso	3800,20	

Numatomo įgyti turto bei renovacijos darbų išlaidų suvestinė pagal 2018–2020 m. Bendrovės Veiklos planą yra pateikta 4 priede. Bendrovės pateiktame Veiklos plano aprašyme nurodoma, kad šio plano įgyvendinimas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainoms žymios įtakos neturės.

Bendrovės Veiklos plano laikotarpiu planuojamos įgyvendinti pagrindinės priemonės: geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Skapiškio mstl. (4,7 km vandentiekio tinklų, 8,66 km nuotekų tinklų, nuotekų valykla), vandentiekio tinklų plėtra Kupiškio m. (5,16 km), nuotekų tinklų plėtra Kupiškio m. (9,51 km) (planuojama iki 98 proc. Kupiškio m. gyventojų sudaryti galimybę naudotis centralizuotais tinklais), Aukštupėnų k. (1,12 km), Alizavos k. (3,2 km), Palėvenėlės k. (0,18 km), Valakų k. (2,6 km), 1,76 km vandentiekio tinklų renovavimas, 1,465 km nuotekų tinklų renovavimas, Šepetos k. nuotekų valyklos remontas, vandens ruošimo įrenginių statyba Subačiaus k., 90 km vandentiekio ir 70 km nuotekų tinklų inventorizacija bei kiti darbai ir turto įsigijimai paslaugų teikimui užtikrinti. Kaip jau minėta pažymoje, po Bendrovės Veiklos plano įgyvendinimo planuojama, kad prie centralizuotos geriamojo vandens tiekimo sistemos prisijungusių vartotojų skaičius padidės 1,0 proc., prie nuotekų tvarkymo sistemos – 4,0 proc.

2. Numatomas Bendrovės Veiklos plano laikotarpio priemonių ir skirtų užduočių bei nuo Bendrovės nepriklausančių veiksmų poveikis paslaugų kainai

Bazinių kainų derinimo laikotarpis yra 3 metai. Veiklos plano poveikio vertinimas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainai 3 metų bazinių kainų laikotarpiui yra preliminarus, atliktas pagal Bendrovės kartu su Prašymu pateiktus patikslintus duomenis. Atkreiptinas dėmesys, kad faktinis poveikis paslaugos kainai priklausys nuo Veiklos plano vykdymo ir naujo turto faktinės vertės, faktinių technologinių rodiklių, faktinių paslaugos teikimo apimčių bei naujo turto eksploatacijos pradžios, savivaldybei priklausančio turto disponavimo teisinio pagrindo (patikėjimas, panauda ar kita). Vertinant atstatyto turto įtaką savikainai ir kainai, galima daryti prielaidą, kad planingai atstatyta ilgalaikio turto vertė bus artima ankstesnei šio turto įsigijimo savikainai ir nudėvimai vertei. Todėl atskaitymų nusidėvėjimui dydis nesikeis vykdant nudėvėto turto atstatymą (renovaciją), t. y. dėl nudėvėto ilgalaikio turto atnaujinimo (renovacijos, remonto ir panašių) projektų pagal Veiklos planą 3 metų bazinių kainų laikotarpiui nusidėvėjimo sąnaudų pokyčio nebus. Taip pat daroma prielaida, kad rekonstrukcijos tikslas iš esmės pertvarkyti esamą ilgalaikį turtą, sukurti jo naują kokybę, todėl bus sukuriamas naujos turto vertės nusidėvėjimo sąnaudų pokytis. Vertinamas tik to turto pokyčio poveikis, kuris yra tiesiogiai ir vienareikšmiai priskirtinas geriamojo vandens tiekimo ar nuotekų tvarkymo veiklai.

Investicijų graža vertinama dauginant naujai įgyto turto vertės pokytį iš investicijų gražos normos (svertinės vidutinės kapitalo gražos kainos – WACC), nenustatant investicijų gražos maksimalios vertės.

Bendrovės Veiklos plano laikotarpio priemonių įtaka geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainai yra skaičiuojama, įvertinant numatomo Bendrovės reguliuojamo turto vertės padidėjimą ir naujo turto eksploatacijos pradžią, numatomą turto metinio nusidėvėjimo pokytį, veiklos išlaidų pokytį realiomis kainomis (t. y. nevertinant infliacijos poveikio) ir įvertinant numatomą paslaugų apimčių pasikeitimą dėl Bendrovės Veiklos plano vykdymo bei įvertinant numatomą pajamų pokytį dėl padidėjusių veiklos apimčių. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudų pasikeitimas Veiklos plano laikotarpiu dėl naujų investicijų ir turto atstatymo (realiomis kainomis) pateikiamas 11 lentelėje.

11 lentelė. Dėl naujų investicijų vykdymo, turto atstatymo ir veiklos užduočių numatomas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudų pasikeitimas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Geriamojo vandens tiekimo veiklos sąnaudų pasikeitimas			Nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudų pasikeitimas		
		1 metai	2 metai	3 metai	1 metai	2 metai	3 metai
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Tiesioginės sąnaudos (tūkst. Eur)	-0,56	3,29	4,10	-2,25	3,54	10,93
1.1.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	1,58	7,32	10,21	0,28	6,22	14,71
1.2.	Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	-2,17	-4,34	-6,51	0,00	0,00	0,00
1.3.	Aptarnavimo paslaugos pagal sutartis	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,00	-2,00
1.4.	Elektros energija	0,00	0,00	0,00	-2,53	-0,78	-1,88
1.5.	Mokesčiai	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00
1.6.	Kitos sąnaudos	0,03	0,31	0,31	0,00	0,10	0,10
2.	Netiesioginės sąnaudos (tūkst. Eur)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Bendrosios (administracinės) sąnaudos (tūkst. Eur)	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,03
4.	Iš viso sąnaudų su mokesčiais (tūkst. Eur)	-0,56	3,29	4,12	-2,25	3,54	10,96
5.	Investicijų grąža (tūkst. Eur)⁴	5,04	7,38	7,37	1,08	14,50	14,82
6.	Būtinios pajamos (tūkst. Eur)	4,48	10,67	11,49	-1,17	18,04	25,78

