

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO IR REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATSKAITOMYBĖS ATASKAITŲ AUDITO PASLAUGŲ TECHNINĖ SPECIFIKACIJA

1. SĄVOKOS IR SUTRUMPINIMAI

Pirkėjas – UAB „Nemėžio komunalininkas“

Tiekėjas – ūkio subjektas – fizinis asmuo, privatusis juridinis asmuo, viešasis juridinis asmuo, kitos organizacijos ir jų padaliniai ar tokių asmenų grupė, su kuriuo Pirkėjas sudaro Sutartį.

Sutartis - sutartis, sudaroma tarp Tiekėjo ir Pirkėjo dėl Pirkimo objekto.

Techninė specifikacija arba TS – dokumentas, kuriame apibūdintas pirkimo objektas.

Paslaugos – TS nurodytas pirkimo objektas.

Užsakymas – Pirkėjo Pardavėjui pagal Sutartį teikiamas dokumentas ar el. laiškas ar kita Sutarties nustatyta forma Pardavėjui teikiamas Paslaugų užsakymas, kuriame nustatytas Paslaugų poreikis ir pagal kurį Pardavėjas turi perduoti ir parduoti Paslaugas Pirkėjui.

2. REIKALAVIMAI PIRKIMO OBJEKTUI

2.1. Esamos situacijos aprašymas.

UAB „Nemėžio komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo nuostatomis yra priskiriama viešojo intereso įmonių grupei, kuriai privaloma finansinių ataskaitų rinkinio bei reguliuojamos veiklos ataskaitų, parengtų pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos Techninę užduotį, audito paslauga.

2.2. Bendrieji reikalavimai tiekėjui:

2.2.1. Paslauga apima **2025** finansinius metus.

2.2.2. Paslaugos teikėjas turės atlikti pagal LR finansinės atskaitomybės standartus paruoštų Pirkėjo metinių finansinių ataskaitų rinkinio (balanso, pelno (nuostolių), pinigų srautų, nuosavo kapitalo pokyčių, aiškinamojo rašto) (toliau - Metinės finansinės ataskaitos) auditą ir pateikti atlikto audito išvadą apie minėtas Metines finansines ataskaitas.

2.2.3. Paslaugos teikėjas turės patikrinti Pirkėjo metinį pranešimą ir pareikšti nuomonę, ar informacijoje, pateiktoje metiniame pranešime, nėra reikšmingų nukrypimų, lyginant su atitinkamo laikotarpio finansinėmis ataskaitomis.

2.2.4. Paslaugos teikėjas turės atlikti Pirkėjo reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų auditą ir pateiks audito ataskaitą apie reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitas, kaip tai numatyta Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. 03E-386 (aktuali redakcija) patvirtinta Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros Techninės užduoties aktualia redakcija ir kituose Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose (toliau – Teisės aktai).

2.2.5. Atliekant Paslaugą, privaloma:

2.2.5.1. įvertinti, ar Metinės finansinės ataskaitos teisingai, pagrįstai ir visais reikšmingais atžvilgiais atspindi bendrovės finansinę būklę, veiklos ir pinigų srautų rezultatus;

2.2.5.2. įvertinti, ar Metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

2.2.5.3. atliekant reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų auditą, vadovautis Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos patvirtinta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties aktualia redakcija kitais teisės aktais.

2.2.5.4. Paslaugos teikėjas turi paruošti ir pateikti audito ataskaitą Pirkėjo vadovybei, kurioje būtų nurodyti audito metu atskleisti svarbūs pastebėjimai, jei tokių bus, ir pateiktos rekomendacijos, be to, ataskaitoje turi būti

pateikta išsamesnė informacija apie audito rezultatus bei aptariami audito metu nustatyti valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

2.2.5.5. Paslaugos teikėjas savo darbo metu privalo užtikrinti pagalbą Pirkėjui, rengiant jo Metines finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus.

