

Paskaidrojumi par izmaksu pozīcijām un aprēķinu metodiku pie Pašvaldības SIA RŪJENAS SILTUMS (turpmāk – Sabiedrība) iesniegtā ūdensapgādes un notekūdeņu pakalpojumu tarifa projekta (turpmāk – Tarifa projekts)

1. Tarifa projekts izstrādāts pamatojoties uz 14.01.2016. Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – SPRK) padomes lēmumu Nr.1/2 “Ūdenssaimniecības pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika” (turpmāk – Lēmums).

2. Saskaņā ar Lēmuma 5.punktu Tarifa projekts aprēķināts vienāds visiem Sabiedrības sniegto ūdenssaimniecības pakalpojumu lietotājiem.

3. Tarifa projektā iekļautās izmaksas un pakalpojumu apjomi attiecas uz vienu gadu ilgu laika periodu.

4. Tarifa projektā nav iekļautas izmaksas, kas saistītas ar lietus kanalizācijas sistēmas uzturēšanu.

5. Pēc papildus pieprasītās informācijas ir noskaidrots, ka Sabiedrība kārtoti atsevišķu grāmatvedības uzskaiti par katru ūdenssaimniecības pakalpojuma veidu, kā tas tiek prasīts Lēmuma 68.-78.punktā. Līdz ar to secināms, ka Tarifa projektā ir iekļautas tikai tās izmaksas, kas attiecas uz ūdensapgādes un notekūdeņu pakalpojumiem. Izmaksas, kuras nav iespējams sadalīt to grāmatošanas brīdī (piem., administrācijas izmaksas un citas nesadalāmās izmaksas), tiek dalītas, ņemot vērā ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu ieņēmumu īpatsvaru kopējos ieņēmumos no pakalpojumu sniegšanas 2021.gadā, pie kam, siltumapgādes pakalpojumu ieņēmumi tiek samazināti par kurināmā iegādes izmaksām (Tarifa projekta EXCEL tabulā “2021.gada faktiskie saimnieciskās darbības rezultāti”).

6. Prognozējot ūdenssaimniecības pakalpojumu apjomus, ņemti vērā 2021.gada faktiskie un 2022.gada prognozētie ūdenssaimniecības pakalpojumu apjomi, kā arī plānotās pieslēgumu skaita izmaiņas centralizētajiem tīkliem (Tarifa projekta EXCEL tabulā “Ūdensapgādes sistēmas raksturojums pārskata gadā (2021.gads)”, “Kanalizācijas sistēmas raksturojums pārskata gadā (2021.gads)”, “Ūdensapgādes sistēmas raksturojums (tarifu projekta aprēķinam izmantotie prognozētie dati)”, “Kanalizācijas sistēmas raksturojums (tarifu projekta aprēķinam izmantotie prognozētie dati)”, “Ūdens un notekūdeņu bilances”).

7. 1.tabulā ir izveidots kopsavilkums pa izmaksu posteņiem patreiz spēkā esošajam tarifam un tarifa projektam. Pēc tabulas sekos skaidrojumi katram izmaksu postenim.

1.tabula

| Nr.p.k. | Ūdensapgādes pakalpojumu veidojošās izmaksas | Spēkā esošā tarifa izmaksas (EUR) | | Tarifa projekts (EUR) | | Izmaiņas pret spēkā esošā tarifa izmaksām (%) | |
|---------|--|-----------------------------------|----------|-----------------------|----------|---|----------|
| | | ūdensapg. | kanaliz. | ūdensapg. | kanaliz. | ūdensapg. | kanaliz. |
| 1 | Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījums | 17 262 | 27 008 | 26 170 | 37 215 | 52% | 38% |
| 2 | Personāla izmaksas | 13 710 | 44 736 | 22 539 | 46 082 | 64% | 3% |
| 3 | Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remonta izmaksas | 5 401 | 5 122 | 4 415 | 374 | -18% | -93% |
| 4 | Pārējās administrācijas izmaksas, kas nav iekļautas citur | 284 | 604 | 1 096 | 2 236 | 286% | 270% |
| 5 | Materiālu izmaksas | 4 439 | 4 638 | 994 | 4 037 | -78% | -13% |
| 6 | Elektroenerģijas un kurināmā izmaksas | 7 690 | 19 845 | 16 352 | 46 160 | 113% | 133% |