Nusidėvėjimo sąnaudos didėja dėl numatomo pradėti eksploatuoti naujo turto (vandentiekio ir nuotekų tinklų, vandens ruošimo įrenginių, nuotekų valymo įrenginių rekonstravimo, kito ilgalaikio turto įsigijimo). Elektros energijos, einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos mažėja dėl numatomų veiklos efektyvinimo priemonių (sąnaudų mažinimas dėl užduočių vykdymo), aptarnavimo paslaugų pagal sutartis sąnaudos nuotekų tvarkymo paslaugoje mažėja dėl antraisiais ir trečiaisiais metais neplanuojamų patirti tręšimo nuotekų dumbliu plano rengimo išlaidų.

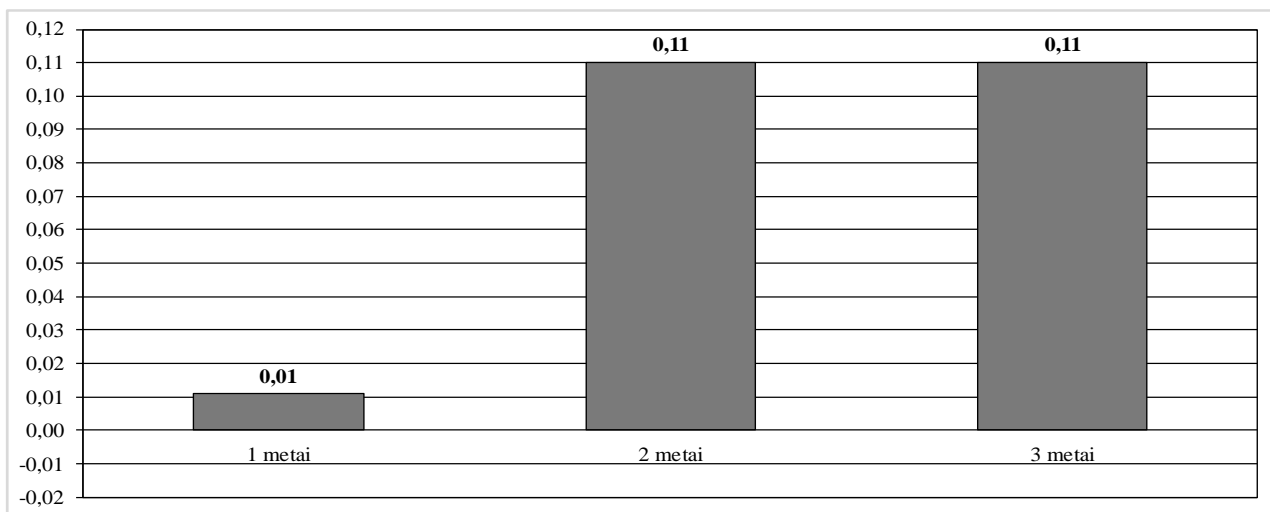
Bendrovės pateikta ir Skyriaus įvertinta informacija apie dėl naujų investicijų numatomą geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo apimčių ir pajamų pasikeitimą, įgyvendinant Veiklos plano laikotarpio priemones bei nustatytas užduotis bei preliminarus investicijų ir turto atstatymo poveikis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų savikainai ir kainai pateikiamas 12 lentelėje.

12 lentelė. Preliminarus investicijų ir turto atstatymo poveikis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų savikainai ir kainai

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Vnt.	1 metai	2 metai	3 metai
1	2	3	4	5	6
1.	Bendra geriamojo vandens tiekimo paslaugų realizacija:	tūkst. m ³	294,7	294,7	296,4
1.1.	iš šio skaičiaus dėl naujų investicijų	tūkst. m ³	-	-	1,7
2.	Numatomas pajamų pokytis tik dėl padidėjusių (pasikeitusių) geriamojo vandens tiekimo apimčių	tūkst. Eur	-	-	2,08
3.	Preliminarus poveikis geriamojo vandens tiekimo savikainai	Eur/m ³	0,00	0,01	0,01
4.	Preliminarus poveikis geriamojo vandens tiekimo kainai (savikaina + investicijų grąža)	Eur/m ³	0,015	0,04	0,03
5.	Bendra nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija:	tūkst. m ³	274,7	274,7	276,3
5.1.	iš šio skaičiaus dėl naujų investicijų	tūkst. m ³	-	-	1,6
6.	Numatomas pajamų pokytis tik dėl padidėjusių (pasikeitusių) nuotekų tvarkymo apimčių	tūkst. Eur	-	-	2,78
7.	Preliminarus poveikis nuotekų tvarkymo savikainai	Eur/m ³	-0,01	0,01	0,03
8.	Preliminarus poveikis nuotekų tvarkymo kainai (savikaina + investicijų grąža)	Eur/m ³	-0,004	0,07	0,08
9.	Poveikis bendrai savikainai (3+7)	Eur/m ³	-0,01	0,02	0,04
10.	Poveikis bendrai kainai (4+8)	Eur/m³	0,01	0,11	0,11

⁴ Taikoma investicijų grąžos norma WACC = 4,09 proc.

