

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA
RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2008 ROKU
ORAZ WYNIKÓW KALKULACJI KOSZTÓW USŁUG NA ROK 2010**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Telekomunikacja Polska S.A. („Spółka”, „TP S.A.”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 4 grudnia 1991 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, ul. Twarda 18.

W dniu 2 maja 2001 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000010681.

Spółka posiada numer NIP: 526-02-50-995 nadany w dniu 4 czerwca 1993 oraz symbol REGON: 012100784.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- działalność w dziedzinie telekomunikacji, a w szczególności świadczenie usług telefonicznych, transmisji danych, usług teleinformatycznych, radiokomunikacyjnych, telewizyjnych i multimedialnych oraz wszelkich usług towarzyszących (usług dodanych), w sieciach stacjonarnych i ruchomych, naziemnych i satelitarnych,
- działalność inwestycyjna, produkcyjna, usługowa, handlowa i budowlana związana z usługami telekomunikacyjnymi i infrastrukturą telekomunikacyjną,
- działalność badawcza i wdrożeniowa w dziedzinie telekomunikacji.

Ponadto, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, Spółka wykonuje zadania w zakresie obronności i bezpieczeństwa państwa.

W skład Zarządu Spółki na dzień 27 sierpnia 2009 roku wchodzi:

Maciej Witucki	- Prezes Zarządu
Roland Dubois	- Członek Zarządu
Mariusz Gaca	- Członek Zarządu
Jacek Kałaur	- Członek Zarządu
Piotr Muszyński	- Członek Zarządu
Richard Shearer	- Członek Zarządu

W ciągu roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2008 oraz od dnia bilansowego do dnia wydania niniejszego raportu miały miejsce następujące zmiany w Zarządzie Spółki:

- W dniu 24 stycznia 2008 roku Pani Iwona Kossman złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem od dnia 24 stycznia 2008 roku,
- W dniu 24 stycznia 2008 roku Pan Pierre Hamon złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem od dnia 29 lutego 2008 roku;
- W dniu 24 stycznia 2008 roku Pan Benoit Merel złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem od dnia 29 lutego 2008 roku;
- W dniu 24 stycznia 2008 roku Pan Roland Dubois został powołany na stanowisko Członka Zarządu przez Radę Nadzorczą Spółki ze skutkiem od dnia 1 marca 2008 roku;
- W dniu 24 kwietnia 2008 roku Pana Richard Shearer został powołany na stanowisko Członka Zarządu przez Radę Nadzorczą Spółki;
- W dniu 25 września 2008 roku Pan Piotr Muszyński został powołany na stanowisko Członka Zarządu przez Radę Nadzorczą Spółki;

- W dniu 26 marca 2009 roku Pan Mariusz Gaca został powołany na stanowisko Członka Zarządu przez Radę Nadzorczą Spółki.
- W dniu 6 sierpnia 2009 roku Pan Ireneusz Piecuch złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem od dnia 6 sierpnia 2009 roku.

2. Roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów

2.1. Opinia biegłego rewidenta oraz badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów

Ernst & Young Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audit sp. z o.o. w dniu 3 kwietnia 2007 roku została powołana przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług Spółki pod względem ich zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE w drodze:

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją w zakresie prowadzonej przez Telekomunikację Polską S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2008 („instrukcja”),
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A., opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie: usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8 i 9), dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11), usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (Rynek 12) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A. (powyższe zwane dalej „opisy kalkulacji kosztów”),
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów

kalkulacji kosztów zawartych w dokumentach nr I, II, III, IV („opis przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego”).

Ernst & Young Audit sp. z o.o. oraz biegły rewident kierujący badaniem spełniają, w rozumieniu art. 66 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [tekst jednolity Dz.U. nr 76 z 2002 roku, poz. 694, z późniejszymi zmianami] [„ustawa”], warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 3 kwietnia 2007 roku z Urzędem Komunikacji Elektronicznej przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów procedury były zaprojektowane tak, aby uzyskać racjonalną pewność czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów usług są zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze:

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją w zakresie prowadzonej przez Telekomunikację Polską S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2008,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A., opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie: usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8 i 9), dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11), usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (Rynek 12) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów zawartych w dokumentach nr I, II, III, IV.

Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na zgodność rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

Na podstawie naszego badania, z dniem 27 sierpnia 2009 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniami oraz objaśnieniami o następującej treści:

„Dla Urzędu Komunikacji Elektronicznej

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonych:

- rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku,
 - wyników kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010,
 - wyników kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010,
 - wyników kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2 Mbit/s łącznie (Rynek 7) na rok 2010,
 - wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8-9) na rok 2010,
 - wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11) na rok 2010,
 - wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych, z wyłączeniem usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych oraz z wyłączeniem usługi transmisji programów radiofonicznych lub telewizyjnych w celu dostarczania treści radiofonicznych lub telewizyjnych użytkownikom końcowym (Rynek 12) na rok 2010,
- Telekomunikacji Polskiej S.A. („Spółki”) z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, obejmujących:
- wstęp obejmujący: wprowadzenie do sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, informacje ogólne, podstawy sporządzenia sprawozdania, podstawowe zasady rachunkowości, ogólne zasady sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
 - sprawozdania z wyodrębnionych rodzajów działalności za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku,

- skonsolidowane sprawozdanie wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku,
- sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku,
- formularz wyników kalkulacji kosztów usług powszechnych na 2010 rok,
- formularz o strukturze kosztów procesów na usługach powszechnych na 2010 rok (w %),
- formularz o strukturze kosztów procesów na usługach powszechnych na 2010 rok (w zł),
- formularz wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na 2010 rok,
- formularz o strukturze kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na 2010 rok (w %),
- formularz o strukturze kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na 2010 rok (w zł),
- formularz wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok,
- formularz o strukturze kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok (w %),
- formularz o strukturze kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok (w zł),
- formularz wyników kalkulacji kosztów usług dzierżawy łączy telekomunikacyjnych wydzielanych użytkownikom końcowym na 2010 rok,
- formularz o strukturze kosztów procesów na usługach dzierżawy łączy telekomunikacyjnych wydzielanych użytkownikom końcowym na 2010 rok (w %),
- formularz o strukturze kosztów procesów na usługach dzierżawy łączy telekomunikacyjnych wydzielanych użytkownikom końcowym na 2010 rok (w zł),
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (rynki 8 i 9) na rok 2010,
- tabelę kosztów usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (rynki 8 i 9) na rok 2010,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 8, 9) na rok 2010,
- tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 8, 9) na rok 2010,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług w zakresie dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych głosowych (rynek 11) na rok 2010,
- tabelę kosztów usług w zakresie dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych głosowych (rynek 11) na rok 2010,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 11) na rok 2010,

12

- tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 11) na rok 2010,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług w zakresie usług dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (rynek 12) na rok 2010,
- tabelę kosztów usług dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (rynek 12) na rok 2010.
- tabelę kosztów usług cyklicznych dla poszczególnych opcji prędkości abonenta, dla usług wykorzystujących sieć ATM w klasie UBR na rok 2010,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 12) na rok 2010,
- tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 12) na rok 2010.

Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów na rok 2010 wynika z Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz.U.05.255.2140) („Rozporządzenie w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów”) oraz zatwierdzonych przez Prezesa Urzędu Regulacji Telekomunikacji Elektronicznej instrukcji i opisów kalkulacji kosztów usług, o których mowa poniżej.

Przygotowanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów wymaga określenia znaczącej liczby szczegółowych rozwiązań metodologicznych. Mając na uwadze podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej wymienione w punkcie 5.1 załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów, a zwłaszcza zasadę przyczynowości oraz zasadę obiektywności i niedyskryminacji, Spółka przy wyborze odpowiednich szczegółowych rozwiązań metodologicznych oraz danych operacyjnych używanych do kalkulacji musiała dokonać pewnych szacunków i ocen tak, aby roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów były sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz zgodnie z instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego. Niektóre rozwiązania zastosowane do celów przygotowania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku i wyników kalkulacji kosztów na rok 2010 uległy zmianie. Według informacji uzyskanych od Spółki, wszystkie zmiany poza kwestiami poruszonymi w punktach 4, 5 i 6 poniżej wprowadzone do szczegółowych rozwiązań metodologicznych miały na celu doskonalenie modelu kalkulacji kosztów.

2. Za prawidłowość załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów, jak również za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów i wyrażenie, na podstawie badania, opinii wyłącznie o tym, czy roczne sprawozdanie z

12

prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze:

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją w zakresie prowadzonej przez Telekomunikację Polską S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2008 („instrukcja”),
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A., opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie: usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8 i 9), dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11), usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (Rynek 12) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A. (powyższe zwane dalej „opisy kalkulacji kosztów”),
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów zawartych w dokumentach nr I, II, III, IV („opis przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego”).

3. Badanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego. W szczególności badanie

obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów. Badanie obejmowało między innymi:

- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, w szczególności systemów inwentaryzacji sieci oraz bilingowego stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz przygotowania wyników kalkulacji kosztów,
- ocenę czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez Spółkę są dokładne, kompletne i odpowiednie, stanowiąc miarodajną podstawę sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów oraz czy zastosowana metoda szacunku jest poprawna i uzasadniona, a wielkości określone drogą szacunku zostały ustalone w racjonalnej wysokości,
- ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości regulacyjnej i skuteczności działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej, w szczególności ocenę, czy system zapewnia wiarygodność danych i sporządzonego na ich podstawie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów,
- weryfikację czy sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów wynikają z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego do odpowiednich rodzajów działalności lub usług,
- ocenę prawidłowości i spójności zastosowanych szczegółowych rozwiązań z ogólnymi zapisami metodologii zawartymi w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów i opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego (np. wyznaczenia wartości nośników służących do przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów, metod aktualizacji wyceny określonych rodzajów środków trwałych, korekt optymalizacji sieci).

