



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome AB Lietuvos pašto auditą pagal Universaliųjų pašto paslaugų teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl Universaliųjų pašto paslaugų teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 83-3100) 15 punkto nuostatas (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės), siekiant įsitikinti ar AB Lietuvos paštas 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus (toliau – Auditas).

Vadovybės atsakomybė

AB Lietuvos pašto vadovybė yra atsakinga už Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimų vykdymą. Metinėje sąnaudų apskaitos ataskaitoje pateiktos informacijos ir duomenų teisingumą, aiškumą, pilnumą ir skaidrumą bei, vadovaujantis Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimais, Sąnaudų apskaitos sistemos palaikymą, atnaujinimą ir tinkamo veikimo užtikrinimą. Atliktas auditas neatleidžia AB Lietuvos pašto vadovybės nuo jos atsakomybės.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar AB Lietuvos paštas 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog AB Lietuvos paštas 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys, ar AB Lietuvos paštas 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, AB Lietuvos paštas 2009 ataskaitiniais metais reikšmingais atžvilgiais vykdė teisės aktų reikalavimus. Reikšmingais atžvilgiais metinėje sąnaudų apskaitos ataskaitoje pateikta informacija ir duomenys yra teisingi, Metinė sąnaudų apskaitos ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.

Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus:

- patikrinus AB Lietuvos pašto Didžiosios knygos duomenų perkėlimo į Sąnaudų apskaitos sistemą pilnumą bei teisingumą reikšmingų skirtumų nenustatyta, tačiau atkreipiame dėmesį, kad finansinėje apskaitoje nesilaikant verslo apskaitos standartų reikalavimų yra apskaitytos pajamos, t.y. sumos gautos už sunaudotą elektros energiją bei komunalinius patarnavimus iš paslaugų pirkėjų. Vadovaujantis 10-ojo verslo apskaitos standarto „Pajamos“ nuostatomis pajamomis laikoma tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Tokių sumų, iš kurių negaunama ekonominė nauda, o yra tik kompensuojamos patirtos sąnaudos, pajamomis pripažinti negalima, bet reikia mažinti patirtas sąnaudas. Mūsų nuomone, dėl netinkamai parodytų pajamų ir sąnaudų finansinėje apskaitoje, buvo nepilnai įgyvendintas priežastingumo principas Sąnaudų apskaitos sistemoje.

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

audito@takas.lt
www.audito.lt



- Sąnaudų apskaitos sistemoje nėra pilnai įgyvendintas naudingumo principas, nes informacija apie sąnaudų paskirstymą nuo pradinių duomenų įvedimo į Sąnaudų apskaitos sistemą iki formuojamų galutinių ataskaitų, be papildomų paaiškinimų sunkiai suprantama.

- AB Lietuvos pašto parengtas ir 2009 m. taikytas sąnaudų apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) teorine prasme reikšmingais atžvilgiais atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus ir apibūdina įdiegtą bei 2009 m. naudotą Sąnaudų apskaitos sistemą, tačiau jos veikimo kontrolė yra nepakankama, o praktinė sąnaudų paskirstymo eiga Apraše išsamiai ir aiškiai neišdėstyta.

2010 m. lapkričio 3 d.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136