4 paveikslėlyje pateikiamas preliminarus Bendrovės Veiklos plano laikotarpio priemonių, skirtų užduočių poveikis bendrai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainai, Eur/m³.



4 pav. Preliminarus Bendrovės Veiklos plano laikotarpio priemonių, skirtų užduočių poveikis bendrai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainai, Eur/m³

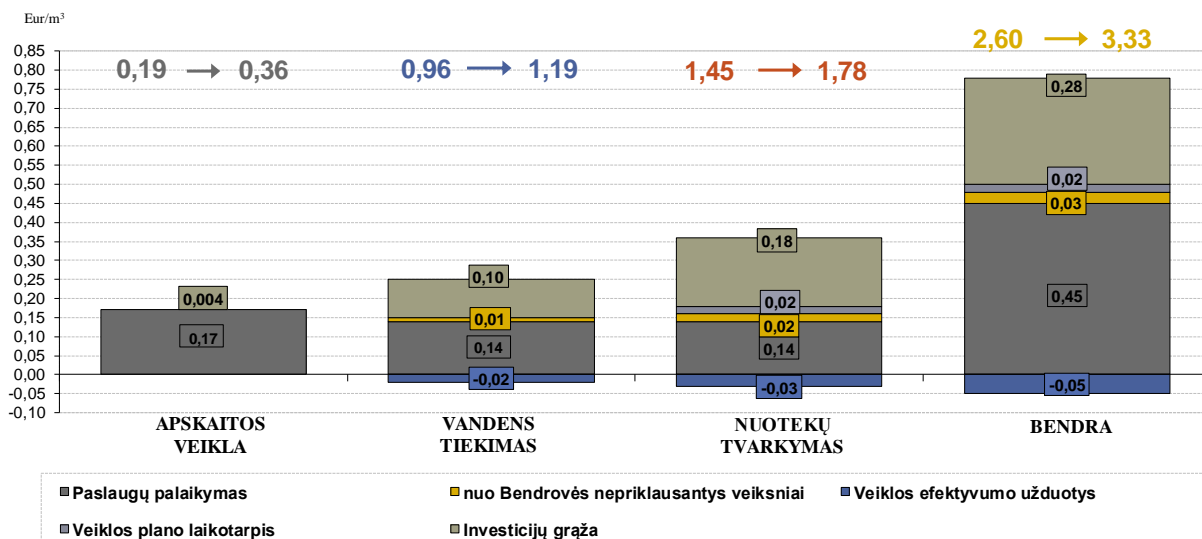
Kaip matyti iš aukščiau pateikto preliminarus vertinimo, tikėtina, kad Bendrovės Veiklos plano laikotarpio priemonės ir skirtų užduočių įvykdymas pirmaisiais metais didins geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kainą 0,01 Eur/m³, antraisiais ir trečiaisiais metais – didins po 0,11 Eur/m³.

Faktinis šio plano vykdymo poveikis paslaugos savikainai priklausys nuo naujo turto faktinės vertės bei naujo turto eksploatacijos pradžios, faktinių technologinių rodiklių ir faktinių paslaugos teikimo apimčių, nuo investicijų grąžos normos (WACC).

Skyrius, pagal Metodikos 45.2.1 papunktį vertindamas efektą dėl Veiklos plano laikotarpio numatytų priemonių įgyvendinimo *bazinių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų* galiojimo metais, įvertino suplanuotus paslaugų realizacijos pokyčius pirmaisiais reguliavimo periodo metais, elektros energijos, kitų sąnaudų pasikeitimą bei mokesčius už valstybinius gamtos išteklius ir taršą dėl Veiklos ir plėtros plane numatytų priemonių įgyvendinimo, tačiau neskaičiavo iš Bendrovės lėšų dalies įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo, už ES lėšas planuojamų renovuoti tinklų nusidėvėjimo sąnaudų. Ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokytis dėl naujai pagal Veiklos planą faktiškai pradėtų eksploatuoti ilgalaikio turto vienetų bus įvertinamas bazinių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų perskaičiavimo metu, kaip tai numato Metodikos 57.3 papunktis.

IV. Veiksniai, įtakoiantys bazines kainas

Suskaičiavus Veiklos plano laikotarpio visas pajamas, būtinausias sąnaudas bei investicijų grąžą, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bendra vidutinė bazinė kaina (kartu su Apskaitos veiklos sąnaudomis) – **3,33 Eur/m³** (**6 priedas**), iš šio skaičiaus 1,19 Eur/m³ geriamojo vandens tiekimo, 1,78 Eur/m³ nuotekų tvarkymo ir 0,36 Eur/m³ Apskaitos veiklos vidutinės bazinės kainos. Skyriaus suskaičiuota vidutinė bazinė kaina 3,33 Eur/m³ yra 28,1 proc. didesnė nei dabar galiojanti kaina ir 2,3 proc. mažesnė nei prašoma derinti Bendrovės (**5 priedas**). 5 paveikslėlyje parodyti veiksniai, didinantys arba mažinantys geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo paslaugų ir Apskaitos veiklos vidutinės bazinės kainas.



5 pav. Veiksniai, didinantys arba mažinantys paslaugų vidutines kainas

Pagal Metodikos 47.7 papunktį įvertinti ne didesni kaip 2 proc. geriamojo vandens nuostoliai daugiabučių namų tinkluose, susidarantys dėl apskaitos prietaisų paklaidų bei suformuotos veiklos efektyvumo užduotys Paslaugų palaikymo vidutinę bazinę kainą mažina 0,02 Eur/m³.

