

Šilumos kainų nustatymo vėlavimo įtaka ŠT finansinei būklei

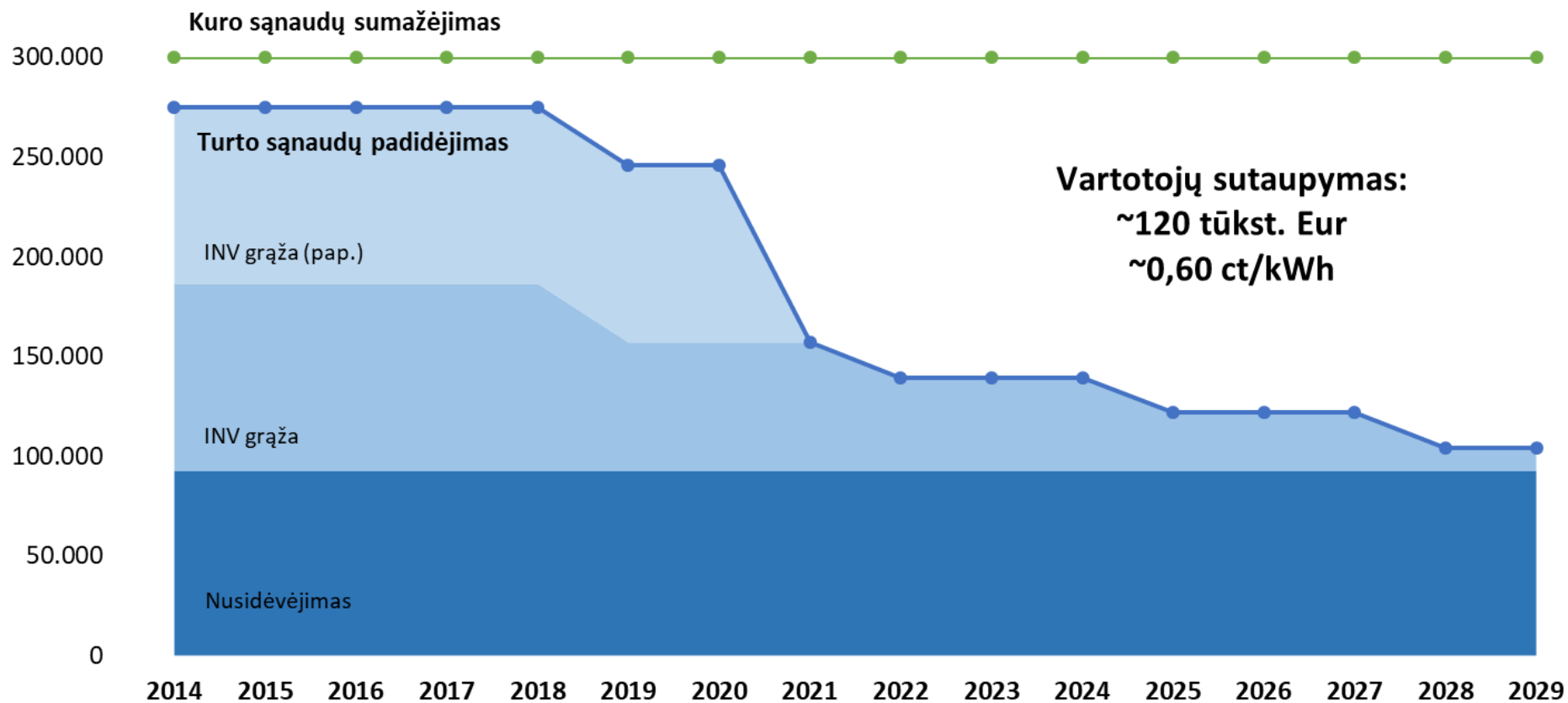
UAB „Šakių šilumos tinklai“

Biokuro investicija

- 5 MW katilas su priklausiniais įrengimas
- Investicijos vertė: **2 128,5 tūkst. Eur**
- Nuosavos lėšos: **1 477,8 tūkst. Eur**
- Eksploatacijos pradžia – 2014 m. sausis

- Metinis kuro sąnaudų sumažėjimas: ~300,0 tūkst. Eur
- Metinis turto sąnaudų padidėjimas: ~190,0 tūkst. Eur
(padidėjimas pirmaisiais metais: 275,0 tūkst. Eur)

Sąnaudų pokytis



Sąnaudų ir kainos pokytis

Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis
2014	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2015	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2016	300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2019	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2020	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2021	- 300.000	157.081	- 142.919	- 0,75	
2022	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2023	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2024	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2025	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2026	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2027	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2028	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2029	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2030	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2031	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2032	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
Vid.	- 300.000	158.753	- 141.250	- 0,74	

