

## **České Radiokomunikace a.s.**

**Jan Brázdil**

Manager, Controlling & reporting

U Nákladového nádraží 3144

130 00 Praha 3

V Praze, 17. prosince 2009

### **Ověření účelového členění nákladů a výnosů za rok 2008**

Vážený pane,

na základě § 86 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů, je společnost České Radiokomunikace a.s. povinna předložit výsledky účelového členění nákladů a výnosů za rok 2008 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.

Společnost Facility Innovations, s.r.o. jako nezávislý ověřovatel, která byla na základě výše uvedených skutečností požádána o ověření účelového členění nákladů a výnosů za rok 2008 a o posouzení shody se zmíněným OOP, ve spolupráci s Facility Transactions a.s. jako znaleckým ústavem z oblasti ekonomiky vydává, v souladu se svým mandátem, následující zprávu o věcných poznatcích zjištěných během zpracování tohoto posudku a výsledcích našeho ověřování.

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

- Odsouhlasení nákladů a výnosů s auditovanou účetní závěrkou
- Kontrola souladu oprávněných nákladů vstupujících do modelu s platným opatřením OOP4, resp. správnost vyloučení vybraných nákladů
- Kontrola zdrojových dat v členění na nákladová střediska.
- Kontrola správnosti použití jednotlivých alokačních klíčů.

- Kontrola součtů (úplnosti).
- Kontrola alokací.
- Odsouhlasení výstupů modelu s reportem pro Český telekomunikační úřad (dále také „ČTÚ“).

Na základě realizovaných analýz metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2008 společnosti České Radiokomunikace a.s., porovnání obecné metodiky ČTÚ definované v opatření OOP4, 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 2008 společnosti České Radiokomunikace 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 OOP/4/02.2008–1.
- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2008 společnosti České Radiokomunikace a.s. je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.
- Model společnosti České Radiokomunikace a.s. je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2008 společnosti České Radiokomunikace a.s.
- Model společnosti České Radiokomunikace a.s. neobsahuje žádné významné nedostatky a nesrovnalosti nebo logický rozpor, které by negativně ovlivňovaly dané 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 základě realizovaných kontrolních prací jsme identifikovali následující chyby a nedostatky formálního charakteru, které nemají zásadní vliv na výstup modelu a validitu výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů:

- Při kontrole souladu vykazovaných vyloučených nákladů v rámci oddělené evidence nákladů a výnosů jsme zjistili nesrovnalost v hodnotách reportovaných ve výkazu pro ČTÚ. Podle našeho zjištění se jednalo o pochybení na straně nesprávně nastaveného součtového vzorce. Dopad na výsledky oddělené evidence byl zanedbatelný.
- Při kontrole ověřování souladu vykazovaných provozních nákladů v rámci přenosové sítě jsme zjistili nesrovnalost v reportovaných hodnotách. Podle našeho zjištění se jednalo o nesprávné

přepsání reportovaných hodnot do jednotlivých položek vykazovaných na úrovni přenosové sítě. Dopad na výsledky oddělené evidence byl zanedbatelný.

- Při kontrole souladu vykazovaných informací z účetní závěrky a reportu pro ČTÚ jsme zjistili nesrovnalost v reportovaných hodnotách. Podle našeho zjištění se jednalo o způsob výpočtu a zaokrouhlení dílčích výpočtů. Zjištěné nesrovnalosti nemají zásadní dopad na výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů. Dopad na reportované výsledky oddělené evidence byl minimální.

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

Na závěr je možno konstatovat, že výsledky účelového členění nákladů a výnosů za rok 2008 společnosti České Radiokomunikace 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.



Jan Kincl  
Člen představenstva  
Facility Transactions a.s.