Vadovaujantis Metodikos 42.4 papunkčiu, įvertinti Veiklos plane numatyti pokyčiai pirmaisiais metais ir plano įgyvendinimo sąnaudų apimtis bazinės kainos laikotarpiu (Šimonių nuotekų perpumpavimo siurblynės ir nuotekų valymo įrenginių eksploatacija), Paslaugų palaikymo vidutinę nuotekų tvarkymo paslaugos bazinę kainą didina 0,02 Eur/m³.

Planuojama investicijų grąža paslaugose bendrai sudaro 0,28 Eur/m³.

Apskaitos veikloje, įvertinus šios veiklos būtinąsias sąnaudas, įskaitant investicijų grąžą (investicijų grąža sudaro 0,004 Eur/m³, kuri įtakos bazinėms kainoms nedarą), suskaičiuota 0,17 Eur/m³ didesnė kaina negu ankstesnio kainų derinimo metu, iš esmės dėl Metodikos nuostatų pasikeitimo – netiesioginių ir bendrųjų (administracinių) sąnaudų dalies priskyrimo šiai paslaugai (iš viso įvertinta 49,02 tūkst. Eur daugiau būtinųjų sąnaudų (pajamų) nei planuota ankstesnių kainų derinimo metu: 17,50 tūkst. Eur netiesioginių sąnaudų ir 15,44 tūkst. Eur bendrųjų (administracinių) sąnaudų) bei įvertintų 25,88 tūkst. Eur didesnių personalo sąnaudų, padidėjus vidutiniam darbuotojų darbo užmokesčiui (lyginant su 2013 m. derinimo metu įvertintu, darbo užmokestis padidėjo 40,0 proc.), tačiau suskaičiuota 10,05 tūkst. Eur mažiau geriamojo vandens apskaitos prietaisų nusidėvėjimo sąnaudų dėl taikomo ilgesnio geriamojo vandens apskaitos prietaisų nusidėvėjimo laikotarpio (6 metai) negu buvo ankstesnio derinimo metu (4 metai).

Geriamojo vandens tiekimo veikloje suskaičiuota 0,23 Eur/m³ didesnė kaina dėl įvertintų 16,0 tūkst. m³ mažesnių realizuotinių geriamojo vandens tiekimo paslaugų apimčių negu buvo vertinta ankstesnio kainų derinimo metu ir planuojamų 74,71 tūkst. Eur didesnių būtinųjų sąnaudų (pajamų) apimties: įvertinta 56,44 tūkst. Eur daugiau personalo sąnaudų (kaip minėta aukščiau, darbo užmokestis padidėjo 40,0 proc.), 12,24 tūkst. Eur daugiau netiesioginių sąnaudų (iš esmės dėl personalo sąnaudų didėjimo pasikeitus darbo užmokesčiui) bei 24,74 tūkst. Eur didesnė investicijų grąžos apimtis, kuri apskaičiuojama pagal Investicijų grąžos metodiką, vertinant vidutinę svertinę kapitalo kainą (WACC) 4,09 proc. (ankstesnio kainų derinimo metu normatyvinis pelnas (5 proc.) buvo skaičiuojamas nuo paslaugų būtinųjų sąnaudų apimties).

Nuotekų tvarkymo veikloje suskaičiuota 0,33 Eur/m³ didesnė kaina: dėl įvertintų 2,9 tūkst. m³ mažesnių realizuotinių nuotekų tvarkymo paslaugų apimčių negu buvo vertinta ankstesnio kainų derinimo metu ir planuojamų 98,79 tūkst. Eur didesnių būtinųjų sąnaudų (pajamų) apimties: įvertinta 12,27 tūkst. Eur daugiau ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų, 46,68 tūkst. Eur daugiau personalo sąnaudų (kaip minėta aukščiau, darbo užmokestis padidėjo 40,0 proc.), 9,13 tūkst. Eur daugiau netiesioginių sąnaudų (iš esmės dėl personalo sąnaudų didėjimo pasikeitus

darbo užmokesčiui) bei įvertinta 30,05 tūkst. Eur didesnė investicijų grąžos apimtis, kuri apskaičiuojama pagal Investicijų grąžos metodiką, vertinant vidutinę svertinę kapitalo kainą (WACC) 4,09 proc. (ankstesnio kainų derinimo metu normatyvinis pelnas (5 proc.) buvo skaičiuojamas nuo paslaugų būtinųjų sąnaudų apimties).

Atsižvelgiant į Bendrovės planuojamą transportuoti nuotekų kiekį (2,1 tūkst. m³) ir Skyriaus įvertintas būtinąsias sąnaudas (pajamas) (11,84 tūkst. Eur) šios paslaugos vykdymui, Skyriaus suskaičiuota nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos bazinė kaina – **5,64 Eur/m³ (6 priedas)** arba 25,8 proc. mažesnė negu taikoma (įvertinus Bendrovės nusistatytus asenizacijos transporto priemonės nuomos įkainius pagal nuvažiuotus kilometrus – 7,60 Eur/m³) ir 37,9 proc. didesnė negu taikoma be nuomos įkainių važiuojant nedideliu atstumu (4,09 Eur/m³). Ankstesnio reguliuojamų paslaugų kainų derinimo metu (2013 m.) Bendrovė nurodė, kad vartotojams ir abonentams nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos neteikia, todėl kaina nebuvo derinta.

V. Padidėjusios ir savitosios taršos nuotekų valymo kainos skaičiavimas

Pagal pateiktus duomenis, Bendrovės abonentai neišleidžia padidėjusios ir savitosios taršos nuotekų, t. y. Bendrovė neteikia padidėjusios ir savitosios taršos nuotekų valymo paslaugos, todėl nuotekų valymo kaina už padidėjusią ir savitąją taršą Bendrovei neskaičiuojama.

