

Pastabos Apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašui (toliau-Aprašas)

Apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas	Pastaba	Pagrindimas
<p>„7. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka. (...)”</p>	<p>7. Aprašas taikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka. (...)”</p>	<p>7. punktas prieštarauja Aprašo 27p. , kuris numato „ Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, nustato, vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registre užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. (...)“</p>
<p>9.8. optimalumo – reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamų informacijos detalumas turi būti toks, kad reguliavimo apskaitos sistemos informacijos rengimo sąnaudos nebūtų didesnės už naudą, kurią tikimasi gauti ją panaudojus.</p>		<p>Apraše turi aiškiai ir tiksliai apibrėžtas , koks Komisijai reikalingas „naudojamos informacijos detalumas“, nes vadovaujantis Aprašo 55 punktu, Reguliuojančiąjai institucijai raštu pareikalavus, Ūkio subjektas per 10 dienų privalo detalizuoti Reguliuojančiąjai institucijai pateiktus dokumentus ir (arba) suteikti papildomos informacijos. Ūkio subjektas darydamas įrašus buhalterinės apskaitos registre gali juos registruoti sustambintai, vadovaujantis Aprašo priedų sąnaudų grupėmis ir Komisijai paprašius detalizuoti smulkiau nebeturės galimybės. Pvz. Aprašas numato, kad visos Nereguliuojamos veiklos sąnaudos priskiriamos bendromis sumomis neskaidant į atskiras paslaugas Nereguliuojamos veiklos verslo vienetai. Tokiu principu bus daromi ir įrašai buhalterinėje apskaitoje. Komisijai paprašius detalizuoti informaciją pagal Nereguliuojamos veiklos verslo vieneto</p>

		paslaugas, ūkio subjektas tokios galimybės neturės. Todėl informacijos detalumas turi būti apibrėžtas Apraše, kad Ūkio subjektas tuo detalumu vestų apskaitą ir pagal iš anksto žinomą Komisijos detalumo poreikį galėtų juos pateikti.
12.1.3. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas		Vadovaujantis pateiktais derinti Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašo projektu bei Šilumos kainų nustatymo metodikos projektu (toliau-Metodikos projektas) , tai yra atskiros paslaugos ir joms pagal Metodikos projektą sąnaudos skaičiuojamos atskirai. Šios paslaugos turi būti atskirtos.
14. Šilumos (produkto) gamybos (Aprašo 12.1.1 papunktis), šilumos kogeneracinėse įėgainėse gamybos (Aprašo 12.1.2 papunktis), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo (Aprašo 12.1.3 papunktis) paslaugoms sąnaudos ir ilgalais turtas priskiriami, vadovaujantis Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašu, patvirtintu Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 „Dėl Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo“		Pateiktame derinti Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše nėra apibrėžta, kokiais kriterijais paskirstomos šioms paslaugoms priskiriamos sąnaudos. Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašo pakeitimo projekto 14 punkte numatyta, kad Šilumos tiekėjas šilumos supirkimo aukcione siūlantis atskirais šilumos gamybos įrenginiais pagamintą šilumą, negali taikyti didesnės šilumos kainos nei pagal Metodikos nuostatas apskaičiuotos šilumos gamybos kaina konkrečiam įrenginiui . Vadovaujantis aukščiau išdėstyto punkto nuostatomis kiekvienam šilumos gamybos įrenginiui turi būti nustatyta gamybos kaina, vadinasi, kad paskaičiuoti šias kainas yra būtinas kiekvieno gamybos įrenginio

