

Telefónica Czech Republic, a.s.

Ján Toroni

Manager pro costing

Za Brumlovkou 266/2

140 22 Praha 4 – Michle

V Praze, 29. července 2013

Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2012

Vážený pane,

na základě § 86 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů, je společnost Telefónica 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, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15 nezávislému kvalifikovanému subjektu a závěry ověřování uveřejnit.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti byla společnost Grant Thornton požádána o ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2012 a o posouzení shody se zmíněným OOP. Dovolujeme si Vás tímto informovat o výsledcích našeho ověřování.

Nákladový model „Service costing za rok 2012 a metodika použitá společností Telefónica Czech Republic, a.s. 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, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15 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, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15, 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 Telefónica Czech Republic, a.s., porovnání dopadů metodických změn modelu za ověřovaný rok v porovnání s metodikou modelu za rok předchozí, porovnání obecné metodiky Českého telekomunikačního úřadu definované v opatření č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02,2008-1, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15, a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů a na základě vykonaných kontrolních prací můžeme konstatovat, že:

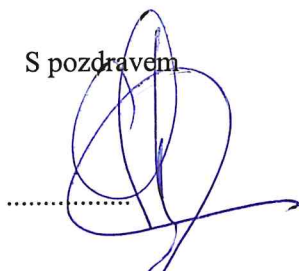
- Použitá metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2012 společnosti Telefónica Czech Republic, a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02,2008-1, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15.
- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2012 společnosti Telefónica Czech Republic, a.s. je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.
- Kalkulační model společnosti Telefónica Czech Republic, a.s. je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2012 společnosti Telefónica Czech Republic, a.s.

- Nákladový model společnosti Telefónica 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 vyjma výnosů z prodeje speciálního koncového zařízení pro zdravotně postižené, nebylo respektováno aktuální rozhodnutí ČTÚ ze dne 9.7.2012 o výši prodejní ceny, která do výnosů vstupuje ve výši 382,- Kč bez DPH za kus po celý rok, přičemž cena za prodej stanovená ČTÚ byla změněna v průběhu roku na 379,17 Kč bez DPH.

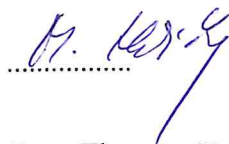
Na závěr je možno konstatovat, že výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2012 společnosti Telefónica Czech Republic, a.s. jsou v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02,2008-1, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15.

S pozdravem



Svatoslav Kyslar

Grant Thornton Advisory s.r.o.



Grant Thornton Valuations, a.s.

znalecký ústav

Miroslav Hubička

per procura

