

CETIN a.s.

Českomoravská 2510/19, Libeň

190 00 Praha 9

V Praze, dne 31. července 2024

Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti CETIN a.s. (dále jen „CETIN“) za rok 2023

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, bylo vypracováno toto ověření nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2023 společnosti CETIN.

V tomto dokumentu jsou shrnuty veškeré věcné poznatky zjištěné během zpracování kontrolní zprávy Grant Thornton Advisory k.s. jako nezávislého ověřovatele, na ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou uvedenou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4.

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 Český telekomunikační úřad (dále jen „ČTÚ“).

Na základě realizovaných analýz Metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2023 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:

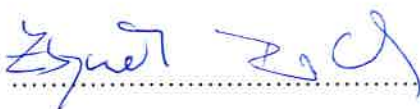
- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2023 společnosti CETIN je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření ČTÚ č. OOP/4. Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2023 společnosti CETIN je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví.
- Kalkulační model společnosti CETIN je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2023 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 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 fakturačního systému.

V kontrolní zprávě nezávislého ověřovatele jsou pak detailně popsány provedené ověřovací postupy a shrnuty veškeré zjištěné věcné poznatky.

Tuto kontrolní zprávu vydáváme s vědomím, že ji společnost CETIN může použít jako podklad pro svá jednání s regulačními úřady.



Zbyněk Bolcek

Grant Thornton Advisory k.s.