



OBSAH:

Sdělení Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

31. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: ZOOLOGICKÉ ZAHRADY III“
32. Vydání výplatní poštovní známky „SVĚT NA KOLEJÍCH II: PARNÍ LOKOMOTIVA“
33. Vydání výplatní poštovní známky „SVĚT NA KOLEJÍCH II: MOTOROVÝ VŮZ“
34. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA“
35. Vydání příležitostné poštovní známky „NÁRODNÍ ZEMĚDĚLSKÉ MUZEUM – 100. VÝROČÍ ZALOŽENÍ“

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

36. **Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2017**

Sdělení Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

Podle § 35 odst. 1 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, poštovní známky vydává Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR. Vydání poštovní známky zveřejní Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR v Poštovním věstníku.

31. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: ZOOLOGICKÉ ZAHRADY III“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 5. září 2018 příležitostný poštovní aršík OCHRANA PŘÍRODY: ZOOLOGICKÉ ZAHRADY III se 4 známkami a 4 kupóny. Na známce 19 Kč věnované ZOO Děčín je medvěd hnědý grizzly. Na známce 23 Kč věnované ZOO Ústí nad Labem je zobrazen orangutan bornejský. Na známce 27 Kč věnované ZOO Zlín je zobrazen slon africký. Na známce 33 Kč věnované ZOO Ostrava je zobrazen hroch obojživelný a kočkodan Dianin. Na kuponech a okrajích aršíku jsou vyobrazeny další vzácné druhy zvířat našich předních zoologických zahrad.



Po úspěšné emisi Zoologické zahrady I a II přichází její pokračování, které dává možnost představit prostřednictvím aršíku i další významné zahrady v ČR, a to ZOO Děčín, ZOO Ústí nad Labem, ZOO Zlín a ZOO Ostrava.

Autory aršíku jsou akademičtí malíři a grafici Libuše a Jaromír Knotkovi, autorem rytiny aršíku a obálky prvního dne vydání je grafik a rytec Martin Srb.

Aršík se známkami je tištěn archovou kombinací s plnobarevným ofsetem ve spojení s rytinou. Jednotlivé známky aršíku mají velikost 40 × 50 mm. Kupony mají velikost 20 × 26 mm. Aršík byl vytištěn Poštovní tiskárnou cenin Praha a. s.

Známky mají katalogová čísla 991–994 vzestupně podle nominálních hodnot a platnost od 5. září 2018 do odvolání.

Praha 4. září 2018

*Ing. Jiří Řehola v. r.
zástupce ředitele odboru poštovních služeb
a služeb informační společnosti*

32. Vydání výplatní poštovní známky „SVĚT NA KOLEJÍCH II: PARNÍ LOKOMOTIVA“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 5. září 2018 výplatní poštovní známku nominální hodnoty „A“ z emise Svět na kolejích II: Parní lokomotiva. Na známce je zobrazena parní lokomotiva „TRÍSTAPĚTAŠEDESÁTKA“. Písmeno „A“ odpovídá ceně za vnitrostátní obyčejné psaní – standard do 50 g dle ceníku základních poštovních služeb v aktuálním znění – ke dni vydání 19 Kč.

Po vzniku Československé republiky musely Československé státní dráhy řešit špatný stav parku parních lokomotiv. Proto Ministerstvo železnic zadalo soutěž o jednotnou konstrukci nových lokomotiv. Z té vznikla objednávka první samostatné československé konstrukce rychlíkové lokomotivy řady 365.0. První českomoravská továrna na stroje v Praze v letech 1921 až 1923 postavila celkem 40 kusů těchto lokomotiv. Lokomotiva 365.024 je na známce zobrazena ve světlém nátěru dle tovární fotografie z roku 1923. Po nahození byla lokomotiva opatřena černým lakem a předána ČSD, u kterých jezdila do konce 60. let 20. století. Dnes je součástí sbírky Železničního muzea Českých drah, a.s. v Lužné u Rakovníka, kde plánují její opravu do provozuschopného stavu.