| | | | | | | | |
|-----------|--|---------------|----------------|---------------|----------------|------------|------------|
| 7 | Transportlīdzekļu uzturēšanas izmaksas | 1 588 | 3 750 | 2 618 | 5 360 | 65% | 43% |
| 8 | Nekustamā īpašuma nomas izmaksas | | | 130 | 266 | | |
| 9 | Apdrošināšanas izmaksas | | | 346 | 1 705 | | |
| 10 | Sakaru pakalpojumu izmaksas | 288 | 609 | 200 | 282 | -31% | -54% |
| 11 | Kancelejas preču iegādes izmaksas | 96 | 208 | 82 | 168 | -15% | -19% |
| 12 | Personāla apmācību izmaksas | | | 254 | 520 | | |
| 13 | Juridisko pakalpojumu izmaksas | | | 6 | 14 | | |
| 14 | Vides stāvokļa kontroles izmaksas | 652 | 1 587 | 1 062 | 1 859 | 63% | 17% |
| 15 | Ūdens un notekūdeņu uzskaites mēraparātu iegādes un verifikācijas izmaksas | | | 1 282 | 2 628 | | |
| 16 | Pārējās izmaksas | 96 | 380 | 16 | 470 | -83% | 24% |
| 17 | Nodevu maksājumi | 90 | 185 | 244 | 500 | 171% | 170% |
| 18 | Nodokļu maksājumi | 2 575 | 1 060 | 1 893 | 439 | -26% | -59% |
| 19 | Kredīta % maksājumi | | | | 247 | | |
| 20 | Pilnās izmaksas | 54 171 | 109 732 | 79 699 | 150 562 | 47% | 37% |
| 21 | Lietotājiem piegādātā ūdens daudzums un no lietotājiem savāktie notekūdeņi, m ³ | 67 000 | 75 000 | 66 650 | 75 150 | -1% | 0% |
| 22 | Izmaksas, EUR/m³ | 0,81 | 1,47 | 1,20 | 2,01 | 48% | 37% |
| 23 | Ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu kopējās izmaksas, EUR/m ³ | 2,28 | | 3,21 | | 41% | |

- 7.1. "Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījums" - pēc iepriekšējā apstiprinātā tarifa Sabiedrība ir realizējusi vēl 3 ūdenssaimniecības projektus, tāpēc ir palielinājusies pamatlīdzekļu vērtība un līdz ar to arī pamatlīdzekļu nolietojums. (Tarifa projekta EXCEL tabulās "Pamatlīdzekļu nolietojums izvērsti" un "Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu vērtību norakstījums (KOPSAVILKUMS)"),
- 7.2. "Personāla izmaksas"- minimālā alga 2010.gadā bija 180 LVL (256 EUR), pieaugums par 95%. Tarifa projektā algas pieaugums plānots par 64% salīdzinot ar 2010.gadu, jo 12 gadu periodā ir optimizēts darbinieku skaits. Tarifa projektā iekļauts darbinieku atalgojums pēc spēkā esošā štatu saraksta. (Tarifa projekta EXCEL tabulās "Personāla un sociālās izmaksas"),
- 7.3. "Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remonta izmaksas" - ar katru jaunu ES projektu vai pašvaldības līdzdalību ūdenssaimniecības attīstībā tiek rekonstruēti vecie tīkli vai izveidoti jauni tīkli, līdz ar to samazinās remonta un uzturēšanas izmaksas (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Pamatlīdzekļu remonta un uzturēšanas izmaksas"),
- 7.4. "Pārējās administrācijas izmaksas, kas nav iekļautas citur"- 2010.gadā, kad tika izstrādāts iepriekšējais ūdenssaimniecības pakalpojumu tarifs, spēkā bija 12.05.2010. SPRK lēmums Nr.1/8, kas nenoteica, ka sadalot administrācijas izmaksas starp nozarēm, no siltumapgādes pakalpojumu ieņēmumiem būtu jāatņem kurināmā izmaksas, tāpēc uz ūdenssaimniecības pakalpojumiem attiecināmā administrāciju izmaksu proporcija bija mazāka. Patreiz uz ūdenssaimniecības pakalpojumiem attiecinā 37,4% no administrācijas izmaksām. Līdz ar to, šīm izmaksām ir procentuāli liels pieaugums. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Pārējās administrācijas izmaksas, kas nav iekļautas citur"),
- 7.5. "Materiālu izmaksas"- šajā postenī iekļautas materiālu izmaksas pamatlīdzekļu uzturēšanai un remontamTāds pats skaidrojums kā pie pamatlīdzekļu