Przeprowadzone przez nas badanie nie obejmowało oceny zasad zawartych w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów oraz opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów bazowaliśmy również na wynikach prac przeprowadzonych w trakcie badania jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń zawierające objaśnienia. W szczególności badanie sprawozdania finansowego obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej („Prezes UKE”) w drodze decyzji nr DRTH-WKO-6042-

10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

4. Zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa UKE w drodze decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisami kalkulacji kosztów Spółka wyliczając koszty usług objętych obowiązkiem z art. 39, 46, 47 ustawy Prawo Telekomunikacyjne oraz koszty usług powszechnych powinna dokonać korekty kosztów z tytułu nadwyżkowej pojemności sieci dostępowej. W załączonych wynikach kalkulacji kosztów usług objętych obowiązkiem z art. 39, 46, 47 ustawy Prawo Telekomunikacyjne oraz kalkulacji kosztów usług powszechnych Spółka nie dokonała korekty z tytułu nadwyżkowej pojemności sieci dostępowej. Naszym zdaniem takie podejście nie jest zgodne z zapisami w/w opisów kalkulacji kosztów w zakresie korekty kosztów z tytułu nadwyżkowej pojemności sieci dostępowej i powoduje zawyżenie jednostkowego kosztu usług objętych obowiązkiem z art. 39, 46, 47 ustawy Prawo Telekomunikacyjne oraz kosztu usług powszechnych w stosunku do metodologii kosztowej wskazanej w opisach kalkulacji kosztów zatwierdzonych przez Prezesa UKE. W oparciu o dane oraz częściowe kalkulacje uzyskane od Spółki dokonaliśmy szacunku korekty z tytułu nadwyżkowej pojemności sieci dostępowej, który wskazuje, iż całkowita baza kosztów rocznych alokowanych na usługi objęte obowiązkiem z art. 39, 46, 47 ustawy Prawo Telekomunikacyjne oraz koszty usług powszechnych została:

- zawyżona o 7 882 tys. zł i wyniosłaby 851 935 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty oraz pozycji porty 2Mb, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8-9) na rok 2010.
- zawyżona o 7 882 tys. zł i wyniosłaby 219 093 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty oraz pozycji wykorzystanie infrastruktury TP - kanalizacja pierwotna, dla usług prezentowanych w tabeli 3 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (Rynek 11) na rok 2010.
- zawyżona o 7 882 tys. zł i wyniosłaby 348 226 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 5 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 12) na rok 2010.
- zawyżona o 59 334 tys. zł i wyniosłaby 3 865 270 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów usług powszechnych na rok 2010.
- zawyżona o 49 985 tys. zł i wyniosłaby 2 915 443 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na rok 2010.
- zawyżona o 12 368 tys. zł i wyniosłaby 1 170 784 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 4 wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok.
- zawyżona o 558 tys. zł i wyniosłaby 241 229 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów detalicznych usług zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływności do 2 Mbit/s włączenie (Rynek 7) na 2010 rok.

Powyższe wyliczenia zostały oparte na naszych szacunkach, do których nie użyliśmy modelu kalkulacji kosztów Spółki oraz kierując się wyłącznie zasadami zawartymi w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów, opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego oraz Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

5. Zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa UKE w drodze decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisami kalkulacji kosztów Spółka wyliczając koszty usług objętych obowiązkiem z art. 39 ustawy Prawo Telekomunikacyjne powinna dokonać alokacji na te usługi jedynie kosztów unikniętych. Zgodnie z w/w opisami kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego koszty uniknięte to „różnica pomiędzy określonymi całkowitymi kosztami operatora świadczącego pełen zakres jego usług, a określonymi całkowitymi kosztami tego operatora świadczącego pełen zakres jego usług z wyjątkiem danej usługi. Koszty te są równe wyłącznie dodatkowym kosztom poniesionym w celu świadczenia danej usługi.” W załączonych wynikach kalkulacji kosztów usług objętych obowiązkiem z art. 39 ustawy Prawo Telekomunikacyjne Spółka kalkulując koszty tych usług do różnicy pomiędzy określonymi całkowitymi kosztami operatora świadczącego pełen zakres jego usług, a określonymi całkowitymi kosztami tego operatora świadczącego pełen zakres jego usług z wyjątkiem danej usługi doliczyła część specyficznych kosztów stałych i część kosztów wspólnych. Naszym zdaniem takie podejście nie jest zgodne z zapisami w/w opisów kalkulacji kosztów i powoduje zawyżenie jednostkowego kosztu usług objętych obowiązkiem z art. 39 ustawy Prawo Telekomunikacyjne w stosunku do metodologii kosztowej wskazanej w opisach kalkulacji kosztów zatwierdzonych przez Prezesa UKE. W oparciu o dane oraz częściowe kalkulacje uzyskane od Spółki dokonaliśmy szacunku specyficznego kosztu stałego oraz kosztu wspólnego alokowanego na te usługi, który wskazuje, iż całkowita baza kosztów rocznych alokowanych na usługi objęte obowiązkiem z art. 39 ustawy Prawo Telekomunikacyjne została:

- zawyżona o 424 736 tys. zł i wyniosłaby 427 200 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty oraz pozycji porty 2Mb, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8-9) na rok 2010.
- zawyżona o 198 798 tys. zł i wyniosłaby 20 295 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty oraz pozycji wykorzystanie infrastruktury TP - kanalizacja pierwotna, dla usług prezentowanych w tabeli 3 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (Rynek 11) na rok 2010.
- zawyżona o 267 206 tys. zł i wyniosłaby 81 021 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 5 wyników kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 12) na rok 2010.

Powyższe wyliczenia zostały oparte na naszych szacunkach, do których nie użyliśmy modelu kalkulacji kosztów Spółki oraz kierując się wyłącznie zasadami zawartymi w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów, opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego oraz Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

6. Jak przedstawiono w punkcie 5.10 „Inne korekty” załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, w załączonych wynikach kalkulacji kosztów usług na rok 2010 Spółka dokonała zmiany w podejściu do alokacji kosztów lokalnych pętli abonenckich na usługi wykorzystujące lokalną pętlę abonencką w stosunku do kalkulacji kosztów sporządzonych za lata poprzednie. Spółka dokonała kalkulacji kosztów usług uwzględniając całkowity wolumen lokalnych pętli abonenckich, zarówno aktywnych wykorzystywanych przez poszczególne usługi jak i nieaktywnych, jakimi Spółka dysponowała na dzień 31 grudnia 2008 roku. W naszej opinii ujawnienie wpływu tej zmiany na wyniki kalkulacji kosztów wraz z uzasadnieniem jej dokonania jest wymagane zgodnie z opisami kalkulacji kosztów oraz cechami metodologii kosztowej stosowanej przez Spółkę oraz jest niezbędne w celu zrozumienia wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010 i zapewniania możliwości oceny wpływu tej zmiany na

przedstawione wyniki kalkulacji kosztów usług za lata poprzednie. Spółka nie przedstawiła nam w toku badania wystarczającego uzasadnienia dokonanej zmiany. W rezultacie nie byliśmy w stanie ocenić zgodności powyższej zmiany z zasadami zawartymi w opisach kalkulacji kosztów. W oparciu o dane oraz częściowe kalkulacje uzyskane od Spółki dokonaliśmy szacunku wpływu zmiany w podejściu do alokacji lokalnych pętli abonenckich, który wskazuje, iż w wyniku jej dokonania całkowita baza kosztów rocznych uwzględniająca wpływ zastrzeżeń zawartych w punktach 4 i 5 powyżej alokowanych na objęte obowiązkiem z art. 39, 46, 47 ustawy Prawo Telekomunikacyjne oraz kalkulacji kosztów usług powszechnych została:

- obniżona o 979 804 tys. zł i wyniosłaby 4 845 074 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów usług powszechnych na rok 2010.
- obniżona o 825 424 tys. zł i wyniosłaby 3 740 867 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na rok 2010.
- obniżona o 204 238 tys. zł i wyniosłaby 1 375 022 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 4 wyników kalkulacji kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok.
- obniżona o 9 209 tys. zł i wyniosłaby 250 438 tys. zł, z wyłączeniem pozycji pozostałe koszty, dla usług prezentowanych w tabeli 1 wyników kalkulacji kosztów detalicznych usług zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływności do 2 Mbit/s włączenie (Rynek 7) na 2010 rok.

Powyższe wyliczenia zostały oparte na naszych szacunkach, do których nie użyliśmy modelu kalkulacji kosztów Spółki oraz kierując się wyłącznie zasadami zawartymi w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów, opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego oraz Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

7. Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków kwestii, o których mowa w punktach 4, 5 oraz braku ujawnienia informacji i potencjalnych skutków kwestii, o której mowa w punkcie 6 powyżej, załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów, we wszystkich istotnych aspektach:

- sporządzone zostały zgodnie z przepisami prawa Ustawy z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne (Dz.U.04.171.1800 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz.U.05.255.2140);
- oraz zostały sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

8. Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń, zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- a) Jak szerzej przedstawiono w punkcie 3 załączonego rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej w dniu 25 czerwca 2009 roku Telekomunikacja Polska S.A. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 26 maja 2009 roku nr DRTH-WKO-6042-

10/08(90) w stosunku do części tej decyzji. Telekomunikacja Polska S.A. wniosła o uchylenie decyzji w części podlegającej zaskarżeniu. Na dzień wydania niniejszej opinii postępowanie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym nie zostało rozstrzygnięte. W związku z tym zwracamy uwagę na istniejącą niepewność, co do ostatecznego wpływu powyższego postępowania na wymagania instrukcji i opisy kalkulacji kosztów.

- b) Jak szerzej przedstawiono w punkcie 5.9 „Dane porównywalne 2008-2007” załączonego rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zmianie uległy niektóre z zasad sporządzania rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej. Dane porównywalne za 2007 rok zostały również odpowiednio przekształcone.”

Badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów Spółki przeprowadziliśmy w okresie od dnia 16 czerwca 2009 roku do dnia 27 sierpnia 2009 roku, w tym w miejscu gdzie prowadzone są kalkulacje kosztów usług i sporządzane są sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki od dnia 16 czerwca 2009 roku do dnia 27 sierpnia 2009 roku.

2.2. Wpływ opinii na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i wyniki kalkulacji kosztów

Zawarte w opinii zastrzeżenia nie mają wpływu na prezentowany w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku zwrot z zaangażowanego kapitału na poszczególnych wyodrębnionych rodzajach działalności. Wpływają one natomiast na:

- wyniki kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010,
- wyniki kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010,
- wyniki kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2 Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8-9) na rok 2010,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11) na rok 2010,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych, z wyłączeniem usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych oraz z wyłączeniem usługi transmisji programów radiofonicznych lub telewizyjnych w celu dostarczania treści radiofonicznych lub telewizyjnych użytkownikom końcowym (Rynek 12) na rok 2010.

W poniższych tabelach prezentujemy zestawienie wyników kalkulacji kosztów wyliczonych przez Spółkę wraz z szacowanym wpływem korekt, o których mowa w paragrafie 4, 5 oraz 6 opinii biegłego rewidenta. W kolumnie oznaczonej „A” podano wyniki kalkulacji kosztów uwzględniając szacowany wpływ zastrzeżeń opisanych w paragrafie 4 oraz 5 opinii biegłego rewidenta przy założeniu dokonania zmiany w podejściu do alokacji kosztów lokalnych pętli abonenckich na usługi wykorzystujące lokalną pętlę abonencką o której mowa w paragrafie 6 opinii biegłego rewidenta. W kolumnie oznaczonej „B” podano wyniki kalkulacji kosztów uwzględniając szacowany wpływ zastrzeżeń opisanych w paragrafie 4 oraz 5 opinii biegłego rewidenta przy założeniu, iż nie dokonano zmiany w podejściu do alokacji kosztów lokalnych pętli abonenckich na usługi wykorzystujące lokalną pętlę abonencką o której mowa w paragrafie 6 opinii biegłego rewidenta. Poniższe wyliczenia zostały oparte na naszych szacunkach, do których nie użyliśmy modelu kalkulacji kosztów Spółki oraz kierując się wyłącznie zasadami zawartymi w instrukcji, opisach kalkulacji kosztów, opisie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego oraz Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

Wyniki kalkulacji kosztów, na które wyżej wymienione zastrzeżenia nie mają wpływu, nie są prezentowane w poniższych tabelach.

W poniższych tabelach zachowano kolejność usług prezentowanych w wynikach kalkulacji kosztów.

a) Wyniki kalkulacji kosztów usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (rynk 8 i 9).

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Rozpoczęcie strefowe	0,0169	0,0091	0,0091
2	Rozpoczęcie w Otr	0,0203	0,0105	0,0105
3	Zakończenie strefowe	0,0169	0,0091	0,0091
4	Zakończenie w Otr	0,0203	0,0105	0,0105
5	Zakończenie poza Otr	0,0279	0,0140	0,0140
6	Opłata abonamentowa WLR - dostęp analogowy	28,3746	7,0742	7,0742
7	Opłata abonamentowa WLR - dostęp cyfrowy ISDN BRA	35,5746	10,8627	10,8627
8	Opłata abonamentowa WLR - dostęp cyfrowy ISDN PRA	861,3466	373,1992	373,1992
9	Zawieszenie świadczenia usługi - dostęp analogowy POTS	28,3746	7,0742	7,0742
10	Zawieszenie świadczenia usługi - dostęp cyfrowy ISDN BRA	35,5746	10,8627	10,8627
11	Zawieszenie świadczenia usługi - dostęp cyfrowy ISDN PRA	861,3466	373,1992	373,1992

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
12	Połączenia do numerów geograficznych (miejscowe i strefowe)	0,0370	0,0202	0,0202
13	Połączenia do numerów geograficznych (międzystrefowe)	0,0398	0,0218	0,0218
14	Połączenia do sieci ruchomych wszystkich przedsiębiorców telekomunikacyjnych	0,2246	0,2100	0,2100
15	Międzynarodowe Biuro Numerów 118912	3,1661	3,0776	3,0776
16	Informacja TP o numerach telefonów abonentów w języku angielskim 118 811, w języku niemieckim 118 000, w języku rosyjskim 118 712	4,5362	4,4174	4,4174
17	Informacja Miejska 94 91	1,0598	1,0238	1,0238
18	Automatyczne Serwisy informacyjne (ASI) 9220, 9221, 9222, 9225, 9226, 9227, 9229, 9310, 9311, 9312, 9313, 9314, 9315, 9316, 9319, 9377, 9388, 9420, 9423, 9428, 9438, 9470, 9489, 9570, 9571, 9574, 9575	0,1820	0,1699	0,1699
19	Automatyczne Serwisy informacyjne (ASI) 118 112 i 118 800	0,9594	0,9282	0,9282
20	Bank Danych 94 93	1,5976	1,5518	1,5518
21	Automatyczne Serwisy informacyjne (ASI) 92 28	0,0182	0,0097	0,0097
22	Biuro Numerów 118 913	1,2829	1,2455	1,2455
23	Zamawiania Rozmów 90 5x	0,9725	0,9391	0,9391
24	Biuro zleceń 94 97 (Budzenie; Przypominanie Abonentowi PT o terminie załatwienia sprawy lub przekazanie innych wiadomości)	1,2777	1,2431	1,2431
25	Połączenia na numery skrócone i numery 0-39x	0,0158	0,0087	0,0087
26	Połączenia do numerów: 0-801 3 i 0-801 9, 0-804 1	0,0581	0,0438	0,0438
27	Połączenia do numerów 0-801 4	0,0581	0,0438	0,0438
28	Połączenia do numerów: 0-801 0, 0-801 5, 0-801 6, 0-804 2	0,0581	0,0438	0,0438

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
29	Połączenia do numerów 0-800, 0-806, 0-808 1	0,0581	0,0438	0,0438
30	Połączenia do numerów: 0-801 1, 0-801 2, 0-801 7 i 0-801 8,	0,2001	0,1509	0,1509
31	Połączenia do numeru 0-64 (z wyłączeniem 0-6422)	0,0199	0,0104	0,0104
32	Połączenia do numeru 0-6422	3,4199	3,4104	3,4104
33	Połączenia do numerów: 0-300 1, 0-700 1, 0-701 1 i 0-708 1	0,4346	0,4162	0,4162
34	Połączenia do numerów: 0-300 2, 0-700 2, 0-701 2 i 0-708 2	0,9666	0,9482	0,9482
35	Połączenia do numerów: 0-300 3, 0-700 3, 0-701 3 i 0-708 3	1,4146	1,3962	1,3962
36	Połączenia do numerów: 0-300 4, 0-700 4, 0-701 4 i 0-708 4	1,7016	1,6832	1,6832
37	Połączenia do numerów: 0-300 5, 0-700 5, 0-701 5 i 0-708 5	2,3316	2,3132	2,3132
38	Połączenia do numerów: 0-300 6, 0-700 6, 0-701 6 i 0-708 6	2,6536	2,6352	2,6352
39	Połączenia do numerów: 0-300 7, 0-700 7, 0-701 7 i 0-708 7	3,0316	3,0132	3,0132
40	Połączenia do numerów: 0-300 8, 0-700 8, 0-701 8 i 0-708 8	4,6066	4,5882	4,5882
41	Połączenia do numerów: 0-300 9, 0-700 9, 0-701 9 i 0-708 9	5,9370	5,9168	5,9168
42	Połączenia do numerów 0-400 0	0,5269	0,5173	0,5173
43	Połączenia do numerów 0-400 1	0,9141	0,9060	0,9060
44	Połączenia do numerów 0-400 2	1,5501	1,5399	1,5399
45	Połączenia do numerów 0-400 3	2,2609	2,2587	2,2587
46	Połączenia do numerów 0-400 4	3,0090	2,9957	2,9957
47	Połączenia do numerów 0-400 5	3,8807	3,8627	3,8627
48	Połączenia do numerów 0-400 6	5,7999	5,7907	5,7907
49	Połączenia do numerów 0-400 7	7,2026	7,1948	7,1948
50	Połączenia do Internetu 0-20	0,0179	0,0098	0,0098
51	Połączenia z Abonentem systemu komórkowej telefonii satelitarnej Irydium – 0-088167 MCP - Mobile Communication Partner – 0-088232 Thuraya Mobile – 0-088216	3,7165	3,7029	3,7029
52	Połączenie do numerów 0-20 (7,8) 1	0,2536	0,2434	0,2434
53	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 2	0,8616	0,8514	0,8514

12

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
54	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 3	1,3736	1,3634	1,3634
55	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 4	1,7016	1,6914	1,6914
56	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 5	2,4216	2,4114	2,4114
57	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 6	2,7896	2,7794	2,7794
58	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 7	3,2216	3,2114	3,2114
59	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 8	5,0216	5,0114	5,0114
60	Połączenia do numerów 0-20 (7,8) 9	6,5271	6,5124	6,5124
61	Połączenia telefoniczne międzynarodowe do sieci stacjonarnych oraz do sieci ruchomych	0,3105	0,2909	0,2909
62	Połączenia na numery alarmowe	0,0268	0,0142	0,0142
63	Przyłączenie zakończenia sieci	172,9532	163,9905	163,9905
64	Przyłączenie drugiego zakończenia sieci	172,9532	163,9905	163,9905
65	Przyłączenie trzeciego zakończenia sieci	172,9532	163,9905	163,9905
66	Zmiana numeru zakończenia sieci analogowej	71,7156	66,9117	66,9117
67	Wykonanie instalacji dodatkowej do głównego zakończenia sieci lub zmiana w jego przyłączeniu	90,1037	87,0690	87,0690
68	Wykonanie zmian w instalacji zakończenia sieci – za każde łącze do centrali abonenckiej w obrębie budynku	90,1037	87,0690	87,0690
69	Wykonanie zmian w instalacji zakończenia sieci – za każde łącze do centrali abonenckiej poza budynkiem	90,1037	87,0690	87,0690
70	Sprawdzenie instalacji wykonanej przez Abonenta - za każde łącze	80,6636	77,6289	77,6289
71	Przeniesienie numeru	46,7489	43,6168	43,6168
72	Przyłączenie Abonenta (dotyczy Przejścia Abonenta PT)	35,7469	33,3515	33,3515

