

2 Výsledek ověření

Provedli jsme ověření přiložené oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti Vodafone Czech Republic, a.s. za období hospodářského roku společnosti, tj. od 1.4.2007 do 31.3.2008. Za oddělenou evidenci nákladů a výnosů je odpovědná společnost Vodafone Czech Republic, a.s. 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. Proces ověření zahrnoval ověření datových podkladů, na jejichž základě byla oddělená evidence nákladů a výnosů sestavena a posouzení metod použitých pro sestavení oddělené evidence nákladů a výnosů. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro konstatování výsledku ověření.

Podle našeho názoru je oddělená evidence nákladů a výnosů společnosti Vodafone Czech Republic, a.s. za období hospodářského roku od 1.4.2007 do 31.3.2008 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); tyto náklady je tak z věcného hlediska možné považovat za náklady, které by měly vstupovat do kalkulace cen služeb v aktuálním roce;
- 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 stanovenou 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;
- struktura výkazu č. 9 je uvedena v menší míře detailu (v důsledku sloučení některých řádků) než je dáno v opatření č. OOP/4/03.2006-3.

V Praze, dne 13. ledna 2009



RNDr. Eva Racková

KPMG Advisory, s.r.o.

Partner