
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej tzn. usługi atestacyjnej wykonanej zgodnie z KSUA 3000 (Z)

Przeprowadziliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność (badanie) załączonego rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku („sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej”) Poczta Polska S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Rodziny Hiszpańskich 8, obejmującego:

- wprowadzenie, listę usług wchodzących w zakres usług przedstawianych zbiorczo zawartych w Załączniku nr 1 do rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz noty objaśniające zawarte w Załączniku nr 2 do sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku,
- sprawozdania z wyniku kalkulacji kosztów jednostkowych poszczególnych usług powszechnych,
- sprawozdanie z wyników działalności,
- sprawozdanie z przepływów transferów wewnętrznych,
- sposób określania wartości transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi fazami realizacji usługi pocztowej a usługami pocztowymi,
- porównanie zbiorczego sprawozdania z rachunkiem zysków i strat.

Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi

Format i zasady sporządzania rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku wynika z Rozporządzenia 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. 2013 poz. 542), („Rozporządzenie w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów”), Instrukcji Rachunkowości Regulacyjnej na rok 2022 zał. do pisma DRP.WOR.7113.3.2021.28 z dnia 28 lutego 2022 roku wraz z wprowadzonymi zmianami zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2022.34 z dnia 14 czerwca 2023 roku („Instrukcja rachunkowości regulacyjnej”) oraz Opisu kalkulacji kosztów na rok 2022 zał. do pisma DRP.WOR.7113.3.2021.28 z dnia 28 lutego 2022 roku wraz z wprowadzonymi zmianami zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2022.34 z dnia 14 czerwca 2023 roku („Opis kalkulacji kosztów”).

Przygotowanie rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wymaga określenia znaczącej liczby szczegółowych rozwiązań metodologicznych. Mając na uwadze podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej wymienione w punkcie 3 Instrukcji rachunkowości regulacyjnej, 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 prowadzonej rachunkowości regulacyjnej było sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz zgodnie z Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opiszem kalkulacji kosztów.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki za roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zgodnie z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów w zakresie prowadzonej przez Spółkę rachunkowości regulacyjnej za rok 2022. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Ponadto Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej Spółki spełniało wymagania przewidziane w Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, wniosku wyłącznie o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej we wszystkich istotnych aspektach jest zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 28 lutego 2022 roku nr DRP.WOR.7113.3.2021.28 wraz z wprowadzonymi zmianami zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2022.34 z dnia 14 czerwca 2023 roku dotyczącymi Instrukcji rachunkowości regulacyjnej oraz Opisu kalkulacji kosztów.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSUA 3000 (Z)”). Standard ten wymaga przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej jest zgodne we wszystkich istotnych aspektach z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej oraz Opisem kalkulacji kosztów.

Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur

Badanie obejmowało sprawdzenie - w dużej mierze metodą wrywkową - dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej.

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 Opisem kalkulacji kosztów,
- ocenę rzetelności i wiarygodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę zgodności prowadzonej przez Spółkę 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 Spółkę są dokładne, kompletne i odpowiednie, oraz czy stanowią miarodajną podstawę sporządzenia rocznego 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 rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, przy czym biegły rewident ustala sposób, jaki zastosuje do realizacji powyższego wymagania,
- weryfikację czy roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wynika z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów Spółki 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 (np. wyznaczenie wartości nośników służących do przypisania przychodów i kosztów).

Przeprowadzone przez nas badanie nie obejmowało oceny zasad zawartych w Instrukcji rachunkowości regulacyjnej i Opisie kalkulacji kosztów.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej polegałymi na danych ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, uwzględniając opinię wydaną przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, jako rezultat badania tego rocznego sprawozdania finansowego. W stosunku do danych zawartych w powyższym rocznym sprawozdaniu finansowym nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania.

Tabele numer 3, 4 i 5 rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej prezentują kalkulację prognozowanych kosztów i wolumenów wykonywane zgodnie z Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów w oparciu o Plan rzeczowo-finansowy Spółki na rok 2023 sporządzony i zatwierdzony przez Zarząd uchwałą numer 245/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku („Plan”). W stosunku do danych zawartych w Planie nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego 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 i rzetelnej prezentacji przez Spółkę rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia wniosku na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki, a także oceny wyników poszczególnych procedur wskazanych powyżej.

