



Резюме на Доклад за ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ

До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.” и Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.“

на Договор за възлагане на обществена поръчка от 15 юни 2022 г.

между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД

Предмет на обществената поръчка: „Проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчислените нетни разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2021 г.“

Дата: 5 октомври 2022 г.

Съдържание

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Въведение | 2 |
| 1.1 | Обща информация | 2 |
| 1.2 | Използвани съкращения | 3 |
| 1.3 | Цел и обхват на Резюме | 5 |
| 1.4 | Ограничение върху използването и разпространението | 5 |
| 1.5 | Отговорности на ангажиращата страна | 6 |
| 1.6 | Отговорности на практикуващия професионален счетоводител | 6 |
| 1.7 | Професионална етика и контрол на качеството | 7 |
| 1.8 | Ограничения и забележки | 7 |
| 2 | Използвани източници на информация | 12 |
| 2.1 | Приложима нормативна уредба | 12 |
| 2.2 | Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап I | 14 |
| 2.3 | Документи за практиката на регулаторните органи и доставчици на пощенски услуги по отношение изчислението на нетните разходи | 14 |
| 3 | Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на констатациите в резултат на изпълнените договорени процедури | 16 |
| 3.1 | Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I | 16 |
| 3.2 | Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II | 20 |

1 Въведение

Настоящият документ има за цел да представи Резюме на Доклада ни за договорени процедури в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.” и Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.”, съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от 15 юни 2022 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД.

Информацията, включена в настоящия Резюме, е ограничена и непълна.

Констатациите в резултат на изпълнените от нас договорени процедури по дейности, съгласно Договора, са представени на Комисията за регулиране на съобщенията в Доклад за договорени процедури в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.” и Етап II “Одит на внесените документи от Български Пощи ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.” от 5 октомври 2022 г.

1.1 Обща информация

Основание за изпълнение на ангажимента

Комисията за регулиране на съобщенията („КРС“) в Република България обяви открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчислените нетни разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2021 г.“ на 4 април 2022 г.

„КПМГ Одит“ ООД е избрано за изпълнител във връзка с участие в процедура за избор на изпълнител за сключване на договор с предмет „Проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга (УПУ) през 2021 г, на основание чл. 29а и чл. 29б от ЗПУ” („Договора“) в резултат на проведената тръжна процедура и съгласно Протокол от 19.05.2022 г. от заседание на назначената комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, утвърден от председателя на КРС. На 15.06.2022 г. е подписан Договор за възлагане на обществена поръчка между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД.

Период, в който са извършени проверките

Съгласно приемо-предавателен протокол от 1.07.2022 г. началната дата на влизане в сила на Договора е 1.07.2022 г.

Настоящото Резюме на Доклад за договорени процедури съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от КРС и „Български Пощи“ ЕАД към 5.10.2022 г.

Период, за който се отнася настоящият Доклад

Съгласно Договора нашият Доклад съдържа констатации в изпълнение на Етап I „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.“ и на Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.“ Тези констатации се отнасят единствено за 2021 г. и където е счетено за уместно за целите на изпълнение на задачите по Договора са направени сравнения с предходни периоди, но това е приложено само с цел изпълнение на проверката за прилагане на системата за разпределение на разходите на БП за 2021 г. и на задачите, свързани с одита на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.

1.2 Използвани съкращения

| | |
|--|---|
| БП, Дружеството | „Български пощи“ ЕАД |
| БФН | Подделение „Българска филателия и нумизматика“ |
| Вътрешни правила | Вътрешни правила за реда, организацията и формите за отчитане на оперативна информация в „Български Пощи“ ЕАД |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| Договор | Договор за възлагане на обществена поръчка от 15 юни 2022 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД |
| Доклад за договорени процедури/ Нашия Доклад | Доклад за договорени процедури, изпратен до КРС на 5 октомври 2022 г. |
| Доклад на БП за 2021 г. | Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г., внесен от „Български пощи“ ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-01-21/31.05.2022 |
| ДТД | Други търговски дейности |
| Етап I | Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 15 юни 2022 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД |
| Етап II | Етап II “Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 15.06.2022 |

| | |
|---|--|
| Заявление за Компенсация за 2021 г. на БП | г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2021 г., изпратено в КРС с вх. № 11-01-22 от 31.05.2022 г., изпратена допълнителна информация с писмо с вх. № 11-01-22 от 31.05.2022 г., изпратена допълнителна информация с писмо с вх. № 11-01-22-1 от 1.07.2022 г. и с писмо с вх. № 05-02-118 от 1.9.2022 г. |
| ЗПУ | Закон за пощенските услуги |
| ИР | Изминато разстояние |
| КПМГ | „КПМГ Одит“ ООД |
| КППЛ | Контрол на парични преводи и ликвидност |
| КП | Количество поща |
| КРС | Комисия за регулиране на съобщенията в Република България Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ и за определяне на критерии за наличие на несправедлива финансова тежест“, приета с ПМС № 131 от 2.04.2021 г. |
| Методиката | |
| НПУ | Неуниверсална пощенска услуга |
| НСЦ | Национален сортировъчен център |
| ОВ | Обработващ възел |
| ОП | Обща площ |
| ОПС | Областна пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД |
| ПС | Пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД |
| РСЦ | Разменно-сортировъчен център |
| РУ | Регионално Управление |
| РЦ | Разходен Център Система за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, декември 2008 г., за която модела, принципната схема и алгоритъма за разпределение на разходите по видове услуги са съгласувани с КРС съгласно Решение № 1420 от 03.12.2009 г. |
| Система/ CAPS Система | |
| СЦ | Сортировъчен център |
| УПУ | Универсална пощенска услуга |
| ЦУ | Централно управление |
| ЧП | Численост на персонала |

1.3 Цел и обхват на Резюме

Резюмето ни цели да представи обобщение на резултатите, представени в Доклада за договорени процедури, който от своя страна е изготвен с цел да представи констатациите ни в резултат на извършените процедури в изпълнение на дейностите от Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.” и на Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2021 г.“ от Договора.

Съгласно чл. 29б. ал. 4 от ЗПУ, БП следва да представи на КРС в срок до 31 май на текущата година годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на системата за разпределение на разходите за предходната година.

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с изх. № 11-01-21 от 31 май 2022 г. БП представя на вниманието на КРС Доклад с анализ на резултатите от прилагане на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2021 г. („Доклад на БП за 2021 г.”).

Съгласно приемо-предавателен протокол от 1 юли 2022 г. началната дата да влизане в сила на Договора е 1 юли 2022 г. На тази дата ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап I от Договора. Извършваните от нас процедури са по отношение на Доклад на БП за 2021 г.

Процедурите по Етап I бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени прилагането на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.

Процедурите по Етап II бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ за 2021 г. на БП, както и дали и доколко заявената от БП компенсация представлява понесена несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2021 г. Отговорността за окончателното решение за размера на компенсацията във връзка с извършване на УПУ за 2021 г. на БП, както и окончателно мнение и заключение дали и доколко заявената от БП компенсация представлява понесена несправедлива финансова тежест, е на КРС.

1.4 Ограничение върху използването и разпространението

Резюмето е изготвено единствено с цел да предостави на КРС нашите констатации по отношение на доклада с анализ на резултатите от прилагане на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2021 г. и може да не е подходящ за друга цел. Резюмето е предвидено единствено за ползване от и за информация на КРС като ангажираща страна и не следва да бъде използвано от, или разпространявано до други страни.