2.2.5.6. Paslaugos teikėjas be papildomo užmokesčio telefonu ar kitomis priemonėmis turės teikti minimalias konsultacijas Pirkėjo personalui finansinės, reguliuojamos apskaitos ir mokesčių klausimais, kiek tai gali būti susiję su audituojamomis finansinėmis ataskaitomis.

2.2.5.7. Kartu su pasiūlymu turi būti pateikiama Tiekėjo arba jo įgalioto asmens pasirašyta pažyma, kad tiekėjas ir siūlomas auditorius atitinka nepriklausomumo reikalavimus numatytus Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito 4 straipsnyje ir Reglamento 6 straipsnyje ir per 1 (vienerių) metų laikotarpį iki Pirkimo paskelbimo neturi pasirašytų ne audito pirkimo – pardavimo sutarčių su UAB „Nemėžio komunalininkas“.

Jei per 1 (vienerių) metų laikotarpį iki Pirkimo paskelbimo yra pasirašytų kitų, nei perkamos Paslaugos, pirkimo – pardavimo sutarčių su UAB „Nemėžio komunalininkas“, tokiu atveju Tiekėjas privalo pateikti šią informaciją:

2.2.5.7.1. pasirašytas sutartis dėl kitų, nei perkamos Paslaugos, paslaugų vykdymo. Pasirašytų sutarčių vertes bei gautų pajamų sumas per 1 (vienerių) metų laikotarpį iki Pirkimo paskelbimo;

2.2.5.7.2. informaciją apie pasirašytų paslaugų teikimo sutarčių pobūdį, išskiriant konsultacines, turto ir verslo vertinimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo, akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių reorganizavimo sąlygų vertinimo paslaugas, vidaus audito paslaugas ir pan.

2.2.5.8. Jei Tiekėjas arba jo kvalifikacijos reikalavimų atitikimui ir sutarties vykdymui paskiriamas specialistas – auditorius (toliau – specialistas) turi galiojančių ir ginčijamų nurodymų ar poveikio priemonių, nurodytų LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 56 str. 3 ir 4 d., kartu su pasiūlymu turi pateikti laisvos formos dokumentą, kuriame turi būti nurodyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliotos atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos sprendimo trumpa informacija apie sprendimą ir jo pagrindą bei informacija apie veiksmus, kuriuos atliko ar kuriuos šiuo metu vykdo Tiekėjas ar Specialistas siekiant atliepti nurodytus paskyrimus ar reaguoti į kitas poveikio priemones.

1. PIRKIMO OBJEKTAS

<i>Pirkimo objekto pavadinimas¹</i>		2025 m. finansinių ataskaitų rinkinio, parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus bei reguliuojamos veiklos ataskaitų, parengtų pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos Techninę užduotį, audito paslauga
<i>Paslaugų teikimo terminas</i>		8 mėnesiai. Sutartis bus sudaroma, kai bus gautas perkančiojo subjekto Visuotinio Akcininkų Susirinkimo pritarimas.
Eil. Nr.	Reikalavimai paslaugoms	
1.		
1.1.	Paslaugų apibūdinimas	2025 m. finansinių ataskaitų rinkinio bei reguliuojamos veiklos ataskaitų audito paslauga.
1.2.	Paslaugų atlikimo vieta	UAB „Nemėžio komunalininkas“: Sodų g. 23, Skaidiškės arba nuotoliniu būdu
1.3.	Paslaugų atlikimui taikomi standartai	Paslaugos teikėjas įsipareigoja atlikti auditą pagal Tarptautinius audito standartus, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei jų pakeitimais. Jeigu audito paslaugų teikimo metu teisės aktais bus nustatyti nauji reikalavimai, susiję su perkamos Paslaugos atlikimu, šios paslaugos turi būti įskaičiuotos į perkamų audito paslaugų apimtį ir pasiūlymo kainą.
1.4.	Paslaugų užsakymo būdas	Paslaugos pradėdamos vykdyti iškart po sutarties įsigaliojimo dienos.
1.5.	Paslaugų atlikimo terminai	1.5.1. Audito išvada apie Metines finansines ataskaitas ir metinį pranešimą turi būti pateikiami lietuvių kalba elektronine versija, pasirašyta atsakingo auditoriaus kvalifikuotu elektroniniu parašu. Audito ataskaita pateikiama ne vėliau kaip: ● už 2025 finansinius metus iki 2026 m. kovo 15 d.;