Sąnaudų ir kainos pokytis

Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis
2014	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2015	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2016	300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2019	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2020	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2021	- 300.000	157.081	- 142.919	- 0,75	
2022	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2023	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2024	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2025	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2026	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2027	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2028	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2029	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2030	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2031	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2032	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
Vid.	- 300.000	158.753	- 141.250	- 0,74	

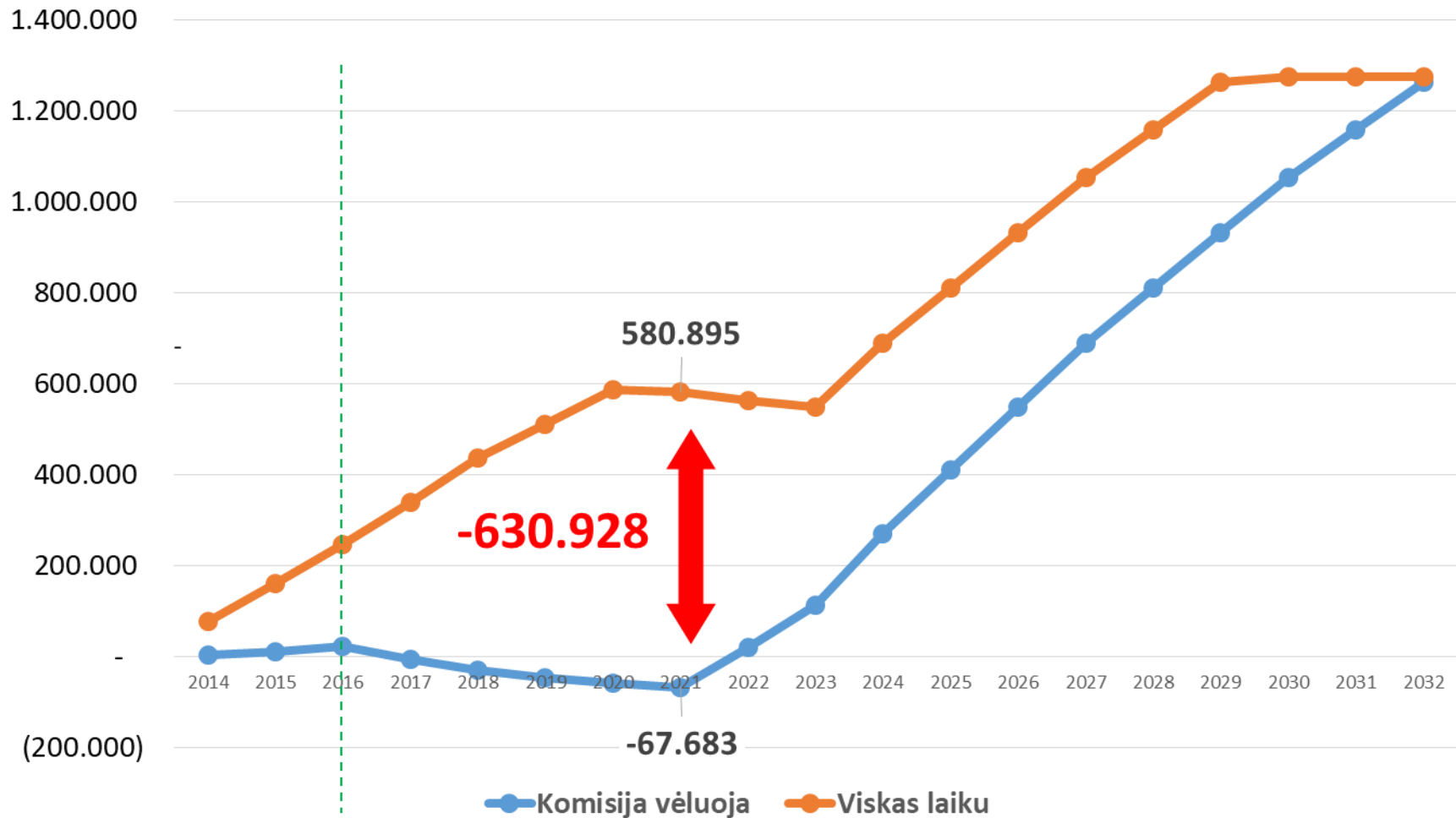
Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis
2014	-	-	-	-	
2015	-	-	-	-	
2016	-	-	-	-	
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2019	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2020	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2021	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2022	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2023	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2024	- 300.000	157.081	- 142.919	- 0,75	
2025	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2026	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2027	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2028	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2029	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2030	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2031	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2032	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
Vid.	- 300.000	158.753	- 111.480	- 0,58	- 0,20

