

# SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

**UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba**

## **Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas**

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose parengtos už 2022 ataskaitinį laikotarpį, parengtos 2022-05-04, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

## **Tarybos ir UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir UAB „Mažeikių šilumos tinklai“, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

## **Auditoriaus pareigos ir atsakomybė**

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Mažeikių šilumos tinklai“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

## **Profesinė etika ir kokybės kontrolė**

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

## **Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Mažeikių šilumos tinklai“, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

### **1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)**

#### **1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

### **2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)**

#### **2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

a) Netaikoma.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 turto sąraše sutampa su BA informacija. Duomenys sutapo.

c) Patikrinome, ar teisingai į RVA 2 turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RVA 2 turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustatėme kad duomenys sutampa.

#### 2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa .

b) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąraše per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąraše per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi ATL lėšomis finansuoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad įmonė turi ATL lėšomis finansuoto turto – 870342 Eur, iš kurių iki 2022 metų įsigyto turto, finansuoto ATL lėšomis, vertė sudarė 463763 Eur ir 2022 metais įsigyto turto, finansuoto ATL lėšomis, vertė sudarė 406579 Eur. Iki 2022 metų įsigyto turto, finansuoto ATL lėšomis, vertei pagrįsti Įmonė pateikė Tarybos 2020-07-30 pažymą Nr. O5E-561 dėl "Mažeikių šilumos tinklai" šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo, kurioje nurodoma, kad 2014-2019 metais atliktų investicijų į šilumos ūkį finansavimo šaltinis iš apyvartinių taršos leidimų pardavimo pajamų sudarė 941,8 tūkst. Eur. Įmonė paaiškino, kad turtą finansuotą ATL lėšomis, RVA2 ataskaitose pradėjo rodyti tik nuo 2019 m. (2019 m.- 297,6 ir 2020 m.- 166,1 tūkst. Eur), nes 2018 m. RVA2 ataskaitose nebuvo atskiro stulpelio šiems duomenims atvaizduoti. Taip pat Įmonė patikslino, kad Tarybos pažymyje minimas skaičius (941,8 tūkst. Eur) jos žiniomis yra susijęs su 2014-2018 metų periodu. Įmonė nepateikė Tarybos nutarimo, 2022 metais įsigyto turto, finansuoto ATL lėšomis, vertei pagrįsti (406579 Eur).

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi perkainoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė neturi perkainoto turto.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RVA 2 turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė neturi nenaudojamo turto.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, ir kurie priskiriami reguliuojamoms veikloms, patikrinome suderinimo faktą t. y. patikrinome, ar turtas yra suderintas nutarimu, nurodytu RVA 2 turto sąrašė ir patikrinome, ar teisingai RVA 2 turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

Turto vienetas	Turto inv.nr	Įvedimo data	Suma, tūkst. Eur	Nutarimo, kuriuo suderintas turtas numeris ir data	Nutarime nurodyto turto vertė, kuri suderinama	Skirtumas	Komentaras
Šilumos trasa į Reivyčius (Reivyčių CŠT prijungimas prie Mažeikių katilinės)	313081	2022-02-28	671766,68	2019-05-20, Nr. O3E-143	2600000,00	1928233,32	Projekto nuosavos lėšos sudaro 671 766,68 Eur. Visa projekto vertė (su dotacija) - 1 297 649,67 Eur. Skirtumas nuo suderintos 1 302 350,33 Eur. Investicijų vertinimo projektas atliktas 2019 metais. Pagal jame pateiktą informaciją Bendrovė derino investicijų vertę su VERT. Projektas įgyvendintas 2021-2022 metais. Atlikus viešųjų pirkimų procedūras projektas įgyvendintas mažesne kaina.
Šilumos trasa į V.Kudirkos, Mindaugo, Urvikių gatves sužiedinant su Urvikių g.	313082	2022-02-28	266547,50	2019-05-20, Nr. O3E-143	876000,00	609452,50	Projektas "Šilumos trasa į V.Kudirkos, Mindaugo, Urvikių gatves sužiedinant su Urvikių g." suderintas su VERT 2019-05-20 nutarimu Nr. O3E-143. Suderinta suma 876,0 tūkst. Eur. Pradžioje derinama preliminari investicijos suma su VERT, vėliau atliekamos viešųjų pirkimo procedūros. Po darbų pirkimo objekto kaina sumažėjo.

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialaus turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Patikrinus, nenustatyta turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Tikrinta, ar RVA 2 turto sąrašė nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Patikrinus nustatėme turto kategorijas, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitinka RAS apraše nurodytiems normatyvams. Įmonė pateikė komentarus (pridedama).

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis bei Įmonės papildomais paaiškinimais dėl ankstesniais laikotarpiais galiojusių reguliacinės apskaitos reikalavimų. Rezultatai palyginti su RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus reikšmingų skirtumų nenustatyta

#### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) kiekvienoje sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam paskirstymo centrui ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

b) Tikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Patikrinus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus, neatitikimų RAS aprašo informacijai nenustatyta. Pagal RAS aprašo nuostatas, turtas verslo vienetams paskirstomas tai pat kaip ir sąnaudų. Sąnaudų paskirstymo patikrinimas atskleistas TU 5.5.1 punkte.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

a) RVA2 turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) RVA2 turto sąrašė netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Patikrinus nustatyta, ne visais atvejais ilgalaikio turto vertė priskirta pagal pirminį priskyrimą. Pateikiame palyginimus kartu su TU 2.4.1 punkte pateiktais Įmonės komentarais.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Tikrinimo metu nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet tuo pačiu yra ir priskirta ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RVA2 turto sąraše nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa tarp RVA 2 priede metinių ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų ir RVA 5-12 prieduose.