VI. Kainų nustatymas derinimui

Vidutinė **3,33 Eur/m³** bazinė kaina suskaičiuota būtinosioms sąnaudoms, neišskiriant Apskaitos veiklos, padengti ir įvertinus Bendrovės planuojamas gauti pajamas iš reguliuojamose paslaugose naudojamo turto nuomos (kaina sumažėjo 0,05 Eur/m³). Šioje kainoje paskaičiuotos 0,36 Eur/m³ Apskaitos veiklos sąnaudos ir 0,28 Eur/m³ investicijų grąža.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kaina suskaičiuota vartotojams (daugiabučiuose namuose ir individualiuose namuose) ir abonentams geriamąjį vandenį parduodant pagal įvadinę daugiabučių namų, individualių namų ir abonentų apskaitą. Vadovaujantis Metodikos 47.7, 50.1.1 ir 51.1.1 papunkčiais, kai daugiabučio namo gyventojai su geriamojo vandens tiekėju ir nuotekų tvarkytoju už suvartotą geriamąjį vandenį ir sutvarkytas nuotekas atsiskaito pagal butuose įrengtų geriamojo vandens apskaitos prietaisų rodmenis, į kainą įskaičiuojami faktiniai, tačiau ne didesni kaip 2 proc. geriamojo vandens nuostoliai daugiabučių namų tinkluose, susidarantys dėl geriamojo vandens apskaitos prietaisų paklaidų. Faktiniai Bendrovės geriamojo vandens nuostoliai įvertinti pagal paskelbtą vidutinį V įmonių grupės rodiklį (6,9 proc.). Įvertinus leidžiamus ne didesnius kaip 2 proc. nuostolius daugiabučiuose namuose, vartotojams, perkantiems paslaugas daugiabučių namų butuose, kaina suskaičiuota 0,06 Eur/m³ didesnė nei vartotojams, perkantiems paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų ūkio reikmėms, įvaduose.

Bendrovė patiria 5,25 tūkst. Eur sąnaudų už gyventojų įmokų administravimo paslaugas. Šios būtiniosios sąnaudos priskiriamos vartotojams, gyvenantiems daugiabučiuose namuose (atsiskaitantys už paslaugas pagal apskaitą butuose) ir vartotojams, gyvenantiems individualiuose namuose. Vartotojams, gyvenantiems daugiabučiuose namuose ir atsiskaitantiems už geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas (taip pat ir karšto vandens gamybai) pagal namo įvadinę apskaitą, įmokų administravimo mokesčių sąnaudos nepriskiriamos. Todėl vartotojams daugiabučiuose namuose, atsiskaitantiems pagal namo įvadinę apskaitą ir abonentams, perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą patalpoms šildyti ir tiekiamą vartotojams ir abonentams bei geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą vartotojams, kainos 0,03 Eur/m³ mažesnės negu vartotojams, gyvenantiems individualiuose namuose.

Pažymėtina, kad geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kaina abonentams, perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą patalpoms šildyti ir tiekiamą vartotojams ir abonentams bei geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą vartotojams yra 0,10 Eur/m³

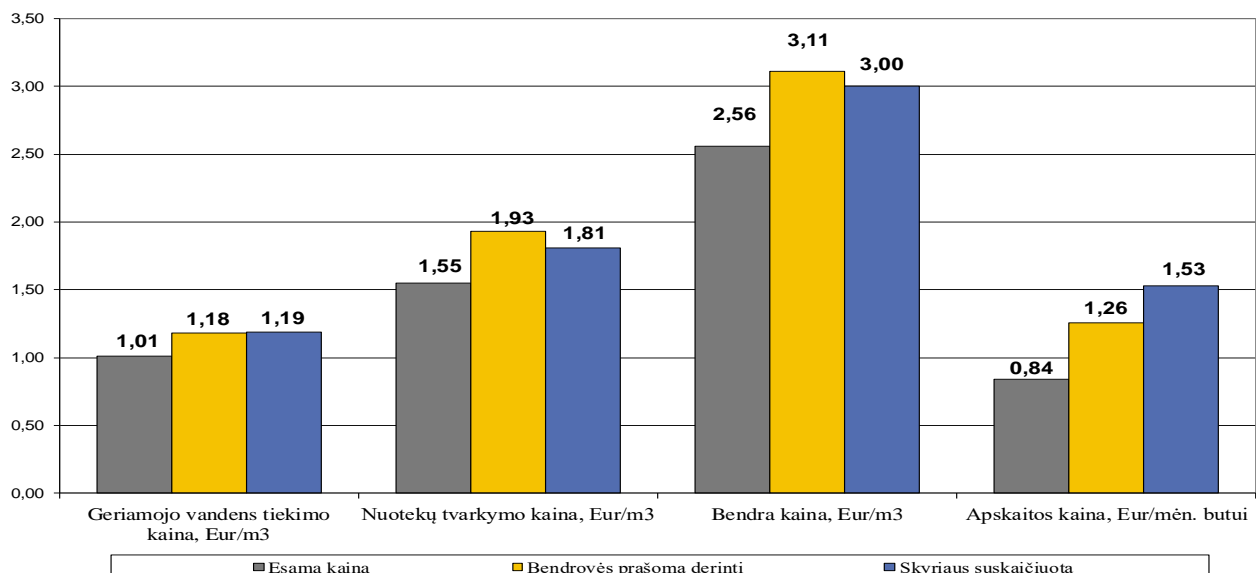
mažesnė už suskaičiuotą kainą kitiems abonentams dėl skirtingų mokesčio už valstybinius gamtos išteklius tarifų.

