

Резюме на Доклади за фактически констатации

До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Договор за възлагане на обществена поръчка от 3 юли 2014 г.

между Комисия за регулиране на съобщенията и

Дружество по ЗЗД КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с Ограничена Одповиджиалносча

Предмет на обществената поръчка: „Одит на внесените документи, свързани с изчисление на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2013 г.”

Дата: 30 декември 2014 г.

Съдържание на доклада

1. Въведение.....	3
1.1. Обща информация.....	3
1.2. Използвани съкращения	5
1.3. Цел на Резюмето.....	7
1.4. Обхват на нашите доклади	7
1.5. Ограничения и забележки.....	9
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.....	13
2.3. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II ...	13
3. Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнените договорените процедури	15
3.1. Резюме на заключения относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I	15
3.2. Резюме на заключения по отношение на извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II	17

1. Въведение

Настоящият документ има за цел да представи резюме на докладите ни за фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.” и Етап II „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от 3 юли 2014 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и Дружество по ЗЗД КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с Ограничена Одповиджиалносча.

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

Фактическите констатации в резултат на изпълнените от нас договорени процедури по дейности съгласно Договора, са представени на Комисията за регулиране на съобщенията в:

- Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.” от 2 октомври 2014 г.
- Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” от 27 ноември 2014 г.

1.1. Обща информация

Основание за изпълнение на ангажимента

Комисията за Регулиране на Съобщенията в Република България обявява открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Одит на внесените документи, свързани с изчисление на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2013 г” с решение № 120 от 14 май 2014 г.

Обединение между „КПМГ България” ООД и „КПМГ Адвайзъри Сполка с ограничена одповиджиалносча” Сп.К е избрано за изпълнител в резултат на проведената тръжна процедура с Решение № 221 от 19.05.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.

Период, в който са извършени проверките

Съгласно протокол от проведена среща между представители на КРС и Консорциум КПМГ началната дата на влизане в сила на Договора е 8 юли 2014 г.

Докладът с фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г. от 2 октомври 2014 г.” съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от БП към 8 септември 2014 г.

Докладът с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” от 27 ноември

2014 г. съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от БП към 26 ноември 2014 г.

Период, за който се отнасят докладите

Съгласно Договора докладите съдържат констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.” и Етап II „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” Съответно констатациите ни се отнасят единствено за 2013 г. Където е счетено за необходимо за целите на изпълнение на задачите по Договора са направени сравнения с предходни периоди, но това е направено само с цел изпълнение на задачите по Етап I и Етап II от Договора.

1.2. Използвани съкращения

БП/Дружеството/Компанията „Български пощи” ЕАД	
БФН	Поделение „Българска филателия и нумизматика”
ГФО	Годишен финансов отчет
Договор	Договор за възлагане на обществена поръчка от 3 юли 2014 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и Дружество по ЗЗД КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с Ограничена Одповиджиалносча
Доклад на БП за 2013 г.	Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите за 2013 г. на „Български пощи” ЕАД, внесен от „Български пощи” ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-11/25.08.2014 г.
Доклад за Етап I	Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г. от 2 октомври 2014 г.”
Доклад за Етап II	Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” от 27 ноември 2014 г.
ДТД	Други търговски дейности
Етап I	Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 3 юли 2014 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и Дружество по ЗЗД КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с Ограничена Одповиджиалносча
Етап II	Етап II “Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 3 юли 2014 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и Дружество по ЗЗД КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с Ограничена Одповиджиалносча
Заявление за компенсация	
за 2013 г. на БП	Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2013 г. , предадено от БП на КРС на 05.09.2014 г.

