



# Резюме на Доклад за ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ

## До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Етап II „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г.“ и Етап III „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 г.“

на Договор за възлагане на обществена поръчка от 16 април 2024 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 2023 г.“

Дата: 23 август 2024 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	6
1.5	Отговорности на ангажиращата страна	6
1.6	Отговорности на практикуващия професионален счетоводител	7
1.7	Професионална етика и контрол на качеството	7
1.8	Ограничения и забележки	8
2	Използвани източници на информация	13
2.1	Приложима нормативна уредба	13
2.2	Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II	15
2.3	Документи за практиката на регулаторните органи и доставчици на пощенски услуги по отношение изчислението на нетните разходи	15
3	Резюме на констатациите и обобщение на препоръките за подобрене в резултат на изпълнените договорени процедури	17
3.1	Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II	17
3.2	Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап III	20

## 1 Въведение

Настоящият документ има за цел да представи Резюме на Доклада ни за договорени процедури в изпълнение на Етап II “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2023 г.” и Етап III „Одит на внесените документи от „Български пощи” ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 г.”, съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от 16 април 2024 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД.

Информацията, включена в настоящото 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 II “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2023 г.” и Етап III „Одит на внесените документи от Български Пощи ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 г.” от 23 август 2024 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 2023 г.“ на 7 март 2024 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 2023 г., на основание чл. 29а и чл. 29б от ЗПУ” („Договора”) в резултат на проведената тръжна процедура и съгласно Протокол от 3.04.2024 г. от заседание на назначената комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, утвърден от председателя на КРС. На 16 април 2024 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 3.06.2024 г. началната дата на започване на работа по етап II е 3.06.2024 г.

Съгласно приемо-предавателен протокол от 10.07.2023 г. началната дата на започване на работа по етап III е 11.07.2023 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 2.08.2024 г.

### Период, за който се отнася настоящият Доклад

Съгласно Договора нашият Доклад съдържа констатации в изпълнение на Етап II „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г.“ и на Етап III „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 г.“ Тези констатации се отнасят единствено за 2023 г. и където е счтено 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 2023 г. и на задачите, свързани с одита на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 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 16 април 2024 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 23 август 2024 г. Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г., внесен от „Български пощи“ ЕАД в КРС с писмо с № 11-01-24/31.05.2024
Доклад на БП за 2023 г.	
ДТД	Други търговски дейности
Етап I	Етап I „Проверка на хипотетичния сценарий, за работа без задължение за извършване на универсалната пощенска услуга, изготвен от „Български пощи“ ЕАД, въз основа на прогнозни данни, в съответствие с чл. 7 от Методиката“ по Договор за възлагане на обществена поръчка от

Етап II	12 април 2023 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД Етап II „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г.“ по Договор за възлагане на обществена поръчка от 16 април 2024 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД
Етап III	Етап III „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 г.“ по Договор за възлагане на обществена поръчка от 16 април 2024 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД
Заявление за Компенсация за 2023 г. на БП	Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2023 г., изпратено в КРС с вх. № 11-01-25 от 31.05.2024 г. и допълнителна информация, предоставена с писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 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	Намерение за кандидатстване за компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършването на УПУ през 2023 г., предадено от БП на КРС с писмо с вх. №11-01-7 от 27 февруари 2024 г.
Намерение	Неуниверсална пощенска услуга
НПУ	Национален сортировъчен център
НСЦ	Обработващ възел
ОВ	Обща площ
ОП	Областна пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД
ОПС	Пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД
ПС	Разменно-сортировъчен център
РСЦ	

РУ	Регионално Управление
РЦ	Разходен Център
Система/ CAPS Система	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.
СЦ	Сортировъчен център
УПУ	Универсална пощенска услуга
Хипотетичен сценарий	Хипотетичен сценарий, съгласно чл. 5, ал. 2 от Методиката, включен в Намерението
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 II „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г.“ и на Етап III „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2023 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 вх. № 11-01-24 от 31 май 2024 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 2023 г. („Доклад на БП за 2023 г.“).

Съгласно приемо-предавателен протокол от 3 юни 2024 г. ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап II от Договора. Извършваните от нас процедури са по отношение на Доклад на БП за 2023 г.

Процедурите по Етап II бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени прилагането на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г.

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с вх. № 11-01-25 от 31 май 2024 г. БП представя на вниманието на КРС „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2023“ („Заявление на БП за 2023 г.“).

Съгласно приемо-предавателен протокол от 10 юли 2024 г. ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап III от Договора. Извършваните от нас процедури са по отношение на Заявлението на БП за 2023 г.

