Nepriklausoma pakankamo užtikrinimo ataskaita

AB Lietuvos pašto vadovybei:

Atlikto darbo tikslai ir apimtis

Ši ataskaita parengta vadovaujantis mūsų 2019 m. rugsėjo 9 d. paslaugų teikimo sutartimi ir Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2017 m. rugpjūčio 21 d. įsakymo Nr. 1V-802 redakcija), siekiant pareikšti pakankamą užtikrinimą dėl 2020 metų universalios pašto paslaugos ataskaitos (toliau – Atrinkta informacija).

Atrinktos informacijos parengimo kriterijai

Vertinome, ar Atrinkta informacija buvo parengta vadovaujantis šiais parengimo kriterijais (toliau – Parengimo kriterijai):

- Atrinkta informacija parengta vadovaujantis Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2017 m. rugpjūčio 21 d. įsakymo Nr. 1V-802 redakcija).
- Vidaus sąnaudų apskaitos sistema, kurią AB Lietuvos paštas (toliau – Bendrovė) naudoja Atrinktai informacijai parengti, atitinka pirmiau išvardytą dokumentą.

Vadovybės atsakomybė

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už Atrinktos informacijos be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos parengimą ir vidaus sąnaudų apskaitos sistemos palaikymą pagal Parengimo kriterijus bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina Atrinktos informacijos parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Vadovybė taip pat yra atsakinga už mums pateiktos informacijos tikslumą ir išsamumą.

Nepriklausomo auditoriaus atsakomybė

Esame atsakingi už užduoties planavimą ir atlikimą, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą dėl Atrinktos informacijos; nepriklausomos pakankamo užtikrinimo išvados suformulavimą remiantis mūsų atliktomis procedūromis ir gautais įrodymais ir išvados pateikimą Bendrovės vadovybei.

Pakankamo užtikrinimo užduotį atlikome vadovaudamiesi Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistu 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas".

Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad procedūros, atliekamos vadovaujantis 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu, visada leis nustatyti reikšmingą iškraipymą, jei jis yra. Atlikdami užduotį, priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesiniu skepticizmu, išsiaiškiname atitinkamas vidaus kontrolės procedūras, identifikuojame ir įvertiname Atrinktos informacijos reikšmingo iškraipymo riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į minėtą riziką, ir surenkame pakankamų bei tinkamų įrodymų savo išvadai pagrįsti. Pakankamas užtikrinimas yra mažesnis negu visiškas užtikrinimas dėl taikomų atrankinių testų, ribotų vidaus kontrolės priemonių taikymo galimybių, dėl to, kad turimi įrodymai yra įtikinami, o ne galutiniai, dėl to, kad profesinis sprendimas, priimamas gaunant įrodymus, juos vertinant ir formuluojant išvadas, pagrįstas tokiais įrodymais.

UAB „PricewaterhouseCoopers", J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com, www.pwc.lt

Įmonės kodas 111473315, įregistruota LR juridinių asmenų registre

Mūsų nepriklausomumas ir kokybės kontrolė

Laikėmės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, kurie nurodyti Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistame Buhalterių profesionalų etikos kodekse, pagrįstame pagrindiniais sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos, atidumo, konfidencialumo ir profesionalaus elgesio principais.

Mūsų firma taiko 1-ąjį Tarptautinį kokybės kontrolės standartą ir atitinkamai įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotą politiką ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų bei taikytinų teisinių ir priežiūros reikalavimų laikymosi.