		<p>sąnaudų atskyrimas. Dėl šios priežasties Aprašas turi būti tikslinamas, šilumos produkto (gamybės) paslauga paskirstant įrengimais (keistinas ir Aprašo priedas). Taip pat turi būti apibrėžti visiems šilumos tiekėjams vienodi sąnaudų tarp gamybos įrenginių paskirstymo kriterijai bei kriterijai sąnaudų paskirstymo tarp poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų. Vienodų aukščiau minėtų sąnaudų atskyrimas yra būtinas dėl sekantių priežasčių:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Remiantis šilumos tiekėjų faktinėmis sąnaudomis yra išvedami atskirų paslaugų lyginamieji rodikliai, kurių pagrindu yra nustatomos bazinės šilumos kainos dedamosios. 2. Šilumos tiekėjams taikant skirtingus atskyrimo kriterijus (kokie jie turi taikomi iš viso nežinoma,) gausis skirtingi nepalyginami faktiniai duomenys, kas pasekoje iškraipys lyginamuosius rodiklius bei jų pagrindu šilumos tiekėjams nustatytas bazinės šilumos kainos dedamosias. 3. Vienodų Komisijos nustatytų kriterijų taikymas paskirstant sąnaudas ir turtą tarp įrenginių garantuos šilumos tiekėjų dalyvaujančių šilumos supirkimo aukcionuose siūlomos šilumos gamybos kainos skaidrumą.
--	--	---

<p>25.3. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus</p>	<p>25.3. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus pagal tiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.</p>	<p>Aprašo esmė turėtų būti tokia, kad visi šilumos tiekėjai, vadovaujantis Aprašo nuostatomis paskirstytų sąnaudas ir turtą taikant vienodus kriterijus, kad būtų išlaikomas faktinių duomenų palyginamumo principas. Bendros veiklos palaikymo funkcija analogiška visuose šilumos tiekėjo įmonėse. Šilumos turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijus taikomas visų šilumos tiekėjų nuo 2014 m.</p>
<p>25.4.13. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, įskaitant prabangos prekes (meno kūrinius, juvelyrinius dirbinius ir kt.), ilgalaikį turtą, kuris nesukuria papildomos ekonominės naudos, lyginant su pigesnėmis alternatyvomis (pavyzdžiui prabangūs automobiliai), o labiau skirtas Ūkio subjekto įvaizdžio formavimui, taip pat laisvalaikio ir pramogų inventorių ir pan.;</p>		<p>Kokiuose Aprašo 3 ir 4 priedų stulpeliuose šios vertės turi būti atvaizduotos ?</p>
<p>28.15. kitos sąnaudos.</p>	<p>28.15. kitos paskirstomos sąnaudos. 28.16 kitos nepaskirstomos sąnaudos.</p>	<p>Sąnaudų priskyrimo patikslinimas.</p>
<p>29. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (šios Aprašo 28.1–28.6 papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės). Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (šios Aprašo 28.6–28.15</p>	<p>29. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (šios Aprašo 28.1–28.6 papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės). Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (šios Aprašo 28.6–28.15</p>	

papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės).		
30.3. ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos nuo naudojimo pradžios	30.3. ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos nuo naudojimo pradžios	Taikant siūlomą Aprašo nuostatą šilumos tiekėjas per galiojančias šilumos kainas nesusigražins patirtų nusidėvėjimo sąnaudų. Siūlomos dabar galiojančios metodikos nuostatos įsigaliojusios 2015 m. Tai šilumos tiekėjai taiko. Turi būti tęstinumas.
30.4. jei ilgalaikio turto vienetas Aprašo 5 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį.	30.4. jei ilgalaikio turto vienetas Aprašo 5 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį. Ūkio subjektas pasirinktą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį gali suderinti su Komisija.	Ūkio subjekto pasirinktas ekonomiškai pagrįstas ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpis nederinamas su Komisija? Ar tokiu atveju šilumos tiekėjas bus garantuotas, kad pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui ir Komisijai patikrinus RAS ataskaitas ir nesutikus su šilumos tiekėjo pasirinktu nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiu, šilumos tiekėjas turės pateikti naujai perskačiuotas ataskaitas?
37. Bendrosios sąnaudų, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą pastoviyų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudų atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 25.3 papunktyje nustatyta ilgalaikio turto	37. Bendrosios sąnaudų, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą pastoviyų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudų atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 25.3 papunktyje nustatyta ilgalaikio turto	Žr. 25.3 p. pastabą.