1.5 Отговорности на ангажиращата страна

КРС е потвърдила, че договорените процедури са подходящи за целите на ангажимента.

БП, както е посочено от КРС, е отговорна за предмета, относно който са извършени договорените процедури, а именно информацията, представена в „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-21/31.05.2022 г., както и коригираните изчисления, предоставени от БП и представени като приложения към Доклада за договорени процедури („внесени документи от БП“).

В допълнение, задачите и процедурите, възложени ни от Вас, може да не включват всички въпроси, свързани с „Български пощи“ ЕАД, които биха могли да се отнасят или да бъдат необходими за проверка на „Доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите на „Български пощи ЕАД през 2021 г.“. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за Вашите цели.

1.6 Отговорности на практикуващия професионален счетоводител

Ние изпълнихме ангажимента за договорени процедури в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги („МСССУ“) 4400 (преработен), *Ангажменти за договорени процедури*. Ангажиментът за договорени процедури предполага ние да изпълним процедурите, които са били договорени с КРС, и да докладваме констатациите, които представляват фактическите резултати от извършените договорени процедури. Ние не правим никакви изявления относно уместността на договорените процедури.

Този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно ние не изразяваме мнение или заключение за изразяване на сигурност.

Ако бяхме изпълнили допълнителни процедури, нашето внимание би могло да бъде привлечено към други въпроси, които биха били докладвани.

Резюмето не обхваща друго извън информацията, представена в „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-21/31.05.2022 г., както и коригираните изчисления, предоставени от БП и представени като приложения към нашия Доклад за договорени процедури.

Резюмето се разглежда в неговата цялост и е предназначен единствено за целта, изложена в точка 1.3 на настоящото Резюме, и е за информация единствено на КРС, поради което не следва да бъде използван за каквито и да било други цели, или да бъде разпространяван на други страни. Нашият Доклад се отнася

единствено до дейностите и процедурите, упоменати по-горе и не се отнася до финансовите отчети на „Български пощи“ ЕАД като цяло.

1.7 **Професионална етика и контрол на качеството**

Ние сме спазили етичните изисквания в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) (Кодекс на IESBA). За целите на този ангажимент не съществуват изисквания за независимост, които да сме длъжни да спазваме.

Нашата фирма прилага Международен стандарт за контрол на качеството („МСКК“) 1, *"Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги"*, и съответно поддържа всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

1.8 **Ограничения и забележки**

Практика за прилагане на Системата

С Решение № 1420 от 3.12.2009 г. КРС съгласува модела, принципната схема и алгоритъма на представената от БП система за разпределение на разходите по видове услуги.

С Решение № 1079 от 07.10.2010 г., КРС дава задължителни указания относно представяне данните за резултатите от Системата в определени срокове.

С Решения № 41 от 23.01.2014 г. и № 117 от 06.03.2014 г. КРС дава задължителни указания относно прилагането на Системата за 2013 г. и следващите години.

С Решение № 669 от 08.10.2014 г. КРС съгласува резултатите за 2013 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 183 от 21.04.2015 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2014 г.

С Решение № 463 от 25.09.2015 г. КРС съгласува резултатите за 2014 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 251 от 20.04.2016 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2015 г.

С Решение № 437 от 29.08.2016 г. КРС съгласува резултатите за 2015 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 217 от 21.04.2017 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2016 г.

С Решение № 519 от 21.09.2017 г. КРС съгласува резултатите за 2016 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 387 от 13.09.2018 г. КРС съгласува резултатите за 2017 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 159 от 27.04.2018 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2017 г.

С Решение № 165 от 18.04.2019 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2018 г.

С Решение № 151 от 09.04.2020 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2019 г.

С Решение № 156 от 22.04.2021 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2020 г.

С Решение № 143 от 26.04.2022 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2021 г.

Констатациите, оценките и заключенията в Доклад за договорени процедури са направени по отношение на прилагането на съгласуваната Система за целите на разпределението на разходите на „Български пощи“ ЕАД, както и по отношение на задължителни указания за изменения на Системата, съгласно Решения № 41 от 23.01.2014 г., № 117 от 06.03.2014 г., № 183 от 21.04.2015 г., №251 от 21.04.2016 г., № 217 от 21.04.2017 г., №159 от 27.04.2018 г., № 165 от 18.04.2019 г., №156 от 22.04.2020 г. и №143 от 26.04.2022.

По отношение на процедури и практики на БП за прилагане на Системата, които са посочени в нашия Доклад, и за които не са установени формални регламенти, одобрени от КРС, или писмени указания или препоръки на КРС, приемаме, че съответните процедури и практики са възприети от КРС, доколкото не противоречат на основните принципи на одобрената с Решение № 1420 от 03.12.2009 г на КРС Система и доколкото са станали известни на КРС чрез внесените от БП доклади за прилагане на системата за разпределение на разходите и не е имало формална комуникация от КРС към БП за установени процедури и практики, които да противоречат на одобрената от КРС Система.

Предвид предмета на нашия ангажимент, не е в обхвата на нашата работа да установяваме, дали приходите на БП от извършване на УПУ отговарят на определението и изискванията за УПУ, дефинирано в приложимата правна рамка на България, включително закони и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи.

Регламенти и практика относно нетните разходи и несправедливата тежест от извършване на УПУ

С писмо изх. № 11-01-11/28.02.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г.

С писмо № 11-01-11-2/7.04.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС актуализирано намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г.

С писмо с изх. № 11-01-11-3 от 19.04.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС допълнителна информация към писмо с № 11-01-11-2/ 7.4.2022 г.

С Решение № 143 от 26.04.2022 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2021 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 29а, ал. 1 и 2 от ЗПУ, с писмо с изх. № 11-01-22/31.05.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС заявление за кандидатстване за компенсиране на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г.

С писмо с вх. № 11-01-22-1/1.07.2022 г. и писмо с вх. № 05-02-118 от 1.9.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС допълнителна информация към Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г.

Начинът на определяне на компенсацията е регламентиран в чл. 15, ал. 1, т.11 от ЗПУ и съгласно „Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ и за определяне на критерии за наличие на несправедлива финансова тежест“, приета с ПМС № 131 от 2.04.2021 г.“ Понятието несправедлива тежест по отношение на извършване на услуги в обхвата на УПУ е дефинирано в Допълнителните разпоредби на Закона за пощенските услуги, чл. 27 като „тежестта, която е прекомерна за пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга с оглед на възможностите му да понесе такова затруднение, произтичащо от възложеното му от закона задължение.“

По отношение на практиката на БП за изчисление на нетните разходи, за които не са установени формални регламенти, одобрени от КРС, или писмени указания от КРС, приемаме, че съответната практика е възприета от КРС, доколкото е станала известна на КРС към момента чрез внесените от БП доклади във връзка с намерението и заявлението за компенсация за понесена несправедлива финансова тежест от предоставяне на УПУ през 2021 г. През 2020 г. настъпват някои събития и са налице обстоятелства, които възникват за първи път през този отчетен период и които продължават да имат ефект и през 2021 г. За тях не е налична практика на БП, не са включени в методиката и няма специфични инструкции на КРС, като например възникването на извънредна епидемична обстановка свързана с Ковид-19 и наличието на програми за подпомагане на бизнеса, наложено задължение за разпространение на печатни издания и спиране на предоставяне на УПУ услуги от другите оператори поради промяната в данъчното третиране за оператори различни от БП. тези събития предизвикаха съществени промени на пазара на пощенски услуги, които влияят на прилаганите при изчислението на нетните разходи допускания. През 2021 г. БП за пръв път изчислява „подходящ дял от НПУ и ДТД“, относими към изпълнение на задължението за УПУ и повлияни, в резултат от поемането му, за периода, за който се изчисляват нетните разходи. През 2020 г. и 2021 г. В нашия Доклад ние сме предоставили информация за направените от БП нови допускания, както и за допусканията, които би следвало да бъдат променени, но са прилагани последователно спрямо практиките до момент. Промени в тези допускания е

възможно да имат съществени ефекти върху изчислението на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга.

