

Telefónica Czech Republic, a.s.

Ján Toroni

Manager pro costing

Za Brumlovkou 266/2

140 22 Praha 4 – Michle

V Praze, 28. července 2011

Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2010

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 nezávislému kvalifikovanému subjektu a závěry ověřování uveřejnit.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti byla společnost Facility s.r.o. požádána o ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2010 a o posouzení shody se zmíněným OOP. Dovolujeme si Vás tímto informovat o výsledcích našeho ověřování.

Nákladový model „Service costing za rok 2010 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 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 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, a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů a na základě vykonaných kontrolních prací můžeme konstatovat, že:

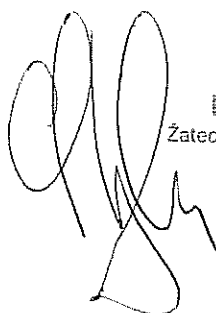
- Použitá metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2010 společnosti Telefónica Czech Republic, a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/03.2006-3 ve znění č. OOP/4/02.2008-1.
- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2010 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 2010 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, kde nebylo respektováno aktuální rozhodnutí ČTÚ ze dne 23. 6. 2009 o výši prodejní ceny, která do výnosů vstupuje ve výši 671 Kč bez DPH za ks, přičemž cena za prodej stanovená ČTÚ je 382 Kč bez DPH. Tento nedostatek považujeme z hlediska celkového objemu výnosů společnosti za zanedbatelný, a to i vzhledem ke skutečnosti, že v roce 2010 bylo prodáno pouze 12 ks (v oddělené evidenci chybně zadáno 13 ks) tohoto zařízení.

Na závěr je možno konstatovat, že výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2010 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.

S pozdravem

Svatoslav Kylar
Facility s.r.o.



FACILITY s.r.o.
Žatecká 55/14, 110 00 Praha 1
IČO: 26513960
DIČ: CZ26513960



Grant Thornton Valuations, a.s.

znalecký ústav

Ing. Martina Hábová, Ph.D.

per prokura