- uzturēšanas un remonta izmaksām,
- 7.6. "Elektroenerģijas un kurināmā izmaksas"- elektroenerģijas izmaksas plānotas pēc patreizējām cenām, par pamatu ņemot 2022.gada maija rēķinu. (Tarifa projekta EXCEL tabulās "Elektroenerģija izvērsti" un "Elektroenerģijas, kurināmā, siltumenerģijas, gāzes izmaksas (KOPSAVILKUMS)"),
 - 7.7. "Transportlīdzekļu uzturēšanas izmaksas"- izmaksās iekļautas degvielas, remonta un uzturēšanas un apdrošināšanas izmaksas. Degvielas izmaksas plānotas pēc patreizējām cenām, par pamatu ņemot maija rēķinu. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Transportlīdzekļu uzturēšanas izmaksas"),
 - 7.8. "Nekustamā īpašuma nomas izmaksas" - izmaksās iekļauta administratīvo telpu noma (37,4%) un garāžas noma ūdenssaimniecības transportam. Spēkā esošajā tarifā nomas izmaksas vispār nav plānotas (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Nekustamā īpašuma nomas izmaksas"),
 - 7.9. "Apdrošināšanas izmaksas" - izmaksās iekļautas ēku, būvju un iekārtu apdrošināšanas izmaksas, darbinieku veselības un nelaimes gadījumu apdrošināšanas izmaksas, atkritumu apsaimniekošanas finanšu nodrošinājuma apdrošināšanas izmaksas pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām. Spēkā esošajā tarifā apdrošināšanas izmaksas vispār nav plānotas. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Apdrošināšanas izmaksas"),
 - 7.10. "Sakaru pakalpojumu izmaksas" - izmaksās iekļautas interneta un mobilā telefona pakalpojumu izmaksas pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām, jo patreiz netiek prognozētas pakalpojumu cenu izmaiņas. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Sakaru pakalpojumu izmaksas"),
 - 7.11. "Kancelejas preču iegādes izmaksas" - izmaksas tiek plānotas par 15% mazāk kā patreiz spēkā esošajā tarifā, jo daudz administratīvie procesi un atskaites ir digitalizēti, tāpēc arvien mazāk nepieciešams izmantot papīru, tonerus u.c.kancelejas preces. Izmaksas prognozētas pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Kancelejas preču iegādes izmaksas"),
 - 7.12. "Personāla apmācību izmaksas" - izmaksās plānoti izdevumi pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām (37,4% no administrācijas kursiem un semināriem un 100% ūdenssaimniecības darbinieku apmācības). Spēkā esošajā tarifā personāla apmācības izmaksas vispār nav plānotas (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Personāla apmācības izmaksas"),
 - 7.13. "Juridisko pakalpojumu izmaksas" - izmaksās plānoti izdevumi pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām (37,4% no šāda veida pakalpojumiem). Spēkā esošajā tarifā juridisko pakalpojumu izmaksas vispār nav plānotas. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Juridisko pakalpojumu izmaksas"),
 - 7.14. "Vides stāvokļa kontroles izmaksas" - izmaksās iekļautas dzeramā ūdens un notekūdeņu analīzes pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām. Salīdzinot ar spēkā esošā tarifā iekļautajām izmaksām izmaksu sadārdzinājums ir par 63%.. Ūdens un notekūdeņu analīžu biežums noteikts resursu lietošanas atļaujās un Ministru kabineta noteikumos. Būtiski ir palielinājušās prasības pārbaudāmo analīžu rādītājos, tai skaitā mainījušās metodes ūdens un notekūdeņu kvalitātes testēšanā. Ūdens un notekūdeņu analīžu kvalitātes testēšana tiek veikta akreditētā laboratorijā izmantojot akreditētas metodes. (Tarifa projekta EXCEL tabulā "Vides stāvokļa kontroles izmaksas"),
 - 7.15. "Ūdens un notekūdeņu uzskaites mēraparātu iegādes un verifikācijas izmaksas" - izmaksās iekļauta 2022.gadā plānotā ūdens skaitītāju iegāde (plāns sastādīts pēc nepieciešamības nomainīt ūdens skaitītājus uzņēmumos, iestādēs, daudzdzīvokļu mājās un privātmājās). Spēkā esošajā tarifā skaitītāju iegādes un verifikācijas izmaksas vispār nav plānotas. (Tarifa projekta EXCEL tabulās "Mēraparāti izvērsti" un "Ūdens un notekūdeņu uzskaites mēraparātu iegādes un verifikācijas izmaksas"),