ЗПУ	Закон за пощенските услуги
Консорциум КПМГ, ние	Обединение между „КПМГ България” ООД и „КПМГ Адвайзъри Сполка с ограничена одповиджиалносча” Сп.К
КП	Количество поща
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията в Република България
Методиката	Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 199 от 11.07.2001 г.
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	Система за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД, за която модела, принципната схема и алгоритъма за разпределение на разходите по видове услуги са съгласувани с КРС съгласно Решение № 1420 от 3.12.2009 г.
СЦ	Сортировъчен център
УПУ	Универсална пощенска услуга
ЦУ	Централно управление
ЧП	Численост на персонала

1.3. Цел на Резюме

Резюме ни цели да представи обобщение на резултатите, представени в докладите за фактически констатации, които от своя страна са изготвени с цел да представят фактическите ни констатации в резултат на извършените процедури в изпълнение на дейностите на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.” и Етап II “Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.” от Договора.

1.4. Обхват на нашите доклади

Съгласно чл. 29а, ал. 1 от ЗПУ, БП следва да представи на КРС в срок до 31 май на текущата година заявление за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга за предходната година заедно с необходимите доказателства.

В изпълнение на нормативните изисквания, с писмо с вх. № 11-00-12 от 31.05.2014 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 2013 г.

Съгласно протокол от проведена среща между КРС и Консорциум КПМГ, началната дата на влизане в сила на договора е 08.07.2014 г. На тази дата ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап I от Договора. Съгласно протокол от 08.10.2014 г., КРС счита условията по Договора по отношение на дейностите и задачите по Етап I за изпълнени. Съответно на 08.10.2014 г. ние започнахме работа по задачите и процедурите в изпълнение на дейностите на Етап II на Договора.

В хода на извършваните от нас процедури във връзка с изпълнението на задачите по Етап I установихме техническа грешка, която има съществен ефект както върху резултатите от прилагането на системата за разпределение на разходите на БП за 2013 г., така и върху изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г. Установената техническа грешка е по отношение на входните данни за системата за разпределение на разходите за 2013 г. и по-конкретно неточно разпределение на разходите на структурните единици на БП за целите на разпределенията в Системата. Установената от нас техническа грешка беше комуникирана на екипа на БП, който също потвърди констатацията и обясни, че грешката се дължи на некоректна техническа обработка на данните.

Информирани сме с писмо на БП с изх. № 05-02-18-2/12.08.2014 г. за намеренията на БП да извърши повторна обработка на данните в Системата и преизчисление на нетните разходи като в резултат ще бъдат внесени в КРС коригирани резултати от Системата и преизчислението на нетните разходи за 2013 г.

С писмо с изх. № 11-00-11/14.08.2014 г. КРС изисква БП да представи резултатите от повторната обработка в системата за разпределение на разходите, включително в срок от 15 работни дни от уведомлението да представи изчислен размер на нетните разходи от извършване от УПУ за 2013 г. в съответствие с резултатите от Системата.

С протокол от 05.09.2014 г. КРС предаде на Консорциум КПМГ актуализирано „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от

извършване на универсалната пощенска услуга през 2013 година”, внесено от БП в КРС с писмо с вх. № 11-00-11/05.09.2014 г.

Ние извършихме договорените с КРС процедури по отношение на изпълнение на дейностите по Етап I и Етап II на Договора.

Нашият ангажимент беше изпълнен в съответствие с изискванията на Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 „Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“.

Процедурите бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС:

- да оцени прилагането на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.
- да оцени изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ за 2013 г. на БП, както и заявената от БП компенсация за понесена несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2013 г.

1.5. 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 № 41 от 23.01.2014 г. КРС дава задължителни указания за изменения на Системата за разпределение на разходите. БП обжалва решението поради факта, че отчетният период е изтекъл.

С Решение № 117 от 06.03.2014 г. КРС разпорежда предварително изпълнение на Решение № 41 от 23.01.2014 г.. БП обжалва решението поради факта, че отчетният период е изтекъл.

С писмо № 05-05-54-1/27.12.2013 на БП по проекта на решение на КРС БП декларира възможност да изпълни изискванията в т. V, която е включена в окончателното Решение № 41 от 23.01.2014 г. на КРС.

Фактическите констатации, оценките и заключенията в нашия доклад в изпълнение на Етап I от Договора 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 Решение № 41 от 23.01.2014 г.