Autorem výtvarného návrhu emise je akademický malíř a grafik Petr Ptáček.



Známku o rozměrech obrazové části 50 × 29 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha a.s. plnobarevným ofsetem v sešitku s osmi známkami (čtyři známky s motivem parní lokomotivy a 4 známky s motivem motorového vozu).

Známka má katalogové číslo 995 a platí od 5. září 2018 do odvolání.

Praha 4. září 2018

*Ing. Jiří Řehola v. r.
zástupce ředitele odboru poštovních služeb
a služeb informační společnosti*

33. Vydání výplatní poštovní známky „SVĚT NA KOLEJÍCH II: MOTOROVÝ VŮZ“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 5. září 2018 výplatní poštovní známku nominální hodnoty A z emise Svět na kolejích II: Motorový vůz. Na známce je zobrazen motorový vůz „STŘÍBRNÝ ŠÍP“. Písmeno „A“ odpovídá ceně za vnitrostátní obyčejné psaní – standard do 50 g dle ceníku základních poštovních služeb v aktuálním znění – ke dni vydání 19 Kč.

V motorizaci osobní železniční dopravy byly ČSD ve 30. letech minulého století na evropské špičce. V rámci rychlíkového propojení měst zadaly ČSD ve druhé polovině 30. let soutěž na nový motorový vůz. Ten měl být úsporný, rychlý a pohodlný, aby mohl konkurovat vzrůstající silniční dopravě. Do plánu však zasáhly události konce 30. let a vypuknutí II. světové války. Realizovala se tak pouze stavba prototypového vozu M 260.001, který ČKD dokončilo v březnu 1939. Pro svůj vzhled dostal přezdívku „STŘÍBRNÝ ŠÍP“. Po krátkém zkušebním provozu byl odstaven a po válce toho již moc nenajezdil. Nakonec skončil bez motorů a interiéru jako sklad. V 70. letech byl zachráněn pro podnikovou sbírku ČSD. Jeho opravy se nakonec zhostil Výzkumný ústav železniční, a.s., který zajistil kompletní renovaci vozu do podoby z roku 1939. Od roku 2016 tak můžeme legendární „STŘÍBRNÝ ŠÍP“ opět vidět v plné síle na kolejích.



Autorem výtvarného návrhu emise je akademický malíř a grafik Petr Ptáček.

Známku o rozměrech obrazové části 50 × 29 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha a.s. plnobarevným ofsetem v sešitku s osmi známkami (čtyři známky s motivem parní lokomotivy a 4 známky s motivem motorového vozu).

Známka má katalogové číslo 996 a platí od 5. září 2018 do odvolání.

Praha 4. září 2018

*Ing. Jiří Řehola v. r.
zástupce ředitele odboru poštovních služeb
a služeb informační společnosti*

34. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 5. září 2018 příležitostnou poštovní dopisnici PRAGA PICCOLA s natištěnou písmenovou známkou „A“. Písmeno „A“ odpovídá ceně za vnitrostátní obyčejné psaní – standard do 50 g dle ceníku základních poštovních služeb v aktuálním znění – ke dni vydání 19 Kč.



Veletrh Sběratel je největším setkáním sběratelů v oblasti filatelie a numismatiky ve střední a východní Evropě, kterého se každý rok účastní přes 230 vystavovatelů a na 12 000 návštěvníků. Organizátoři veletrhu se snaží připravit pro návštěvníky atraktivní doprovodný program, který by nadchl pro sběratelství nové zájemce z řad široké veřejnosti. Program probíhá pod hlavičkou výstavy Praga Piccola a zahrnuje zajímavé filatelistické exponáty, raritní mince, medaile a bankovky a atraktivní sběratelská témata. Výstava se také snaží zachytit aktuální sběratelské trendy, představit je na veletrhu a umožnit tak lidem, kteří je sledují, seznámit se s tradičními sběratelskými nomenklaturami.