Vadovaujantis Metodikos 52.1 papunkčiu, tais atvejais, kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų, skaičiuojant Apskaitos veiklos kainą, apskaitos prietaisų nusidėvėjimo ir priežiūros (remonto, įrengimo, metrologinės patikros, kuro) bei apskaitos prietaisų kontrolierių darbo užmokesčio sąnaudos į kainą netraukiamos. Bendrovės pateiktais duomenimis, 2 daugiabučių namų butuose ir 4 individualiuose namuose nėra galimybės įrengti įvadinių apskaitos prietaisų. Apskaitos veiklos bazinė kaina vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas bute, kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomojo apskaitos prietaiso, suskaičiuota 0,55 Eur mažesnė negu kai atsiskaitomasis apskaitos prietaisas yra įrengtas. Skyriaus suskaičiuota Apskaitos veiklos bazinė kaina vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose, 0,44 Eur mažesnė negu kai atsiskaitomasis apskaitos prietaisas yra įrengtas (nevertinamos sąnaudos sudaro 14,99 tūkst. Eur).

Vadovaujantis Metodikos 52.1 papunkčiu, vidutinė Apskaitos veiklos bazinė kaina abonentams diferencijuojama pagal Bendrovės nustatytus ir savivaldybės patvirtintus diferencijavimo principus.

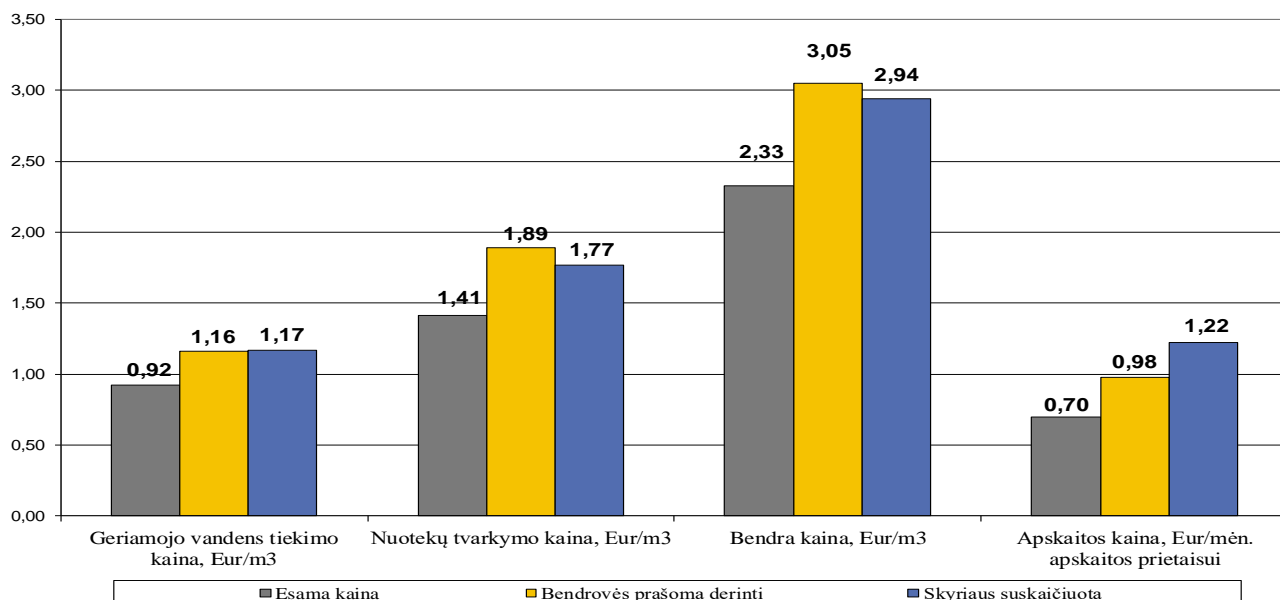
Skyrius suskaičiavo Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei Apskaitos veiklos bazines kainas.

6 paveikslėlyje pateikiamos esamos, Bendrovės prašomos derinti (**5 priedas**) ir Skyriaus suskaičiuotos geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos (be PVM) vartotojams, perkantiems paslaugas **bute** (**6 priedas**): bendra geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kaina suskaičiuota 17,2 proc. didesnė nei dabar taikoma ir 3,5 proc. mažesnė nei prašoma derinti. Apskaitos veiklos kaina suskaičiuota 82,1 proc. didesnė nei dabar galiojanti ir 21,4 proc. didesnė nei prašoma derinti. Kainų didėjimo priežastys įvardintos šios pažymos IV skyriuje. Pažymėtina, kad Bendrovė, vadovaudamasi RAS, netiesiogines sąnaudas (einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų, aptarnavimo paslaugų ir darbų pagal sutartis, elektros energijos, kuro, darbo užmokesčio, atskaitymų socialiniam draudimui ir įmokų į garantinį fondą sąnaudos) visiems verslo vienetams ir paslaugoms paskirsto proporcingai tiesioginėms darbo apmokėjimo sąnaudoms. Atsižvelgiant į Paslaugų palaikymui tiesiogiai priskirtų darbo užmokesčio sąnaudų pokytį, lyginant su faktinėmis (5 lentelė), Skyrius bazinių kainų galiojimo metams perskaičiavo netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijų lyginamuosius svorius ir Apskaitos veikloje iš viso įvertino 16,17 tūkst. Eur daugiau netiesioginių sąnaudų negu planavo Bendrovė (5 priedas; 1,33 tūkst. Eur), atitinkamai buvo įvertinta 2,94 tūkst. Eur didesnė bendrųjų (administracinių) sąnaudų apimtis, kurios padarė įtaką Apskaitos veiklos kainų skirtumui tarp Skyriaus suskaičiuotų ir Bendrovės planuotų.