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše			RVA					Kontrolė pagal RVA				
	Ties.	Neties.	Bendr.	5	6	7	8	11	5	6	7	8	11
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	35409	9924	6601	52003	35439	9999	9999	6565	-70	-30	-75	-75	36
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	2811	6741	0	9552	57261	66813	66813	0	0	60071	-60071	-60071	0

Įmonė paaiškino, kad Transporto priemonių nusidėvėjimo skirtumas susidaro dėl metų bėgyje perkeliama turto iš vienos grupės į kitą. Patikrinus nustatyta, kad turto vieneto (inv Nr. 452006) metinis nusidėvėjimas lygus 0, tačiau Įmonė perkeldama turtą iš tiesiogiai paskirstomo į netiesiogiai paskirstomą sukauptą nusidėvėjimą priskyrė ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimui (-50915 Eur tiesioginės sąnaudos, +50915 netiesioginės sąnaudos). Turto vieneto (inv. 511048) metinis nusidėvėjimas lygus 2680, tačiau Įmonė perkeldama turtą iš tiesiogiai paskirstomo į netiesiogiai paskirstomą sukauptą nusidėvėjimą priskyrė ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimui (-9156 Eur tiesioginės sąnaudos, +9156 netiesioginės sąnaudos)..

Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudų pogrupyje skirtumas 69,72 yra dėl neteisingai įvesto IT inv. Nr. 481096.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų šaltiniais – Didžiąja knyga.

Tikrinimo metu nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumas susidaro dėl Aprašo 22 p. nuostatų, numatančių, kad turto, priskirto tik reguliuojamai veiklai, nuomos pajamų 50% turi būti priskirta reguliuojamai veiklai.

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas) atliekamas papildomais skaičiavimais. Įmonė pateikė detalius skaičiavimus ir patikrinimo metu nustatėme kad pajamos paslaugų ir sistemų lygmeniu paskirstytos teisingai.

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguluojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Patikrinus nustatyta, kad šios pajamos paskirstytos pagal Aprašo nuostatas.

## 4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 3.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar visiems DU suvestinės F stulpeliuose atliktiems koregavimams buvo pateikti įmonės paaiškinimai.

Koregavimų nebuvo.

### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami skirtumai ir Įmonės paaiškinimai:

Skirtumas 1:	9 782,37	DU žiniaraštyje priskaityta "kompensacija už nepanaudotas atostogas", RVA šios sąnaudos priskirtos prie "išeitinės pašalpos, kompensacijos"
Skirtumas 2:	14 675,76	DU žiniaraštyje priskaityta "išeitinė išmoka", RVA šios sąnaudos priskirtos prie išeitinių pašalpų, kompensacijų
Skirtumas 3:	120,00	DU žiniaraštyje priskaityta "padidinti dienpinigiai", RVA šios sąnaudos priskirtos prie kelionės sąnaudų

Skirtumas 4:	464,00	DU žiniaraštyje priskaityta "Neapmokestinami dienpinigiai užsienyje", RVA šios sąnaudos priskirtos prie kelionės sąnaudų
Skirtumas 5:	435,00	DU žiniaraštyje priskaityta "Neapmokestinami dienpinigiai", RVA šios sąnaudos priskirtos prie kelionės sąnaudų
Skirtumas 6:	2 885,52	Gauta subsidija už naujai priimtą darbuotoją
Skirtumas 7:	4 665,34	DU žiniaraštyje priskaityta "Dovanos ir prizai", RVA šios sąnaudos priskirtos prie nepaskirstomų sąnaudų
Skirtumas 8:	125,25	DU žiniaraštyje priskaityta "Netesybos", RVA šios sąnaudos priskirtos prie nepaskirstomų sąnaudų

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad išskyrus TU 4.1.2 punkte atskleistus skirtumus, duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą (pridedama).

#### 4.2.1<sup>1</sup>. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Pateikti Įmonės paaiškinimai (pridedama).

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Tikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės paaiškinimai pateikti (pridedama).

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)



Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Pagal gautus netiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

Įmonėje paskirstymo kriterijai / nešikliai yra apskaičiuojami ir pritaikomi kas mėnesį (ne kartą į metus). Įmonė pateikė kiekvieno mėnesio nešiklių apskaičiavimo dokumentus. Nešiklių dydžių apskaičiavimą patikrinome atskaitinio laikotarpio gruodžio mėnesiui. Duomenys sutapo.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Patikros metu nustatyta, jog Įmonė neekspluatuoja Kogeneracinių įrenginių.

### 6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa. Įmonė pateikė paaiškinimą:

RVA 1 priedo turto reguliuojamo turto vertė Šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo verslo vienetuose bei Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugose apskaičiuojama remiantis RVA 1 priedo 5 pastaba:

"5. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienetuose - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą)."

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Tikrinimo metu RVA matematinių klaidų nenustatyta.

#### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Tikrinta RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

Pridedame:

UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ paaiškinimus;

UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ RAS aprašą.

2023 m. gegužės 08 d.

Vilnius

Uždaroji akcinė bendrovė „Nexia JK“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171