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
73	Nadawanie informacji słownej o zmianie numeru zakończenia sieci	22,7114	21,4689	21,4689
74	Zawieszenie, na życzenie Abonenta PT, świadczenia usług telefonicznych w sieci analogowej na czas nie dłuższy niż 12 okresów rozliczeniowych - za każdy rozpoczęty okres	28,3761	7,0734	7,0734
75	Za łącze do dodatkowego urządzenia, niezależnie od jego rodzaju i układu - zainstalowane jest na terenie tej samej posesji i łącze przekracza 20m.	11,2619	0,6043	0,6043
76	Za łącze do dodatkowego urządzenia, niezależnie od jego rodzaju i układu do dodatkowego zakończenia sieci w układzie równoległym, zainstalowanego w tej samej sieci rozdzielczej, na terenie innej posesji za każdy rozpoczęty km.	11,2619	0,6043	0,6043
77	Zmiana miejsca przyłączenia zakończenia sieci	214,8387	207,4820	207,4820
78	Ponowne włączenie zakończenia sieci po zawieszeniu świadczenia usług telefonicznych	23,9785	22,7492	22,7492
79	Przyłączenie zakończenia sieci - ISDN BRA	216,9396	205,6275	205,6275
80	Przyłączenie zakończenia sieci - ISDN PRA	1 165,4109	1 068,9599	1 068,9599
81	Zmiana miejsca przyłączenia zakończenia sieci w tym samym lokalu	268,4265	258,4859	258,4859
82	Zmiana miejsca przyłączenia zakończenia sieci do innego lokalu na terenie tej samej posesji	268,4265	258,4859	258,4859
83	Zmiana miejsca przyłączenia zakończenia sieci w tej samej sieci miejscowej lub do innej sieci miejscowej	268,4265	258,4859	258,4859

12

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
84	Zmiana numeru zakończenia sieci analogowej	75,8992	70,8152	70,8152
85	Wykonanie instalacji dodatkowej do głównego zakończenia sieci lub zmiana w jego przyłączeniu	199,5586	190,9605	190,9605
86	Wykonanie zmian w instalacji zakończenia sieci – za każde łącze do centrali abonenckiej: w obrębie budynku	199,5586	190,9605	190,9605
87	Wykonanie zmian w instalacji zakończenia sieci – za każde łącze do centrali abonenckiej: poza budynkiem	199,5586	190,9605	190,9605
88	Wymiana i przymocowanie zakończenia sieciowego NT uszkodzonego albo utraconego z winy Abonenta - za każde zakończenie sieciowe NT	371,2234	362,6253	362,6253
89	Sprawdzenie instalacji wykonanej przez Abonenta - za każde łącze	190,1185	181,5204	181,5204
90	Przeniesienie numeru	46,7489	43,6168	43,6168
91	Skreowanie systemu numeracji skróconej w jednej lokalizacji – ISDN PRA	563,7296	521,2036	521,2036
92	Włączenie posiadanego dostępu ISDN PRA w system numeracji skróconej	563,7296	521,2036	521,2036
93	Przyłączenie Abonenta (dotyczy Przejścia Abonenta PT)	38,7996	36,1998	36,1998
94	Nadawanie informacji słownej o zmianie numeru zakończenia sieci	29,7561	25,1227	25,1227
95	Zawieszenie, na życzenie Abonenta PT świadczenia usług telefonicznych w sieci ISDN na czas nie dłuższy niż 12 okresów rozliczeniowych - za każdy rozpoczęty okres	35,5709	10,8516	10,8516

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
96	Za łącze do dodatkowego urządzenia, niezależnie od jego rodzaju i układu: zainstalowane jest na terenie tej samej posesji i łącze przekracza 20m.	11,2619	0,6043	0,6043
97	Za łącze do dodatkowego urządzenia, niezależnie od jego rodzaju i układu do dodatkowego zakończenia sieci w układzie równoległym, zainstalowanego w tej samej sieci rozdzielczej, na terenie innej posesji za każdy rozpoczęty km.	11,2619	0,6043	0,6043
98	Ponowne włączenie zakończenia sieci po zawieszeniu świadczenia usług telefonicznych	98,9387	93,8575	93,8575

b) Wyniki kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 8, 9).

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
1	Wywiad techniczny	3 071,1076	2 840,2319	2 840,2319
2	Utworzenie wiązki	340,8904	314,7041	314,7041
3	Usunięcie wiązki	116,9186	107,9418	107,9418
4	Podłączenie lub skasowanie łącza rozmównego w wiązce	67,3863	62,2156	62,2156
5	Utworzenie łącza sygnalizacyjnego	116,3965	107,4599	107,4599
6	Usunięcie łącza sygnalizacyjnego	91,5977	84,5666	84,5666
7	Usługa uruchomienia połączenia sieci, pomiarów i przekazania do eksploatacji we wszystkich Trybach Realizacji Połączenia Sieci	816,6265	753,9901	753,9901
8	Testy kompatybilności	300,4372	278,4896	278,4896
9	Przeszacowanie prognoz za port E1	14 571,4098	7 571,7672	7 571,7672

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
9	Ustanowienie Preselekcji / Selekcji na rzecz PT w OTR	7 536,4895	6 997,7805	6 997,7805
10	Ustanowienie Preselekcji / Selekcji na rzecz PT w całej Polsce	37 002,1117	34 226,9979	34 226,9979
11	Ustanowienie Preselekcji na Linii Abonenckiej	4,1129	4,0532	4,0532
12	Fakturowanie	1,5171	1,5029	1,5029
13	Billing szczegółowy	2,5110	2,4526	2,4526
14	Rozliczanie wpłat	0,5325	0,5009	0,5009
15	Kierowanie ruchu metodą OR – TP	13 973,9909	12 901,3191	12 901,3191
16	Zainicjowanie operatora WLR w sieci TP	15 706,2376	14 600,3309	14 600,3309
17	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim aktywnym POTS	35,7469	33,3515	33,3515
18	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim aktywnym ISDN BRA	38,7996	36,1998	36,1998
19	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim aktywnym ISDN PRA	55,1629	51,4674	51,4674
20	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim nieaktywnym - dostęp POTS	172,9532	163,9905	163,9905
21	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim nieaktywnym - dostęp ISDN BRA	216,9396	205,6275	205,6275
22	Uruchomienie usługi na Łączu Abonenckim nieaktywnym - dostęp ISDN PRA	1 165,4109	1 068,9599	1 068,9599
23	Zmiana miejsca zakończenia sieci TP – dostęp analogowy	214,8387	207,4820	207,4820
24	Zmiana miejsca zakończenia sieci TP – dostęp cyfrowy ISDN BRA	268,4265	258,4859	258,4859
25	Zmiana miejsca zakończenia sieci TP – dostęp cyfrowy ISDN PRA	1 165,4109	1 068,9599	1 068,9599
26	Modyfikacja usługi w zakresie preselekcji oraz profilu usług świadczonych przez TP abonentom	3,1129	3,0736	3,0736
27	Zmiana numeru – dostęp analogowy	71,7156	66,9117	66,9117

12

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
28	Zmiana numeru – dostęp ISDN BRA	75,8992	70,8152	70,8152
29	Zmiana numeru – dostęp ISDN PRA	179,6399	166,5071	166,5071
30	Number Portability WLR	46,7489	43,6168	43,6168
31	Realizacja usług centralowych VAS	33,9131	31,6406	31,6406
32	Oplata za skonfigurowanie systemu numeracji skróconej dla dostępu ISDN BRA i PRA	563,7296	521,2036	521,2036
33	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w dni powszednie (8:00-16:00)	74,4494	68,7293	68,7293
34	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w soboty, poza godz. pracy w dni powszednie (16:00-22:00; 6:00-8:00)	97,4445	89,9575	89,9575
35	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] nocne (22:00-6:00) niedziele i dni ustawowo wolne od pracy	120,4395	111,1856	111,1856
36	Kanał 2 Mbit/s doprowadzony do centrali telefonicznej	193,4100	89,5545	89,5545
37	Multipleksacja (1-21)	1 375,1175	930,1863	930,1863
38	Multipleksacja (22-42)	1 527,9078	1 033,5398	1 033,5398
39	Multipleksacja (43-63)	1 680,6982	1 136,8934	1 136,8934
40	Multipleksacja (64-126)	1 967,4493	1 330,8635	1 330,8635
41	Multipleksacja (127-189)	2 186,0543	1 478,7367	1 478,7367
42	Multipleksacja (190-252)	2 404,6593	1 626,6100	1 626,6100
43	Najem powierzchni za 1,5 m	230,2916	171,4291	171,4291
44	Wykorzystanie Infrastruktury TP	110,7231	31,7449	31,7449
45	Koszt zakupionej przez TP kwh energii elektrycznej	1 081,4672	813,6276	813,6276

c) Wyniki kalkulacji kosztów usług w zakresie dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych głosowych (rynek 11).

