



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai
Mortos g. 14, Vilnius

**AKCINĖS BENDROVĖS LIETUVOS PAŠTO 2018 METAIS TAIKYTOS SĄNAUDŲ APSKAITOS
SISTEMOS IR METINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL SĄNAUDŲ APSKAITOS TAISYKLIŲ
REIKALAVIMUS UŽ METUS PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.,
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

2020-02-03
Vilnius



TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB Lietuvos pašto Metinė ataskaita, už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 dieną (kompaktinis diskas)



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės Lietuvos pašto (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų universaliosios pašto paslaugos teikėjo ataskaitos ir ataskaitos analitinių priedų (toliau kartu – Metinė ataskaita), parengtų 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 „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje 1 punkte paminėtų dalykų įtaką ir 2 punkte paminėtų dalykų galimą įtaką, toliau pateikta Akcinės bendrovės Lietuvos pašto Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių, reikalavimus bei Akcinės bendrovės Lietuvos pašto už 2018 m. naudota sąnaudų apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka minėtose taisyklėse nustatytus sąnaudų apskaitos tvarkymo principus ir reikalavimus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

- 1) Bendrovės RRT pateiktas laisvos formos aprašas apie naudojamą sąnaudų apskaitos sistemą neatitinka Taisyklių keliamo reikalavimo išsamumui, todėl faktiškai neįgyvendina Sąnaudų apskaitos sistemą ir parengtas nesivadovaujant Taisyklėse nurodytais viešumo ir naudingumo principais. Bendrovė nesivadovavo Taisyklėse nustatyto reikalavimo dėl viešumo principo, nes nepaskelbė savo interneto tinklalapyje laisvos formos išsamaus aprašo apie naudojamą sąnaudų apskaitos sistemą.
- 2) Mes negalėjome įsitikinti, kad 2018 metais patvirtinti normatyvai buvo nustatyti tinkamai ir jų apskaičiavimui buvo taikomi tie patys metodai kaip ir ankstesniais metais, nes normatyvų nustatymo metodika Bendrovėje nėra patvirtinta. Mes negalėjome surinkti pakankamai tinkamų įrodymų, kad iki 2018 metų patvirtinti ir Sąnaudų apskaitos sistemoje naudojami normatyvai neturėjo būti atnaujinti ir/ar pakeisti pagal 2018 metais Bendrovės vykdytus paslaugų teikimo procesus. Mes atlikdami audito procedūras negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad Bendrovės nustatyti darbo laiko normatyvai, naudoti 2018 metų darbo laiko nešiklių skaičiavimams, yra tinkami. Dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti, kad su darbuotojais susijusių sąnaudų pasiskirstymas galutinėms paslaugoms atliktas tinkamai ir paskirstymo rezultatai reguliuojamoms ir nereguliuojamos paslaugoms teisingai pateikti 2018 m. Metinėje ataskaitoje ir atitinka Taisyklių reikalavimus.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti 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 laikėmės 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.

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

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Nemodifikuodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Akcinės bendrovės Lietuvos paštas Metinė ataskaita yra parengta pagal Taisyklių reikalavimus. Metinė ataskaita yra parengta siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti, ar Bendrovė vykdo Taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Bendrovės Metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą, pagal Taisyklių reikalavimus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šią 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 yra atsakingi už Bendrovės Metinės ataskaitos rengimo proceso peržiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ir klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ir klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remianti Metinė ataskaita.

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

- Nustatome ir įvertiname Metinės ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendžiame 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 sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą Metinės ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Metinėje ataskaitoje pateikti pagrindžiantys dalykai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

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

audito@takas.lt
www.audito.lt



Kiti dalykai

Akcinė bendrovė Lietuvos paštas parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2019 m. balandžio 7 d. UAB „Ernst & Young Baltic“ pateikė atskirą modifikuotą (sąlyginę) auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Atlikdami Metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Akcinės bendrovės Lietuvos paštas reguliuojamos veiklos sąnaudų apskaitos sistema ir pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai audito ataskaitą. Šie dalykai buvo mūsų apsvaistyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie Akcinės bendrovės Lietuvos paštas 2018 m. Metinę ataskaitą.

2020 m. vasario 3 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Ukmergės g. 222, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

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

audito@takas.lt
www.audito.lt