Предоставена информация

За целите на изпълнение на процедурите по Етап I и Етап II от Договора ние сме получили информация, предоставена ни от БП и от КРС. Ние се освобождаваме от отговорност за всякакви вреди, причинени в резултат на предоставяне на невярна, неточна или непълна информация, непредоставяне на съществена за изпълнението на процедурите информация или друго нарушение при предоставянето на съществена информация, дължащото се на БП или на други информационни източници.

Ръководството на БП носи отговорността за поддържане от страна на БП на Система за разпределение на разходите, съгласно регулаторните изисквания в България в сила за съответния период, както и за правилното разпределение на разходите за 2021 г. и вярното и точно изготвяне на Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2021 г., който достоверно да представя резултатите от дейността на БП за 2021 г., резултатите от разпределението на разходите за 2021 г., както и да съдържа информативен и изчерпателен анализ на обстоятелствата, факторите и причинителите, които имат влияние върху резултатите за 2021 г. БП носи отговорността за предоставяне на пълна и достоверна допълнителна информация във връзка с тези изчисления и анализ. Също така, ръководството на БП носи отговорност за вярното и точно изготвяне на актуализираното „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2021 година”, предадено от БП на КРС с писмо с изх. № 11-01-22 от 31.05.2021 г., № 11-01-22-1 от 1.07.2022 г. и вх. № 05-02-118 от 1.9.2022 г.

Ръководството на БП носи отговорност за методите за оценяване и съществените предположения, използвани от тях при изготвяне на приблизителни оценки и допускания, включително оценки по справедлива стойност, и тяхната разумност и точност.

Ръководството на БП носи отговорност хипотетичният сценарий при работа без задължение за извършване на УПУ да бъде изготвен като икономически обоснован спрямо конкретните пазарни обстоятелства и в съответствие с действащата нормативна база и изискванията на КРС към момента на изчисление на нетните разходи за 2021 г.

КПМГ не поема никаква гаранция относно точността и пълнотата на каквито и да е данни или друга информация или разумността на каквито и да е преценки, допускания и предположения, съдържащи се в Доклада на БП за 2021 г., както и на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2021 г.”, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-01-22/31.05.2022 г и допълнителната информация към Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., предадени от БП на КРС с писма № 11-01-22-1 от 1.07.2022 г. и вх. № 05-02-118 от 1.9.2022 г., които ръководството на БП е следвало да направи при изготвянето на

документите по-горе, и не носи никаква отговорност, произтичаща от неточности или непълнота на подобна информация.

Доклад на независимия одитор върху финансовия отчет с общо предназначение

В доклада си върху финансовия отчет с общо предназначение на БП за 2021 г. от 1.08.2022 г. независимият одитор изразява квалифицирано мнение. Поради невъзможността да се определи дали и в какъв размер биха били необходими корекции във входните данни в резултат на изразеното квалифицирано мнение върху годишния финансов отчет на “Български пощи” ЕАД за 2021 г., ние не можем да коментираме или изчислим ефекта, ако има такъв, върху резултатите от разпределението на разходите в Системата за 2021 г. от подобни корекции, както и върху размера на изчислените от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2021 г. и размер на исканата от БП компенсация за понесена несправедлива тежест от извършване на УПУ за 2021 г.

Извън обхвата на нашия Договор е извършване на одит или ограничен преглед на годишния финансов отчет на “Български пощи” ЕАД за 2021 г.

2 Използвани източници на информация

2.1 Приложима нормативна уредба

За целите на извършените от нас договорени процедури са използвани за информация следните нормативни документи:

- Закон за пощенските услуги (Обн., ДВ, от 4.08.2000 г., в сила от 1.08.2000 г., изм. и доп., бр. 112 от 29.12.2001 г., в сила от 5.02.2002 г., изм., бр. 45 от 30.04.2002 г., изм. и доп., бр. 76 от 6.08.2002 г., бр. 26 от 21.03.2003 г., в сила от 1.01.2003 г., изм., бр. 19 от 1.03.2005 г., изм. и доп., бр. 88 от 4.11.2005 г., изм., бр. 99 от 9.12.2005 г., в сила от 10.06.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 34 от 25.04.2006 г., в сила от 1.01.2008 г. (*), изм. и доп., бр. 37 от 5.05.2006 г., в сила от 5.05.2006 г., (*) изм., бр. 80 от 3.10.2006 г., в сила от 3.10.2006 г., бр. 86 от 24.10.2006 г., в сила от деня на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз - 1.01.2007 г., бр. 41 от 22.05.2007 г., (*) бр. 53 от 30.06.2007 г., в сила от 30.06.2007 г., доп., бр. 109 от 20.12.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., изм. и доп., бр. 109 от 23.12.2008 г., изм., бр. 35 от 12.05.2009 г., в сила от 12.05.2009 г., изм. и доп., бр. 87 от 3.11.2009 г., в сила от 3.11.2009 г., изм., бр. 93 от 24.11.2009 г., в сила от 25.12.2009 г., доп., бр. 101 от 28.12.2010 г., в сила от 30.06.2011 г., изм. и доп., бр. 102 от 30.12.2010 г., в сила от 30.12.2010 г., бр. 105 от 29.12.2011 г., в сила от 29.12.2011 г., изм., бр. 38 от 18.05.2012 г., в сила от 1.07.2012 г., бр. 61 от 25.07.2014 г., в сила от 25.07.2014 г. бр. 81 от 14.10.2016г., бр. 95 от 29.11.2016г., бр.97 от 5.11.2017г. бр. 77 от 18.09.2018г., бр.53 от 5.07.2019г., изм., бр. 100 от 20.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., бр. 31 от 19.04.2022 г.);
- Закон за административно-териториалното устройство на Република България (Обн. ДВ. бр.63 от 14 Юли 1995г., изм. ДВ. бр.51 от 14 Юни 1996г., изм. ДВ. бр.27 от 10 Март 1998г., изм. ДВ. бр.33 от 24 Март 1998г., изм. ДВ. бр.154 от 28 Декември 1998г., изм. ДВ. бр.10 от 5 Февруари 1999г., изм. ДВ. бр.69 от 3 Август 1999г., изм. ДВ. бр.57 от 14 Юли 2000г., изм. ДВ. бр.67 от 29 Юли 2003г., изм. ДВ. бр.80 от 9 Септември 2003г., изм. ДВ. бр.46 от 3 Юни 2005г., изм. ДВ. бр.63 от 3 Август 2007г., изм. ДВ. бр.36 от 4 Април 2008г. , изм. ДВ. бр.9 от 28 Януари 2011г., изм. ДВ. бр.95 от 2 Декември 2011г., изм. ДВ. бр.66 от 26 Юли 2013г., изм. ДВ. бр.19 от 5 Март 2014г., изм. ДВ. бр.98 от 28 Ноември 2014г., изм. ДВ. бр.107 от 24 Декември 2014г., изм. ДВ. бр.39 от 26 Май 2016г., изм. ДВ. бр.57 от 22 Юли 2016г., изм. ДВ. бр.58 от 18 Юли 2017г., бр. 107 от 18.12.2020 г., бр. 36 от 1.05.2021 г., в сила от 1.05.2021 г.);
- Наредба за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г. и изменена и допълнена с ПМС № 136 от 6 април 2021 г.
- Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга и за определяне на критерии за наличие на несправедлива финансова тежест“, приета с ПМС № 131 от 2.04.2021 г. (Обн. ДВ бр. 28 от 6.04.2021 г), както и в допълнителни решения, становища и писма на КРС.
- Наредба за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга, в сила от 09.09.2011 г, приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г., изменена и допълнена с ПМС № 136 от 6 април 2021 г.;

