

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB "Ukmergės šiluma" vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras vadovaudamiesi 2019 m. rugsėjo 02 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr.O3E-386 "Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo" ir 2019 m. balandžio 04 d. UAB "RG verslas" ir UAB "Ukmergės šiluma" pasirašyta sutartimi Nr.2019A01, dėl UAB "Ukmergės šiluma" reguliuojamosios veiklos 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų patikros. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB Ukmergės šiluma reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB "Ukmergės šiluma" vadovaujantis Tarptautiniu buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse ir LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau ir teikiame savo pastebėjimus:

| 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                                                                                            |
| Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio kiekvienos paslaugos lygmeniu pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.<br>Nustatėme reikšmingus (didesnius nei 20%) pokyčius.<br>Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus. |                      |                                                                                            |
| Rezultatas                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Skirtumai paaiškinti |                                                                                            |
| Priedai                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4 priedas (1.1.1)    | Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4 priedas (1.1.1)    | Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 priedas            | 2021 RVA 1 priedas                                                                         |

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

### 2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

| Rodiklis                                    | RAS turto sąrašas | BA        | Skirtumas |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis | 1 548 645         | 1 548 645 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

b) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetų, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas dotacijomis (subsidijomis), ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

| Rodiklis                                    | RAS turto sąrašas | BA | Skirtumas |
|---------------------------------------------|-------------------|----|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis | 0                 | 0  | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Netaikoma

Priedai:

1 priedas

5 priedas

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis.

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

Vadovybės patvirtinimų laiškai

c) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetų, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas vartotojų lėšomis, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija

Rezultatas:

Netaikoma

Priedai:

5 priedas

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis

Vadovybės patvirtinimų laiškai

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

ATL lėšomis finansuoto turto įmonė neturi.

Rezultatas:

Netaikoma

Priedai:

5 priedas

Turto finansuoto ATL lėšomis nėra.

Vadovybės patvirtinimų laiškai

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neradome įrodymų, kad įmonės turtas buvo perkainojamas. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad perkainoto turto nėra.

Rezultatas:

Netaikoma

Priedai:

5 priedas

Perkainoto turto nėra.

Vadovybės patvirtinimų laiškai

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Nenaudojamas ilgalaikis turtas nėra įtraukiamas į RAS turto sąrašus, o BA, vadovaujantis VAS, toks turtas apskaitomas atsargose.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

4 priedas (2.2.4.)

Įmonės paaiškinimai dėl nenaudojamo turto apskaitos.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį turto suderinimo faktą patvirtinantys sprendimai buvo: VERT 2021-06-21 nutarimas Nr. O3E-707 "Dėl UAB "Ukmergės šiluma" 2018-2020 metų investicijų" ir VERT 2021-06-21 nutarimas "Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. sausio 10 d. nutarimo Nr. O3E "Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2016 m. lapkričio 29 d. nutarimo Nr. O3-390 "Dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Ukmergės šiluma" 2015-2019 metų investicijų" pakeitimo" pakeitimo. Skirtumų tarp per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto ir nurodyto RAS turto apraše, nenustatėme.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

3 priedas

VERT nutarimai UAB "Ukmergės šiluma" dėl investicijų

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

Neradome įrodymų, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo atlikti akcininkų įnašai turtu (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.). Tai patvirtino Vadovybė laiške.

Rezultatas:

Netaikoma

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

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

| Turto pogrupis                                                                                                                                          | RAS turto sąrašas (turto priskyrimas) |                     | Patikros rezultatas |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                         | Nepaskirstomas turtas                 | Paskirstomas turtas |                     |
| a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.                                                                                                  | 0                                     | 0                   | Be pastebėjimų      |
| b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT) | 0                                     | 0                   | Be pastebėjimų      |
| c) Investicinis turtas                                                                                                                                  | 0                                     | 0                   | Be pastebėjimų      |
| d) Prestižas                                                                                                                                            | 0                                     | 0                   | Be pastebėjimų      |
| e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose                                                                             | 0                                     | 0                   | Be pastebėjimų      |
| Iš viso                                                                                                                                                 | 0                                     | 0                   |                     |