Процедурите по Етап III бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ за 2023 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 2023 г. Отговорността за окончателното решение за размера на компенсацията във връзка с извършване на УПУ за 2023 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 2023 г. и може да не е подходящо 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 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 2023 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-24/31.05.2024 г. и „Заявление на Български пощи ЕАД за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2023 година“, предадено от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-25 от 31.05.2024 г., включващо изчисленията на БП, представени като Приложения на нашия Доклад за Етап III и допълнителната информация, предоставена от БП с писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 г. („внесени документи от БП“).

В допълнение, задачите и процедурите, възложени ни от КРС, 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 2023 г.“ и „Заявление на Български пощи ЕАД за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2023 година“. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за целите на КРС.

## 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), *Ангажименти 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 2023 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-24/31.05.2024 г., в „Заявление на Български пощи ЕАД за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2023 година“, предадено от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-01-25 от 31.05.2024 г. и допълнителна информация, предоставена с писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 г., относно която са извършени договорените процедури, както и изчисленията, направени 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 използвано за каквито и да било други цели, от 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 или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги“*, и който изисква от фирмата да разработи, внедри и оперира система за управление на качеството, която да



включва политики или процедури относно спазване на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите правни 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.

С Решение № 132 от 27.04.2023 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2022 г.

С Решение № 128 от 9.05.2024 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2023 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., №143 от 26.04.2022, №132 от 27.04.2023 г. и № 128 от 9.05.2024 г.

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 установяване, 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, нито предоставяне на коментар по отношение на влиянието на финансирането на тази дейност върху пазара на пощенски услуги в България.

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

С писмо вх. № 11-01-7/28.02.2024 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2023 г.

С Решение № 128 от 9.05.2024 г. КРС приема становище относно внесения хипотетичен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2023 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 29а, ал. 1 и 2 от ЗПУ, с писмо с вх. № 11-01-25/31.05.2024 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 2023 г.

С писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС допълнителна информация към Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2023 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 2023 г.

През последните години настъпват някои събития и са налице обстоятелства, които възникват за първи път през съответния отчетен период и които продължават да имат ефект и през 2023 г. Те не са включени в методиката и за тях няма специфични инструкции на КРС като например възникването на извънредна епидемична обстановка, свързана с Ковид-19, наличието на програми за подпомагане на бизнеса, наложено задължение за разпространение на печатни издания, спиране на предоставяне на УПУ услуги от другите оператори поради промяната в данъчното третиране за оператори различни от БП и кибератаката от 16 април 2022 г.

През последните години 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 2022 г. БП променя подхода за изчисляване „подходящ дял от НПУ и ДТД“ в сравнение с този използван през 2021 г. През 2023 г. БП следва подходът, установен през 2022 г.

В нашия доклад ние сме предоставили информация за направените от БП нови допускания, както и за допусканията, които препоръчваме да бъдат придружени от по-задълбочен анализ от страна на Дружеството и преразгледани. 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 II и Етап III 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 2023 г. и вярното и точно изготвяне на Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2023 г., който достоверно да представя резултатите от дейността на БП за 2023 г., резултатите от разпределението на разходите за 2023 г., както и да съдържа информативен и изчерпателен анализ на обстоятелствата, факторите и причинителите, които имат влияние върху резултатите за 2023 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 2023 година“, предадено от БП на КРС с писмо с вх. № 11-01-25 от 31.05.2024 г. и допълнителна информация, предоставена с писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 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 2023 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 2023 г., както и на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2023 г.“, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-01-25/31.05.2024 г. и допълнителната информация към Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2023 г., предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 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 одиторския доклад върху годишния финансов отчет на БП за 2023 г. от 28 юни 2024 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 2023 г., ние не можем да коментираме или изчислим ефекта, ако има такъв, върху резултатите от разпределението на разходите в Системата за 2023 г. от подобни корекции, както и върху размера на изчислените от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2023 г. и размер на исканата от БП компенсация за понесена несправедлива тежест от извършване на УПУ за 2023 г.

Извън обхвата на нашия Договор е извършване на одит или ограничен преглед на годишния финансов отчет на “Български пощи” ЕАД за 2023 г.

## 2 Използвани източници на информация

### 2.1 Приложима нормативна уредба

За целите на извършените от нас договорени процедури са използвани за информацията 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., [бр. 66](#) от 1.08.2023 г., в сила от 5.08.2023 г., изм. и доп., бр. 84 от 6.10.2023 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., [бр. 102](#) от 23.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г., бр. 102 от 8.12.2023 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;
- Решение № 132 от 27.04.2023 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.
- Решение № 128 от 9.05.2024 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.