- Нормативи за качество на универсалната пощенска услуга и ефикасността на обслужване, в сила от 19.08.2011 г., приети с Решение № 655 от 14.07.2011 г. на Комисията за регулиране на съобщенията (Обн. ДВ бр. 64 от 19.08.2011 г.), изменение и допълнение в ДВ. бр. 39 от 28 април 2020 г.
- Наредба № 6 от 20.11.2003 г. за изискванията за пощенска сигурност, издадена от Министерство на транспорта и съобщенията (Обн. ДВ бр. 64 от 19.08.2011 г.), с изменение и допълнение в ДВ. бр.78 от 4 октомври 2019 г.
- Наредба за общи правила за взаимен достъп до мрежите на пощенските оператори на универсалната пощенска услуга или на част от нея;
- Нормативи за определяне на гъстотата на точките за достъп до пощенската мрежа на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга, така че да съответстват по брой и гъстота на нуждите на потребителите, приети с ПМС № 130 от 26.06.2012 г. (Обн. ДВ бр. 50 от 03.07.2012 г.);
- Списък с населените места, отговарящи на критерия за труднодостъпност, приет с Решение № 606 от 23.06.2011 г на Комисията за регулиране на съобщенията и изменен с Решение № 1579 от 05.07.2012 г на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 1 от 4 януари 1999 г. на МС за определяне на граници, административни центрове на области и общини, включени в тях;
- Директива 97/67/ЕО от 15.12.1997 г относно общите правила за развитието на вътрешния пазар на пощенските услуги в Общността и за подобряване на качеството на услугата;
- Директива 2002/39/ЕО от 10.06.2002 г за изменение на Директива 97/67/ЕО;
- Директива 2008/6/ЕО от 20.02.2008 г за изменение на Директива 97/67/ЕО;
- Решение № 1420 от 03.12.2009 г на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 1079 от 07.10.2010 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 41 от 23.01.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 117 от 06.03.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 183 от 21.04.2015 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 463 от 25.09.2015 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 251 от 20.04.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 413 от 11.08.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 437 от 29.08.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 513 от 06.10.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 101 от 21.02.2017 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;

- Решение № 217 от 21.04.2017 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 159 от 27.04.2018 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 165 от 18.04.2019 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 156 от 22.04.2021 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 143 от 26.04.2022 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.

2.2 Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап I

- Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2021 г., приложение към писмо с вх. № 11-01-21/31.05.2022 г.;
- Намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., приложение към писмо от „Български пощи“ ЕАД с изх. № 11-01-11/28.02.2022 г.;
- Актуализирано намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., приложение към писмо от „Български пощи“ ЕАД с изх. № 11-00-11-1/7.04.2022 г.;
- Писмо № 11-01-11-3 от 19.04.2022 г. „Български Пощи“ ЕАД с внесена в КРС допълнителна информация към писмо с № 11-01-11-2/ 7.4.2022 г.
- Решение № 143 от 26.04.2022 г. на КРС и приложението към него.
- Заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., приложение към писмо с вх. № 11-01-22/31.05.2022 г. и Приложения към него;
- Допълнителна информация към заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., приложение към писмо с изх. № 11-01-22-1/1.07.2022 г.;
- Допълнителна информация към заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2021 г., приложение към писмо с вх. № 05-02-118 от 1.9.2022 г.;

2.3 Документи за практиката на регулаторните органи и доставчици на пощенски услуги по отношение изчислението на нетните разходи

- ERGP (14) 15 - Exploration of challenges to overcome when implementing a net cost calculation methodology based on a reference scenario - Benchmark of experiences, 11 August 2014;

- ERGP (11) 17 Rev. 1 - NET COST CALCULATION AND EVALUATION OF A REFERENCE SCENARIO, August 2012;
- ERGP (12) 29 Report on net Cost of USO – VAT exemption as a benefit or a burden, January 2013;
- ERGP (12) 33 Report on indicators on postal market, April 2013;
- WIK Consult - Definition, classification and methodology for evaluating intangible benefits related to universal postal service, May 2010;
- Frontier Economics - The net cost of elements of the universal service – an update, February 2011;
- Frontier Economics - Study on the principles used to calculate net costs of the postal USO, Jan 2013;
- Copenhagen Economics – Manual for calculating the net costs of the USO, October 2011;
- ABC Costing Manual 2012-13 Royal Mail.

3 Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на констатациите в резултат на изпълнените договорени процедури

3.1 Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I

Обобщение на констатации от извършените процедури

Констатациите в резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап I на Договора са представени детайлно в нашия Доклад с констатации по Етап I.

На база на предоставената от БП информация и извършените процедури с цел изпълнение на задачите по Договора, детайлно описани в Секция 3 на нашия Доклад с констатации по Етап I, при отчитане на забележките, посочени в констатациите, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.9. на нашия Доклад с констатации по Етап I, не установихме други несъответствия при прилагането на Системата за разпределение на разходите от „Български пощи“ ЕАД от практиката за прилагане на Системата, съгласувана с КРС и описана в Секция 1.9. на нашия Доклад с констатации по Етап I.

Обобщение на констатирани промени в Системата през 2021 г.

Установихме, че през 2021 г., БП определят нова представителна извадка от общо 175 ПС за получаване на данни, свързани с технологичните процеси. Ние не сме в състояние да дадем оценка относно новата представителна извадка, използвана през 2021 г., както и да дадем оценка на анализа на експертния екип на БП във връзка с избора на ПС за представителност.

В резултат на извършените от нас процедури, установихме някои по-съществени изменения в използваните теглови коефициенти спрямо предходната година за някои продукти, описани в нашия Доклад.

След отчитане на забележките, посочени в констатациите, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.9. на нашия Доклад, ние не установихме значителни промени в начина на изчисление на данните в Системата, в сравнение с предходни периоди. Въпреки това, допълнително искаме да отбележим, както е описано в констатациите по Етап I на нашия Доклад, че установените допускания в разпределението на часовете по процеси през 2016 г., и съответно следването на тази логика през 2021 г. имат отношение в разпределението на разходите по процеси „Услуги само на гише“ и „Отчитане на услуги в ПС“ и оказват влияние на финансовия резултат на услугата „Пенсии“ в продукт „Други търговски дейности“.

