

Telefónica O2 Czech Republic, a.s.

Ján Toroni

Manager pro costing

Za Brumlovkou 266/2

140 22 Praha 4 – Michle

V Praze, 28. července 2010

Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2009

Vážený pane,

na základě § 86 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů, je společnost Telefónica O2 Czech Republic, a.s. povinna předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů k ověření shody s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1 nezávislému kvalifikovanému subjektu a závěry ověřování uveřejnit.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti byla společnost Facility Innovations s.r.o. požádána o ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2009 a o posouzení shody se zmíněným OOP. Dovolujeme si Vás tímto informovat o výsledcích našeho ověřování.

Nákladový model „Service costing za rok 2009 a metodika použitá společností TO2 byly ověřeny z hlediska souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1 Českého telekomunikačního úřadu.

V souladu s výše uvedeným ověřením byly realizovány kontrolní práce v následujících oblastech:

- Odsouhlasení nákladů a výnosů vstupujících do modelu s auditovanou účetní závěrkou

- Kontrola souladu oprávněných nákladů vstupujících do modelu s platným opatřením č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1, resp. správnost vyloučení vybraných nákladů
- Kontrola zdrojových dat v členění na nákladová střediska
- Kontrola správnosti použití jednotlivých alokačních klíčů, driverů
- Kontrola alokace aktivit na nákladové objekty použitím detail driverů
- Kontrola součtů (úplnosti)
- Kontrola alokací
- Odsouhlasení výstupů modelu s reportem pro ČTÚ.

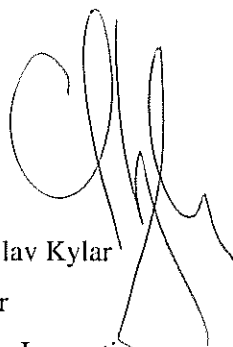
Na základě realizovaných analýz použité metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti TO2, porovnání dopadů metodických změn modelu za ověřovaný rok v porovnání s metodikou modelu za rok předchozí, porovnání obecné metodiky ČTÚ definované v opatření č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1, a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů a na základě vykonaných kontrolních prací můžeme konstatovat, že:

- Použitá metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2009 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1.
- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2009 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.
- Kalkulační model společnosti Telefónica O2 je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2009 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s.
- Nákladový model společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. neobsahuje žádné významné nedostatky a nesrovnalosti nebo logický rozpor, které by negativně ovlivňovaly výstupy modelu a měly by za následek zkreslení výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů. Všechny námi testované položky jsou oprávněné a dle logicko-věcné souvislosti je lze považovat za správně přiřazené.

Na základě realizovaných kontrolních prací jsme identifikovali nedostatky formálního charakteru, které byly následně odstraněny.

Na závěr je možno konstatovat, že výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2009 společnosti Telefónica 02 Czech Republic, a.s. jsou v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1.

S pozdravem



Svatoslav Kylar

Partner

Facility Innovations s.r.o.



Facility Transactions, a.s.

znalecký ústav

Ing. Martina Hábová, Ph.D.

per prokura