По отношение на практиката на БП за прилагане на Системата, за която не са установени формални регламенти, одобрени от КРС, или писмени указания на КРС, приемаме, че съответната практика е възприета от КРС, доколкото не се нарушават основните принципи на одобрената с Решение № 1420 от 03.12.2009 г на КРС Система и доколкото е станала известна на КРС чрез внесените от БП доклади за прилагане на системата за разпределение на разходите.

Практика относно нетните разходи

Съгласно разпоредбите на чл. 29а, ал. 1 и 2 от ЗПУ, с писмо № 05-02-17/31.05.2014 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 2013 г.

Начинът на определяне на компенсацията е заложен в чл. 15, ал. 1, т.11 от ЗПУ – съгласно „Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ“, приета с ПМС № 199 от 11.07.2011 г.

С решение № 202/30.04.2014 г., във връзка с писмо №11-00-5/10.04.2014 г., КРС дава допълнителни указания във връзка с изчислението на нетните разходи на „Български пощи” ЕАД за 2013 г.

С писмо с вх. № 11-00-11/05.09.2014 г. „Български пощи” ЕАД са внесли в КРС актуализирано заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест, в изпълнение на изискванията в писмо на КРС № 11-00-11/14.08.2014 г. Съгласно внесеното писмо, размерът на компенсацията е определен съгласно Методиката, като се взети предвид изискванията в становището на КРС в решение №202/30.04.2014 г. Фактическите констатации, оценките и заключенията в настоящия доклад са направени по отношение на

информацията, представена от БП в “Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2013 година”, внесено от БП в КРС с писмо с вх. № 11-00-11 от 05.09.2014 г.

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 искания за компенсация за понесена несправедлива финансова тежест от предоставяне на УПУ.

Предоставена информация

За целите на изпълнение на процедурите в изпълнение на дейностите по Договора ние сме получили информация, предоставена ни от БП. 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, дължащо 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. Ръководството на БП носи отговорността за правилното разпределение на разходите за 2013 г. и вярното и точно изготвянето на „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.”, предаден от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-11/25.08.2014 г., както и на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2013 година”, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-11/05.09.2014 г. БП носи отговорността за предоставяне на допълнителна информация във връзка с тези изчисления.

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

Ръководството на БП носи отговорност референтният сценарий при работа без задължение за извършване на УПУ да бъде изготвен като икономически обоснован и в съответствие с действащата нормативна база и изискванията на КРС към момента на изчисление на нетните разходи за 2013 г.

Консорциум 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 приблизителни оценки, преценки, допускания и предположения, съдържащи се в „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2013 г.”, предаден от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-11/25.08.2014 г., както и на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2013 година”, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-11/05.09.2014 г., и не носи никаква отговорност, произтичаща от посоченото по-горе.

Доклад на независимия одитор относно финансовия отчет на БП за 2013 г.

В доклада си върху финансовия отчет на БП за 2013 г. от 31 март 2014 г. независимият одитор, Грант Торнтон ООД, 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 2013 г., ние не можем да коментираме ефекта върху резултатите от разпределението на разходите в Системата за 2013 г. от подобни корекции и съответно върху данните, използвани за целите на изчисление на нетните разходи от предоставяне на УПУ от БП за 2013 г.

Извън обхвата на нашия Договор е извършване на одит на годишния финансов отчет на “Български пощи” ЕАД за 2013 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, бр. 64 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.);

- 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.);
- Методика за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г. (Обн. ДВ бр. 55 от 19.07.2011 г.);
- Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 199 от 11.07.2011 г. (Обн. ДВ бр. 55 от 19.07.2011 г.);
- Решение № 1 от 4 януари 1999 г. на МС за определяне на граници, административни центрове на области и общини, включени в тях;
- 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. (Обн. ДВ бр. 70 от 09.09.2011 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.);
- 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.);
- 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 3 юли 2012 г.);
- Списък с населените места, отговарящи на критерия за трудностъпност, 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;
- 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 № 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.