		<p>1.5.2. Paslauga, susijusi su Reguluojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų auditu, turi būti pradėta teikti ne vėliau kaip:</p> <ul style="list-style-type: none"> • už 2025 finansinius metus – ne vėliau kaip 2026 m. balandžio 2 d.; <p>1.5.3. Audito išvada apie Reguluojamos veiklos ataskaitas turi būti pateikiama lietuvių kalba elektronine versija, pasirašyta atsakingo auditoriaus kvalifikuotu elektroniniu parašu, ne vėliau kaip:</p> <ul style="list-style-type: none"> • už 2025 finansinius metus iki 2026 m. balandžio 25 d.;
2.	Žalieji reikalavimai paslaugoms	
2.1.	Nustatomi žalieji reikalavimai paslaugoms	<p>Pirkimas vykdomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2022 m. gruodžio 13 d. įsakymo Nr. D1-401 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. D1-508 „Dėl Produktų, kurių viešiesiems pirkimams ir pirkimams taikytini Aplinkos apsaugos kriterijai, sąrašo, Aplinkos apsaugos kriterijų ir aplinkos apsaugos kriterijų, kuriuos perkančiosios organizacijos ir perkantieji subjektai turi taikyti pirkdami prekes, paslaugas ar darbus, taikymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ 4.4.3 punktu. Perkama tik nematerialaus pobūdžio (intelektinė) ar kitokia paslauga, nesusijusi su materialaus objekto sukūrimu, kurios teikimo metu nėra numatomas reikšmingas neigiamas poveikis aplinkai, nesukuriamas taršos šaltinis ir negeneruojamos atliekos (Audito paslaugos).</p>
2.2.	Žaliuosius reikalavimus pagrindžiantys dokumentai	Nereikalaujama

3. UŽSAKOVO PAGRINDINIAI FINANSINIAI-EKONOMINIAI RODIKLIAI

- 3.1. Preliminari balanso aktyvo/pasyvo tikrinama suma praėjusiais metais: 35822571.00 Eur;
- 3.2. Darbuotojų skaičius - 158;
- 3.3. Pajamos praėjusiais metais - 7195154 Eur;
- 3.4. Ilgalaikis turtas (likutinė vertė praėjusių metų gruodžio 31 d.) - 32329425 Eur;
- 3.5. Įsipareigojimas tiekėjams (praėjusių metų gruodžio 31 d.) - 398195 Eur.

ⁱ Jeigu techninėje specifikacijoje yra nurodytas konkretus perkamos prekės tipas, modelis, ženklas, taikomas standartas ar kita konkreti apibūdinanti informacija, Pirkėjui yra priimtina lygiavertė prekė, atitinkanti techninėje specifikacijoje nurodytas prekės parametrus ar taikomus standartus.

Šiame dokumente vartojami terminai „turi būti“, „turi turėti“, „turi leisti“, „turi būti galimybė“, „turi būti sukurtas (-a)“ yra lygiaverčiai ir reiškia, kad Tiekėjas pirkimo apimtyje privalo sukurti ir įdiegti (ar pateikti ir įdiegti) atitinkamą funkcionalumą ar suteikti atitinkamas paslaugas. Funkcionalumas, kuris yra nurodytas būsimoju laiku (bus, leis, apims ir t.t.) nurodo siekiamą įgyvendinti būseną ir reiškia, kad Tiekėjas pirkimo apimtyje privalo sukurti ir įdiegti (ar pateikti ir įdiegti) atitinkamą funkcionalumą.