- 7.16. "Pārējās izmaksas" - iekļautas teritoriju uzturēšanas izmaksas, saimnieciskie materiāli un citas izmaksas, kas nav iekļautas citur pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām,
- 7.17. Nodevu maksājumi - iekļautas transportlīdzekļu ekspluatācijas nodevas transportam, kas apkalpo ūdenssaimniecību pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām,
- 7.18. Nodokļu maksājumi - dabas resursu un nekustamā īpašuma nodokļu izmaksas pēc 2021.gada faktiskajām izmaksām,
- 7.19. Kredīta procentu maksājumi - iekļauti aizdevuma līguma Nr.A1/1/21/732 "Kohēzijas fonda projekta Nr.5.3.1.0/17//026 "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Rūjienā, 2. kārtā" īstenošanai" gada procentu maksājumi. Izmaksas attiecas tikai uz notekūdeņu pakalpojumiem, jo ES fondu finansējums tiek piešķirts tikai kanalizācijas tīklu būvniecībai, līdz ar to aizņēmums no Valsts kases tiek piešķirts tikai šādam mērķim, ūdensvadu paralēli būvē par pašu līdzekļiem un Pašvaldības līdzfinansējumu,
- 7.20. Lietotājiem piegādātā ūdens daudzums un no lietotājiem savāktie notekūdeņi, m³ - kad 2010.gadā tika izstrādāts iepriekšējais tarifa projekts SPRK pastāvēja uz to, ka tarifa projektā iekļaujams tas piegādātis ūdens daudzums un savāktais notekūdeņu daudzums, kas norādīts VARAM atbalstītājā KF projektā Nr.3.DP/5.1.1.0/08/IPIA/VIDM/022 "Rūjienas ūdenssaimniecības attīstība, Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseina pašvaldībās, 2.kārta". Jau tad bija skaidrs, ka būs nepieciešami vairāki gadi, kamēr sasniegs tādu ūdens un notekūdeņu daudzumu. 2011.gadā tika piegādāti 54 144 m³ ūdens un savākti 60 177 m³ notekūdeņi. 2021.gadā tika piegādāti 64 754 m³ ūdens un savākti 73 022 m³ notekūdeņi. Tikai 2022.gada prognozē ir sasniegts tas ūdens un notekūdeņu apjoms, kas tika ieplānots iepriekšējā tarifa projektā. Šajā tarifa projektā ir iekļauts reālais ūdens un notekūdeņu apjoms, ņemot vērā 2021.gada faktiskos daudzums un palielinot apmēram par 3%, kas skaidrojams ar jauniem pieslēgumiem, jo patreiz tiek izbūvēti jauni ūdens un kanalizācijas tīkli.

Sagatavoja Inese Alksne
Kapitāla pārvaldības un uzņēmējdarbības
atbalsta nodaļas vecākā finanšu analītiķe