Dopisnici vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha a.s. plnobarevným ofsetem. Pod logem České pošty je umístěn hologram, který slouží jako ochranný prvek. Pod známkou se nachází mikrolinka Česká pošta, PTC, 2018.

Prodejní cena příležitostné dopisnice bez razítka je 24 Kč a platí od 5. září 2018 do odvolání.

Praha 4. září 2018

*Ing. Jiří Řehola v. r.
zástupce ředitele odboru poštovních služeb
a služeb informační společnosti*

35. Vydání příležitostné poštovní známky „NÁRODNÍ ZEMĚDĚLSKÉ MUZEUM – 100. VÝROČÍ ZALOŽENÍ“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 19. září 2018 příležitostnou poštovní známku nominální hodnoty 27 Kč z emise NÁRODNÍ ZEMĚDĚLSKÉ MUZEUM – 100. VÝROČÍ ZALOŽENÍ. Motivem známky je budova Národního zemědělského muzea. Před tuto budovu autor umístil lokomobilu.

Počátky Národního zemědělského muzea sahají do roku 1891. Jako samostatná instituce vzniklo Zemědělské muzeum v roce 1918. Budova v Praze na Letné, která je významnou památkou novodobého českého funkcionalismu, byla postavena v letech 1937–1939, společně se sousedním objektem Národního technického muzea, podle projektu architekta Milana Babušky. Dalších více než padesát let však sloužila zcela jiným než původním účelům. V současné době je pražská budova Národního zemědělského muzea postupně upravována tak, aby se vrátil její původní styl a bylo umožněno představit nové a moderní expozice. V pražské budově Národního zemědělského muzea, která prošla částečnou rekonstrukcí, si můžete prohlédnout expozice Jede traktor, Rybářství, Myslivost, Voda v krajině, Laboratoř ticha či Živou zahradu na střeše muzea, kterou korunuje nádherný výhled na Prahu. Prostor pro zdokonalování kulinářského umění nabízí Gastrostudio, pro víření myšlenek Objevovna. Milovníci umění ocení výstavu vybraných obrazů realisticky orientovaných malířů ze Šrobárovy sbírky.



Autorem návrhu emise je akademický malíř a grafik Josef Dudek. Autorem rytiny známky a obálky prvního dne je grafik a rytec Bohumil Šneider.

Známku o rozměrech obrazové části 40 × 23 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha a.s. rotačním ocelotiskem kombinovaný hlubotiskem v tiskových listech po 50 kusech.

Známka má katalogové číslo 997 a platí od 19. září 2018 do odvolání.

Praha 4. září 2018

*Ing. Jiří Řehola v. r.
zástupce ředitele odboru poštovních služeb
a služeb informační společnosti*

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

36. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2017

Český telekomunikační úřad (dále „ČTÚ“) podle § 33a odst. 4 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách) ve znění pozdějších předpisů, sděluje, že auditorská firma BDO Audit s.r.o. (dále „Nezávislý ověřovatel“) provedla ověření dodržování pravidel, podle nichž jsou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým službám, a to při alokaci nákladů v nákladových účetních systémech držitele poštovní licence, tj. České pošty, s.p., za rok 2017. Nezávislý ověřovatel prověřoval shodu oddělené evidence nákladů a výnosů s požadavky čl. 14 Směrnice č. 97/67/EC, zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách, s vyhláškou č. 465/2012 Sb., o způsobu vedení oddělené evidence nákladů a výnosů a s pravidly, podle nichž jsou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým základním službám a ostatním službám.

Pravidla, podle nichž jsou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým základním službám, na něž se vztahuje poštovní povinnost, schválil ČTÚ rozhodnutím čj. ČTÚ-87 513/2013-611/V. vyř.

Výsledky ověření systému evidence nákladů České pošty, s.p., za rok 2017 Nezávislým ověřovatelem jsou uvedeny v příloze ve zprávě „Zpráva nezávislého auditora o ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou Českého telekomunikačního úřadu“.