Konkreto turto vieneto korektiškas priskyrimas turto grupei ir pogrupiui yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

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

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

24.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

24.3. nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

24.4. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Palyginę RAS apraše (6 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (3 priedas) ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais, skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

3 priedas

RAS aprašas. Nusidėvėjimo laikotarpių sąrašas Priedas Nr.4  
VERT nutarimai, kuriais derinami nusidėvėjimo laikotarpiai

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų, išskyrus po remonto ar rekonstrukcijos padidėjusiai ilgalaikio turto vertei taikyti normatyvai. Dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo, kai padidėja ilgalaikio turto vertė (dėl atlikto remonto ar rekonstrukcijos) Įmonė pateikė paaiškinimus.

Įmonė yra atsakinga už korektišką konkretaus turto vieneto priskyrimą turto grupei ir pogrupiui (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.3.2.)

5 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)  
Įmonės paaiškinimas dėl taikytų nusidėvėjimo normatyvų.  
Vadovybės patvirtinimų laiškas

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės (IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo atsirenkami po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

(Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc), atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.)

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

1 priedas

RAS aprašas  
RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės ( IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

*(Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatčius bent vieną reikšmingą skirtumą (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. sukauptas ar metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.), atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.)*

Didžioji dalis turto vienetų pradėti naudoti seniai ir nusidėvėjimas buvo kaupiamas pagal tuo metu galiojusius reikalavimus (skaičiuotas buhalterinis nusidėvėjimas, nusidėvėjimas nuo turto įtraukimo į kainą momento ir kt.) Nėra pakankamai duomenų sukaupto nusidėvėjimo patikrinimui ir tinkamam įvertinimui.

Rezultatas:

Nepritaikoma

Priedai:

4 priedas (2.3.2.)

Įmonės paaiškinimas dėl sukaupto nusidėvėjimo.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.4.1.)

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.4.1.)

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka (530-asis TAS) atrinkome 5 turto vienetų. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.4.1.)

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

RAS aprašas

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

Rezultatas:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 6 priedas      |

RAS aprašas

## 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 1 priedas      |

Priedai:

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

b) 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.

Rezultatas:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 1 priedas      |
| 6 priedas      |

Priedai:

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

RAS aprašas

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

Rezultatas:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 1 priedas      |
| 6 priedas      |

Priedai:

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

RAS aprašas

## 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Rezultatas:

|           |
|-----------|
| Netaikoma |
|-----------|

Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus. Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

| Paslauga                   | Pajamos<br>(RVA 1) | Priskirto IMT<br>įsigijimo<br>savikaina | Priskirto IMT<br>likutinė vertė | Patikros rezultatas |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Kita nereguliuojama veikla | 26 321             | 0                                       | 0                               | Gautas paaiškinimas |

Nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

Rezultatas:

|                             |
|-----------------------------|
| Gauti paaiškinimai          |
| 4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.) |

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

## 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

|                       | RAS turto sąrašas | RVA                                                           | Skirtumas |
|-----------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|
| Metinis nusidėvėjimas | 318 954           | 318 954                                                       | 0         |
| Skirtumų nenustatėme. |                   |                                                               |           |
| Rezultatas:           | Be pastebėjimų    | RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)<br>2021 RVA ataskaitos |           |
| Priedai:              | 1 priedas         |                                                               |           |
|                       | 1 priedas         |                                                               |           |

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

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

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA (DK)

| Rodiklis | RVA       | FA        | Skirtumas | BA šaltinis |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Pajamos  | 4 706 623 | 4 706 623 | 0         | DK          |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

|             |                |          |
|-------------|----------------|----------|
| Rezultatas: | Be pastebėjimų | 2021 RVA |
| Priedai:    | 1 priedas      |          |

