

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku („sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej”) Poczta Polska S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Rodzin Hiszpańskich 8, obejmującego:

- 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.

Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 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”) oraz Instrukcja IRR na 2019 zał do pisma DRP.WOR.7113.4.2018.11 („Instrukcja rachunkowości regulacyjnej”) i Instrukcja OKK na 2019 zał do pisma DRP.WOR.7113.4.2018.11 („Opis kalkulacji kosztów”), o których mowa poniżej.

Przygotowanie rocznego sprawozdania z prowadzenia 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 prowadzenia rachunkowości regulacyjnej było sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz zgodnie z instrukcją i opisem kalkulacji kosztów.

### *Odpowiedzialność Zarządu Spółki za sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zgodnie z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją i opisem kalkulacji kosztów w zakresie prowadzonej przez Spółkę rachunkowości regulacyjnej za rok 2019. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, opinii wyłącznie o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej we wszystkich istotnych aspektach jest zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 23 listopada 2018 roku nr DRP.WOR.7113.4.2018.11 Instrukcją rachunkowości regulacyjnej oraz Opisem kalkulacji kosztów.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Stosujemy Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętego uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 roku z późn. zm. („KSUA 3000”). Standard ten wymaga przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie z prowadzenia 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. 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.

Badanie obejmowało między innymi:

- ocenę zgodności rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów,
- ocenę rzetelności i wiarygodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę zgodności prowadzenia przez Poczcie Polską rachunkowości regulacyjnej z wymaganiami określonymi w przepisach prawa i zatwierdzonej przez Prezesa UKE Instrukcją rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę, czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez Poczcie Polską są dokładne, kompletne i odpowiednie, oraz czy stanowią 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 prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, przy czym biegły rewident ustala sposób, jaki zastosuje do realizacji powyższego wymagania,
- weryfikację czy sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wynika z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania aktywów, pasywów, 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 (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 prowadzenia rachunkowości regulacyjnej polegaliśmy na danych ze zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku, uwzględniając opinię wydaną przez biegłego rewidenta Spółki działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, jako rezultat badania tego rocznego sprawozdania finansowego. W stosunku do danych zawartych w powyższym sprawozdaniu finansowym nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania.

Tabele numer 3, 4 i 5 Sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej prezentują kalkulacje prognozowanych kosztów i wolumenów wykonywane zgodnie z Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów w oparciu o Plan rzeczowo finansowy Spółki sporządzony przez Zarząd („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 prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania z prowadzenia 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 sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki.

Zgodnie z KSUA 3000 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 sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, a także przy formułowaniu opinii 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 opinii z badania o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej jest we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów.

#### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Zgodnie z wymogami prawa Spółka sporządza roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. W przyjętej przez Spółkę metodologii kalkulacji kosztów wykorzystywane jest 12 kalkulacji za 12 kolejnych miesięcy danego roku a ich suma prezentowana jest jako wynik kalkulacji rocznej. W toku badania zidentyfikowaliśmy koszty ujmowane w danym miesiącu a dotyczące okresu dłuższego niż miesiąc co przy przyjętym przez Spółkę sposobie kalkulacji kosztu rocznego usług w oparciu o 12 kalkulacji miesięcznych skutkuje zniekształceniem jednostkowego kosztu rocznego usług. Zgodnie z przedstawioną przez Spółkę analizą nie występują istotne różnice na poziomie działalności. Różnice kosztu jednostkowego wynikające z tej kwestii w przypadku części usług są istotne.

Poniżej przedstawiono listę usług dla których szacunek błędu wynosi ponad 1%:

Kod usługi	Nazwa usługi	Różnica
700-200-00-0-0	Przesyłki listowe nierejestrowane - ekonomiczne krajowe format S	2,97%
700-204-00-0-0	Przesyłki listowe nierejestrowane - ekonomiczne krajowe format L	1,98%
700-212-00-0-0	Przesyłki listowe z zadeklarowaną wartością - ekonomiczne krajowe format S	6,13%
700-214-00-0-0	Przesyłki listowe z zadeklarowaną wartością - ekonomiczne krajowe format M	1,47%

Analogiczna kwestia występuje w danych porównawczych za rok 2018 zawartych w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Spółka nie przygotowała analizy umożliwiającej jego skwantyfikowanie w związku z czym nie jesteśmy w stanie ocenić istotności zniekształcenia w danych porównawczych.

#### *Wniosek z zastrzeżeniem*

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, z wyjątkiem skutków kwestii o których mowa w punkcie uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem, we wszystkich istotnych aspektach:

- sporządzone zostało zgodnie z przepisami prawa Ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo Pocztowe (Dz.U 2018r poz. 2188) 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 sprawozdania finansowego Spółki i zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 23 listopada 2018 roku nr DRP.WOR.7113.4.2018.11 Instrukcją rachunkowości regulacyjnej oraz Opisem kalkulacji kosztów.

#### *Objaśnienie*

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę, że Spółka prezentuje w sprawozdaniu z prowadzenia 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 sprawozdanie z prowadzenia 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 nieprzewidywanych zdarzeń i rzeczywiste koszty usług mogą nie odpowiadać tym, które przedstawiono w prognozowanych informacjach finansowych. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana 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 sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zawierające komplet informacji, bez uwzględnienia ograniczeń i zastrzeżenia danych w nim zawartych.

Zgodnie z powołaniem do badania z dnia 20 kwietnia 2020 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 Poczty Polskiej 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 księgowo, 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 Poczty Polskiej 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 10 lipca 2020 roku

Kluczowy biegły rewident

---

Łukasz Zalicki  
biegły rewident  
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