6 pav. Bendrovės geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos vartotojams, perkantiems paslaugas bute

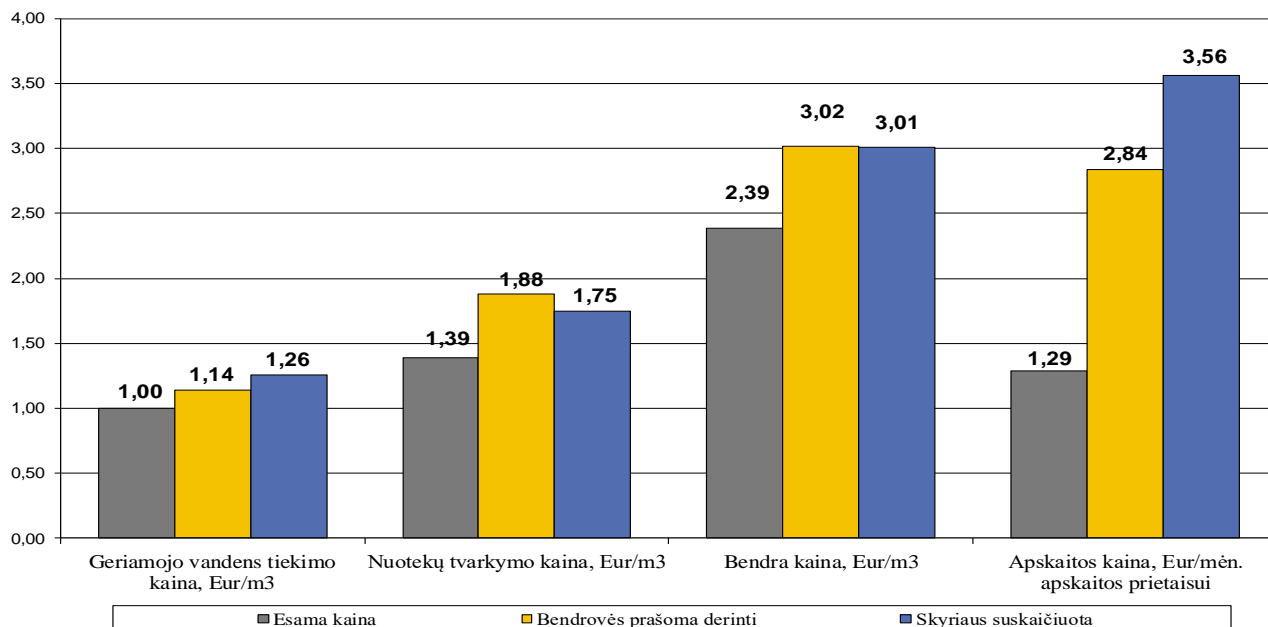
7 paveikslėlyje pateikiamos esamos, Bendrovės prašomos derinti (5 priedas) ir Skyriaus suskaičiuotos geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos (be PVM) vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas **individualių** gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose (6 priedas): bendra geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kaina suskaičiuota 26,2 proc. didesnė nei galiojanti ir 3,6 proc. mažesnė nei prašoma derinti. Apskaitos veiklos kaina suskaičiuota 74,3 proc. didesnė nei dabar galiojanti ir 24,5 proc. didesnė nei prašoma derinti (kainų didėjimo priežastys įvardintos aukščiau).



7 pav. Bendrovės geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos vartotojams, perkantiems paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose

8 paveikslėlyje pateikiamos esamos, Bendrovės prašomos derinti (5 priedas) ir Skyriaus suskaičiuotos geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos

(be PVM) **abonentams**, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas buities ir komerciniams poreikiams bei perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą abonentams (**6 priedas**): bendra geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kaina suskaičiuota 25,9 proc. didesnė nei dabar galiojanti ir 0,3 proc. mažesnė nei prašoma derinti. Vidutinė Apskaitos veiklos kaina suskaičiuota 176,0 proc. didesnė nei dabar galiojanti ir 25,3 proc. didesnė nei prašoma derinti (kainų didėjimo priežastys įvardintos aukščiau).



8 pav. Bendrovės geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo ir Apskaitos veiklos bazinės kainos abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas buities ir komerciniams poreikiams bei perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą abonentams

Pagrindinės suskaičiuotų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų pasikeitimo priežastys:

- bendros 1 m³ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainos visoms vartotojų ir abonentų kategorijoms suskaičiuotos didesnės negu šiuo metu esamos kainos dėl įvertintų mažesnių realizuojamų paslaugų kiekių apimties (16,0 tūkst. m³ mažesnė geriamojo vandens realizacija, 2,9 tūkst. m³ mažesnė nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija), dėl įvertintų 118,70 tūkst. Eur didesnių būtinųjų sąnaudų reikalingų veiklos užtikrinimui ir 54,79 tūkst. Eur didesnės investicijų grąžos apimties;

- Apskaitos veiklos bazinės kainos, lyginant su dabar galiojančiomis, iš esmės didėja dėl Metodikos nuostatų pasikeitimo – netiesioginių ir bendrųjų (administracinių) sąnaudų dalies priskyrimo šiai paslaugai (iš viso įvertinta 49,02 tūkst. Eur daugiau būtinųjų sąnaudų (pajamų) nei planuota ankstesnių kainų derinimo metu: 17,50 tūkst. Eur netiesioginių sąnaudų ir 15,44 tūkst. Eur bendrųjų (administracinių) sąnaudų) bei įvertintų 25,88 tūkst. Eur didesnių personalo sąnaudų, padidėjus vidutiniam darbuotojų darbo užmokesčiui (lyginant su 2013 m. derinimo metu įvertintu, darbo užmokestis padidėjo 40,0 proc.).

