

Pro/ for Ján Toroni

Od/ from Svatoslav Kylar

Datum / date 25. července 2017

DŮVĚRNÉ



Posudek nezávislého ověřovatele

Posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2016 společnosti 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 2017



Grant Thornton

An instinct for growth™

Posudek nezávislého ověřovatele

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

CETIN a.s. se sídlem
Olšanská 2681/6, 130 00 Praha 3

Objednatel	<p>Česká telekomunikační infrastruktura a.s. Olšanská 2681/6, Žižkov, 130 00 Praha IČ: 05022983 DIČ:CZ05022983 (dále jen „CETIN“)</p>
Nezávislý ověřovatel	<p>Grant Thornton Valuations, a.s. Jindřišská 837/16 , 110 00 Nové město Praha 1 IČ: 630 79 798 DIČ: 630 79 798 Posudek vypracoval tým GT pod vedením Svatoslava Kylara</p>
Účel a rozsah posudku	<p>Tento posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2016 společnosti CETIN 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/4/12.2015-7, kterým se mění opatření obecné povahy č. OOP/4/09.2014-6, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací. Obě strany jsou si vědomy rozsahu mandátu ověřovatele. Ověřovatel vydá, v souladu se svým mandátem, závěrečnou zprávu o věcných poznatcích zjištěných během zpracování tohoto posudku.</p>
Počet stran	55

Odpovědnost za provedenou práci

Na základě provedené analýzy metodiky společnosti Česká telekomunikační infrastruktura, a.s. (dále pouze „CETIN“), obecné metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů definované v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/12.2015-7, 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 2016 společnosti CETIN je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací, ve znění opatření obecné povahy č. OOP/4/12.2015-7 (dále také „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 CETIN 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 2016
- Registr majetku společnosti CETIN za rok 2016 (FAR)
- Analytická evidence nákladů a výnosů společnosti CETIN za rok 2016
- Výroční zpráva společnosti CETIN za rok 2016
- Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů CETIN za rok 2016
- 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/4/12.2015-7
- Opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/09.2014-6
- 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 2016 společnosti CETIN.

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

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 2016 společnosti CETIN 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 2016 společnosti CETIN, 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 2016 společnosti CETIN 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 2016 společnosti CETIN je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.



- Kalkulační model společnosti CETIN je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2016 společnosti CETIN.
- Nákladový model společnosti CETIN 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 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 fakturačního systému.

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

Tento posudek vydáváme s vědomím, že ho společnost CETIN může použít jako podklad pro svá jednání s regulačními úřady.

.....
Svatoslav Kylar, předseda představenstva
Grant Thornton Valuations, a.s.

