



Grant Thornton

An instinct for growth™

■ pro / for **Ján Toroni**
od / from **Svatoslav Kylar**
datum / date **27. července 2015**

■ **důvěrné**

Posudek nezávislého ověřovatele

Posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s. vypracovaný na základě povinnosti, uložené zákonem č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích, ve znění pozdějších změn, ověřit shodu výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu.

červenec 2015





Posudek nezávislého ověřovatele

Posudek nezávislého ověřovatele (dále jen „Posudek“) týkající se posouzení nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů používaného společností:

O2 Czech Republic a.s.

se sídlem

Za Brumlovkou 266/2, 140 22 Praha 4

Objednatel:	O2 Czech Republic a.s. Za Brumlovkou 266/2, 140 22 Praha 4 IČ: 60193336 DIČ: CZ60193336 (dále jen „O2“)
Nezávislý ověřovatel:	Grant Thornton Advisory s.r.o. Žatecká 55/14 , 110 00 Praha 1 IČ: 26513960 DIČ: CZ 26513960 Posudek vypracoval tým pod vedením: Svatoslav Kylar
Spolupracující osoba:	Grant Thornton Valuations, a.s. Žatecká 55/14 , 110 00 Praha 1 IČ: 630 79 798 DIČ: 630 79 798
Účel a rozsah posudku:	Tento posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s. byl vypracován na základě povinnosti, uložené zákonem č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších změn, ověřit shodu výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6 a OOP/4/08.2013-3, ve znění pozdějších změn. Obě strany jsou si vědomi rozsahu mandátu ověřovatele. Ověřovatel vydá, v souladu se svým mandátem, závěrečnou zprávu o věcných poznatcích zjištěných během zpracování tohoto posudku.
Počet stran	Tento posudek obsahuje 74 stran



▪ Odpovědnost za provedenou práci

Na základě provedené analýzy metodiky společnosti O2 Czech Republic a.s. (dále také „O2“), obecné metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů definované v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6 a OOP/4/08.2013-3, ve znění pozdějších změn a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovaných v daném odvětví a na základě vykonaných kontrolních prací, lze konstatovat, že Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2 je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/08.2013-3, kterým se mění opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3 ve znění opatření obecné povahy č. OOP/4/02.2008-1, č. OOP/4/12.2011-19 a OOP/4/11.2012-15, ve znění pozdějších změn (dále jen „OOP/4“).

Nejsme povinni aktualizovat tento posudek na základě skutečností, které plně nastaly po datu vydání této zprávy. Stejně tak nejsme povinni měnit posudek v případě změny v legislativním prostředí po tomto datu.

▪ Důvěrnost

Bez souhlasu zástupce nezávislého posuzovatele a spolupracující osoby nesmí být tento dokument poskytnut žádné třetí straně a nesmí být použit, vykládán nebo interpretován v žádném jiném kontextu nebo způsobem než jako pracovní dokument. Společnost O2 Czech Republic a.s. může tuto zprávu použít pouze pro svá jednání s Českým telekomunikačním úřadem.

Naše firmy odmítají jakoukoli odpovědnost vůči třetím osobám za škody, které jim mohly vzniknout použitím informací obsažených v tomto dokumentu.

▪ Informační zdroje

V rámci zpracování tohoto posudku byly použity následující materiály:

- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014
- Registr majetku společnosti Telefonica za rok 2014 (FAR)
- Analytická evidence nákladů a výnosů společnosti O2 za rok 2014
- Výroční zpráva společnosti O2 za rok 2014
- Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů O2 za rok 2014



- Databáze alokačních kroků nákladového modelu
- Databáze reportů k nákladovému modelu
- Databáze alokačních klíčů a parametrů (Network)
- Databáze vstupů a výstupů modelu (OROS)
- Aplikace OROS
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/08.2013-3
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/02.2008-1
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/1/02.2008-2
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/12.2011-19
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/11.2012-15
- Zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších změn



▪ Manažerské shrnutí

Za účelem naplnění povinnosti zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších změn, byl vypracován tento posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s.

Posudek je vypracován v souladu s mandátem, který má společnost Grant Thornton Advisory s.r.o. jako nezávislý ověřovatel ve spolupráci s Grant Thornton Valuations, a.s. jako znaleckým ústavem z oblasti ekonomiky (dále také „nezávislý ověřovatel“ a „spolupracující osoba“).

V tomto dokumentu jsou shrnuty veškeré věcné poznatky zjištěné během zpracování posudku nezávislého ověřovatele, na ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4. Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2 byla ověřena a posouzena, zda je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření obecné povahy OOP/4 Českého telekomunikačního úřadu.

Na základě výše uvedených informací byly realizovány následující kontrolní práce:

- Odsouhlasení nákladů a výnosů vstupujících do modelu s auditovanou účetní závěrkou
- Kontrola souladu oprávněných nákladů vstupujících do modelu s platným opatřením OOP/4, 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 Metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2, porovnání dopadů metodických změn modelu za ověřovaný rok v porovnání s metodikou modelu za rok předchozí, porovnání obecné metodiky ČTÚ definované v opatření



OOP/4, a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňované daného odvětví a na základě vykonaných kontrolních prací, lze konstatovat, že:

- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4. Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s. je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.
- Kalkulační model společnosti O2 je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2014 společnosti O2 Czech Republic a.s.
- Nákladový model společnosti 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 významné zkreslení oddělené evidence nákladů a výnosů. Všechny námi testované položky jsou oprávněné a dle logicko-věcné souvislosti je lze považovat za správně přiřazené.

Současně upozorňujeme, že naše ověření byla přirozeně omezena následujícími skutečnostmi:

- Přezkoumali jsme správnost a úplnost finančních dat (vstupů) a jejich propojení na související zdroje informací pouze u vybraného vzorku dat stanoveného na základě jejich významnosti;
- Předmětem naší prověrky nebyla data zákaznického fakturačního systému.



Grant Thornton

An instinct for growth™

V následujících částech tohoto dokumentu jsou detailně popsána námi provedené ověřovací postupy a jednotlivá zjištění.

Tento posudek vydáváme s vědomím, že ho společnost O2 Czech Republic a.s. může použít jako podklad pro svá jednání s regulačními úřady.

Svatoslav Kylar

Grant Thornton Advisory s.r.o.

Grant Thornton Valuations, a.s.

znalecký ústav

Michal Beneš

per prokura