Skyrius siūlo Tarybai suderinti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazines kainas (be pridėtinės vertės mokesčio):

1. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas bute – 3,00 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

- 1.1. geriamojo vandens tiekimo – 1,19 Eur/m³;

1.2. nuotekų tvarkymo – 1,81 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

1.2.1. nuotekų surinkimo – 0,98 Eur/m³;

1.2.2. nuotekų valymo – 0,73 Eur/m³;

1.2.3. nuotekų dumblo tvarkymo – 0,10 Eur/m³.

2. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose – 2,94 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

2.1. geriamojo vandens tiekimo – 1,17 Eur/m³;

2.2. nuotekų tvarkymo – 1,77 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

2.2.1. nuotekų surinkimo – 0,96 Eur/m³;

2.2.2. nuotekų valymo – 0,72 Eur/m³;

2.2.3. nuotekų dumblo tvarkymo – 0,09 Eur/m³.

3. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas buities ir komerciniams poreikiams bei perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą abonentams – 3,01 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

3.1. geriamojo vandens tiekimo – 1,26 Eur/m³;

3.2. nuotekų tvarkymo – 1,75 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

3.2.1. nuotekų surinkimo – 0,95 Eur/m³;

3.2.2. nuotekų valymo – 0,71 Eur/m³;

3.2.3. nuotekų dumblo tvarkymo – 0,09 Eur/m³.

4. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą abonentams, perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą patalpoms šildyti ir tiekiamą vartotojams ir abonentams bei geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą vartotojams, ir vartotojų kategorijai, perkančiai paslaugas daugiabučių gyvenamųjų namų įvade – 2,91 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

4.1. geriamojo vandens tiekimo – 1,16 Eur/m³;

4.2. nuotekų tvarkymo – 1,75 Eur/m³, iš šio skaičiaus:

4.2.1. nuotekų surinkimo – 0,95 Eur/m³;

4.2.2. nuotekų valymo – 0,71 Eur/m³;

1.2.3. nuotekų dumblo tvarkymo – 0,09 Eur/m³.

5. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinę kainą vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas bute:

5.1. kai įrengtas atsiskaitomasis apskaitos prietaisas – 1,53 Eur butui per mėn.;

5.2. kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomojo apskaitos prietaiso – 0,98 Eur butui per mėn.

6. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinę kainą vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas daugiabučio gyvenamojo namo įvade – 11,68 Eur namui per mėn.

7. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinę kainą vartotojams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose:

7.1. kai įrengtas atsiskaitomasis apskaitos prietaisas – 1,22 Eur apskaitos prietaisui per mėn.;

7.2. kai dėl techninių ar kitų priežasčių nėra galimybės įrengti atsiskaitomojo apskaitos prietaiso – 0,78 Eur namui per mėn.

8. Vidutinę atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinę kainą abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas – 3,56 Eur apskaitos prietaisui per mėn.

9. Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis paslaugos bazinę kainą – 5,64 Eur/m³.

Vadovaujantis Įstatymo 34 straipsnio 11 dalies ir Metodikos 62.6 papunkčiu pirmaisiais bazinių kainų galiojimo metais taikomos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinės kainos lygios geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų bazinėms kainoms.

Skyrius, vadovaudamasis Įstatymo 34 straipsnio 14 dalimi, įvertino, kad Kupiškio rajono savivaldybės tarybai nustatytas naujas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainas, Bendrovės aptarnaujamoje licencijuojamoje teritorijoje vartotojų, perkančių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas bute, mokama suma už paslaugas sudarys 1,74 proc. vidutinių šeimos pajamų, o perkančių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas individualių gyvenamųjų namų ar kitų patalpų, skirtų asmeninėms, šeimos ar namų reikmėms, įvaduose bei įvertinus nuotekų transportavimo paslaugos kainą, sudarys 1,18 proc. vidutinių šeimos pajamų, t. y. neviršys 4,0 proc. vidutinių šeimos pajamų.

PRIDEDAMA:

1. UAB „Kupiškio vandenys“ kainų nustatymo lentelė (2017 m.), 1 lapas.
2. UAB „Kupiškio vandenys“ kainų nustatymo lentelė paslaugų palaikymui (Bendrovės skaičiavimai), 1 lapas.
3. UAB „Kupiškio vandenys“ kainų nustatymo lentelė paslaugų palaikymui (Skyriaus skaičiavimai), 1 lapas.
4. UAB „Kupiškio vandenys“ veiklos ir plėtros planas, 2 lapai.
5. UAB „Kupiškio vandenys“ bazinių kainų nustatymo lentelė (Bendrovės skaičiavimai), 1 lapas.
6. UAB „Kupiškio vandenys“ bazinių kainų nustatymo lentelė (pirmaisiais bazinių kainų galiojimo metais taikomos kainos) (Skyriaus skaičiavimai), 1 lapas.
7. Nutarimo „Dėl UAB „Kupiškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ projektas, 2 lapai.

Šilumos ir vandens departamento
Vandens skyriaus patarėja

Vilma Davulienė

Į posėdį kviečiami:

1. UAB „Kupiškio vandenys“ atstovai, el. p.: info@kupiskiovandenys.lt;
2. Kupiškio rajono savivaldybės atstovai, el. p.: savivaldybe@kupiskis.lt.