## **2.2 Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II**

- Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2023 г., приложение към писмо с вх. № 11-01-24/31.05.2024 г.;
- Намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2023 г., приложение към писмо от „Български пощи“ ЕАД с вх. № 11-01-7/28.02.2024 г.;
- Решение № 128 от 9.05.2024 г. на КРС и приложението към него.
- Заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2023 г., приложение към писмо с вх. № 11-01-25/31.05.2024 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 2023 г., приложение към писмо с вх. № 11-01-30 от 5 юли 2024 г. и вх. № 11-01-25-2 от 24 юли 2024 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.
- ERGP report on core indicators for monitoring the European postal market, 2 February 2023.

### **3 Резюме на констатациите и обобщение на препоръките за подобрене в резултат на изпълнените договорени процедури**

#### **3.1 Резюме на констатации относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II**

##### **Обобщение на констатации от извършените процедури**

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

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 II, 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 II, 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 II.

##### **Обобщение на констатирани промени в Системата през 2023 г.**

Установихме, че през 2023 г., БП определят нова представителна извадка от общо 184 ПС за получаване на данни, свързани с технологичните процеси. Ние не сме в състояние да дадем оценка относно новата представителна извадка, използвана през 2023 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, с изключение на одобрената от КРС промяна на Системата, състояща се в премахване на процес 9 „Дейности само на гише“ и прехвърляне на неговите ресурси към процес 7 „Доставка на гише“.

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 доколко измененията в начина на разпределение на разходите по процеси през 2016 г. и съответно следване на тяхната логика през 2023 г., отразява действителната консумация на ресурси, заложена в ABC метода.

##### **Резюме на препоръки и предложения за изменения на Системата**

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

### Обобщение по отношение на 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 2023 г. не включват приходи от получени компенсации на БП, с изключение на Приходите от услугата Пенсии в Приложение 11 на стойност (... търговска тайна ...) хил. лв. за 2023 г.

Съгласно информацията, представена в Приложение № 9 на Доклада на БП за 2023 г., приходите от УПУ за 2023 г. са в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. Към приходите от УПУ за 2023 г. са добавени приходи от компенсация по фактури за електроенергия в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв., разпределена към УПУ на база УПУ трафик, а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв., като финансовият резултат от УПУ след добавянето на приходите от компенсацията по фактури за електроенергия е загуба в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв., която е на стойност по – висока от исканата компенсация преди и след отчитане на нематериални ползи и стимули за ефикасност за 2023 г. в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. и (... търговска тайна ...) хил. лв. съответно.

Съгласно информацията, представена в Приложения №10 и №11 на Доклада на БП за 2023 г. финансовият резултат от НПУ и ДТД е съответно загуба в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. и загуба в размер на (... търговска тайна ...) хил.

лв. (след като се вземе предвид приходът от компенсация по фактури за електроенергия в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. за НПУ и (... търговска тайна ...) хил. лв. за ДТД, разпределен към НПУ и ДТД на база НПУ и ДТД трафика съответно).

Одобрената държавна компенсация за 2022 г. е по-ниска от реализираната загуба от УПУ, както и за 2021 г. и за 2020 г., докато за 2019 г. одобрената държавна субсидия е по-висока от реализираната загуба от УПУ и заявената компенсация от БП. Съгласно годишния финансов отчет на БП за 2023 г. към 31 декември 2023 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 2023 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 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., извън обхвата на нашия договор е да извършваме процедури във връзка с дейности на БП, осъществявани след 31 декември 2023 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 II от Договора и предвид ограниченията, описани по-горе, не сме установили несъответствия с изискванията на чл.29б, ал. 2 на ЗПУ. 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. През 2022 г. БП променя подхода за изчисляване „подходящ дял от НПУ и ДТД“ в сравнение с този, използван през 2021 г. През 2023 г. БП следва подходът, установен през 2022 г. 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. Необходимо е БП да изготвят анализ на възможности за изчисляване на 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.

## 3.2 Резюме на констатации относено извършените договорени процедури в изпълнение на Етап III

### Обобщение по отношение на процедурите, извършени в изпълнение на Етап III

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 1 от Етап III от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад по Етап III 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 2023 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2023 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап III и Доклада на БП за 2023 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 2 от Етап III 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 2023 г., приложен от БП и представен в Заявлението за компенсация на БП за 2023 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2023 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап III.