Sąnaudų ir kainos pokytis

Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis
2014	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2015	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2016	300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	
2019	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2020	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2021	- 300.000	157.081	- 142.919	- 0,75	
2022	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2023	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2024	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2025	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2026	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2027	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2028	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2029	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2030	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2031	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
2032	- 300.000	-	- 300.000	- 1,57	
Vid.	- 300.000	158.753	- 141.250	- 0,74	

Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis
2014	-	-	-	-	
2015	-	-	-	-	
2016	-	-	-	-	
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2019	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2020	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2021	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63
2022	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2023	- 300.000	245.749	- 54.251	- 0,28	
2024	- 300.000	157.081	- 142.919	- 0,75	
2025	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2026	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2027	- 300.000	139.430	- 160.570	- 0,84	
2028	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2029	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2030	- 300.000	121.780	- 178.220	- 0,93	
2031	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
2032	- 300.000	104.129	- 195.871	- 1,02	
Vid.	- 300.000	158.753	- 111.480	- 0,58	- 0,20

Bendrovės suminis pinigų srautas



Sąnaudų ir kainos pokytis

Metai	Kuro sąnaudų sumažėjimas	Turto sąnaudų padidėjimas	Sąnaudų pokytis	Kainos pokytis	Papildomas pokytis	Papildomas pokytis	Siūlomas pokytis	Pokytis iš viso
2014	-	-	-	-				
2015	-	-	-	-				
2016	-	-	-	-				
2017	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63			- 0,76
2018	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63	- 0,35	+ 0,72	- 0,39
2019	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63	- 0,35	+ 0,72	- 0,39
2020	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63	- 0,35	+ 0,72	- 0,39
2021	- 300.000	275.166	- 24.834	- 0,13	- 0,63	- 0,35	+ 0,72	- 0,39

1

2

3

4

5

Pamokos ir pasiūlymai

- Metinė finansinė analizė (bent minimali)
 - **Finansinė atskaitomybė → RAS atskaitomybė**
- Pinigų srautų planavimas
- Kainos planavimas
 - **RAS atskaitomybė → Vidutinė savikaina**
- Metodikos (taikymo) pokyčiai

Ačiū už dėmesį.

Reguliavimo apskaitos ciklas ir problematika

1. Ūkinių operacijų apskaita

- Nevykdomas ūkinių operacijų kaštavimas RAS tikslais
- Nekorektiškai vykdomas kaštavimas RAS tikslais
- Netinkamas turto išskaidymas į atskirus turto vienetus
- ...

2. RAS apskaita

- „N“ skirtingų būdų RAS nusidėvėjimo apskaitai
- Iš esmės skirtingos remonto apskaitos politikos (turtas vs sąnaudos)
- Kuro/NŠG sąnaudų neatitikimų (ne)skaičavimas
- ...

3. RAS ataskaitų parengimas

- Pasenę metodinės rekomendacijos
- Neatnaujinti RAS modeliai
- Sisteminės ir viešos metodinės pagalbos trūkumas (išaiškinimai raštu formoje (ar telefonu) vs vieši DUK)
- ...

4. RAS ataskaitų tikrinimas/derinimas

- Kardinaliai skirtinga ir neprognozuojama audito apimtis ir rezultate – žemas patikimumo lygis
- Neapibrėžtumas kaip elgtis kai Komisija nustato esminius neatitikimus audituotose ataskaitose
- DSAIS ir RAS ataskaitų skirtumai
- Importo galimybė į DSAIS
- ...

Bazinės kainos (perskaičiavimo) rengimo ciklas ir problematika

1. RAS panaudojimas

- Neaiškus RAS ataskaitų panaudojimas: faktinės / tipinės / būtinos sąnaudos?
- Nekorektiškos (skirtingais principais parengtos) RAS ataskaitos
- ...

2. BK parengimas

- Nėra praktinių rekomendacijų
- Nepakankami BK/BKP modeliai (skirti tikrintojui, ne rengėjui)
- Sisteminės ir viešos metodinės pagalbos trūkumas (išaiškinimai raštų formoje (ar telefonu) vs vieši DUK)
- ...

3. Sąnaudų (ne)pripažinimas

- Pasenę palyginamieji rodikliai
- Siauras požiūris atskiras sąnaudų eilutes (pvz., DU sutaupymai neleidžia padidinti perkamų paslaugų)
- Nebūtiniosios sąnaudos apima neišsvengiamas sąnaudas
- Neaiški kuro/NŠG koregavimų skaičiavimų logika
- KOG metodikos neusderinamumas

4. BK projekto tikrinimas/derinimas

- Neprognozuojami vėlavimai
- Vėlavimų įtakos neįvertinimas
- Neprognozuojama Komisijos tikrinimo apimtis
- ...