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

| Paslauga                                                                | RVA       | RVA nuoma | DK        | Skirtumas | DK nuoroda    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| Šilumos (produkto) gamyba - katilinės                                   | 3 581 394 | 632       | 4 547 114 | 632       | Šiluma        |
| Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais      | 595 311   | 0         |           |           |               |
| Mažmeninis aptarnavimas                                                 | 64 718    | 0         |           |           |               |
| Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) | 305 691   | 0         |           |           |               |
| Karšto vandens temperatūros palaikymas                                  | 0         | 0         | 0         | 0         | -             |
| Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas                         | 129 459   | 0         | 129 459   | 0         | KV_prietaisai |
| Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas               | 0         | 0         | 0         | 0         | -             |
| Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra                     | 3 096     | 0         | 3 096     | 0         | -             |
| Prekyba apyvartiniais taršos leidimais                                  |           | 0         |           | 0         | -             |
| Kita reguliuojama veikla                                                | 0         | 0         | 0         | 0         | -             |
| Kita nereguliuojama veikla                                              | 25 689    | 632       | 26 953    | -632      | Kita veikla   |
| Iš viso                                                                 | 4 705 358 | 1 264     | 4 706 622 | 0         | 0             |

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, bet dėl pajamų už nuomą paskirstymo tarp paslaugų paaiškinimą teikia įmonė.

|             |                |          |
|-------------|----------------|----------|
| Rezultatas: | Be pastebėjimų | 2021 RVA |
| Priedai:    | 1 priedas      |          |

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis žemiau nurodytų RAS aprašo nuostatų (26 p.):

|             |                |             |
|-------------|----------------|-------------|
| Rezultatas: | Be pastebėjimų | RAS aprašas |
| Priedai:    | 6 priedas      |             |

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą:

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 1264 Eur pajamų už RK-2 katilinės dalies nuomą (inv. Nr. 0009).

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų RVA.

| Rodiklis                                     | Gautos pajamos | Atskleidimas RVA |               | Skirtumas |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|---------------|-----------|
|                                              |                | Reguliuojama     | Nereguluojama |           |
| Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos | 1265           | 633              | 633           | -1        |

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Skirtumas -1 eur. dėl centų apvalinimo

|             |                             |                                                         |
|-------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|
| Rezultatas: | Be pastebėjimų              | Įmonės paaiškinimai dėl turto nuomos pajamų priskyrimo. |
| Priedai:    | 4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.) |                                                         |

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

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

a) Patikrinome įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą sutampa su BA (DK) informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

| Rodiklis                       | DU suvestinė | RVA     | DK      | Skirtumas |
|--------------------------------|--------------|---------|---------|-----------|
| DU suvestinės E stulpelio suma | 752 366      | X       | 752 366 | 0         |
| DU suvestinės G stulpelio suma | 736 287      | 736 288 | X       | -1        |

Nustatėme, kad duomenys sutampa. Paklaida -1 eur. dėl centų apvalinimo

|             |                |                                                |
|-------------|----------------|------------------------------------------------|
| Rezultatas: | Be pastebėjimų | DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ<br>2021 RVA |
| Priedai:    | 2 priedas 3.1  |                                                |
|             | 1 priedas      |                                                |

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama). Paprašėme įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinančioms koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Įmonė pateikė paaiškinimus

|             |                      |                                                                                                                        |
|-------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rezultatas: | Paaiškinimai gauti   | Koregavimo aprašymas TU 3.1 priede<br>DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ<br>Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų |
|             | 2 priedas 3.1        |                                                                                                                        |
|             | 4 priedas (4.1.1. b) |                                                                                                                        |

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

Palyginome įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis

| Rodiklis                       | DU suvestinė | DU žiniaraštis | Skirtumas |
|--------------------------------|--------------|----------------|-----------|
| DU suvestinės E stulpelio suma | 752 366      | 752 366        | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Priedai:

Be pastebėjimų

2 priedas 3.1

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

**4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

|   | DU vienetas               | RVA   | DU suvestinė | BA     | Skirtumas |
|---|---------------------------|-------|--------------|--------|-----------|
| 1 | TS Šilumos Gamyba RK-1    | 89479 | 90 489       | 91 405 | -1 926    |
| 2 | Kita nereguluojama veikla | 1010  |              | 1 010  | 0         |

Nustatėme, kad BA darbo užmokesčio sąnaudų apskaityta didesnė suma, atliktas koregavimas.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Skirtumai paaiškinti

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

Paaiškinimai pateikti koregavimo aprašyme (TU 3.1 priedas I,J stulpeliai)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetai ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

|   | DU vienetas                                     | RVA    | DU suvestinė | BA      | Skirtumas |
|---|-------------------------------------------------|--------|--------------|---------|-----------|
| 1 | NS-Gamybos padalinys                            | 453477 | 194 789      | 479 507 | -26 030   |
| 2 | NS-Šilumos perdavimo ir remonto skyrius         |        | 143 994      |         |           |
| 3 | NS-Eksploatacijos padalinys                     |        | 17 127       |         |           |
| 4 | NS-Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys |        | 80 027       |         |           |
| 5 | NS-Skaitiklių padalinys                         |        | 43 570       |         |           |

Nustatėme, kad BA darbo užmokesčio sąnaudų apskaityta didesnė suma, atlikti koregavimai.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Skirtumai paaiškinti

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

Paaiškinimai pateikti koregavimo aprašyme (TU 3.1 priedas I,J stulpeliai)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų patikrinome ar DU suvestinėje nurodyta suma sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

|   | DU vienetas       | RVA    | DU suvestinė | BA      | Skirtumas |
|---|-------------------|--------|--------------|---------|-----------|
| 1 | BS-Administracija | 178519 | 180 447      | 180 445 | -1 926    |

Nustatėme, kad BA darbo užmokesčio sąnaudų apskaityta didesnė suma.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Skirtumai paaiškinti

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

Paaiškinimai pateikti koregavimo aprašyme (TU 3.1 priedas I,J stulpeliai)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

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

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

| Paslauga                                   | Priskirtos DU sąnaudos |
|--------------------------------------------|------------------------|
| Kita reguliuojama ir nereguliuojama veikla | 1 010                  |

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

4 priedas (4.2.2.)

Įmonės paaiškinimas dėl DU sąnaudų priskyrimo.

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

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). (Pataba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p))

| DU pirminis priskyrimas                         | DU suvestinė | RVA    |         |         | Kontrolė pagal RVA |
|-------------------------------------------------|--------------|--------|---------|---------|--------------------|
|                                                 |              | TS     | NS      | BS      |                    |
| TS Šilumos Gamyba RK-1                          | 89 479       | 89 479 | x       | x       | 721 475            |
| NS-Gamybos padalinys                            | 194 789      | x      | 453 477 | x       |                    |
| NS-Šilumos perdavimo ir remonto skyrius         | 135 968      | x      |         | x       |                    |
| NS-Eksploatacijos padalinys                     | 17 127       | x      |         | x       |                    |
| NS-Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys | 78 101       | x      |         | x       |                    |
| NS-Skaitiklių padalinys                         | 27 492       | x      |         | x       |                    |
| BS-Administracija                               | 178 519      | x      | x       | 178 519 |                    |
| TS-Kita nereguliuojama veikla                   | 1 010        | 1 010  | x       | x       | 1 010              |
| NP-Nepaskirstomos sąnaudos                      | 13 803       | x      | x       | x       | 13 803             |
| Viso                                            | 736 288      |        |         |         | 736 288            |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

1 priedas

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ  
2021 RVA**5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)****5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas**

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F bendra sumą sutampa su RVA informacija.

| Rodiklis                                      | Sąnaudų   | RVA 1     | RVA 5     | Skirtumas |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma | 4 627 054 | 4 627 054 | 4 627 054 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
2021 RVA

b) Patikrinome ar stulpelio D bendra sumą atitinka BA informaciją.

| Rodiklis                                      | Sąnaudų   | FA        | Skirtumas |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma | 4 674 470 | 4 674 470 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) atitinka RVA duomenis.

| Rodiklis                                      | Sąnaudų   | RVA 5     | Skirtumas |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma | 4 627 054 | 4 627 054 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
2021 RVA

b) Patikrinome ar stulpelių B ir C sąsają atitinka RAS aprašo duomenis (1 priedas).

