

Neodvisno poročilo o sprejemljivem zagotovilu

Poslovodstvu Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije

V skladu s pogodbo z naročnikom Agencijo za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije (v nadaljevanju AKOS), smo izvedli postopke za pripravo poročila o sprejemljivem zagotovilu o skladnosti Stroškovnega modela Pošte Slovenije, ki ga je pripravilo poslovodstvo Pošte Slovenije, d.o.o., z Zakonom o poštnih storitvah (Ur. l. RS, št. 51/2009 in 77/2010; v nadaljevanju: ZPSto-2) in Splošnim aktom o ločenih računovodskih evidencah in prepovedi subvencioniranja (Ur. l. RS, št. 29/2010; v nadaljevanju: Splošni akt). Stroškovni model Pošte Slovenije sestavljajo naslednji dokumenti:

- »Stroškovni model Pošte Slovenije d. o. o.« (metodologija), maj 2015;
- »Stroškovni model Pošte Slovenije d.o.o.«, z dne 27.2.2015 (računski del modela); in
- »Računovodski podatki 2012«, z dne 27.2.2015.

Opredelitev sodil

Skladnost Stroškovnega modela Pošte Slovenije z ZPSto-2 in Splošnim aktom smo preverjali po naslednjih relevantnih vprašanjih:

- ali je Stroškovni model Pošte Slovenije kot sistem skladen z zahtevami ZPSto-2 in Splošnega akta;
- ali je opisni del Stroškovni model Pošte Slovenije ustrezno podroben in ali v vseh pogledih v celoti sledi računskemu delu;
- ali Stroškovni model Pošte Slovenije preprečuje subvencioniranje preostalih poštnih in drugih storitev z univerzalnimi storitvami;
- ali je Stroškovni model Pošte Slovenije ustrezen vir podatkov za izračun neto stroška univerzalnih storitev;
- ali je zagotovljena stroškovna naravnost cen storitev iz nabora univerzalnih poštnih storitev;
- ali Stroškovni model Pošte Slovenije predstavlja ustrezno podlago za razmejitev stroškov na stalne in spremenljive stroške in je zagotovljen ustrezno podroben opis zagotavljanja le-teh;
- ali je v Stroškovni model Pošte Slovenije ugotovljena pravilna vrednost stalnih in spremenljivih stroškov;
- ali je Stroškovni model Pošte Slovenije ustrezna podlaga za izračun ter kontrolo določanja cen dostopa do omrežja; in
- ali je Stroškovni model Pošte Slovenije ustrezna podlaga za izračun ter kontrolo določanja posameznih tarif in/ali popustov.

Odgovornost posloводства Pošte Slovenije, d.o.o., za vzpostavitev stroškovnega modela

Posloводство Pošte Slovenije, d.o.o., je v skladu z zakonodajo odgovorno za vzpostavitev stroškovnega modela, ki bo skladen z določbami ZPSto-2 in Splošnim aktom.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti sklep o sprejemljivem zagotovitvi o skladnosti Stroškovnega modela Pošte Slovenije z določbami ZPSto-2 in Splošnim aktom.

Podlage za poročanje

Posel smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovitvi 3000 Posli dajanja zagotovitvi, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti. Ta standard zahteva od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo postopkov za pridobitev sprejemljivega zagotovitvi, da je posloводство Pošte Slovenije, d.o.o., vzpostavilo stroškovni model, ki je skladen z določbami ZPSto-2 in Splošnim aktom.

Naše delo in zbiranje dokazov ni vključevalo preveritev oziroma revizije računovodskih izkazov v skladu s splošno sprejetimi računovodskimi standardi (Mednarodni standardi revidiranja) in tudi ni vključevalo pravnega ali drugega pregleda. Tako ne podajamo revizorjevega poročila o kakršnihkoli računovodskih, finančnih, pravnih ali drugih informacijah, ki niso predmet našega pregleda.

Z namenom preveritve pravilnosti delovanja računskega dela modela so bili v modelu uporabljeni računovodski podatki za leto 2012.

Povzetek opravljenega dela

Naši postopki pridobivanja dokazov so bili naslednji:

- pregled zahtev ZPSto-2 in Splošnega akta;
- pregled metodološke zasnove in računskega dela modela Stroškovnega modela Pošte Slovenije;
- pregled javno dostopnih podatkov, ki se nanašajo na predmet pregleda;
- razgovori z zaposlenimi predstavniki naročnika in drugimi pristojnimi osebami, z namenom pridobitve dodatnih pojasnil;
- ugotavljanje odstopanj Stroškovnega modela Pošte Slovenije od relevantne zakonodaje.

Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše poročilo.

Revizorjev sklep

Po našem mnenju je Stroškovni model Pošte Slovenije, d.o.o. v vseh pomembnih pogledih:

- skladen z določbami ZPSto-2 in Splošnim aktom o ločenih računovodskih evidencah in prepovedi subvencioniranja;
- v opisnem delu ustrezno podroben in v vseh pogledih v celoti sledi njegovemu računskemu delu;

- ustrezen z vidika zagotavljanja preprečevanja subvencioniranja preostalih poštnih in drugih storitev z univerzalno storitvijo;
- ustrezen vir podatkov za izračun neto stroškov univerzalnih storitev;
- ustrezen z vidika zagotavljanja stroškovne naravnosti cen storitev iz nabora univerzalne poštne storitve;
- ustrezna podlaga za razmejitev stroškov na stalne in spremenljive, s podanim ustrezno podrobnim opisom ugotavljanja le-teh;
- ustrezna podlaga za ugotavljanje pravilne vrednosti stalnih in spremenljivih stroškov;
- ustrezna podlaga za izračun ter kontrolo določanja cen dostopa do omrežja; in
- ustrezna podlaga za izračun ter kontrolo določanja posameznih tarif in/ali popustov.

Ne da bi izrazili pridržek, podajamo naslednja priporočila:

- da na področju prevaljevanja stroškov na stroškovne nosilce pred odločitvijo o razvrstitvi masovne pošte regulator prouči vse posledice uvrstitve med univerzalne poštne storitve ali uvrstitve med neuniverzalne storitve;
- da je potrebno ob vsakokratni uporabi Modela preveriti usklajenost seznama stroškovnih nosilcev v Modelu z naborom storitev po splošnih pogojih in ceniku Pošte Slovenije, d.o.o.

Ljubljana, 1. julij 2015



mag. Sonja Žnidarčič
preizkušeni notranji revizor
partner

KPMG Slovenija,
podjetje za revidiranje, d.o.o.



Katarina Sitar Šuštar
pooblaščen revizor
partner in direktor