paskirstymo tvarka.	paskirstymo tvarka.	
<p>41.10. komandiruočių, kelionių, mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų bei kitas personalo vystymo, apsauginių ir darbo drabužių ir kitas su personalu susijusias sąnaudas, sudarančias daugiau kaip:</p> <p>41.10.1. 0,6 proc. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.2. 0,5 proc. šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.3. 0,3 proc. mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.4. 0,4 proc. karšto vandens tiekimo paslaugos pastovinių sąnaudų.</p> <p>41.11. konsultacines ir teises sąnaudas, sudarančias daugiau kaip:</p> <p>41.11.1. 0,9 proc. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.11.2. 0,6 proc. šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.11.3. 0,5 proc. mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vieneto faktinių sąnaudų;</p> <p>41.11.4. 0,6 proc. karšto vandens tiekimo paslaugos pastovinių sąnaudų.</p>	<p>41.10. komandiruočių, kelionių, mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų bei kitas personalo vystymo, apsauginių ir darbo drabužių ir kitas su personalu susijusias sąnaudas, sudarančias daugiau kaip:</p> <p>41.10.1. 0,6 proc. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.2. 0,5 proc. šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.3. 0,3 proc. mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.10.4. 0,4 proc. karšto vandens tiekimo paslaugos pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.11. konsultacines ir teises sąnaudas, sudarančias daugiau kaip:</p> <p>41.11.1. 0,9 proc. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.11.2. 0,6 proc. šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto pastovinių sąnaudų;</p> <p>41.11.3. 0,5 proc. mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vieneto faktinių sąnaudų;</p> <p>41.11.4. 0,6 proc. karšto vandens tiekimo paslaugos pastovinių sąnaudų</p>	<p>1. Nenurodyta ir nepagrįsta kuo remiantis nustatyti sąnaudų ribojimo koeficientai.</p> <p>2. Kaip galima taikyti visiems šilumos tiekėjams vienodus sąnaudų ribojimo koeficientus ir siekti juos su pastoviomis sąnaudomis? Personalo sąnaudų mokymo, kvalifikacijos, komandiruočių kėlimo sąnaudos ir kt. priklauso nuo darbuotojų skaičiaus ir neturi jokio ryšio su verslo vieneto pastoviomis sąnaudomis. Pastovinių sąnaudų dydį įtakoja šilumos tiekėjo eksploatuojamo turto vertė, darbo organizavimas. Susidaro tokia situacija, kad jei šilumos tiekėjas turi nusidėvėjusi turtą, kuris generuoja mažesnes nusidėvėjimo sąnaudas, tai personalo sąnaudų reikia mažiau. Arba jei bendrovė perka paslaugas ir mažina darbuotojų skaičių, tai dėl išaugusių pastovinių sąnaudų mažesniame darbuotojų skaičiui teks didesnės personalo sąnaudos?</p> <p>3. Operatyviniame personalui yra nustatyti privalonai kvalifikaciniai mokymai, kad jie galėtų atlikti tiesiogines funkcijas. Išduoti sertifikatai, pažymėjimai galioja tik tam tikrą laikotarpį ir atskirų darbuotojų sertifikatų galiojimo laikotarpiai</p>

nesutampa. Susidaro tokia situacija, kad skirtingais kalendoriniais metais skirtingas darbuotojų skaičius siunčiamas kvalifikaciniam mokymams. Todėl skirtingais metais gali susidaryti ir skirtingos kvalifikacijos kelimo sąnaudos - vienas metais jos gali būti mažesnės dėl mažesnio darbuotojų skaičiaus, kitais didesnės. Mokymai perkami viešųjų pirkimų nustatyta tvarka mažiausia konkursine kaina. Tai kokių pagrindu ir tikslu šios sąnaudos mažinamos ?

4. Darbdavys privalo darbuotojus aprūpinti apsauginiais darbo rūbais vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išleistu įstatymu dėl darbuotojų aprūpinimo apsauginėmis priemonėmis. Apsauginių darbo rūbų kiekis priklauso nuo darbuotojų skaičiaus. Šiems rūbams yra nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis. Darbo rūbai išduodami operatyviniam personalui juos įdarbinus. Kadangi darbo rūbams nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis, o darbuotojai įdarbinti skirtingais laikotarpiais, dėl šių priežasčių naujų darbo rūbų įsigijimo sąnaudos skirtingais periodais labai skiriasi. Darbo rūbai perkami viešųjų pirkimų nustatyta tvarka mažiausia