Zgodnie z KSUA 3000 (Z) pkt. 44 zarówno podczas planowania, jak i wykonywania usługi atestacyjnej biegły rewident powinien rozważyć istotność. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, a także przy formułowaniu wniosku biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas wniosku z badania o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej jest we wszystkich istotnych aspektach zgodne

z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przeprowadzając usługę biegli rewidenci i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym w Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 - „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” (dalej „KSKJ”). Zgodnie z wymogami KSKJ, firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wniosek

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, we wszystkich istotnych aspektach:

- sporządzone zostało zgodnie z przepisami prawa, w tym Ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Ustawa Prawo pocztowe (Dz.U. 2012 poz. 1529, z późn. zm.) i Rozporządzenia 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. 2013 poz. 542), oraz
- zostało sporządzone na bazie statutowego, rocznego sprawozdania finansowego Spółki i zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.3.2021.28 z dnia 28 lutego 2022 roku wraz z wprowadzonymi zmianami zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2022.34 z dnia 14 czerwca 2023 roku Instrukcją rachunkowości regulacyjnej oraz Opisem kalkulacji kosztów.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę, że Spółka prezentuje w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej w Tabelach numer 3, 4 i 5, zorientowany przyszłościowo w pełni alokowany koszt kalkulowany jako koszt przewidywany na rok obrotowy następujący po roku obrotowym, za który sporządzane jest roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej. Kalkulacja prognozowanych kosztów i wolumenów zgodnie z Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów wykonywana jest w oparciu o instrukcję w sprawie rocznych planów rzeczowo-finansowych Poczty Polskiej S.A. Prognozowane informacje finansowe i założenia, na których zostały one oparte odnoszą się do przyszłości i z tej przyczyny mogą podlegać wpływowi nieprzewidzianych zdarzeń i rzeczywiste koszty usług mogą nie odpowiadać tym, które przedstawiono w prognozowanych informacjach finansowych. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Inne informacje i wyjaśnienia

Zgodnie z art. 44.1 Ustawy Prawo pocztowe, operator wyznaczony może zastrzec informacje, dokumenty lub ich części zawierające tajemnicę przedsiębiorstwa. Naszemu badaniu podlegało wyłącznie roczne sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zawierające komplet informacji, bez uwzględnienia ograniczeń i zastrzeżenia danych w nim zawartych.

Zgodnie z powołaniem do badania z dnia 23 marca 2023 roku, sprawozdanie z badania powinno zostać poszerzone o raport uzupełniający zawierający:

- wnioski z przeprowadzonego badania,
- wszystkie istotne stwierdzone nieprawidłowości albo oświadczenie, że nie stwierdzono żadnych istotnych nieprawidłowości,
- zalecenia dla Spółki z opisem wpływu ich zastosowania na istotne składniki kosztowe, stosowaną metodologię, wyniki kalkulacji oraz w konsekwencji na koszty świadczenia usług,
- pełny opis zastosowanej podczas badania metody weryfikacji,
- zbiorcze dane finansowe i księgowe, w tym:
 - główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów,
 - poziom alokowanych kosztów według metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów,
 - poziom granulacji modelu kalkulacji kosztów,

odniesione, celem ich odpowiedniej identyfikacji, do informacji, które zawarte są w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,

- określenie dokładnej, mierzalnej różnicy pomiędzy wynikiem kalkulacji kosztów Spółki a wynikiem kalkulacji przeprowadzonej przez biegłego rewidenta, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, do której biegły rewident stosuje inne metody kalkulacji kosztów niż stosowane przez Spółkę.

Powyższe dodatkowe informacje uwzględniono w załączniku numer 1 do niniejszego sprawozdania z badania, który stanowi jego integralną część.

Warszawa, dnia 27 czerwca 2023 roku

Kluczowy biegły rewident

Partner

Marcin Kowalczyk

Łukasz Zalicki

biegły rewident

biegły rewident

nr w rejestrze: 12840

nr w rejestrze: 9542

działający w imieniu:

Ernst & Young Audyt Polska

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

nr na liście firm audytorskich: 130