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B

M

TELEKOMUNIKACJA POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Uwolnienie łącza abonenckiego aktywnego dla dostępu pełnego do pętli	23,7077	3,1881	3,1881
2	Uwolnienie łącza abon aktywnego dla dostępu współdzielonego do pętli	3,7791	3,3726	3,3726
3	Uwolnienie łącza abon aktywnego dla dostępu pełnego do podpętli	12,8500	2,0902	2,0902
4	Uwolnienie łącza abon aktywnego dla dostępu współdziel do podpętli	3,7791	3,3726	3,3726
5	Uwolnienie łącza abonenckiego nieaktywnego dla dostępu pełnego do pętli	23,7077	3,1881	3,1881
6	Uwolnienie łącza abonenckiego nieaktywnego dla dostępu współdzielonego do pętli	23,7077	3,1881	3,1881
7	Uwolnienie łącza abonenckiego nieaktywnego dla dostępu pełnego do podpętli	12,8500	2,0902	2,0902
8	Uwolnienie łącza abonenckiego nieaktywnego dla dostępu współdzielonego do podpętli	12,8500	2,0902	2,0902
9	Opłata rezerwacyjna za Łącze Abonenckie Nieaktywne	20,7098	1,6436	1,6436
10	Eksploatacja i utrzymanie kabla korespondencyjnego	54,8890	47,4822	47,4822

d) Wyniki kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 11).

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Uruchomienie Usługi na łączu aktywnym - dostęp pełny	29,9182	29,1854	29,1854
2	Uruchomienie Usługi na łączu aktywnym - dostęp współdzielony	29,9182	29,1854	29,1854
3	Uruchomienie Usługi na łączu nieaktywnym - dostęp pełny	113,9327	111,3240	111,3240

M

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
4	Uruchomienie Usługi na łączu nieaktywnym - dostęp współdzielony	113,9327	111,3240	111,3240
5	Wywiad techniczny LPA (Informacje o Łączu Abonenckim, na które zapotrzebowanie zgłasza Operator Korzystający)	68,2536	66,7879	66,7879
6	Dezaktywacja Usługi	22,6350	21,2108	21,2108
7	Sprawdzenie poprawności zestawienia połączeń metalicznych	198,1234	183,0181	183,0181
8	Sprawdzenie poprawności zestawienia połączeń optycznych do DSLAM	272,5196	251,6979	251,6979
9	Wymiana karty DSLAM	259,0787	239,2898	239,2898
10	Kontrola i czyszczenie filtra przeciw kurzowego	198,1234	183,0181	183,0181
11	Restart karty DSLAM	233,2508	215,4464	215,4464
12	Restart półki DSLAM	249,7792	230,7048	230,7048
13	Udostępnienie interfejsu do systemu informatycznego	2 003,1265	1 864,8235	1 864,8235
14	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w dni powszednie (8:00-16:00)	74,4494	68,7293	68,7293
15	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w soboty, poza godz. pracy w dni powszednie (16:00-22:00; 6:00-8:00)	97,4445	89,9575	89,9575
16	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] nocne (22:00-6:00) niedziele i dni ustawowo wolne od pracy	120,4395	111,1856	111,1856
17	Najem powierzchni za 1,5 m	230,2916	171,4291	171,4291
18	Wykorzystanie Infrastruktury TP	110,7231	31,7449	31,7449
19	Koszt zakupionej przez TP kwh energii elektrycznej	1 081,4672	813,6276	813,6276



e) Wyniki kalkulacji kosztów usług dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (rynek 12).

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
1	Utrzymanie LPA	21,1686	1,6060	1,6060
2	Opłata rezerwacyjna za Łącze Abonenckie Nieaktywne	19,8558	1,5064	1,5064
3	Świadczenie Usługi na LPA (ADSL)	9,8226	6,4724	6,4724
4	Świadczenie Usługi na LPA (SHDSL)	20,2116	8,8445	8,8445
5	Świadczenie Usługi na LPA - IP niezarządzany (ADSL)	9,8682	6,5094	6,5094
6	Świadczenie Usługi na LPA - IP niezarządzany (SHDSL)	20,2572	8,8816	8,8816
7	Transmisja danych na poziomie dostępu lokalnego ATM UBR	0,2198	0,0534	0,0534
8	Transmisja danych na poziomie dostępu regionalnego ATM UBR	0,2283	0,0573	0,0573
9	Transmisja danych na poziomie dostępu IP – zarządzany	0,3211	0,1087	0,1087
10	Transmisja danych na poziomie dostępu IP – niezarządzany	0,3411	0,1301	0,1301

f) Wyniki kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 12).

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
1	Uruchomienie Usługi na Łączu Abonenckim aktywnym	39,2772	37,7319	37,7319
2	Uruchomienie Usługi na Łączu Abonenckim nieaktywnym	130,2122	128,5223	128,5223
3	Wywiad techniczny LPA	59,6541	58,7933	58,7933
4	Zmiana opcji usługi	17,2520	16,2173	16,2173
5	Dezaktywacja Usługi	20,0748	18,8511	18,8511
6	Wywiad techniczny PDU	3 017,1830	2 787,7430	2 787,7430
7	Zestawienie dostępu na porcie STM-1 ATM na poziomie DSLAM	10 506,5531	10 241,4379	10 241,4379

M

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
8	Zestawienie dostępu na porcie STM-1 ATM na poziomie ATM	10 719,8128	10 363,1019	10 363,1019
9	Zestawienie dostępu na porcie STM-4 ATM na poziomie ATM	15 712,6508	15 249,7125	15 249,7125
10	Zestawienie dostępu na porcie STM-16 ATM na poziomie ATM	29 396,1886	28 933,2503	28 933,2503
11	Zestawienie dostępu na porcie GE na poziomie IP	25 865,3771	25 385,2894	25 385,2894
12	Zmiana parametrów VC	26,7980	25,0019	25,0019
13	Udostępnienie interfejsu do systemu informatycznego	2 003,1265	1 864,8235	1 864,8235
14	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w dni powszednie (8:00-16:00)	74,4494	68,7293	68,7293
15	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] w soboty, poza godz. pracy w dni powszednie (16:00-22:00; 6:00-8:00)	97,4445	89,9575	89,9575
16	Nadzór lub interwencje ze strony TP [godz] nocne (22:00-6:00) niedziele i dni ustawowo wolne od pracy	120,4395	111,1856	111,1856
17	Utrzymanie dostępu na porcie STM-1 ATM na poziomie DSLAM	217,6623	152,0332	152,0332
18	Utrzymanie dostępu na porcie STM-1 ATM na poziomie ATM	549,5431	411,4177	411,4177
19	Utrzymanie dostępu na porcie STM-4 ATM na poziomie ATM	620,3847	482,2593	482,2593
20	Utrzymanie dostępu na porcie STM-16 ATM na poziomie ATM	869,6036	652,5783	652,5783
21	Utrzymanie dostępu na porcie GE na poziomie IP	842,1056	655,0631	655,0631
22	Najem powierzchni za 1,5 m	230,2916	171,4291	171,4291
23	Wykorzystanie Infrastruktury TP	110,7231	31,7449	31,7449
24	Koszt zakupionej przez TP kwh energii elektrycznej	1 081,4672	813,6276	813,6276

g) Wyniki kalkulacji kosztów usług powszechnych na 2010 rok.

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Abonament - POTS	33,9279	33,2047	45,1473
2	Połączenie lokalne z PAS	0,8095	0,8045	0,8875
3	Połączenie międzymiastowe z PAS	0,8209	0,8159	0,8989
4	Połączenie międzynarodowe z PAS	1,0949	1,0899	1,1729
5	Połączenie do sieci komórkowych z PAS	0,9993	0,9943	1,0773
6	Ogólnopolskie Biuro Numerów z PAS	1,8674	1,8634	1,9292

h) Wyniki kalkulacji kosztów usług świadczonych konsumentom (na rynku 1, 3, 4) na 2010 rok.

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Abonament POTS - konsument	34,0133	33,2901	45,2328
2	Abonament ISDN BRA - konsument	44,5257	43,7796	56,0998

i) Wyniki kalkulacji kosztów usług świadczonych użytkownikom końcowym nie będącym konsumentami (na rynku 2, 5, 6) na 2010 rok.

LP	Rodzaj usługi	Według wyników kalkulacji kosztów	A	B
1	Abonament POTS - niekonsument	33,4669	32,7436	44,6863
2	Abonament ISDN BRA - niekonsument	42,7697	42,0236	54,3438
3	Abonament ISDN PRA - niekonsument	922,0469	920,5535	945,2145

j) Wyniki kalkulacji kosztów usług dzierżawy łączu telekomunikacyjnych wydierżawianych użytkownikom końcowym na 2010 rok.

<i>LP</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Według wyników kalkulacji kosztów</i>	<i>A</i>	<i>B</i>
1	Dzierżawa łączu analogowych nieucyfrowionych - opłata stała	64,5755	63,0024	88,9792
2	Dzierżawa łączu analogowych - opłata stała	219,8725	218,2995	244,2766
3	Dzierżawa łączu n*64kb - opłata stała za łącze n*64kb/s	462,8741	461,3806	486,0440
4	Dzierżawa łączu 2Mb - opłata stała	1 125,8794	1 122,8923	1 172,2191

2.3 Przeprowadzone procedury audytowe

Przy badaniu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów zastosowaliśmy stosowaną w naszej firmie na świecie metodologię badania zwaną Globalną Metodologią Badania („Global Audit Methodology”, „GAM”), w pełni zgodną z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej (International Standards on Auditing) oraz normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Metodologia ta opiera się na wnikliwej i szerokiej znajomości działalności badanej spółki i branży, w której działa oraz analizie wewnętrznego i zewnętrznego ryzyka gospodarczego, na które narażona jest spółka. Na tej podstawie budujemy strategię badania uwzględniającą ryzyko specyficzne danej spółki.

Globalna Metodologia Audytu zorganizowana jest na zasadzie czterech niezależnych etapów, które koncentrują się na działalności klienta i ryzyku związanym ze sprawozdaniami z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikami kalkulacji kosztów oraz na tym, jaki jest wpływ tego ryzyka na nasze badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów.