		<p>konkursine kaina. Tai kokių pagrindų ir tikslu šios sąnaudos mažinamos ?</p> <p>5. Konsultacinių ir teisinių paslaugų sąnaudos priklauso nuo šilumos tiekėjo darbo organizavimo ir nuo viešųjų pirkimo tvarkos. Tie šilumos tiekėjai, kurie turi daugiau personalo pvz. teisės skyrių, teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos gali būti mažesnės, jei jiems, vykdant viešųjų pirkimų tvarką, pavyks įsigyti šią paslaugą žemesne kaina nei kitam šilumos tiekėjui. Situacija gali būti ir priešinga. Gal tiesiog turėtų būti įvardintos konkrečios konsultacijos ir teisinės paslaugos, kurių įsigijimo sąnaudos tampa nepaskirstomos.</p> <p>6. Ribojant sąnaudų priskyrimą reguliuojamos veiklos verslo vienetams, turėtų būti nurodyta, kur priskirti viršytas sąnaudas.</p> <p>Detalizuoti kokios išmokos.</p>
<p>41.13. didesnes išmokas darbuotojams negu jos numatytos Lietuvos Respublikos darbo kodekse</p>		
<p>41.18. kuro sąnaudas, kurių apimtis viršija reguliuojamoje kainoje nustatytas kuro lyginamųjų ir šilumos perdavimo (nuostolių) sąnaudas;</p>		<p>Tai įvertinama Aprašo I priedo (5) eilutėje. Atkreiptinas dėmesys, kad ataskaitiniuose metuose galiojančiose šilumos kainose gali būti nustatyti skirtingi kuro lyginamieji. Detalai išdėstyti, kaip turi būti išskaičiuota sąnaudos pagal kiekvieną kuro sąnaudų pogrupį: kokia struktūra taikoma, kokios kuro kainos-vidutinės ataskaitinio</p>

		laikotarpio ? Kur priskiriamos višytos kuro sąnaudos ? Ar sąnaudų ribojimas taikomas Aprašo 7 priede ar tik Aprašo 13 priede ?
41.20. sąnaudas patirtas dėl darbdavio kaltės;		Detalizuoti, kokios tai būtų sąnaudos ?
41.21. kitos sąnaudos, kurios teisės aktais nėra privalomos reguliuojamoms veikloms (pvz., papildomas draudimas)		Koks tai būtų papildomas draudimas ?
44. Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią Regulavimo apskaitos sistemą, kuri leistų, pasibaigus einamojo ataskaitinio laikotarpio ketvirčiui, Reguliuojančiosios institucijos reikalavimu per 30 darbo dienų pateikti Regulavimo apskaitos sistemos informaciją už pasibaigusią einamojo ataskaitinio laikotarpio dalį.		Atkreiptinas dėmesys, kad apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas vykdomas kiekvieną mėnesį, taikant to mėnesio pasirinktus kriterijus. Todėl pasibaigus einamojo ataskaitinio laikotarpio turto ataskaitose Aprašo 3 ir 4 priedai turtas bus paskirstytas taikant paskutinio ketvirčio mėnesio kriterijus.
46.3. palyginamumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi sudaryti galimybę nustatyti Ūkio subjekto skirtingų laikotarpių Reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis;		Kaip šis palyginamumo kriterijus bus įgyvendinamas 2014-2018 m. , jei 2014-2017 m. RAS ataskaitos parengtos pagal šiuo metu galiojančią Šilumos kainų nustatymo metodiką ?
63. Aprašo priedus bei kitus dokumentus, nurodytus 51 punkte, Ūkio subjektas privalo pateikti elektronine forma per Komisijos Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.		Įvertinant tai, kad keičiami Aprašo priedai (RAS ataskaitos), tai tvirtinant Aprašą priedų formos turi būti pateiktos tokiu formatu, kokiu jas įmanoma importuoti į DSAIS sistemą. Šilumos tiekėjai perka apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo programavimo paslaugą. Pagal naujai paruoštą šilumos tiekėjo

		<p>apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo aprašą bus keičiamas algoritmas ir kartu programuojamos naujos ataskaitų formos. DSALS sistemoje pakeitus formatus, šilumos tiekejai turės antrą kartą mokėti už paslaugą (ataskaitų formato pakeitimą).</p>
--	--	--