*čj. ČTÚ-43 700/2018-611
odbor ekonomické regulace*

Zpráva nezávislého auditora

o ověření shody výsledků oddělené
evidence nákladů a výnosů s metodikou
Českého telekomunikačního úřadu
- extrakt

Datum vydání: 30. července 2018



Tel: +420 241 046 111
Fax: +420 241 046 221
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
Olbrachtova 1980/5
Praha 4
140 00

OBSAH

1. Výsledek ověření	3
2. Výchozí situace	3
3. Základní požadavky na strukturu a obsah vykazovaných informací	5
4. Způsob ověření výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů	6
4.1 Ověření metodiky	7
4.2 Ověření modelu.....	7
4.3 Ověření výkazů	7

1. VÝSLEDEK OVĚŘENÍ

Provedli jsme ověření přiložených výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů Česká pošta, s. p. za účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Za oddělenou evidenci nákladů a výnosů je odpovědná Česká pošta, s. p. Naší odpovědností je ověřit shodu oddělené evidence nákladů a výnosů s požadavky čl. 14 Směrnice č. 97/67/EC, zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách, vyhláškou č. 465/2012 Sb. a pravidlech obsažených v Dokumentaci systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p. vydané rozhodnutím čj. ČTÚ-87 513/2013-611/V. vyř.

Ověření jsme naplánovali a provedli tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že oddělená evidence nákladů a výnosů neobsahuje významné nesprávnosti. Proces ověření zahrnoval ověření datových podkladů, na jejichž základě byla oddělená evidence nákladů a výnosů sestavena, a posouzení metod použitých pro sestavení oddělené evidence nákladů a výnosů. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro konstatování výsledku ověření.

Podle našeho názoru je oddělená evidence nákladů a výnosů České pošty, s. p. za účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 ve všech významných ohledech sestavena v souladu s požadavky zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách, vyhláškou č. 465/2012 Sb. a pravidlech obsažených v Dokumentaci systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p. vydané rozhodnutím čj. ČTÚ-87 513/2013-611/V. vyř.

Dále bychom Vás chtěli upozornit na skutečnost, že dosud nedošlo k připravované změně metodiky systému oddělené evidence nákladů, výnosů na produkty na České poště, s. p. v oblasti alokace nákladů břemene základní služby a použití proporčního principu při alokaci sdílených a nepřímých nákladů.

- ▶ V současné době jsou náklady břemene alokovány i na jiné služby než základní. Směrnice č. 97/67/ES v čl. 14 odst. 3 stanoví, že společné náklady, jež nemohou být přímo přiřazeny k jednotlivé službě, budou přiděleny na základě přímé analýzy původu nákladů samých, kdykoli to bude možné.
- ▶ V případě asymetrického vývoje produkce uplatnění proporčního principu při alokaci sdílených a nepřímých nákladů může vést ke zhoršení vypovídací schopnosti výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů České pošty, s. p.

Z důvodů popsaných výše je snížena vypovídací schopnost výsledků oddělené evidence a výkazy bez další analýzy nemohou sloužit pro stanovení limitu proti překompensaci či posouzení křížového financování.

Podle výsledků oddělené evidence Česká pošta, s. p. vykázala za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 ztrátu ze základních služeb i z poskytování ostatních služeb hlavní činnosti. Za rok 2017 vykázána ztráta za základní služby činila - 501 mil. Kč a ztráta za ostatní služby hlavní činnosti - 516 mil. Kč. Podle analýzy České pošty, s. p. jsou v roce 2017 do nákladů na ostatní služby hlavní činnosti zahrnuty náklady břemene ve výši 747 mil. Kč. Pokud by náklady na základní služby hlavní činnosti obsahovaly veškeré náklady břemene, Česká pošta, s. p. by vykázala ze základních služeb ztrátu ve výši 1.248 mil. Kč a z ostatních služeb hlavní činnosti zisk ve výši 232 mil. Kč.