Badanie zgodności sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze:

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją w zakresie prowadzonej przez Telekomunikację Polską S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2008,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług

telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A., opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie: usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8 i 9), dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11), usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (Rynek 12) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów zawartych w dokumentach nr I, II, III, IV.

objęło w przypadku sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej dane na 31 grudnia 2008 roku jak i dane porównywalne na 31 grudnia 2007 roku oraz za lata zakończone tymi datami, a w przypadku wyników kalkulacji kosztów usług – koszty usług na 2010 rok w oparciu o koszty poniesione w 2008 roku. Badanie zostało przeprowadzone zgodnie z odpowiednimi normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Dodatkowo w razie wątpliwości przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania kierowaliśmy się postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową - dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów. Zgodnie z powołaniem z dnia 3 kwietnia 2007 roku w szczególności badanie obejmowało:

- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, w szczególności systemów inwentaryzacji sieci oraz systemu bilingowego stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz przygotowania wyników kalkulacji kosztów,
- ocenę czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez Spółkę są dokładne, kompletne i odpowiednie, stanowiąc miarodajną podstawę sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów oraz czy zastosowana metoda szacunku jest poprawna i uzasadniona, a wielkości określone drogą szacunku zostały ustalone w racjonalnej wysokości,
- ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości regulacyjnej i skuteczności działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej, w szczególności ocenę, czy system zapewnia wiarygodność danych i sporządzonego na ich podstawie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów,

- weryfikację czy sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów wynikają z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego do odpowiednich rodzajów działalności lub usług,
- ocenę prawidłowości i spójności zastosowanych szczegółowych rozwiązań z ogólnymi zapisami metodologii zawartymi w instrukcji i opisie kalkulacji kosztów (np. wyznaczenia wartości nośników służących do przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów, metod aktualizacji wyceny określonych rodzajów środków trwałych, korekt optymalizacji sieci).

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów bazowaliśmy również na wynikach prac przeprowadzonych w trakcie badania jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń zawierające objaśnienia. W szczególności badanie sprawozdania finansowego obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową - dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

W ramach wyżej wymienionych punktów nasze prace w zakresie badania wyników kalkulacji kosztów obejmowały między innymi:

- weryfikację zgodności założeń modelu z zatwierdzonymi przez Prezesa UKE opisami kalkulacji kosztów, w szczególności:
 1. Weryfikację ogólnych zasad budowy modelu,
 2. Porównanie danych wejściowych modelu z danymi księgowymi,
 3. Weryfikację rachunku kosztów bieżących,
 4. Weryfikację korekt operatora efektywnego,
 5. Weryfikację matrycy kierowania ruchu (rozpływu) i współczynników kierowania ruchem,
- a w zakresie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej nasze prace obejmowały między innymi:
 1. Porównanie danych wejściowych do rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z danymi księgowymi,
 2. Weryfikację rachunku kosztów bieżących,
 3. Weryfikację sposobu wyznaczenia transferów wewnętrznych,
 4. Weryfikację rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej pod kątem spójności prezentowanych przychodów, kosztów, kapitału zaangażowanego, transferów wewnętrznych, zgodności formatu z przepisami prawa oraz pod kątem matematycznej poprawności,

5. Weryfikację zgodności formatu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z wymogami ustanowionymi przez prawo telekomunikacyjne, odpowiednie rozporządzenia oraz zatwierdzoną przez Prezesa UKE instrukcję,
6. Sprawdzenie uzgodnienia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z zatwierdzonym rocznym sprawozdaniem finansowym.

2.4. Oświadczenia otrzymane

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za prawidłowość rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów i oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie księgi rachunkowe, dane księgowe oraz inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 27 sierpnia 2009 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów,
- przygotowaniu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów zgodnie, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, zatwierdzonymi instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, oraz
- niewystąpieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dniu 31 grudnia 2008 roku do dnia złożenia oświadczenia, które powodowałyby konieczność wprowadzenia korekt lub ujawnienia w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej lub w wynikach kalkulacji kosztów.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów.

W oświadczeniu Zarząd potwierdził, iż przekazane nam instrukcja, opisy kalkulacji kosztów oraz opis przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego są identyczne z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze:

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku instrukcją w zakresie prowadzonej przez Telekomunikację Polską S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2008,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług przyłączenia do stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej i utrzymania w gotowości do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz usług krajowych i międzynarodowych połączeń telefonicznych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej dla konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów i użytkowników końcowych, z wyłączeniem konsumentów (Rynki 1-6) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A., opisem kalkulacji zorientowanych przyszłościowo, w pełni alokowanych kosztów detalicznej usługi zapewnienia części lub całości minimalnego zestawu łączy dzierżawionych o przepływnościach do 2Mbit/s włącznie (Rynek 7) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,

- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie: usług rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8 i 9), dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11), usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych (Rynek 12) na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.,
- decyzji nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) z dnia 26 maja 2009 roku opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów zawartych w dokumentach nr I, II, III, IV.

2.5. Informacje o rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów usług Spółki za poprzedni okres

Roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku oraz wyniki kalkulacji kosztów usług na rok 2008 i na rok 2009 zostały zbadane przez Łukasza Zalikiego, biegłego rewidenta nr 9542/7118, działającego w imieniu Ernst & Young Audit sp. z o.o., 00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1, nr ewid. 130. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku i wynikach kalkulacji kosztów na rok 2008 i na rok 2009 opinię bez zastrzeżeń.

Roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku oraz wyniki kalkulacji kosztów usług na rok 2008 i na rok 2009 w części nie objętej klauzulą zastrzeżone w rozumieniu ustawy z dnia 22 stycznia 1999 roku o ochronie informacji niejawnych (Dz.U.05.196.1631 z późniejszymi zmianami) zostały opublikowane w dniu 28 sierpnia 2008 roku w Biuletynie Urzędu Komunikacji Elektronicznej nr 8/2008.

Jak to przedstawiono w punkcie 5.9 „Dane porównywalne 2008-2007” sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, Spółka wprowadziła zmiany niektórych zasad sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Dane porównywalne za rok 2007 zostały przekształcone przy zastosowaniu zasady porównywalności.

2.6 Stosowany system rachunkowości regulacyjnej

Rachunkowość regulacyjna Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego SKK, modeli stworzonych w ramach aplikacji MS Excel w Departamencie Analiz Kosztów Usług Spółki w Poznaniu. Dane i informacje wejściowe do wyżej wymienionych systemów pochodzą z systemów księgowych, systemów bilingowych, innych systemów oraz innych danych i analiz.

12

3. Zbiórce dane finansowe i księgowe

3.1. Podstawowe dane finansowe i księgowe

Poniżej przedstawiono zwrot z zaangażowanego kapitału dla wyodrębnionych rodzajów działalności. Jak przedstawiono w punkcie 5.9 „Dane porównywalne 2008-2007” sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, Spółka wprowadziła zmiany niektórych zasad sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Dane porównywalne za rok 2007 zostały przekształcone przy zastosowaniu zasady porównywalności.

Rodzaj działalności	2008	2007
Dostęp do lokalnej pętli abonenckiej	(2,41%)	12,17%
Dostęp do sieci transportowej	7,19%	1,80%
Działalność detaliczna – abonament POTS i ISDN	83,07%	124,11%
Działalność detaliczna – połączenie POTS i ISDN	(1573,64%)	(866,91%)
Działalność detaliczna – połączenia lokalne	377,65%	448,43%
Działalność detaliczna – połączenia międzysieciowe	291,89%	336,14%
Działalność detaliczna – połączenia międzynarodowe	1824,70%	29376,37%
Działalność detaliczna – połączenia do sieci komórkowych	n/a	n/a
Działalność detaliczna – połączenia do sieci Internet	144,62%	375,63%
Działalność detaliczna – publiczne aparaty samoinkasujące	n/a	n/a
Działalność detaliczna – połączenia na biuro numerów TP	(384,26%)	(33,49%)
Działalność detaliczna – dzierżawa łączy telekomunikacyjnych	172,26%	193,99%
Inna działalność	2,51%	(1,68%)

3.2. Główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów

Przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów odbywa się zgodnie z podstawową zasadą rachunkowości regulacyjnej – zasadą przyczynowości. Zasada ta określa, iż wyodrębnienie i przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego dokonywane jest zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystaniem składników aktywów na potrzeby określonej działalności, przyczyną powstawania aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów w ramach określonej działalności oraz zasadą spójności pomiędzy ujęciem według rodzajów działalności składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów.

Zgodnie z przyjętą definicją kapitału zaangażowanego w systemie rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje aktywów: wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, krótkoterminowe i długoterminowe inwestycje, zapasy, krótkoterminowe i długoterminowe należności oraz rozliczenia międzyokresowe czynne zarówno krótkoterminowe, jak i długoterminowe oraz następujące rodzaje pasywów: rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów i przychody przyszłych okresów. W systemie rachunkowości

M

regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają również następujące rodzaje przychodów i kosztów: przychody i koszty operacyjne, w tym pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług („Rozporządzenie”), przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów jest dokonywane w następujący sposób:

- 1) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane wyłącznie z jednym rodzajem działalności lub jedną usługą przypisuje się bezpośrednio do tego rodzaju działalności lub tej usługi na podstawie zapisów księgowych i kont;
- 2) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się bezpośrednio na podstawie analizy wartości czynników powodujących wykorzystanie aktywów oraz powstawanie zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach określonej działalności lub usługi;
- 3) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się pośrednio poprzez ustalenie ich związku przyczynowego z tymi składnikami średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz kosztów, które mogą zostać przypisane w sposób bezpośredni;
- 4) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni albo pośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się na podstawie ogólnego wskaźnika obliczonego jako stosunek kosztów bezpośrednich i pośrednich przypisanych do wszystkich rodzajów działalności lub usług albo w inny uzasadniony sposób.

Przy alokacji poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat na działalności rachunkowości regulacyjnej Spółka wykorzystuje informacje z systemu finansowo-księgowego, a także inne dokumenty i zbiory informacyjne np. statystykę czasu pracy wszystkich pracowników Spółki według procesów rzeczywistych zdefiniowanych dla potrzeb modelu kalkulacyjnego.