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 III констатации, ограничения и препоръки за подобрене, ние не установихме други разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2023 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите, съгласно информация, представена в Заявлението за компенсация на БП за 2023 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2023 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап III. Обръщаме внимание, че през 2023 г. БП отчитат промяна в хипотетичния сценарий, спрямо подхода използван през 2022 г., във връзка с изчисляване на работа без задължение като намалява разходите за администрация на ОПС, и РУ и ЦУ за III, IV и V категория ПС, без III категория ПС София град, за част от видовете косвени разходи, описани в нашия Доклад. В същото време при изчисляване на работа без задължение за 2023 г. БП не изчислява намаление на разходи от реструктуриране на дейността до размера на % на загуба на приходи, тъй като се счита, че нивата на елиминирани разходи за администрация по описания по-горе подход, отразява необходимото намаление на разходите съпътстващо реструктурирането на работа без задължение.

В резултат на извършените от нас процедури, стойността на направените от БП преизчисления на нетните разходи е на стойност (...търговска тайна...) лв. в намаление на размера на нетните разходи от предоставяне на УПУ за 2023 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 случай, че анализът бъде извършен на ниво ПС, това би могло да доведе до различна крайна стойност на изчислените нетни разходи от извършване на УПУ.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап III 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 2023 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите на база на допусканията, използвани от БП са в размер на 50,673,097 лв.

Следва да се вземе предвид, че върху преизчисления 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 II и Етап III. 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 III 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 2023 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 2023 г.“ от дата 17 юли 2024 г.

Ние установихме, че калкулациите на нематериалните ползи на БП за 2023 г. не се базират на предвидения възможен метод в Методиката за проучване, изготвен 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 2023 г., като ние не сме в състояние да изчислим евентуалните ефекти.

Допълнително направихме сравнение на начина на изчисление на нематериалните ползи за 2023 и 2022 г. като констатирахме, че няма промяна в

използвания метод за остойностяване на търговската марка на БП за 2023 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 ООД 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 ООД 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 ООД 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 2023 г.

В резултат на извършените от нас процедури по отношение на паричния еквивалент на стимулите за ефикасност на разходите за 2023 г., в изпълнение на Дейност 5 от Етап III от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с констатации по Етап III, 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 III от Договора, ние преизчислихме размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2023 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 2023 г., представена в Заявлението за компенсация на БП за 2023 г. и с допълнително представените изчисления на БП, съгласно Приложение 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. През 2022 г. БП променя подхода за изчисляване „подходящ дял от НПУ и ДТД“ в сравнение с този, използван през 2021 г. През 2023 г. БП следва подходът, установен през 2022 г. 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.

При изчисляването на нетните разходи, свързани с извършване на УПУ за 2023 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 2023 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите би бил 49,251,097 лв. Бихме искали да обърнем внимание на ограниченията и недостатъците на изчисленията, представени в констатациите, описани в Доклада ни в изпълнение на Етап II и Етап III 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 2023 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 III. 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



подобрение, 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 III ограничения и забележки, като същите е възможно да имат стойностен ефект върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2023 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 2023 г. се повлияват от наложеното задължение за извършване на универсалната пощенска услуга. Докладваният от БП финансов резултат за 2023 г. в % от приходите в сценария със задължение е негативен (-144,96%).

Финансовият резултат на БП за 2023 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 2023 г. в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. (2022 г.: (... търговска тайна ...) хил. лв.) и включените приходи от компенсация за изплащане на услугата Пенсии в размер на (... търговска тайна ...) хил. лв. (2022 г.: (... търговска тайна ...) хил.лв.).

Нормата на печалба на БП за 2023 г. е значително по-ниска и показва, че конкурентите на задължения оператор докладват по-добро финансово представяне за годината. Съгласно Приложение № 9, 10 и 11 и трите дейности, УПУ, НПУ и ДТД, са с финансов резултат загуба през 2023 г., т.е. влошаващото се финансово състояние на БП като цяло влияят върху финансовия резултат от извършването на УПУ в допълнение към ефектите от наложеното задължение. Предвид това и предвид факта, че между двата сценария има съкращаване на загубите от над 50 млн. лв. преди отчитането на нематериалните ползи и стимулите за ефикасност на разходите, считаме, че нетните разходи, както са описани в Доклада ни, 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 2023 г. са по-малки от загубата от УПУ във варианта със задължение, съгласно Доклада на БП за 2023 г. Както през 2022 г., и през 2023 г. размерът на заявената компенсация, калкулирана от БП, на база на последователен подход, освен по отношение на изчисляването на размера на разходите, с които да бъде коригиран резултатът от работа без задължение, 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 вземайки предвид допусканията за промяна в хипотетичния сценарий, нетните разходи на БП отново са по-малки от размера на отрицателния резултат от УПУ за 2023 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 работата ни по изпълнение на Етап III, в нашия Доклад с констатации по Етап III, сме предложили препоръки за подобрения.

23 август 2024 г.