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

6 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
RAS aprašas

c) Patikrinome ar stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams Įmonės pateikė paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

| Rodiklis                                            | Nepaskirstomųjų<br>sąnaudų | RVA 5   | Skirtumas |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|---------|-----------|
| Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma | 205 951                    | 205 951 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr.IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14), išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atrankinė patikra - atlieka Audito įmonė

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus<sup>1</sup> ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

2021 RVA

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

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

- a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

| Rodiklis                                       | Sąnaudų   | RVA 5     | Skirtumas |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma | 4 627 054 | 4 627 054 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

- b) Patikrinome ar stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis (DK, DK dimensiųjų duomenimis).

| Rodiklis                                       | Sąnaudų   | FA        | Skirtumas |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma | 4 674 470 | 4 674 470 | 0         |

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

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

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Priedai:

|                       |
|-----------------------|
| Be pastebėjimų        |
| 2 priedas (3.4.)      |
| 4 priedas (5.4.2. a ) |

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (*Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai*) pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Priedai:

|                      |
|----------------------|
| Be pastebėjimų       |
| 2 priedas (3.4.)     |
| 4 priedas (5.4.2.b ) |

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (*Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai*) pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Priedai:

|                      |
|----------------------|
| Be pastebėjimų       |
| 2 priedas (3.4.)     |
| 4 priedas (5.4.2.c ) |

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (žr. RAS aprašo 4 priedas) atitinka Aprašo nuostatas.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms.

Rezultatas:

Priedai:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 6 priedas      |

RAS aprašas

b) Patikrinome ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas:

Priedai:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 6 priedas      |
| 1 priedas      |

RAS aprašas

2021 RVA

c) Patikrinome ar visos ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS nuostatas.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Priedai:

|                |
|----------------|
| Be pastebėjimų |
| 6 priedas      |
| 1 priedas      |

RAS aprašas

2021 RVA

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Priedai:

|                  |
|------------------|
| Be pastebėjimų   |
| 2 priedas (3.5.) |
| 6 priedas        |

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

RAS aprašas

b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

| Rodiklis                               | TU 3.5 priedas | RVA     | Skirtumas |
|----------------------------------------|----------------|---------|-----------|
| Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma | 560 040        | 560 040 | 0         |
| Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma      | 229 890        | 229 890 | 0         |

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Priedai:

|                  |
|------------------|
| Be pastebėjimų   |
| 2 priedas (3.5.) |

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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

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

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

| Rodiklis            | RVA 1 priedas | RVA 2 priedas | Skirtumas  |
|---------------------|---------------|---------------|------------|
| IMNT likutinė vertė | 2 695 747     | 4 713 284     | -2 017 537 |

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rezultatas:

Gautas paaiškinimas

4 priedas (6.1.1.)

Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų

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

Rezultatas:

Netaikoma

Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

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

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulų ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

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

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

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

a) Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl UAB "Ukmergės šiluma" Reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba Reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su aukščiau nurodytomis procedūromis bei Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi ir UAB Ukmergės šiluma Reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Pridedame:

- 1 priedas. Metinės reguliuojamosios veiklos ataskaitos (RVA)
- 2 priedas. Techninės užduoties (Šiluma) priedai
- 3 priedas. Dokumentai ir kita informacija
- 4 priedas. Įmonės paaiškinimai
- 5 priedas. Vadovybės patvirtinimų laiškai
- 6 priedas. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (RAS aprašas).

Auditorė Rita Gaigalienė

2022 m. balandžio 29 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298