V Praze, dne 30. července 2018

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.
evidenční číslo 018

Statutární auditor:

Ing. Ondřej Šnejdar
evidenční číslo 1987

2. VÝCHOZÍ SITUACE

Podle zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách držitel poštovní licence je povinen vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů spojených s poskytováním jednotlivých základních služeb, které jsou obsaženy v jeho poštovní licenci, a ostatních služeb tak, aby byly zajištěny podklady pro výpočet čistých nákladů pro jednotlivé základní služby, pro regulaci cen základních služeb a pro prokázání skutečnosti, že nedochází ke křížovému financování mezi základními službami, které jsou obsaženy v jeho poštovní licenci, a ostatními službami.

Český telekomunikační úřad vyhláškou č. 465/2012 Sb. blíže stanoví způsob vedení oddělené evidence nákladů a výnosů, metodiku účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování včetně stanovení přiměřeného zisku a strukturu vykazování informací.

System oddělené evidence nákladů a výnosů na produkty na České poště, s. p. je popsán v dokumentu Dokumentace systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p., který byl schválen Českým telekomunikačním úřadem.

Česká pošta, s. p., jako držitel poštovní licence, musí dle § 33a odst. 4 zákona č. 29/2000 Sb. zajistit, že dodržování schválených pravidel oddělené evidence nákladů a výnosů bude jednou ročně ověřeno osobou odborně způsobilou a nezávislou na držiteli poštovní licence.

Společnost BDO audit s.r.o. (dále také Auditor) zpracovala toto ověření oddělené evidence nákladů a výnosů České pošty, s. p. za účetní období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

3. ZÁKLADNÍ POŽADAVKY NA STRUKTURU A OBSAH VYKAZOVANÝCH INFORMACÍ

Způsob vedení oddělené evidence nákladů a výnosů držitele poštovní licence upravil Český telekomunikační úřad vyhláškou č. 465/2012 Sb. Vyhláška stanoví metodiku účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování, způsob vedení oddělené evidence nákladů a výnosů, výši přiměřeného zisku a strukturu vykazovaných informací.

Držitel poštovní licence je povinen členit náklady a výnosy podle účelu, na který byly vynaloženy nebo se kterým souvisí. Toto členění musí být alespoň tak podrobné, aby každá základní služba obsažená v jeho poštovní licenci byla sledována odděleně. Ostatní služby mohou být sdruženy do tolika skupin, aby nebyl zpochybněn účel oddělené evidence.

Držitel poštovní licence musí rozlišovat náklady v souladu se svou organizační strukturou v systému vnitropodnikového účetnictví tak, aby bylo zachyceno místo vzniku nákladů. Dále je povinen rozlišovat při účelovém členění nákladů procesy a činnosti v návaznosti na využití poštovní sítě při zajišťování poštovních služeb.

Přímé náklady musí držitel poštovní licence přiřazovat přímo činnosti nebo službě, se kterou přímo souvisejí. Za společné náklady se považují nepřímé náklady a ostatní (režijní) náklady. Nepřímé náklady je držitel poštovní licence povinen přiřazovat na základě příčinné souvislosti s procesy, činnostmi nebo poskytovanými službami pomocí vazby na jinou kategorii nákladů nebo na jinou technickou veličinu vyjádřenou ve formě alokačních klíčů. Ostatní náklady (režijní) se přiřazují pomocí vazby na již přiřazené náklady.

Pro přiřazování nákladů a výnosů, které jsou společné jak pro služby poskytované na základě poštovní licence, tak pro ostatní služby, držitel poštovní licence musí použít stejné alokační klíče.

Držitel poštovní licence má povinnost vést odděleně náklady, které se nepřičítají, a nekalkulované výnosy.

Oddělená evidence přímých nákladů, nepřímých nákladů a ostatních nákladů a výnosů musí být vedena tak, aby bylo prokazatelné, že žádné náklady ani výnosy nebyly započteny nebo přiřazeny více než jedenkrát. Evidence musí být úplná, srozumitelná a průkazná.

Držitel poštovní licence je povinen předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů prostřednictvím výkazů uvedených v příloze k vyhlášce č. 465/2012 Sb.