Допълнително, поради ограниченията на обхвата на нашия ангажимент ние не следва да проверим експертизата и прецизността на разпределението на работните часове на нормирания и ненормирания персонал по процеси, определени от БП и не можем да определим до колко измененията в начина на разпределение на разходите по процеси през 2016 г. и съответно следване на

тяхната логика през 2021 г., отразява действителната консумация на ресурси, заложена в ABC метода.

В допълнение искаме да отбележим, както е описано в констатациите по Етап I на нашия Доклад, че установените допускания през 2021 г. при разпределение на разходите към услуги в рамките на продукт 10 Ежедневен и периодичен печат имат отношение в разпределението на разходите по услугите от „Безадресна доставка“ към услугите от „Разпространението на печата“.

Резюме на препоръки и предложения за изменения на Системата

В резултат на работата ни по изпълнение на Етап I и с цел оптимизиране на процеса по разпределение на разходите в Системата, в нашия Доклад с констатации по Етап I сме предложили препоръки за подобрения.

Резюме на оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл. 29б, ал.2 от ЗПУ

Съгласно ЗПУ: “Чл. 29б. (Нов - ДВ, бр. 102 от 2010 г., в сила от 30.12.2010 г.):

(1) Пощенският оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга организира и осъществява отчитане на дейността си в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и прилагане на система за разпределение на разходите както общо за търговското дружество, така и аналитично и поотделно за:

1. универсалната пощенска услуга по видове услуги;
2. пощенските парични преводи;
3. неуниверсалните пощенски услуги по чл. 38, т. 1 - 3;
4. други търговски дейности.

(2) Приходите от универсалната пощенска услуга не могат да се използват за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности.

(3) Съдържанието, начинът на разпределение на разходите, редът и сроковете за съгласуване на системата за разпределение на разходите на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга се определят с правила, разработени от Комисията за регулиране на съобщенията.

(4) Пощенският оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга предоставя на Комисията за регулиране на съобщенията годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на системата за разпределение на разходите не по-късно от 31 май на текущата година.”

Представените приходи от услуги за УПУ, НПУ и ДТД съответно в Приложение № 9, Приложение № 10 и Приложение № 11 на Доклада на БП за 2021 г. не включват приходи от финансираня на БП, с изключение на Приходите от услугата Пенсии в Приложение 11 на стойност 29,585 хил. лв. за 2021 г.

Съгласно информацията, представена в Приложение №9 на Доклада на БП за 2021 г. приходите от УПУ за 2021 г. са в размер на 33,689 хил. лв. Към тях са добавени приходи от компенсация по мярка 60/40 и компенсация по фактури за електроенергия в размер на 4,774 хил. лв., разпределена към УПУ на база УПУ трафик, а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на 77,799 хил. лв., като финансовият резултат от УПУ след добавянето на приходите от

компенсацията по мярка 60/40 е загуба в размер на 39,336 хил. лв., която е на стойност по – висока от исканата компенсация преди и след отчитане на нематериални ползи и стимули за ефикасност за 2021 г. в размер на 30,780 хил. лв. и 28,456 хил. лв. съответно. По време на нашата проверка бяха констатирани грешки в използвания трафик при разпределението на разходите между УПУ, НПУ и ДТД. БП предоставиха разпределения разход след въвеждане на коректния трафик. Съгласно предоставената коригирана информацията в Приложение №9 на Доклада на БП за 2021 г. разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на 77,751 хил. лв., като финансовият резултат от УПУ след добавянето на приходите от компенсацията по мярка 60/40 е загуба в размер на 39,288 хил. лв.

Съгласно информацията, представена в Приложения №10 и №11 на Доклада на БП за 2021 г. финансовият резултат от НПУ и ДТД е съответно загуба в размер на 18,264 хил. лв. и загуба в размер на 5,449 хил. лв. (след като се вземе предвид прихода от компенсация по мярка 60/40 и компенсация по фактури за електроенергия в размер на 2,995 хил. лв. за НПУ и 8,082 хил. лв. за ДТД, разпределен към НПУ и ДТД на база НПУ и ДТД трафика съответно). По време на нашата проверка бяха констатирани грешки в използвания трафик при разпределението на разходите между УПУ, НПУ и ДТД. БП предоставиха разпределения разход след въвеждане на коректния трафик. Съгласно коригираната информацията, представена в Приложения №10 и №11 на Доклада на БП за 2021 г. финансовият резултат от НПУ и ДТД е съответно загуба в размер на 18,161 хил. лв. и загуба в размер на 5,600 хил. лв. (след като се вземе предвид прихода от компенсация по мярка 60/40 и компенсация по фактури за електроенергия).

Базата за разпределение на приходите от финансиране по мярка 60/40 и финансиране по фактури за електроенергия към УПУ, НПУ и ДТД, използвана от БП, е изходящ и входящ трафик на всяка от услугите. Този подход се счита от БП за най-коректен при липсата на специфичен регламент в тази връзка от страна на КРС. Базата за разпределение на приходите от финансиране е преценка на ръководството. Съществуват аргументи базата за разпределение да е численост на персонала, тъй като предоставената помощ е с цел компенсация на направени разходи и задържане на персонал. Липсата на специфичен регламент за разпределение на приходите от финансиране по мярка 60/40 и финансиране по фактури за електроенергия води до използване на подход, който не дава справедлив резултат.

Съгласно информацията, представена в Приложение №9 на Доклада на БП за 2020 г. приходите от УПУ за 2020 г. са в размер на 34,781 хил. лв. Към тях са добавени приходи от компенсация по мярка 60/40 в размер на 5,092 хил. лв., разпределена към УПУ на база УПУ трафик, а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на 71,499 хил. лв., като финансовият резултат от УПУ е загуба в размер на 31,626 хил. лв.

Одобрената държавна субсидия за 2020 г. е по-ниска от реализираната загуба от УПУ, докато за 2019 г. и 2018 г. одобрената държавна субсидия е по-висока от реализираната загуба от УПУ и заявената компенсация от БП. Съгласно годишния финансов отчет на БП за 2021 г. към 31 декември 2021 г. БП не са получили субсидията за 2018 г. и 2019 г. в пълен размер. В тази връзка към датата на изготвяне на нашия Доклад на нас не са ни станали известни факти или обстоятелства, съгласно които през 2021 г. приходите от УПУ да са използвани за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности с

изключение на вариант, в който за разпределения приход от финансиране по мярка 60/ 40 и финансиране по фактури за електроенергия към УПУ, НПУ и ДТД бъде използвана по-подходяща база за разпределение от използваната по настоящем от БП и в резултат на това крайният резултат от разпределението бъде различен от резултата, изчислен от БП по настоящем.

Ограничения

В допълнение на ограниченията и забележките, посочени в секция 1.8., е извън обхвата на нашия договор да извършваме процедури във връзка с дейности на БП, осъществявани след 31 декември 2021 г.

Оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл. 29б, ал.2 от ЗПУ

Въз основа на извършените от нас процедури във връзка с изпълнение на Етап I от Договора и предвид ограниченията, описани по-горе, не сме установили несъответствия с изискванията на чл.29б, ал. 2 на ЗПУ с изключение на описаните по-горе корекции в Приложения 9, 10, 11 и 12 към Доклада на БП в резултат на констатираните грешки в използвания трафик при разпределението на разходите между УПУ, НПУ и ДТД. При липсата на специфичен регламент от страна на КРС във връзка с използваната база за разпределение на приходите от финансиране по мярката 60/40 и финансиране по фактури за електроенергия към УПУ, НПУ и ДТД, използваната от БП база е изходящ и входящ трафик на всяка от тях. Методиката посочва включването на „подходящ дял“ от разходите и приходите от НПУ и ДТД при изчисляване стойността на нетните разходи от извършване на УПУ. През 2021 г. БП изчислява за пръв път „подходящ дял“ на разходите от НПУ и ДТД, които да включва в изчислението на нетните разходи. Подходът, използван от БП при изчисленията на „подходящия дял“ от разходите за НПУ и ДТД е изготвен на база на оценка на ръководството. В случай, че се включи различна стойност от разходите за НПУ и ДТД в изчислението на нетните разходи, крайният резултат би могъл да се различава от настоящия. Калкулация на „подходящия дял“ от приходите от НПУ и ДТД липсва. Съгласно коментар на БП всички приходи за НПУ и ДТД се считат за относими към изпълнение на задължението и повлияни, в резултат от поемането му, за периода, за който се изчисляват нетните разходи. Необходимо е да се направи анализ от БП дали приходите от НПУ и ДТД следва да бъдат включени изцяло в изчислението на нетните разходи. Необходимо е БП да изготвят анализ на възможности за изчисляване на използвания коефициент и цялостен алгоритъм за изчисляване на „подходящия дял“ на разходите от НПУ и ДТД, които да отразяват аргументираната оценка на ръководството при така наличните възможности на настоящата Система и които да бъдат предоставени на регулатора още на ниво подаване на „Намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ“.

3.2 Резюме на констатации относено извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II

Обобщение по отношение на процедурите, извършени в изпълнение на Етап II

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 1 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад по Етап II констатации, ограничения и препоръки за подобрене, ние не установихме други несъответствия между информацията за разходните центрове и съответстващите към всеки разходен център елементи от пощенската мрежа и отчетените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи, включена в Заявлението за компенсация на БП за 2021 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2021 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II и Доклада на БП за 2021 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 2 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с констатации по Етап II констатации, ограничения и препоръки за подобрене и предоставената ни от БП информация, ние не установихме друга информация, която да противоречи на принципа за достоверност на хипотетичния сценарий за 2021 г., приложен от БП и представен в Заявлението за компенсация на БП за 2021 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2021 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад по Етап II констатации, ограничения и препоръки за подобрене, ние не установихме други разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2021 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите, съгласно информация, представена в Заявлението за компенсация на БП за 2021 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2021 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II.

На база на сравнение между направените от нас преизчисления на нетните разходи на тази база въз основа на направените от БП допускания с изчислението на БП, общият ефект е оценен на 275,871 лв. в намаление на размера на нетните разходи от предоставяне на УПУ за 2021 г. Поради липсата на конкретни изисквания в Методиката и с оглед на спецификата допускания и преценки направени от ръководството на БП не сме в състояние да предложим корекции на изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ в случаите, в които то е базирано на допускания и преценки направени от ръководството на БП.

Съгласно добрите практики, анализът на рентабилността следва да бъде извършен на ниво ПС. Беше ни обяснено от представители на БП, че не е налична надеждна информация за приходи и разходи за целите на анализ на рентабилността на ниво ПС.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап II от Договора, при отчитане на забележките, посочени в констатациите, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.9. на нашия Доклад, преизчислените нетни разходи от извършване на УПУ за

2021 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите на база на допусканията, използвани от БП са в размер на 30,779,508 лв.

Следва да се вземе предвид, че върху преизчисленият размер на нетните разходи на база допусканията, използвани от БП е възможно да имат ефект препоръките и ограниченията, описани в нашия Доклад с констатации по Етап I и Етап II. Някои от тези констатации и ограничения имат ефекти, които не е възможно да бъдат остойностени въз основа на предоставената информация и/или предвид описаните ограничения.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 4 от Етап II от Договора, в допълнение на описаните в нашия Доклад констатации и препоръки за подобрене, ние установихме, че за оценка на нематериалните ползи следва да се спазват изискванията на чл. 9 (1) от Методиката, съгласно който: Задълженият оператор определя нематериалните и пазарни ползи, натрупани от възложеното задължение за извършване на универсалната пощенска услуга за съответната година, за която се изчисляват нетните разходи, като отчита най-малко 8 (цитирани) показатели. Съгласно чл. 9 (2) „Показателите по ал. 1 се оценяват поединично и съвкупно въз основа на данни от проучване, организирано от задължения оператор и проведено от независима организация, и/или въз основа на други общоприети европейски подходи и методи за оценка на нематериални активи.“

За 2021 г. БП са използвали услугите на Грант Торнтон ООД, които са изготвили доклад озаглавен „Разработване на методология и начин на определяне на нематериалните пазарни ползи и изчисляване на паричната им равностойност във връзка с предоставянето на универсалната пощенска услуга на „Български пощи“ ЕАД за 2021 г.“ от дата 30 август 2022 г.

Ние установихме, че калкулациите на нематериалните ползи на БП за 2021 г. не се базират на предвидения възможен метод в Методиката за проучване, изготвено от независима организация, а са основани на подходи и методи, за които БП счита, че отговарят на изискването в Методиката, дотолкова доколкото представляват „други общоприети европейски подходи и методи за оценка на нематериални активи“. Прилагането на различен подход за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата им стойност е възможно да доведе до различна стойност на нематериалната полза за 2021 г., като ние не сме в състояние да изчислим евентуалните ефекти.

Допълнително направихме сравнение на начина на изчисление на нематериалните ползи за 2021 и 2020 г. като констатирахме, че няма промяна в използвания метод за остойностяване на търговската марка на БП за 2021 г. спрямо предходната година.

Установихме, че Грант Торнтон ООД изчисляват стойността на търговската марка на БП, използвайки приходен подход, в частност метод на спестените лицензионни възнаграждения.

Оценката на търговската марка е калкулирана на база на прилагане на коефициент, вземащ предвид ниския оперативен резултат на БП, който се влияе от наложеното задължение за предоставяне на УПУ. Съответно калкулираното за целите на оценката пазарно лицензионно възнаграждение не отразява множество други фактори, които следва да бъдат взети под внимание, включително

значимата позиция на БП на пазара на пощенски услуги и е възможно търговската марка да бъде подценена по тези причини, но с оглед обхвата на нашия ангажимент, ние не сме в състояние да извършим проверка и да потвърдим валидността на допусканията, включени в калкулацията на Грант Торнтон ООД за изчислението на търговската марка на БП и не можем да потвърдим верността на тези данни, както и съответните ефекти върху изчислението на нематериалните ползи.

