



Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai
Mortos g. 14, Vilnius

AB LIETUVOS PAŠTO
2016 METAIS TAIKYTOS SĄNAUDŲ APSKAITOS SISTEMOS
IR METINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL SĄNAUDŲ APSKAITOS TAISYKLIŲ
REIKALAVIMUS, VERTINIMO NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

2017-12-18

Vilnius



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai vadovybei
Mortos g. 14, Vilnius**

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės Lietuvos paštas (toliau – Bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. universaliosios pašto paslaugos tiekėjo ataskaitos ir ataskaitos analitinių priedų (toliau kartu – Metinė ataskaita), parengtos pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ ir jo vėlesniais pakeitimais, taisyklių (toliau – Taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus sąlyginės nuomonės pagrinde aprašytų dalykų poveikį, čia pridėta Akcinės bendrovės Lietuvos paštas Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių, reikalavimus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

1) Skirstant nenaudojamo nekilnojamojo turto nusidėvėjimo, eksploatacijos ir kitų su šiuo turto susijusių išlaikymo sąnaudas, taikant nešiklio KS.08 [Veiklų grupei naudojamas plotas], toliau galutinėms paslaugoms, nustatyta, kad šios 1.474.282 EUR sąnaudos buvo priskirtos universaliosios pašto paslaugoms (PS.1.01) ir periodinių leidinių prenumeratos pristatymo paslaugoms (PS.4.03.01).

Nenaudojamo nekilnojamojo turto nusidėvėjimo, eksploatacijos ir kitų su šiuo turto susijusių išlaikymo sąnaudų priskyrimas neatitinka sąnaudų apskaitos taisyklių 5.1 ir 5.3 punktuose nurodytus priešastingumo ir objektyvumo principams.

Bendrovės sąnaudų apskaitos sistemoje 2016 m. buvo pakeistas nekilnojamojo turto sąnaudų paskirstymas, todėl Bendrovė nesivadovavo pastovumo principu.

2) „E.savitarna“ ir „E.pristatymas“ sąnaudos patenka prie programinės įrangos nusidėvėjimo bei programinės įrangos sąnaudų, kurios yra paskirstomos visoms Bendrovės paslaugoms, iš jų universaliosioms pašto paslaugoms (toliau – UPP) paslaugoms tenka 30 tūkst. eur šių sistemų sąnaudų. „E.savitarna“ – verslui pritaikyta elektroninė Bendrovės sistema, skirta siunčiamų siuntų užsakymams formuoti, redaguoti ir pateikti. „E.pristatymas“ – elektroninių pranešimų ir dokumentų pristatymo fiziniams ir juridiniams asmenims informacinė sistema, kai asmuo išsiunčia el. laišką, o Bendrovė jį atspausdina ir fiziškai pateikia gavėjui. Tokia laiškų siuntimo schema pritaikyta verslui. Kadangi šios dvi paslaugos skirtos verslui, jų sąnaudos negali būti priskirtos UPP.

Sistemų „E.savitarna“ ir „E.pristatymas“ paslaugų sąnaudos neturi būti priskirtos universaliosioms pašto paslaugoms, nes tai neatitinka sąnaudų taisyklių 5 p. nurodyto priešastingumo principo.

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



3) Tarptautinių siuntų skirstymui pagal nurodytus normatyvus sugaištas darbo laikas 2016 m. 444 149 val. didesnis nei faktinis nurodytų metų visų pašto skirstymo departamento (toliau – PSD) darbuotojų darbo laikas, t.y. 418 080 val., kuris sugaištas skirstant tarptautines ir vietines universaliosios ir neuniversaliosios pašto paslaugos siuntas bei periodinius leidinius. Darbuotojų, dirbančių PSD skaičius 2016 m. sumažėjo nuo 215 darbuotojų iki 208 darbuotojų, ko pasekoje siuntų apdorojimui skirtų valandų skaičius nedidėjo.

Normatyvai KV.3014 ir KV.3015 neatitinka sąnaudų apskaitos taisyklių 5.1 ir 5.3 punktuose nurodytus priešastingumo ir objektyvumo principams.

Vadovaujantis pastovumo principu, Bendrovė turi nuolat remtis ta pačia sąnaudų apskaitos sistema. Jei yra daromi reikšmingi sąnaudų apskaitos sistemos pakeitimai, turi būti pervertinti ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, t. y. teikiant ataskaitinio laikotarpio duomenis turi būti perskaičiuoti ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys naudojant pakeistą sąnaudų apskaitos metodiką.

Bendrovės sąnaudų apskaitos sistemoje 2016 m. buvo pakeistas PSD darbo užmokesčio sąnaudų paskirstymas, todėl Bendrovė nesivadovavo pastovumo principu.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditorių atsakomybė už metinės ataskaitos auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Akcinės bendrovės Lietuvos paštas Metinė ataskaita yra parengta pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ ir jo vėlesniais pakeitimais, taisyklių reikalavimus. Metinė ataskaita yra parengta siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti ar Akcinė bendrovė Lietuvos paštas vykdo Taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

Akinė bendrovė Lietuvos paštas parengė atskiras konsoliduotas finansines ataskaitas už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2017 m. balandžio 7 d. UAB „Ernst & Young Baltic“ pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.



Atlikdami Metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Akcinės bendrovės Lietuvos paštas reguliuojamų sąnaudų apskaitos sistema ir nepateikėme Bendrovės vadovybei Rekomendacijų laišką dėl reguliuojamų sąnaudų apskaitos sistemos tobulinimo. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie Akcinės bendrovės Lietuvos paštas 2016 m. Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Akcinės bendrovės Lietuvos paštas Metinės ataskaitos parengimą pagal Taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Metinę ataskaitą, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės Metinės ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškreipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis Metine ataskaita.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Metinės ataskaitos reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą.



Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Metinėje ataskaitoje arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvada pagrįsta audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2017 m. gruodžio 18 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Gedimino pr. 24-11, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171