

2 Výsledek dodatečného ověření

Provedli jsme dodatečné ověření změn v oddělené evidenci nákladů a výnosů společnosti Vodafone Czech Republic, a.s. za období hospodářského roku společnosti Vodafone Czech Republic, a.s. od 1.4.2006 do 31.3.2007. Za oddělenou evidenci nákladů a výnosů je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší odpovědností je ověřit shodu oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou účelového členění nákladů a výnosů stanovenou Českým telekomunikačním úřadem v opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3.

Ověření jsme naplánovali a provedli tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že oddělená evidence nákladů a výnosů neobsahuje významné nesprávnosti. V rámci dodatečného ověření oddělené evidence jsme prověřili jen ty výkazy, ve kterých nastaly změny. Došlo-li také ke změně datových podkladů, na jejichž základě byla oddělená evidence nákladů a výnosů sestavena, prozkoumali jsme také propojení na tyto podklady. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro konstatování výsledku ověření.

Podle našeho názoru je po provedených změnách oddělená evidence nákladů a výnosů společnosti Vodafone Czech Republic, a.s. za období hospodářského roku od 1.4.2006 do 31.3.2007 ve všech významných ohledech sestavena v souladu s požadavky metodiky účelového členění nákladů a výnosů stanovené Českým telekomunikačním úřadem v opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3

s těmito výhradami:

- do ekonomicky neoprávněných nákladů nejsou zahrnuty všechny daňově neuznatelné náklady (výkaz č. 3, řádku č. 39); jedná se o „daňově neuznatelné náklady minulých let“; daňová neuznatelnost je u těchto položek pouze z pohledu časového – jedná se o náklady minulého období, které však byly zaúčtovány až v aktuálním období (viz kapitola 4);
- výpočet vloženého kapitálu (výkaz č. 9, sloupec b) není realizován z měsíčních průměrů tak jak to vyžaduje Opatření, nýbrž jen ze zůstatků na začátku a na konci roku. Tento přístup byl aplikován vzhledem k interní struktuře dat, značné potenciální pracnosti sestavení takto strukturovaných dat a s ohledem na změnu metodiky výpočtu vloženého kapitálu v dalších obdobích stanovené v novém opatření obecné povahy Českého telekomunikačního úřadu č. OOP/4/02.2008-1, kterým se mění opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3.

V Praze, dne 7. července 2008



RNDr. Eva Racková

Partner

KPMG Česká republika, s.r.o.