



## **O2 Czech Republic, a.s.**

Za Brumlovkou 266/2

140 22 Praha 4

V Praze, 27. července 2016

### **Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti O2 Czech Republic, a.s. pro rok 2015**

Společnost O2 Czech Republic, a.s. je povinna na základě § 86 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů k ověření shody s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6 (dále jen „OOP/4“), kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti byla společnost Grant Thornton Valuations, a.s. požádána o ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2015 a o posouzení shody se zmíněným OOP/4.

Kontrolní práce byly provedeny v následujících oblastech:

- Odsouhlasení nákladů a výnosů vstupujících do modelu s auditovanou účetní závěrkou;
- Kontrola souladu oprávněných nákladů a výnosů vstupujících do modelu s platným opatřením OOP/4, resp. správnost vyloučení vybraných nákladů a výnosů;
- Kontrola přiřazení aktivit ve zdrojových datech;
- Kontrola správnosti použití jednotlivých alokačních klíčů a parametrů a kontrola alokací;
- Kontrola součtů (úplnosti);
- Odsouhlasení výstupů modelu s reportem pro ČTÚ.



Na základě realizované analýzy Metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2015 společnosti O2 Czech Republic, a.s., porovnání s obecnou metodikou ČTÚ definovanou v opatření OOP/4 a obecně platnými standardy 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 2015 společnosti O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu OOP/4. Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2015 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 Czech Republic, a.s. je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2015;
- 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.

Na závěr je možno konstatovat, že výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2015 společnosti O2 Czech Republic, a.s. jsou v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6.

S pozdravem

Svatoslav Kylar

Grant Thornton Valuations, a.s.  
znalecký ústav