

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej (zwanego dalej „Sprawozdaniem”) Spółki Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Rodziny Hiszpańskich 8 na dzień 31 grudnia 2016 roku. Sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zostały sporządzone przez Zarząd w oparciu o rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie prowadzenia przez operatora wyznaczonego do świadczenia usług powszechnych rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług powszechnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 542) (zwanego dalej „Rozporządzeniem”) oraz z zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.71130.2.2015.55 z dnia 15 stycznia 2016 roku Instrukcji rachunkowości regulacyjnej na rok 2016 (zwaną dalej „Instrukcją”),

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie z rachunkowości regulacyjnej

Zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie tego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zgodnie z zasadami zawartymi w rozdziale 3.2. Instrukcji oraz za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania z rachunkowości regulacyjnej nie zawierającego istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami, zasadami przeprowadzania badania opisanymi w Powołaniu Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej nr DRP.WAS.7113.2.2017.1 z dnia 19 kwietnia 2017 roku oraz zgodnie z umową zawartą ze Skarbem Państwa – Urzędem Komunikacji Elektronicznej z dnia 19 kwietnia 2017 roku. Standardy Finansowej wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania i w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu z rachunkowości regulacyjnej. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej przekazujących rzetelny i jasny obraz, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych

okolicznościach procedur badania nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej.

Przeprowadzone badanie obejmowało między innymi:

- ocenę zgodności rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opiszem kalkulacji kosztów,
- ocenę rzetelności i wiarygodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę zgodności prowadzenia przez Poczta Polska rachunkowości regulacyjnej z wymaganiami określonymi w przepisach prawa i zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez Poczta Polska są dokładne, kompletne i odpowiednie, stanowiąc miarodajną podstawę sporządzenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, 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 prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,
- weryfikację, czy sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wynika z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania przychodów i kosztów Poczty Polskiej do odpowiednich rodzajów działalności lub usług,
- ocenę prawidłowości i spójności zastosowanych szczegółowych rozwiązań z ogólnymi zapisami metodologii zawartymi w Instrukcji rachunkowości regulacyjnej i Opisie kalkulacji kosztów.

Sądzymy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia o sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej

Naszym zdaniem sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zostało sporządzone rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z mającymi w tym przypadku zastosowanie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948),
- rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie prowadzenia przez operatora wyznaczonego do świadczenia usług powszechnych rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług powszechnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 542);

*Opis*⁴

Deloitte.

oraz zgodnie z:

- zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.71130.2.2015.55 z dnia 15 stycznia 2016 roku. Instrukcją rachunkowości regulacyjnej na rok 2016,
- zatwierdzonym przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.71130.2.2015.55 z dnia 15 stycznia 2016 roku Opsem kalkulacji kosztów na rok 2016.

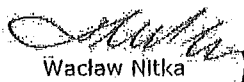
Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę, że zgodnie z § 6. ust. 1. Rozporządzenia Spółka prezentuje w sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej (Tabele nr 3, 4 i 5) zorientowany przyszłościowo w pełni alokowany koszt, który stanowi uzasadniony koszt świadczenia określonej usługi powszechnej, kalkulowany, jako koszt przewidywany na rok obrotowy następujący po roku obrotowym, za który jest sporządzane Sprawozdanie. Kalkulacja prognozowanych kosztów i wolumenów jest wykonywana w oparciu o Instrukcję w sprawie rocznych planów rzeczowo-finansowych Poczty Polskiej S.A., zatwierdzoną uchwałą Zarządu z dnia 26 lipca 2016 roku. Ponieważ prognozowane informacje finansowe i założenia, na których zostały one oparte, odnoszą się do przyszłości i z tej przyczyny mogą podlegać wpływowi nieprzewidywanych zdarzeń, nie wypowiadamy się, co do tego, czy rzeczywiste koszty usług będą odpowiadały tym, które przedstawiono w prognozowanych informacjach finansowych, oraz czy ewentualne różnice będą istotne.

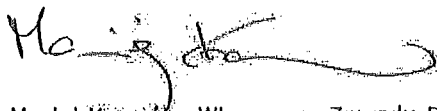
Sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zostało sporządzone w celu spełnienia wymogów regulatora Urzędu Komunikacji Elektronicznej i może nie być odpowiednio do wykorzystania w innym celu.

Inne sprawy

Spółka Poczta Polska S.A. sporządziła zgodnie z Ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047) sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r., na temat którego biegły rewident wydał odrębne sprawozdanie biegłego rewidenta adresowane do akcjonariuszy i Rady Nadzorczej spółki Poczta Polska S.A. na dzień 28 marca 2017 r.


Wacław Nitka
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 2749

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Maciej Krasoń - Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. - komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 30 czerwca 2017 roku