



ČESKÁ ZNALECKÁ

ZNALECKÝ POSUDEK

3 278-15-2009

Ověření vstupních a výstupních údajů a hodnot,
vykázaných v rámci Výkazu oddělené evidence nákladů
a výnosů pro Český telekomunikační úřad za období
roku 2008

Objednatel

T-Mobile Czech Republic a. s.
Praha 4, Tomíčková 2144/1, IČ 64 94 96 81

Zpracovatel

Česká znalecká, a. s.
Hradec Králové, Nezvalova 423, IČ 25 26 01 38

Informační dopis

V Hradci Králové dne 25. srpna 2009

Dokončili jsme znalecký posudek, jehož úkolem bylo ověření vstupních hodnot finančních i nefinančních dat a výstupních hodnot hospodářských výsledků vykázaných v rámci Výkazu oddělené evidence nákladů a výnosů pro ČTÚ za uzavřené období roku 2008, zpracované na základě kalkulačního modelu společnosti T-Mobile Czech Republic a. s., ověřeného dne 26. června 2007 společností Deloitte Advisory s. r. o., zda jsou číselně správné a jsou v souladu s opatřením obecné povahy č. OOP/4/02.2008-1, vydaným Českým telekomunikačním úřadem dne 7. února 2008.

Závěry našeho zkoumání, týkající se ověřování vykazovaných hodnot dle jednotlivých tabulkových příloh v souladu s opatřením obecné povahy č. OOP/4/02.2008, jsou shrnuté v kapitole č. 3 tohoto znaleckého posudku.

Tento posudek byl zpracován ve čtyřech vyhotoveních, z nichž tři vyhotovení obdrží objednatel.

Dr. Ing. Vítězslav **Hálek**, MBA
předseda představenstva



3. Shrnutí a závěrečný výrok

V předcházející kapitole č. 2 tohoto znaleckého posudku byl uveden náš postup a zjištěné skutečnosti při ověřování vstupních a výstupních hodnot ALOKAČNÍHO MODELU a jeho výstupů ve formě tabulek dle dokumentu OOP4.

V rámci našeho ověřování jsme vycházeli také z Osvědčení společnosti Deloitte Advisory s. r. o. ze dne 26. června 2007 o souladu kalkulačního modelu společnosti T-Mobile Czech Republic a. s. s opatřením obecné povahy č. OOP/4/03.2006, vydaným Českým telekomunikačním úřadem dne 8. března 2006, především z potvrzení, že ALOKAČNÍ MODEL pracuje metodicky správně.

Naše zkoumání a šetření jsme provedli u výběrových hodnot na vstupu, především zda odpovídají vykazovaným údajům ve statutárním výkazu zisků a ztrát, případně analytické účetní evidenci, a také na výstupu, především v rámci vykazovaných hodnot v jednotlivých tabulkách podle OOP4.

V rámci našeho zkoumání vstupních a výstupních hodnot ALOKAČNÍHO MODELU jsme nezjistili žádný případ, kde by vstupní hodnoty neodpovídaly hodnotám za účetní období roku 2008, a ani případ, kde by číselné hodnoty vykazovaných výsledků nebyly správné. K tomuto závěru správnosti jednotlivých výsledků nás vede nejen ověření, že dílčí výsledky či hodnoty v jejich agregovanější podobě odpovídají agregovaným hodnotám dle statutárního výkazu či analytické účetní evidenci, ale také možnost rozkladu agregovanějších hodnot dle jednotlivých postupů (alokací, přiřazování nákladů apod.) až na konkrétní jednotlivé vstupní hodnoty.

Rozdílné hodnoty ve vykazování ekonomického výsledku hospodaření jsme zjistili v tabulkách č. 4 a 5 proti tabulce č. 1. Toto je však dáno skutečností, že do nadstavbového modelu vstupují data včetně ekonomicky neoprávněných nákladů a výnosů, bez nichž by nebylo možné ověřit celkový hospodářský výsledek společnosti. Bližší podrobnosti těchto rozdílů a konzistentnost vykazovaného ekonomického výsledku hospodaření jsou uvedeny v našem komentáři k tabulce č. 4.

V Hradci Králové dne 25. srpna 2009

Dr. Ing. Vítězslav **Hálek**, MBA
předseda představenstva