Atliktos procedūros

Per pakankamo užtikrinimo užduotį atlikome šias procedūras:

- perskaitėme Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisykles, patvirtintas Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2017 m. rugpjūčio 21 d. įsakymo Nr. 1V-802 redakcija) ir Sąnaudų apskaitos sistemos aprašus, patvirtintus Bendrovės, kuriais remiantis parengta Atrinkta informacija, ir išskyrėme vidaus sąnaudų apskaitos sistemai taikomus pagrindinius reikalavimus;
- pateikėme paklausimus vadovybei dėl vidaus sąnaudų apskaitos procedūrų ir praktikų, įskaitant sąnaudų paskirstymą ir paskirstymui taikomų santykinių rodiklių nustatymą, ataskaitiniu laikotarpiu ir pasikeitimų lyginant su praėjusiais laikotarpiais;
- sutikrinome Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų sąnaudas, įtrauktas į vidaus sąnaudų apskaitos sistemą, su Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. audituotomis atskirosiomis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – Audituotos finansinės ataskaitos) ir tos dienos bandomojo balanso duomenimis, gavome Bendrovės vadovybės paaiškinimus dėl skirtumų ir sutikrinome pasirinktus skirtumus su juos pagrindžiančiais skaičiavimais;
- atlikome detaliuosius testus dėl sąnaudų paskirstymo veikloms ir paslaugoms: testai apėmė perskaičiavimus, santykinių rodiklių sutikrinimą su juos pagrindžiančiais skaičiavimais ir patvirtintais dokumentais;
- įvertinome investicijų grąžos sąnaudų apskaičiavimo atitiktį Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėms ir ekonominiams principams, sutikrinome skaičiavimuose naudotus duomenis su Bendrovės Audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir mėnesiniu bandomuoju balansu, įvertinome svertinės vidutinės kapitalo kainos ir investicijų grąžos sąnaudų jautrumą pasirinktų kintamųjų pokyčiams, testų pagalba patikrinome investicijos grąžos sąnaudų paskirstymą paslaugoms;
- sutikrinome Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pajamas, įtrauktas į vidaus sąnaudų apskaitos sistemą, su Bendrovės tos dienos bandomojo balanso duomenimis, atrankos būdu sutikrinome paslaugų kiekius su Bendrovės vidaus verslo valdymo sistemos parengtomis ataskaitomis ir (arba) Bendrovės atliktais skaičiavimais, sutikrinome atrinktų atskirų paslaugų vieneto pajamas su teisės aktais ir perskaičiavome tų paslaugų bendrą pajamų sumą;
- sutikrinome pasirinktas pajamų ir sąnaudų sumas, atskleistas Atrinktoje informacijoje, su Bendrovės vidaus skaičiavimais, atlikome sąnaudų struktūros patikrinimo analitines procedūras;
- patikrinome IT sistemos, kurioje vykdomi sąnaudų skirstymo skaičiavimai, bendrąsias IT kontroles;
- įvertinome vidaus sąnaudų apskaitos sistemos atitiktį Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėse numatytiems reikalavimams, kurių kitaip neapėmė atlikti detalieji testai.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų pakankamo užtikrinimo išvadai.

Pakankamo užtikrinimo išvada

Mūsų nuomone, Atrinkta informacija už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Parengimo kriterijus ir Vidaus sąnaudų apskaitos sistema, kuria buvo naudojamasi rengiant Atrinktą informaciją, visais reikšmingais atžvilgiais atitinka Parengimo kriterijus.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė konsoliduotąsias ir atskirąsias finansines ataskaitas už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, dėl kurių 2021 m. kovo 31 d. mes parengėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.

Naudojimo ir platinimo apribojimai

Ši ataskaita, įskaitant išvadą, skirta tik AB Lietuvos pašto vadovybei, siekiant padėti jai pateikti 2020 metų universalios pašto paslaugos ataskaitą Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai. Ataskaita susijusi tik su 2020 metų universalios pašto paslaugos ataskaita, o ne su Bendrovės finansinėmis ataskaitomis kaip visuma. Leidžiame pateikti šią ataskaitą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įgaliotiems subjektams. Didžiausia įstatymų leidžiama apimtimi neprisiimame atsakomybės jokiam kitam asmeniui, išskyrus AB Lietuvos pašto vadovybę, už savo darbą arba šią ataskaitą, išskyrus atvejus, kai dėl to aiškiai sutariama raštu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė
Partnerė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. gegužės 26 d.