

REVIZORJEVO POROČILO

namenjeno poslovodstvu družbe Telekom Slovenije, d.d.

Revidirali smo sistem stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na upoštevnem trgu "Dostopni deli zakupljenih vodov, ne glede na tehnologijo, ki zagotavlja zakupljeno ali dodeljeno zmogljivost (medoperaterski trg)" – trg 6 (v nadaljevanju tudi »Metodologija Telekoma Slovenije«), za namene preveritve njegove skladnosti z njegovim opisom in s predpisi, ki urejajo to področje, in sicer:

- Direktive o dostopu 2002/19/ES z dne 07.03.2007,
- Priporočila Komisije ES z dne 19.12.2005 o ločenem računovodstvu in sistemih stroškovnega računovodstva na osnovi regulativnega okvira za elektronske komunikacije (EGP),
- Zakona o elektronskih telekomunikacijah (ZEKom-UPB1, Uradni list RS, št. 13/07) in
- Odločbe Agencije za pošto in elektronske komunikacije Republike Slovenije št. 38294-1/2008-4 z dne 24.06.2008 (v nadaljevanju tudi »Odločba APEK«).

Za pripravo sistema stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na upoštevnem trgu "Dostopni deli zakupljenih vodov, ne glede na tehnologijo, ki zagotavlja zakupljeno ali dodeljeno zmogljivost (medoperaterski trg)" je odgovorno poslovodstvo družbe Telekom Slovenije, d.d. Naša naloga kot institucije, ki ji je družba Telekom Slovenije, d.d. poverila izvedbo omenjenega pregleda skladnosti je, da na podlagi opravljenega pregleda podamo mnenje o skladnosti z opisom sistema stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na predmetnem upoštevnem medoperaterskem trgu in z zgoraj citiranimi predpisi, ki urejajo to področje.

Pregled skladnosti smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo pregleda skladnosti za pridobitev primernega zagotovila, da sistem stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na upoštevnem trgu "Dostopni deli zakupljenih vodov, ne glede na tehnologijo, ki zagotavlja zakupljeno ali dodeljeno zmogljivost (medoperaterski trg)" v vseh bistvenih pogledih ni v neskladju z njegovim opisom in z zgoraj navedenimi predpisi, ki urejajo to področje. Pregled skladnosti je vključeval tako pregled pisne dokumentacije v obliki predstavljive temeljne zasnove sistema kot pregled programske podpore za izračun, oziroma dejansko izvajanje izgrajenega modela. Pregled skladnosti se nanaša le na ustreznost izgrajenega modela, ne pa tudi na višino konkretno izračunanih stroškov na osnovi dejanskih podatkov vključenih v model, v zvezi s čimer ne podajamo nikakršnih zagotovil. Prav tako nismo presojali primernosti zasnove in vodenja ločenih računovodskih evidenc, pripravljanih skladno z metodologijo stroškovnega računovodstva popolno alociranih stroškov in tekočih stroškov, ki v delu predstavljajo vhodne podatke za Metodologijo Telekoma Slovenije, saj je pozitivno mnenje k le-teemu predhodno že podala druga neodvisna revizijska družba. Pripravljeni smo, da je opravljeni pregled skladnosti primerna podlaga za naše mnenje.

Ob upoštevanju obsega pregleda skladnosti menimo, da sistem stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na upoštevnem trgu "Dostopni deli zakupljenih vodov, ne glede na tehnologijo, ki zagotavlja zakupljeno ali dodeljeno zmogljivost (medoperaterski trg)" v vseh pomembnih pogledih upošteva določbe predpisov, navedenih v prvem odstavku tega poročila ter da opis sistema stroškovnega računovodstva FAC CCA za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na predmetnem upoštevnem medoperaterskem trgu v vseh pomembnih pogledih, ki se nanašajo na navajanje glavnih kategorij, po katerih so stroški razvrščeni in skupine in pravil, ki se uporabljajo za razporeditev stroškov, predstavlja pošten prikaz strukture razporejanja stroškov v tem sistemu.

Ljubljana, 24.12.2008

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

Marjan Mahnič
Marjan Mahnič, univ. dipl. ekon.
pooblaščen revizor
direktor KPMG Slovenija, d.o.o.