

**Telefónica O2 Czech Republic, a.s.****Ing. Daniel Jakimič**

ředitel pro costing a reporting

Za Brumlovkou 266/2

140 22 Praha 4 – Michle

V Praze, 28. července 2008

**Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2007**

Vážený pane,

na základě § 86 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů, je společnost Telefónica O2 Czech Republic, a.s. povinna předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů k ověření shody s metodikou uvedenou v OOP/4/03.2006-3 nezávislému kvalifikovanému subjektu a závěry ověřování uveřejnit.

S ohledem na skutečnosti uvedené výše byla společnost Facility s.r.o. požádána o ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů pro rok 2007 a o posouzení shody se zmíněným OOP. Dovolujeme si Vás informovat o postupu a výsledcích našeho ověřování.

V rámci posouzení výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů jsme ověřili *Metodiku oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s.* (dále také „metodika TO2“) z hlediska:

- souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP4/4/03.2006-3 resp. OOP4/02.2008-1 (dále také „OOP4“).
- souladu s nejlepší praxí uplatňovanou v relevantních zemích Evropského společenství (Velká Británie, Německo, Lucembursko).

- souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v relevantních odvětvích (poštovní služby, energetika, vodárenství).

V další fázi posouzení výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů jsme ověřili nákladový model společnosti Telefónica O2 Czech Republic a.s. z hlediska souladu s *Metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s.* Následně jsme provedli specifické kontrolní práce týkající se verifikace tohoto modelu, které byly zaměřeny především na tyto oblasti:

- Odsouhlasení nákladů a výnosů vstupujících do modelu s auditovanou účetní závěrkou
- Kontrola souladu oprávněných nákladů vstupujících do modelu s platným OOP4, resp. správnost vyloučení vybraných nákladů
- Kontrola správnosti použití jednotlivých alokačních driverů
- Kontrola součtů (úplnosti)
- Kontrola alokací
- Odsouhlasení výstupů modelu s reportem pro ČTÚ

**Na základě analýz metodiky TO2, obecné metodiky ČTÚ definované v OOP4, nejlepší praxe používané v zemích Evropského společenství a obecně platných standardů oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovaných v relevantních odvětvích a na základě vykonaných kontrolních prací, které nám přinesly střední úroveň jistoty, můžeme konstatovat, že:**

- *Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu č. OOP4/4/03.2006-3 (resp. OOP4/02.2008-1).*
- *Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s nejlepší praxí uplatňovanou v relevantních zemích Evropského společenství (Velká Británie, Německo, Lucembursko).*
- *Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s. je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v relevantních odvětvích (poštovní služby, energetika, vodárenství).*

- **Kalkulační model společnosti Telefónica O2 je v souladu s Metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2007 společnosti Telefónica O2 Czech Republic, a.s.**
- **Kalkulační model společnosti Telefónica O2 neobsahuje významné chyby a nedostatky, které by negativně ovlivňovaly výstupy modelu a měly za následek významné zkreslení oddělené evidence nákladů a výnosů.**

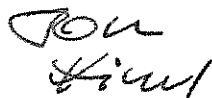
Během kontrolních prací jsme identifikovali několik nedostatků formálního charakteru. Tyto nedostatky neměly vliv na výsledek oddělené evidence nákladů a výnosů a v žádném případě nevedly ke zkreslení obrazu o hospodářské situaci společnosti.

Dále upozorňujeme, že naše posouzení bylo do určité míry omezeno následujícími skutečnostmi:

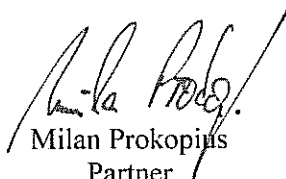
- zkontrolovali jsme správnost a úplnost finančních dat (vstupů) a jejich propojení na související zdroje informací pouze u vybraného vzorku dat stanoveného na základě jejich významnosti.
- předmětem naší prověrky nebyla zejména data zákaznického fakturačního systému.

Provedené ověřovací postupy a jednotlivá zjištění jsou popsána v podrobné závěrečné zprávě, která byla vypracována společně s auditorskou společností Mazars Audit, s.r.o. jako spolupracující osobou. Úkolem spolupracující osoby bylo poskytnout znalosti v oblasti účetnictví, Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a metodiky auditorského testování vykazovaných skutečností. Mazars Audit s.r.o. dále jako spolupracující osoba provedl kritickou analýzu provedených testů s cílem potvrdit dostatečnost provedených kontrolních postupů.

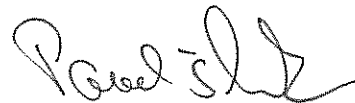
S pozdravem



Jan Kincl  
Managing Director  
Facility s.r.o.



Milan Prokopius  
Partner  
Mazars Audit s.r.o.



Pavel Škraňka  
Senior Manager  
Mazars Audit s.r.o.

**FACILITY** s.r.o.  
Jakubská 647/2, 110 00 Praha 1  
IČO: 26513960  
DIČ: CZ26513960

**MAZARS AUDIT** s.r.o.  
Pobřežní 620/3 - 186 00 Praha 8  
Tel.: (420) 224 835 730  
Fax: (420) 224 835 799  
IČO: 63986884, DIČ: CZ63986884