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, Приложение № към писмо с вх. № 11-00-12/31.05.2014 г.;
- Писмо изх. № 05-02-54-1/27.12.2013 г. на „Български пощи” ЕАД с което дружеството декларира възможност да изпълни изискванията в т. V, която е включена и в окончателното Решение № 41/ 23.01.2014 г. на КРС;
- Писмо на БП с изх. № 05-02-18-2/12.08.2014 г. за намеренията на БП поради констатирана техническа грешка във входните данни да извърши повторна обработка на данните в Системата и да направи преизчисление на нетните разходи;
- Писмо с изх. N 11-00-11/14.08.2014 г., с което КРС изисква БП да представи резултатите от повторната обработка в системата за разпределение на разходите. Срокът за представяне на резултатите от прилагане на Системата за 2013 г. с коригирани входни данни, включително информация за корекциите, е шест дни от получаване на уведомлението ;
- Писмо с вх. № 11-00-11/25.08.2014 г. на БП във връзка с представяне на резултати от повторна обработка на данните в Системата за разпределение на разходите за 2013 г. ;
- Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на БП през 2013 г., внесен от БП в КРС с писмо вх. № 11-00-11/25.08.2014 г. в резултат на повторна обработка на данните в системата за разпределение на разходите.

2.3. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II

- Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2013 година, внесено от “Български пощи” ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-11 от 05.09.2014г.;
- Писмо на БП, Изх.№ 05-02-17-1/05.09.2014 г.;
- Заявлението за компенсация за 2013 г. на БП и приложения от 1 до 12 към него в електронен формат;

- Работни файлове на БП, свързани със Заявлението за компенсация за 2013 г. на БП в електронен формат.

3. Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнените договорените процедури

3.1. Резюме на заключенията относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I

Обобщение на констатации от извършените процедури

Фактическите констатации в резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап I на Договора са представени детайлно в нашия Доклад за Етап I.

Въз основа на извършените от нас процедури, установихме че при повторната обработка на данните в Системата за разпределение на разходите от БП са отразени промени за коригиране на технически грешки при обработка на входните данни.

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 за Етап I, при отчитане на забележките, посочени във фактическите констатации, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.5. на нашия Доклад за 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 1.5. на нашия Доклад за Етап I.

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.”

Съгласно информацията, представена в Приложение № 9 на Доклада на БП за 2013 г. финансовият резултат от УПУ е загуба в размер на 19,637 хил.лв.

Въз основа на извършените от нас процедури, не сме установили несъответствия с изискванията на чл.29б, ал. 2 на ЗПУ.

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 за Етап I сме предложили препоръки за подобрения.

3.2. Резюме на заключения по отношение на 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 Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II констатации и препоръки за подобрене, ние не установихме 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 2013 г. и Доклада на БП за 2013 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации и препоръки за подобрене и предоставената ни от БП информация, ние не установихме друга информация, която да противоречи на принципа за достоверност на референтния сценарий за 2013 г., приложен от БП.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации и препоръки за подобрене, ние не установихме разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2013 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, с изключение на:

- ефекта върху нетните разходи, ако бъдат запазени II-ра категория ПС за Ловеч и Смолян и III-та категория ПС за София Окръг (подробно описани в Доклада за Етап II);
- ефекта върху нетните разходи във връзка с допускането на БП за запазване на приходите и трафика, реализирани от II-ра и III-та категории нерентабилни ПС, като те ще бъдат обслужвани от запазените рентабилни и I-ва категория ПС и съответно отразяване на допускане за запазване на разхода за обслужване на тези трафици (подробно описани в Доклада за Етап II).

Общият ефект е оценен на обща стойност 3,118,520 лв. в намаление на размера на нетните разходи от предоставяне на УПУ за 2013 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап II от Договора установихме разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2013 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, както са описани във фактическите констатации и направените препоръки за подобрене в Доклада за Етап II.

