



APSKAITOS IR KONTROLĖS UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AUDITAS"

Įmonės kodas 120612714 Gedimino pr. 24-11, 01103 Vilnius Tel. (5) 261 97 72 Faks. (5) 212 16 72 El.paštas audito@takas.lt www.audito.lt
Ats. sąskaita LT50 7044 0600 0116 0676 AB SEB Vilniaus bankas Banko kodas 70440 PVM m/k LT206127113

AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

1. Mes atlikome AB Lietuvos radijo ir televizijos centro auditą pagal Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-45, Nr. 70-2606) 48 punkto ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 70-2607) 42 punkto nuostatas, siekiant įsitikinti ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus (toliau – Auditas). AB LRTC vadovybė yra atsakinga už Sąnaudų paskirstymo sistemos įdiegimą bei tinkamo veikimo užtikrinimą, įpareigojimų, nustatytų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus įsakymais, savalaikį ir tinkamą vykdymą, pateiktos informacijos ir duomenų teisingumą, aiškumą, pilnumą bei skaidrumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus.

2. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus Tarptautinius susijusių paslaugų standartus. Šie standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Audito metu testais buvo iširti įrodymai, patvirtinantys, ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

3. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį.

4. Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2006 m. spalio 5 d. direktoriaus įsakymuose Nr. 1V-1056, Nr. 1V-1057, Nr. 1V-1058, Nr. 1V-1059 nustatyti įpareigojimai, kuriuose numatyta, kad nuo 2008 m. sausio 1 d. AB Lietuvos radijo ir televizijos centras privalo sąnaudų apskaitą tvarkyti pagal Sąnaudų apskaitos taisykles bei vykdyti apskaitos atskyrimo įpareigojimą pagal Apskaitos atskyrimo taisykles ir susijusius reikalavimus. Todėl mes negalėjome patikrinti AB Lietuvos radijo ir televizijos centro duomenų (pajamų, sąnaudų, turto ir išpareigojimų duomenys) iš finansinės atskaitomybės perkėlimo į Sąnaudų paskirstymo sistemą pilnumo bei teisingumo, nes AB Lietuvos radijo ir televizijos centras už 2007 ataskaitinius metus neprivalėjo rengti ir nerengė sąnaudų paskirstymo pagal Sąnaudų apskaitos ir Apskaitos atskyrimo taisykles.

5. AB Lietuvos radijo ir televizijos centras už 2007 ataskaitinius metus neprivalėjo rengti ir nerengė sąnaudų paskirstymo pagal Sąnaudų apskaitos ir Apskaitos atskyrimo taisykles bei neteikė Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai minėtose taisyklėse nustatytų ataskaitų, kurias būtų galima įvertinti ir palyginti su AB Lietuvos radijo ir televizijos centro pateikiamais statistiniais suteiktų paslaugų duomenimis. Todėl mes neturime galimybės patikrinti ar į Sąnaudų paskirstymo sistemą buvo įtrauktos visos paslaugos (nepaisant to ar jos yra teikiamos atlygintinai ar ne), kurias AB Lietuvos radijo ir televizijos centras suteikė ataskaitiniu laikotarpiu ir ar tų paslaugų kiekiai yra nurodyti teisingai.

6. AB Lietuvos radijo ir televizijos centro Sąnaudų paskirstymo sistemos Aprašas buvo sukurtas 2008 m. sausio mėn. 10 d. Aprašas pirmą kartą pateiktas Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai 2008 m. sausio 4 d. raštu Nr. 4A-2/2.5-09. Aprašo pateikimo Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai datos ir oficialios Aprašo sukūrimo datos nesutapimai sudaro pagrindą abejoti pateikto Aprašo pilnumu ir atitikimu 2007 m. gruodžio 31 d. galiojusioms Reguluojamosios apskaitos taisyklėms.

7. AB Lietuvos radijo ir televizijos centro Sąnaudų paskirstymo sistemos kūrimo procesas nebuvo dokumentuojamas, todėl mes negalime pareikšti nuomonės dėl Sąnaudų paskirstymo sistemos egzistavimo 2007 m. gruodžio 31 d.

8. Mūsų nuomone, išskyrus 4-7 pastraipose nurodytų dalykų poveikį, AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus.

2008-10-06

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234
Gedimino pr. 24-11, LT-01103 Vilnius

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