3.3. Poziom alokowanych kosztów według metodyki przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów

W rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółka alokowała 35 918 495 tysięcy złotych aktywów trwałych, 2 365 750 tysięcy złotych aktywów obrotowych oraz 244 535 tysięcy złotych aktywów przeznaczonych do sprzedaży za 2008 rok (w 2007 roku aktywa trwałe 35 918 668 tysięcy złotych, aktywa obrotowe 2 276 405 tysięcy złotych oraz 457 126 tysięcy złotych aktywów przeznaczonych do sprzedaży). Alokowane rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe w 2008 roku wyniosły 7 857 580 tysięcy złotych, a w 2007 roku 6 072 803 tysięcy złotych. W efekcie alokowany średnioroczny kapitał zaangażowany wyniósł w 2008 roku 30 671 200 tysięcy złotych i w 2007 roku 32 579 396 tysięcy złotych. Alokowane przychody wyniosły w 2008 i 2007 roku odpowiednio 13 415 942 tysięcy złotych i 13 851 898 tysięcy złotych. Alokowane koszty wyniosły w 2008 i 2007 roku odpowiednio 8 814 787 tysięcy złotych i 9 191 266 tysięcy złotych.

W kalkulacji kosztów usług powszechnych na rok 2010 oraz w kalkulacji kosztów usług na rynki 1-6 na rok 2010 kwota alokowanych kosztów operacyjnych wynosi 8 728 326 tysięcy złotych, a koszt kapitału zaangażowanego 1 648 642 tysięcy złotych. W kalkulacji kosztów usług dzierżawy łączy telekomunikacyjnych o przepływności do 2 Mbit/s na rok 2010 kwota kosztów operacyjnych wynosi 184 899 tysięcy złotych a koszt kapitału zaangażowanego 56 899 tysięcy złotych.

W kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (Rynki 8-9) na rok 2010 oraz w kalkulacji kosztów świadczenia usług tranzytu połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej na rok 2010 łączna kwota kosztów operacyjnych, bez uwzględnienia wartości kosztów procesu modelowego Porty 2 Mb, wynosi 8 232 405 tysięcy złotych, a koszt kapitału zaangażowanego wynosi 2 106 713 tysięcy złotych.

W kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych w celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych (Rynek 11) na rok 2010 łączna kwota kosztów operacyjnych wynosi odpowiednio 8 232 406 tysięcy złotych, a koszt kapitału zaangażowanego wynosi 2 106 712 tysięcy złotych.

W kalkulacji kosztów świadczenia usługi dostępu szerokopasmowego, w tym szerokopasmowej transmisji danych, z wyłączeniem usługi dostępu do lokalnej pętli i podpętli abonenckiej (łącznie z dostępem współdzielonym) realizowanego za pomocą pary przewodów metalowych celu świadczenia usług szerokopasmowych i głosowych oraz z wyłączeniem usługi transmisji programów radiofonicznych lub telewizyjnych w celu dostarczania treści radiofonicznych lub telewizyjnych użytkownikom końcowym (Rynek 12) na rok 2010 łączna kwota kosztów operacyjnych wynosi 8 232 406 tysięcy złotych, a koszt kapitału zaangażowanego wynosi 2 106 714 tysięcy złotych.

3. 4. Poziom ziarnistości modelu kalkulacji kosztów

Standard wyznaczania długookresowych kosztów przyrostowych (ang. *long-run incremental costing* – LRIC) polega na alokowaniu kosztów przypisanych do jednorodnych kategorii kosztowych (ang. *homogenous cost category* – HCC) na poszczególne elementy sieci (ang. *network elements* – NE). Stąd ziarnistość modelu LRIC należy określić na podstawie analizy zdefiniowanych w nim HCC oraz NE.

HCC są to kategorie kosztowe, które są jednorodne ze względu na: nośnik kosztów, zależność kosztów od wolumenów (ang. *cost-volume relationship* – CVR) oraz trendy zmian cenowych. Na tle tych warunków liczba HCC, a tym samym poziom ich ziarnistości, jest zadany, przynajmniej w teorii, przez warunki zewnętrzne. W praktyce ziarnistość modelu ogranicza się często poprzez analizę materialności poszczególnych, odrębnych ze względu na powyższe czynniki, HCC. W modelu kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej na rok 2010 zostało zdefiniowanych 726 HCC. 116 HCC dotyczy kosztów amortyzacji, w tym 93 amortyzacji urządzeń sieciowych. 116 HCC dotyczy zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej, w tym 93 odnosi się do zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej urządzeń sieciowych. 116 HCC dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek trwały, w tym 93 w urządzenia sieciowe. 20 HCC

dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek obrotowy. 164 HCC dotyczy kosztów wynagrodzeń i związanych z nimi, w tym 52 wynagrodzeń bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. 194 HCC dotyczy pozostałych kosztów operacyjnych, w tym 52 kosztów bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. HCC o największej wartości stanowi 6,6% ogółu kosztów przyjętych w modelu, a 19% kosztów jest reprezentowane przez 4 największe spośród 726 HCC.

Jak wspomniano HCC są alokowane na NE – funkcjonalne i „w pełni wystarczające” (tj. zawierające koszty nadzoru i utrzymania, a także wszystkie koszty administracyjne i ogólnego zarządu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania sieci) elementy sieci telekomunikacyjnej, z których dowolnie można komponować usługi hurtowe.

W modelu kalkulacji kosztów świadczenia usługi rozpoczynania i zakańczania połączeń w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej na rok 2010 zostało zdefiniowanych 18 NE. 5 NE dotyczy kosztów sieci komutacyjnej, 4 NE sieci transmisyjnej, 4 NE dotyczy specyficznych kosztów zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych, 4 NE dotyczy kosztów sieci dostępowej oraz 1 NE jest związany z pozostałymi elementami sieci. Bardzo duży stopień szczegółowości wystąpił na poziomie elementów sieci transmisyjnej i komutacyjnej, gdzie najmniejsze NE stanowią do 0,01% ogółu kosztów przyjętych w modelu, podczas gdy zdecydowana większość pozostałych NE zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych stanowi od 0,2% do 2,26% ogółu kosztów.

W modelu FL-FDC alokacja kosztów do usług przebiega dwuetapowo i polega na alokowaniu kosztów przypisanych do procesów rzeczywistych na procesy modelowe, a następnie na poszczególne rodzaje usług. Stąd ziarnistość modelu FL-FDC należy określić na podstawie analizy zdefiniowanych w nim procesów rzeczywistych i procesów modelowych.

W modelu kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 zostało zdefiniowanych 584 procesów rzeczywistych. 95 procesów rzeczywistych dotyczy kosztów amortyzacji, w tym 92 amortyzacji urządzeń sieciowych. 92 procesów rzeczywistych dotyczy zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej, w tym 89 odnosi się do zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej urządzeń sieciowych. 96 procesy rzeczywiste dotyczą kosztów kapitału zaangażowanego w majątek trwały, w tym 93 w urządzenia sieciowe. 7 procesów rzeczywistych dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek obrotowy. 294 procesy rzeczywiste dotyczą kosztów wynagrodzeń i pozostałych kosztów operacyjnych. W tym 135 procesów rzeczywistych dotyczy wynagrodzeń i odzwierciedla listę procesów i procedur zachodzących w Spółce i zdefiniowanych w obowiązującym systemie ewidencji czasu pracy na potrzeby kalkulacji. Kolejne 159 procesów dotyczy pozostałych kosztów operacyjnych ewidencjonowanych na analitykach kont księgowych. Proces rzeczywisty o największej wartości stanowi 7,0% ogółu kosztów przyjętych w modelu, a 21,3% kosztów jest reprezentowane przez 5 największych spośród 584 procesów rzeczywistych. W modelu FL-FDC liczba i szczegółowość procesów rzeczywistych jest zgodna z szczegółowością HCC w modelu LRIC i w konsekwencji wszystkie uwagi dotyczące poziomu ziarnistości listy HCC zdefiniowanej w modelu LRIC odnoszą się w takim samym stopniu do modelu FL-FDC.

Natomiast lista procesów modelowych odzwierciedla listę procesów niezbędnych do świadczenia usług telekomunikacyjnych. Koszt każdego procesu modelowego składa się zarówno z kosztu wynagrodzeń i pozostałych kosztów operacyjnych jak i z przypisanego kosztu kapitału i amortyzacji aktywów trwałych i niematerialnych związanych z istnieniem danego

procesu modelowego. W modelu kalkulacji zorientowanych przyszłościowo w pełni alokowanych kosztów usług powszechnych na rok 2010 liczba procesów modelowych wynosi 78, w tym 41 dotyczą procesów związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej, a pozostałe 37 dotyczy procesów wspomagających i procesów związanych ze sprzedażą usług detalicznych.

W rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej lista kategorii kosztowych podlega tym samym zasadom ich definiowania, co w modelu FL-FDC i w konsekwencji wszystkie uwagi dotyczące poziomu ziarnistości listy procesów rzeczywistych oraz procesów modelowych zdefiniowanej w modelu FL-FDC odnoszą się w takim samym stopniu do rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Z kolei lista podstawowych rodzajów działalności (sieć dostępowa, sieć transportowa, działalność detaliczna, inna działalność) wynika wprost z rozporządzenia w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów wydanego przez Ministra Transportu i Budownictwa, natomiast szczegółowość prezentacji poszczególnych rodzajów działalności w ramach działalności detalicznej wynika z konkretnych potrzeb prezentacyjnych.

4. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także statutu Spółki.