Съгласно Методиката нематериалните ползи, относими към УПУ, следва да се оценяват в паричен еквивалент, който отчита показателя „ползи от данъчни облекчения, включително освобождаване на услугите от обхвата на универсалната пощенска услуга от облагане с данък върху добавената стойност“. В Доклада на Грант Торнтон не е включена стойност на нематериални ползи, произтичащи от освобождаване от ДДС в резултат на направените промени в правилника за прилагане на ЗДДС, тъй като се счита, че въпреки включването на ДДС в крайната цена на останалите оператори, разликата в цените на услугите е малка и потребителското търсене е с ниска еластичност. Има аргументи в подкрепа на съществуването на нематериална полза, свързана с данъчни облекчения, включително освобождаване на услугите от обхвата на УПУ от облагане с ДДС, която да се включи в калкулацията на нематериалните ползи съгласно Методиката.

В Доклада на Грант Торнтон съответните рекламни ползи са приблизително количествено измерени и остойностени на база на алтернативните разходи за реклама в локациите, където се затварят всички пощенски станции от III-та категория. Грант Торнтон третират пощенските станции на ОПС София град III-та категория като затворени, макар те да се третират като работеща категория ПС в хипотетичния сценарий на БП без задължение за УПУ през 2021 г.

В резултат на извършените от нас процедури по отношение на паричния еквивалент на стимулите за ефикасност на разходите за 2021 г., в изпълнение на Дейност 5 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с констатации по Етап II, ограничения и препоръки за подобрене и предоставената ни от БП информация, ние не установихме друга информация, която да противоречи на регламентирания в раздел III от Методиката за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ метод.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 6 от Етап II от Договора, ние преизчислихме размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2021 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите на база на допусканията, използвани от БП. Допълнително, за целите на нашите преизчисления взехме предвид оценените от нас корекции, детайлно описани в Дейности от 1 до 5 от Етап II от Договора. Съпоставихме така направените преизчисления със стойността на исканата компенсация за понесената несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на УПУ за 2021 г., представена в Заявлението за компенсация на БП за 2021 г. и с допълнително представените изчисления на БП, съгласно Приложения 1 и Приложение 6 към нашия Доклад. Разликите са посочени в таблица 18 на нашия Доклад.

При изчисление на нетните разходи от извършване на УПУ през 2020 г. БП включва цялата стойност на НПУ и ДТД, тъй като съгласно коментар на БП, те не са в състояние да отделят „подходящ дял“ от НПУ и ДТД, относими към изпълнение на задължението и повлияни, в резултат от поемането му, каквото е изискването на

Методиката. В нашия Доклад от 2020 г. „във връзка с изискването на Методиката, чл. 3, ал. 1, препоръчваме да бъде изготвена експертна оценка при определяне на „подходящия дял“ от приходите и разходите от НПУ и ДТД, относими към изпълнението на УПУ и повлияни, в резултат от поемането му, съгласно изискването на Методиката“. В резултат от направените препоръки, през 2021 г. БП са изготвили калкулация на „подходящия дял“ на разходите от НПУ и ДТД. Промяната в микса на предоставяните от БП услуги в следствие изменението на пазарните условия влияе при изчислението на разходите, а прилаганият от БП подход на изчисление отчита тези промени при ограниченията на използвания подход за калкулиране на „подходящ дял“ на НПУ и ДТД. Прилагането на алтернативен подход на калкулация на „подходящ дял“ на НПУ и ДТД в изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ би могло да доведе до краен резултат, който се различава от настоящия. Това би довело и до различно разпределение на приходите от финансиране по мярката 60/40 и по фактури за електроенергия от доставчици.

При изчисляването на нетните разходи, свързани с извършване на УПУ за 2021 г. не е включено правото на Български пощи ЕАД на „разумна печалба“. Аргументът на БП е, че финансовият резултат на Български пощи ЕАД при работа без задължение за извършване на универсална пощенска услуга е отрицателен.

На база на извършените преизчисления на база на допусканията, използвани от БП, размерът на нетните разходи от УПУ за 2021 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите би бил 28,456,358 лв. Бихме искали да обърнем внимание на ограниченията и недостатъците на изчисленията, представени в констатациите, описани в Доклада ни в изпълнение на Етап I и Етап II от Договора, както и в Секция 1.9. от нашия Доклад, които вероятно биха могли да имат различен финансов ефект.

Бихме искали да обърнем внимание, че преизчисленията ни са изготвени на база предоставена от БП информация. Предложените от нас преизчисления са в съществена степен зависими от това каква информация е налична в БП и какви преценки са приложени от ръководството на БП.

Бихме искали да отбележим, че преизчисленият размер на нетни разходи от извършване на УПУ за 2021 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите, на база на допусканията, използвани от БП, включва преизчисления, направени въз основа на предоставена информация от БП и за които ефектът е възможно да бъде приблизително изчислен, като допълнително следва да се съобразят представените в Секция 1.9 ограничения и забележки от нашия Доклад с констатации по Етап II. В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на дейностите, предмет на Договора, в Доклада ни сме описали констатациите и ограниченията и сме направили препоръки за подобрене, чийто стойностен ефект, обаче, не е възможно да бъде оценен към момента, с оглед на предоставената от БП информация, както и в контекста на представените в Секция 1.9 от Доклада ни с констатации по Етап II ограничения и забележки, като същите е възможно да имат стойностен ефект върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2021 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите.

Съгласно резултатите от извършените от нас процедури във връзка с изпълнение на Дейност 7, стойностите на изчислените икономически показатели за дейността на БП за 2021 г. се повлияват от наложеното задължение за извършване на универсалната пощенска услуга. Докладваният от БП финансов резултат за 2021

г. в % от приходите в сценария със задължение е негативен (-50,58%). Финансовият резултат на БП за 2021 г. е значително под нормата на печалба, докладвана от други оператори, работещи в условията на свободна конкуренция, дори след отчитане на начислените приходи от финансиране за 2021 г. в размер на 56,778 хил. лв. (2020 г.: 50,345 хил. лв.) и включените приходи от компенсация за изплащане на услугата Пенсии в размер на 29,585 хил. лв. (2020 г.: 29,067 хил.лв.).

Нормата на печалба на БП за 2021 г. е значително по-ниска и показва, че конкурентите на задължения оператор докладват по-добро финансово представяне за годината. Предвид това и предвид факта, че между двата сценария има съкращаване на загубите от почти 31 млн. лв. преди отчитането на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите, считаме, че нетните разходи, както са описани в Доклада ни по-горе, могат да се разглеждат от КРС като индикация за несправедлива тежест от наложеното задължение за извършване на УПУ, без да можем да конкретизираме размера на тази несправедлива тежест, поради липсата на формален регламент за определянето ѝ.

Анализът на данните показва, че заявените нетни разходи на БП за 2021 г. са по-малки от загубата от УПУ във варианта със задължение, съгласно Доклада на БП за 2021 г. За разлика от предходната година размерът на заявената компенсация, калкулирана от БП, на база на последователен подход, освен по отношение на оценката на нематериалните ползи, свързани с търговска марка и изчисляването на „подходящ дял“ на разходите от НПУ и ДТД, е по-малка от отчетената от БП загуба от предоставяне на УПУ. След отчитане на корекциите, описани подробно в Дейност 6 на нашия Доклад и взимайки предвид допусканията за промяна в хипотетичния сценарий, нетните разходи на БП отново са по-малки от размера на отрицателния резултат от УПУ за 2021 г.

Пълно съответствие между двата показателя, резултат от УПУ и нетните разходи, не може да бъде търсено, поради факта, че съгласно Методиката, нетните разходи се изчисляват на база УПУ и „подходящ дял“ от НПУ и ДТД на задължения оператор, а не само на база дейността, свързана с УПУ.