4. ZPŮSOB OVĚŘENÍ VÝKAZŮ ODDĚLENÉ EVIDENCE NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Provedli jsme ověření oddělené evidence nákladů a výnosů Česká pošta, s. p. za účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Ověření shody oddělené evidence nákladů a výnosů Česká pošta s požadavky čl. 14 Směrnice č. 97/67/EC, zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách, vyhláškou č. 465/2012 Sb. a pravidlech obsažených v Dokumentaci systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p. vydané rozhodnutím čj. ČTÚ-87 513/2013-611/V. vyř. bylo založeno na vzájemném a neoddělitelném ověření následujících skutečností:

- ▶ ověření metodiky;
- ▶ ověření modelu;
- ▶ ověření výkazů.

Provedli jsme postupy odsouhlasené ze strany České pošty, s. p., které byly projednány se zástupci Českého telekomunikačního úřadu. Tyto postupy představují nezávislé ověření, nejsou finančním auditem dle zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a poskytují tedy nižší stupeň jistoty než takovýto audit. Naše zpráva vychází z informací poskytnutých vedením, předložených písemných podkladů a navazujících analytických postupů.

S ohledem na rozsah nákladového systému, množství zavedených alokačních pravidel a výjimek, úroveň detailu, na jakém systém náklady na produkty alokuje, realizaci systému v programovém prostředí SAP, jsme neprováděli zejména následující postupy:

- ▶ neověřovali jsme auditovanou účetní závěrku, zůstatky hlavní knihy, analytickou evidenci, zůstatky nákladových středisek,
- ▶ neověřovali jsme nefinanční vstupy nákladového systému kromě ověření vzorku normativů spotřeby práce,
- ▶ neprováděli jsme novou kalkulaci celého modelu,
- ▶ neprováděli jsme analýzu přiměřeného zisku,
- ▶ neprováděli jsme analýzu způsobu stanovení vnitropodnikových cen a pravidel pro rozúčtování výše nákladů prostřednictvím účtů 599/699, 8*/9*

Provedené ověřovací postupy a veškeré naše závěry z provedených ověřovacích prací jsou uvedeny dále v této zprávě.

4.1 Ověření metodiky

Ověření metodiky probíhalo v následujících krocích:

- a) Ověření souladu s běžnými přístupy uplatňovanými v regulovaných odvětvích
- b) Ověření souladu s příslušnou domácí legislativou a s další související legislativou EU
- c) Ověření souladu se schválenou metodikou
- d) Ověření alokačních veličin použitých při alokacích nákladů z hlediska příčinné souvislosti
- e) Ověření kontrolních mechanismů v Česká pošta, s. p. souvisejících s nákladovým modelem
- f) Ověření organizačně-procesního zabezpečení procesu údržby modelu a souvisejícího sběru dat
- g) Ověření dostatečnosti dokumentace nákladového modelu

4.2 Ověření modelu

Ověření modelu probíhalo v následujících krocích:

- a) Ověření nákladů v modelu na finanční výkazy za daný kalendářní rok včetně ověření vyjmutí všech neuznaných nákladů
- b) Ověření druhotné alokace nákladů včetně překrytí/nedokrytí při alokaci nákladů prostřednictvím účtů 599/699, 8*/9*
- c) Ověření alokace nákladů specifických středisek na střediska hlavní činnosti
- d) Ověření alokace nákladů středisek hlavních činností na procesy
- e) Ověření alokace nákladů středisek Mezinárodního provozu
- f) Ověření alokace nákladů z procesů na produkty
- g) Ověření dopadu meziroční změny alokačních pravidel na náklady vybraných procesů a na základní službu jako celek
- h) Ověření implementace normativů spotřeby práce, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, dle reálných hodnot v systému SAP

4.3 Ověření výkazů

Ověření výkazů probíhalo v následujících krocích:

- a) Ověření sestavení regulačních výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů
- b) Ověření struktury a formy výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů na předepsanou formu
- c) Ověření na základě meziročního srovnání