Тъй като Методиката не специфицира кой Индекс на потребителските цени следва да се използва, оценихме ефектите като:

- във вариант на преизчисление при средногодишна инфлация оценката е в размер на 3,817,642 лв. в намаление на докладваните от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2013 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите;

- във вариант на преизчисление при годишна инфлация оценката е в размер на 3,999,202 лв. в намаление на докладваните от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2013 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите.

Бихме искали да отбележим, че оценката ни за размера на нетни разходи от извършване на УПУ за 2013 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите се базира на ефекти, за които ни е предоставена информация от БП и за които е възможно да бъде направена стойностна оценка, както и че е на база на представените в Секция 1.5 Ограничения и забележки. В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на дейностите, предмет на Договора, в Доклада за Етап II сме описали фактически констатации и сме направили препоръки за подобрене, които е възможно да имат стойностен ефект върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2013 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, който обаче не е възможно да бъде оценен към момента с оглед на предоставената от БП информация, както и в контекста на представените в Секция 1.5 Ограничения и забележки.

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 БП да предоставя изчерпателна обосновка по отношение на допускането относно запазването на териториалното покритие. Също така, препоръчваме рентабилността да се анализира по категории ПС на база разходи, които са директно свързани с категорията ПС и могат да бъдат избегнати, ако не оперира. Съответно за целите на анализа на рентабилността не следва да се взимат под внимание общо-административни разходи като разходи на централизираните структури (РУ, ОПС, ЦУ).
- Препоръчваме БП да документира изчерпателно направените допускания и взаимовръзки в референтния сценарий.
- Препоръчваме, както се изисква съгласно чл.9, ал. 1 на Методиката, нематериалните ползи, относими към УПУ, да се оценяват в паричен еквивалент въз основа на данни от проучване, организирано от задължения оператор и проведено от независима организация.

В случай че регулаторът запази настоящата методика за оценка на паричния еквивалент на стимулите за ефективност на разходите препоръчваме:

- Регулаторът да даде ясни инструкции относно ИПЦ, който следва да бъде използван последователно при изчислението на коефициента на ефективност;
- Регулаторът да даде указания за критериите за класификация на разходите на постоянни и променливи;
- БП да включват в променливите си разходи лицензионното възнаграждение за УПУ, разликите по ДДС и да извършат подробен анализ на разходни категории, с цел коректна класификация на разходите като променливи или постоянни.

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".

В допълнение препоръчваме КРС допълнително да анализира начина на изчисление на ефективността и доколко е уместно прилагането на формулата за изчисление на коефициент на ефективност на база променливи разходи от извършване на УПУ при изчисление на нетни разходи за всички дейности и услуги.

Отговорност

Тъй като описаните в Доклад за Етап I и Доклад за Етап II процедури не представляват одит или преглед, извършен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед, ние не изразяваме каквато и да било сигурност относно прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2013 г., както и относно информацията, представена във внесените документи от БП, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.

В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, или ако бяхме извършили одит или преглед на „Доклада с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2013 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията писмо с вх. № 11-00-11/25.08.2014 г., и „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2013 година“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-00-11 от 05.09.2014 г., в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед, биха могли да ни станат известни други въпроси, които бихме докладвали на КРС.

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 нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на УПУ през 2013 г. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за целите на КРС.

Нашите Доклади за Етап I и Етап II са предназначени единствено за целта, изложена в точки 1.3 и 1.4 на Доклад за Етап I и Доклад за Етап II, и са за информация единствено на КРС, поради което не следва да бъдат използвани за каквито и да било други цели, или да бъдат разпространявани на други страни. Нашите доклади се отнасят единствено до дейностите и процедурите, упоменати в Доклада за Етап I и Доклада за Етап II и не се отнасят до финансовите отчети на „Български пощи“ ЕАД като цяло.

Цветелинка Колева

Регистриран одитор

Управител на „КПМГ България“ ООД

Упълномощен представител на Консорциум „КПМГ България и КПМГ Адвайзъри Сполка с ограничена одповиджиалносча“

30 декември 2014 г.