Бихме искали да обърнем внимание, че поради много общата дефиниция на понятието несправедлива тежест по отношение на извършване на услуги в обхвата на УПУ в Допълнителните разпоредби на Закона за пощенските услуги, чл. 27, не бихме могли да дадем категорично мнение дали и доколко докладваният от БП размер за несправедлива тежест съответства на изискванията на приложимата правна рамка, включително законови и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи.

Резюме на препоръки за подобрене

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап II от Договора сме предложили препоръки за подобрене, сред които:

- Препоръчваме да бъдат създадени контролни процедури за проверка на точността на данните, използвани за целите на изчисленията, за да се намали рискът от неточно разпределение на разходите от процеси по продукти по отношение на събирането на данни от технологичните карти за достигане до тегловия коефициент. Препоръчваме, също така, да се прави сравнителен анализ спрямо предходни години, а евентуални значителни изменения да

бъдат обосновавани от съответните отговорни лица и одобрявани от Ръководството на БП преди тяхното ръчно въвеждане в системата за разпределение на разходите.

- Препоръчваме на БП да извършва замервания на теглата на пратките на регулярна база с цел да се постигне съпоставимост между тегловите коефициенти. В допълнение, извършването на регулярни замервания би предоставило данни за по - детайлен анализ и последваща актуализация на тегла на пратки. Също така, препоръчваме при установяване на значими изменения в тегловите коефициенти спрямо очаквани и исторически данни, следва да се правят проверки на точността на използваната информация, а при необходимост, и допълнителни измервания на тегловите коефициенти.
- В писмо от БП към КРС с изх. № 05-02-32-2 от 7 април 2022 относно намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършването на УПУ за предходната 2021 г. БП потвърждават, че в хипотетичния сценарий е заложено осигуряване на национално териториално покритие и предоставя обосновка за преглед от регулатора. Препоръчваме БП да преглеждат на годишна база обосновката по отношение на допускането относно запазването на териториалното покритие с аргументи, които да бъдат в съответствие с останалите допускания, направени за целите на хипотетичния сценарий.
- Препоръчваме БП да извършва анализ на рентабилността на ниво ПС на база надеждна информация за приходи и разходи.
- Препоръчваме рентабилността да се анализира на база разходи, които са директно свързани с категорията ПС и могат да бъдат избегнати, ако съответната категория ПС не функционира. БП следва да предоставя допълнителна обосновка и анализ доколко запазените „общии“ разходи в хипотетичния сценарий са директно свързани с категорията ПС и могат да бъдат избегнати, ако не оперира.
- Препоръчваме БП да анализира и документира изчерпателно направените допускания и взаимовръзки в хипотетичния сценарий, с цел той да бъде икономически обосноваван, както и да вземе предвид потенциални допълнителни ефекти, като например нуждата от запазване на разходи за заплати на пощальоните.
- Препоръчваме в Приложение 1 на нашия Доклад (Таблица 1 от Заявлението за компенсация) да се представи информацията относно броя служители на щат в административните и централизираните структури, тъй като техните разходи са включени в графата „Общи разходи“.
- С цел постигане на по-справедливо разпределение препоръчваме БП да направи анализ на подхода, използван понастоящем, за разпределение на приходите от финансираня, свързани с оперативната дейност на дружеството, към услугите УПУ, НПУ и ДТД. Препоръчваме анализа и заключенията на БП да бъдат комуникирани с КРС с цел одобрение използването на най-справедливия в случая подход.
- Препоръчваме БП да изготви анализ на възможности за изчисляване на използваните коефициенти и цялостния алгоритъм за изчисляване на „подходящия дял“ на разходите от НПУ и ДТД, които да отразяват

аргументираната оценка на ръководството при така наличните възможности на настоящата Система и които да бъдат предоставени на регулатора още на ниво подаване на „Намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ“. Това ще доведе до включване на стойност на „подходящ дял“ на НПУ и ДТД в изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ, съгласно изискванията на Методиката, която да доведе до възможно най-точен краен резултат на нетните разходи от извършване на УПУ и възможно най-справедливо разпределение на приходите от финансиране по мярка 60/40 и финансиране по фактури за електроенергия. Препоръчваме БП да изготви анализ дали приходите от НПУ и ДТД следва да бъдат включени изцяло в изчислението на нетните разходи;

- Препоръчваме да се прецизират изходните данни, използвани за изчисление на стойността на стимулите за ефективност, която е част от формулата за изчисление на нетните разходи от извършване на УПУ, както е описано в Доклада за договорени процедури.
- Препоръчваме да се направи анализ, свързан с наличието на нематериални ползи за БП, произтичащи от освобождаване от ДДС в резултат на направените промени в правилника за прилагане на ЗДДС, за да се прецизира калкулацията на нетните разходи от извършване на УПУ (Етап 2, Дейност 4, Процедура 1).
- Препоръчваме да се обърне внимание на ефективността на извършваните от БП услуги и способността на дружеството да насочи вниманието си към иновативни дейности и подходи за прекъсване на тенденцията за отчитане на загуби от оперативна дейност.
- Препоръчваме, в обстановка на постоянно променящ се през последните години пазар на пощенски и куриерски услуги, БП да анализира своя подход на калкулация на нетните разходи, включително и значимите преценки и управленски допускания при калкулация на нетните разходи от извършване на УПУ, с цел адаптирането им към новите пазарни условия.

В случай, че регулаторът запази настоящата методика за оценка на паричния еквивалент на стимулите за ефикасност на разходите препоръчваме регулаторът да даде указания за критериите за класификация на разходите на постоянни и променливи.

В допълнение препоръчваме да се формализира процедура за преглед и потвърждение на коректното разпределение на услугите между УПУ, НПУ и ДТД според изискванията на приложимата правна рамка на България, включително закони и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи, установяването на което не е в обхвата на нашата работа предвид предмета на нашия ангажимент.

Препоръчваме регулаторът допълнително да изследва и при преценка да вземе под внимание добри практики и актуални изследвания относно измерването на ефикасността, като например метода "relative to benchmark" и да актуализира Методиката, която в момента по-скоро отразява промяната в ефикасността на пощенския оператор на годишна база, отколкото да отразява неговата степен на ефикасност.

В допълнение, препоръчваме КРС допълнително да анализира начина на изчисление на ефикасността и доколко е уместно прилагането на формулата за

изчисление на коефициент на ефикасност на база променливи разходи от извършване на УПУ при изчисление на нетни разходи за всички дейности и услуги.

До момента БП не са изготвили план за периода 2020-2025 г. за разходване на усвоената компенсация по години за разходи и инвестиции, свързани с УПУ, тъй като според БП одобрените компенсации се реализират със забавяне от две години спрямо периода на фактическото им извършване и чрез получаване на средства за минали години, т.е. БП на практика „догонва“ покриването на разходи и загуби, свързани със задължението за предоставяне на УПУ. В тази връзка препоръчваме да бъде анализиран вариант, в който компенсацията за извършване на УПУ да бъде обвързана с целевото ѝ използване по предварително изготвен от регулатора план, като в допълнение бъде въведен и механизъм за мониторинг на целевото ѝ използване спрямо дефинирани ключови показатели.

5 октомври 2022 г.