W dniu 26 maja 2009 Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją nr DRTH-WKO-6042-10/08(90) zatwierdził instrukcję, opisy kalkulacji kosztów oraz opis przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, które stanowią podstawę do sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010. W dniu 26 maja 2009 roku zostaliśmy wezwani do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług Telekomunikacji Polskiej S.A. pod względem ich zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

W związku z tym nie było możliwe spełnienie wymogów artykułu 53 ustęp 5 ustawy z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne, który nakłada obowiązek sporządzenia i zbadania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów w terminie 6 miesięcy od zakończenia roku obrotowego, to jest do dnia 30 czerwca 2009 roku.

5. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac niezależnych rzeczoznawców, którzy wycenili pewne nieruchomości na zlecenie Spółki.

6. Wnioski z przeprowadzonego badania

Wnioski z przeprowadzonego badania zawarte są w opinii z badania, której treść została zamieszczona w punkcie 2.1 „Opinia biegłego rewidenta oraz badanie rocznego sprawozdania z

prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów” niniejszego raportu.

7. Istotne stwierdzone nieprawidłowości

Z wyjątkiem nieprawidłowości, które skutkują zastrzeżeniami w opinii biegłego rewidenta nie stwierdziliśmy w ostatecznej wersji rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej i wynikach kalkulacji kosztów innych istotnych nieprawidłowości.

8. Zalecenia dla Telekomunikacji Polskiej S.A.

W niniejszej części raportu przedstawiamy nasze spostrzeżenia i rekomendacje wynikające z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2010 Telekomunikacji Polskiej S.A.

Przeprowadzony przegląd systemów kontroli wewnętrznej Spółki został przeprowadzony jedynie w celu wykonania badania i wyrażenia opinii o zgodności rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów z przepisami prawa i zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych. Ponieważ naszym celem nie było jednak badanie systemu kontroli wewnętrznej, przez to wykonana praca nie może być traktowana jako dowód, że nie występują inne niż przedstawione w niniejszym raporcie kwestie odnośnie systemu kontroli wewnętrznej. W związku z tym komentarze te dotyczą jedynie tych zagadnień, które zwróciły naszą uwagę w toku naszych prac audytorskich. Gdybyśmy przeprowadzili kompleksowe badanie systemu kontroli wewnętrznej mogłyby zostać odkryte inne kwestie, nie ujęte w załączonym raporcie.

Wszystkie poniższe spostrzeżenia nie mają w chwili obecnej istotnego wpływu ani na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej ani na wyniki kalkulacji kosztów. Niemniej jednak naszym zdaniem wymagają one dopracowania, gdyż w przyszłości błędy z nich wynikające mogą okazać się istotne.

a) *Procedury kontrolne*

Obserwacje

Spółka przygotowując się do prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zaprojektowała i wdrożyła również związane z tym procedury kontrolne. Niemniej jednak liczba zidentyfikowanych błędów w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów wskazuje, iż procedury te nie działają efektywnie. Do przykładów najczęściej występujących błędów należą: błędnie przeprowadzona alokacja niektórych kategorii kosztowych w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów, a także błędne przypisanie niektórych wolumenów usług oraz błędna kalkulacja wartości niektórych pozycji kapitału zaangażowanego w modelach kalkulacji kosztów.

Implikacje

Nieefektywnie działające procedury kontrolne powodują, że Spółka może nie wykryć w odpowiednim momencie występujących błędów, co prowadzi do zawyżenia bądź zaniżenia

zwrotu z zaangażowanego kapitału poszczególnych rodzajów działalności oraz stawek zawartych w wynikach kalkulacji kosztów.

Rekomendacje

Zalecamy, aby Spółka przeanalizowała przyczyny wystąpienia wszystkich błędów zidentyfikowanych przez Spółkę lub biegłego rewidenta w trakcie badania i podjęła odpowiednie działania w celu zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości. Dodatkowym narzędziem kontrolnym, którego wdrożenie Spółka powinna rozważyć jest przeprowadzenie procedur analitycznych na ostatecznych wynikach kalkulacji kosztów mających na celu ocenę prawidłowości otrzymanych wyników.

b) Model kalkulacji kosztów

Obserwacje

Metodologia LRIC zakłada tworzenie jednorodnych kategorii kosztowych oraz bezpośrednie przypisanie kosztów księgowych do tych kategorii. Następnie jednorodne kategorie kosztowe są alokowane na elementy sieci.

W praktyce jednorodne kategorie kosztowe to kategorie kosztowe, które są jednorodne pod względem:

- relacji koszt – wolumen (CVR),
- nośnika,
- trendy zmian cenowych.

W trakcie naszych prac stwierdziliśmy, iż Spółka wielokrotnie realokuje koszty pozyskane z systemu księgowego przed ich ostatecznym przypisaniem do poszczególnych jednorodnych kategorii kosztowych. Powyższe spostrzeżenia dotyczą zbytniego rozbudowania modelu, co powodowało powstanie zidentyfikowanych w trakcie badania błędów.

Implikacje

Zbytnie rozbudowanie modelu (np. kilkakrotna alokacja) może prowadzić do trudności w zarządzaniu modelem a w efekcie do licznych błędów, które spowodują zniekształcenie wysokości zwrotu z zaangażowanego kapitału poszczególnych rodzajów działalności oraz stawek zawartych w wynikach kalkulacji kosztów.

Rekomendacje

Naszym zdaniem możliwe jest uproszczenie funkcjonującego modelu w taki sposób, aby nie wpłynęło to negatywnie na jakość otrzymywanych z niego wyników. Rekomendujemy, aby Spółka przeprowadziła analizę istniejącego modelu pod kątem jego uproszczenia. Ułatwiłoby to jego funkcjonowanie, a jednocześnie kontrolowanie prawidłowości jego funkcjonowania i otrzymywanych z niego wyników byłoby mniej pracochłonne i obarczone mniejszym ryzykiem błędu.

c) Treść ekonomiczna zdarzeń

Obserwacje

W trakcie naszych prac stwierdziliśmy obszary wymagające usprawnień w zakresie niektórych systemów opracowywania i przetwarzania danych finansowych. W

szczegółności zwróciliśmy uwagę na alokację kosztów operacyjnych – przede wszystkim kosztów związanych z PAS oraz wybranych pozycji kosztów wynagrodzeń. W powyższych przypadkach zastosowane metody alokacji danych wartości nie odzwierciedlały faktycznej treści ekonomicznej zdarzeń gospodarczych, które te wielkości reprezentowały.

Implikacje

Alokacja kosztów operacyjnych oraz innych pozycji wpływających na wynik finansowy Spółki w sposób nie oddający ekonomicznej treści zdarzeń gospodarczych może doprowadzić do zniekształcenia wysokości zwrotu z zaangażowanego kapitału poszczególnych rodzajów działalności oraz wyników kalkulacji kosztów.

Rekomendacje

Spółka powinna opracować i wdrożyć procedury, które umożliwiłyby weryfikację faktycznych treści ekonomicznych zdarzeń gospodarczych będących przedmiotem alokacji na potrzeby rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz do celów kalkulacji kosztów. W rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów pozwoliłoby to na zastosowanie właściwych metod alokacji odpowiednich składników średniorocznego kapitału zaangażowanego na poszczególne rodzaje działalności jak również przychodów i kosztów związanych z tymi rodzajami działalności, a w efekcie uniknięcie zniekształcenia wysokości zwrotu z zaangażowanego kapitału poszczególnych rodzajów działalności. W przypadku wyników kalkulacji kosztów pozwoliłoby to na prawidłowe wyodrębnienie i przypisanie kosztów wynikające z ich przyczynowości, a w efekcie uniknięcie zniekształcenia wyników kalkulacji kosztów.

d) Przygotowanie opisów kalkulacji kosztów

Obserwacje

Jednym z etapów w procesie przygotowania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów jest przygotowanie przez Spółkę instrukcji oraz opisów kalkulacji kosztów, które w następnym etapie są uzgadniane z UKE i zatwierdzane przez Prezesa UKE. W trakcie naszych prac napotkaliśmy takie zapisy, które mogły powodować trudności z ich interpretacją, co do sposobu ich odzwierciedlenia w kalkulacji kosztów.

Implikacje

Brak wypracowanych mechanizmów uzgodnienia opisów kalkulacji kosztów pod względem ich jednoznaczności i precyzyjności mogą powodować niejasności w interpretacji niektórych zapisów.

Rekomendacje

Rekomendujemy wypracowanie przez Spółkę odpowiednich mechanizmów uzgodnienia opisów kalkulacji kosztów pod względem ich jednoznaczności i precyzyjności na etapie ich powstawania, uzgadniania i zatwierdzania bądź w trakcie prowadzonej kalkulacji

kosztów tak, aby wypracowane zapisy pozwalały na ich jednoznaczną i precyzyjną interpretację.

e) Korekta sieci ATM/FR

Obserwacje

W ramach przeszacowania majątku urządzeń i zamiany tych urządzeń na ich nowoczesny odpowiednik Spółka, zgodnie z zapisami opisu kalkulacji kosztów, dokonuje zamiany sieci ATM/FR na sieć Ethernet. W zakresie w/w korekty Spółka nie przedstawiła udokumentowanej w formie pisemnej metodologii z wyszczególnionymi krokami i obszarami zmian.

Implikacje

Dokumentacja w formie pisemnej metodologii z wyszczególnionymi krokami i obszarami zmian jest jednym z kluczowych elementów efektywnego działania systemu procedur kontrolnych w zakresie kalkulacji kosztów.

Rekomendacje

Rekomendujemy udokumentowanie przez Spółkę w formie pisemnej metodologii z wyszczególnionymi krokami i obszarami zmian w zakresie korekty sieci ATM/FR polegającej na zamianie tych urządzeń na ich nowoczesny odpowiednik. Należy również rozważyć wprowadzenie kluczowych kroków dotyczących w/w korekty do opisów kalkulacji kosztów.



Natalia Dembek
Biegły rewident Nr 11307

w imieniu
Ernst & Young Audit sp. z o.o.
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa
numer ewid. 130



Jacek Hryniuk
Biegły rewident nr 9262

ERNST & YOUNG
AUDIT sp. z o.o.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
-72-

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2009 roku