



OBSAH:

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

- 27. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2018**

Sdělení Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

- 28. Vydání příležitostné poštovní známky „ČESKÝ DESIGN: VÁCLAV KRÁL“**
- 29. Vydání příležitostného poštovního aršíku „ČESKOSLOVENŠTÍ LETCI V ROYAL AIR FORCE“**
- 30. Vydání příležitostné poštovní známky „60 LET DIVADLA SEMAFOR“**
- 31. Vydání příležitostného poštovního aršíku „ČESKÉ HEREČKY A HERCI: DANA MEDŘICKÁ A RADOVAN LUKAVSKÝ“**

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

- 27. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2018**

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 2018. 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-21 485/2018-611/VI. vyř.

Výsledky ověření systému evidence nákladů České pošty, s.p., za rok 2018 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“.

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.

28. Vydání příležitostné poštovní známky „ČESKÝ DESIGN: VÁCLAV KRÁL“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 2. října 2019 příležitostnou poštovní známku ČESKÝ DESIGN: VÁCLAV KRÁL s nominální hodnotou zastoupenou symbolem „A“. Na známce je zobrazen model sportovního vozu Tatra, který navrhl český designér Václav Král. Na kuponech jsou zobrazeny návrhy elektromobilů od stejného designéra v různém barevném provedení. 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.

Václav Král (1936–2005) byl český automobilový designér, konstruktér a závodník, absolvent Vyšší průmyslové školy automobilní a letecké v Mladé Boleslavi. Dvacet let aktivně závodil (motocyklové soutěže, autokros, formule), do roku 1960 pracoval v konstrukci karosérií AZNP Mladá Boleslav a následně ve Výzkumném ústavu energetickém. Od roku 1994 vyučoval i na ČVUT a psal do mnohých motoristických časopisů. Pro československé firmy též kreslil tzv. rentgenové obrazy jejich výrobků a věnoval se i propagační grafice. V 70. letech minulého století se představil jako tvůrce závodních automobilů značky Metalex. Vytvořil karoserie závodních vozů formule Easter a Mondial, Škoda Buggy a Spider a dalších více než 20 vozidel. Mezi nejznámější Králova díla patří automobil Tatra MTX V8, Dioss Rebel a Tatra Prezident. Věnoval se průmyslovému designu, navrhoval také balicí a laminovací stroje, počítače či vrtačky.



Autorem emise je akademický malíř a grafik Pavel Sivko. Autorem rytiny obálky prvního dne vydání je grafik a rytec Jaroslav Tvrdoň.

Známka je tištěna plnobarevným ofsetem a má velikost 40 × 23 mm, kupony mají velikost 19 × 23 mm. Známka byla vytištěna Poštovní tiskárnou cenin Praha, a.s., v tiskových listech po 50 kusech. Kromě známek v archové úpravě se vydávají filatelistické sešitky s 8 známkami a 4 kupony.

Známka má katalogové číslo 1045 a platnost od 2. října 2019 do odvolání.

Praha 1. října 2019

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

29. Vydání příležitostného poštovního aršíku „ČESKOSLOVENŠTÍ LETCI V ROYAL AIR FORCE“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 2. října 2019 příležitostný poštovní aršík se dvěma známkami s nominální hodnotou „E“ z emise ČESKOSLOVENŠTÍ LETCI V ROYAL AIR FORCE. Na horní známce jsou zobrazeny emblémy čtyř vybraných československých perutí. Na spodní známce je zobrazen František Peřina, jeden z nejvýznamnějších československých bojových pilotů té doby. Písmeno „E“ odpovídá ceně pro prioritní obyčejné zásilky do 50 g do evropských zemí dle ceníku základních poštovních služeb v aktuálním znění – ke dni vydání 39 Kč.

Činnost československého letectva v jednotkách britské Royal Air Force (RAF) během druhé světové války hrála podstatnou roli v boji proti německému nacismu. Celkem československými perutěmi RAF prošlo 2500 mužů. Odchod do zahraničního odboje ovšem nebyl jednoduchý. Mnoho letců odešlo nejprve do Polska a počátkem srpna

1939, kdy si i polská vláda začala uvědomovat nebezpečí, které jí hrozilo od nacistického Německa, byla část pilotů, která dosud neodešla do Francie, přijata do polského letectva. Českoslovenští letci byli následně přesunuti k dalším bojům do Velké Británie. Ve Velké Británii začaly rychle vznikat útvary československých letců, a to ještě před podepsáním příslušné smlouvy s vládou Spojeného království. Během krátké doby zde československá vláda sestavila tyto útvary: 310. československá stíhací peruč RAF, 311. československá bombardovací peruč RAF, 312. československá stíhací peruč RAF a 313. československá stíhací peruč RAF. Po porážce Francie byla dalším cílem agrese nacistického Německa Velká Británie. Mezi úspěchy československých bojovníků v rámci RAF patří mimo jiné 365 sestřelených (či silně poškozených) nepřátelských letadel, dále pak 6 sestřelených řízených střel V1. Na druhé straně zde figuruje 531 příslušníků československého letectva, kteří během války ztratili život. Mezi nejúspěšnější letce patří mimo jiné tito českoslovenští letci: Karel Kuttelwascher, Josef František, Alois Vašátko, František Peřina, Otto Smik, Josef Stehlík, Miroslav J. Mansfeld, Leopold Šrom, Václav Cukr nebo Otmar Kučera.

Autory výtvarného návrhu emise jsou akademičtí malíři Eva Hašková a Jan Maget.

Aršík o rozměru 108 × 165 mm se dvěma známkami o rozměrech části 44 × 54 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s., plnobarevným ofsetem.

Známky mají katalogové číslo 1046 (horní známka) a 1047 (spodní známka) a platnost od 2. října 2019 do odvolání.

Praha 1. října 2019

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

30. Vydání příležitostné poštovní známky „60 LET DIVADLA SEMAFOR“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 23. října 2019 příležitostnou poštovní známku 60 LET DIVADLA SEMAFOR s nominální hodnotou zastoupenou symbolem „A“. Na známce jsou vyobrazeny siluety postav zastupující formy a osobnosti charakterizující divadlo Semafor. 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.

Divadlo Semafor (SEdm MALých FORem) se v Praze roku 1959 rozhodla založit skupina herců, zpěváků, hudebníků a výtvarníků, v jejichž čele stáli Jiří Suchý a Jiří Šlitr. Záměrem zakladatelů bylo obsáhnout více druhů umělecké kreativity (hudební komedie, poezie, jazz, film, výtvarné umění, tanec, loutky). Svou činnost zahájili 30. října 1959 první hudební komedií Člověk z půdy, jejímiž autory byli právě Jiří Suchý a Jiří Šlitr. Členy divadla byli vedle Jiřího Suchého např. Waldemar Matuška, Karel Štědrý, Pavlína Filipovská nebo Václav Štekl. Mezi prvními nahrávkami semaforových hitů byl Pramínek vlasů, Včera neděle byla,



Malé kotě, Hluboká vráska či Marnivá sestřenice. V roce 1967 se v Semaforu objevila další dvojice, Jiří Grossmann a Miloslav Šimek. Jejich tvorba a humor byly zaměřeny trochu jiným směrem. Když roku 1969 zemřel Jiří Šlitř, vytvořil Jiří Suchý o několik let později známou dvojici s komediální herečkou Jitkou Molavcovou, se kterou pokračuje v podobném humoru jako s Jiřím Šlitřem.

Autorem emise je malíř, grafik, hudebník a zakladatel divadla Semafor Jiří Suchý.

Známka je tištěna ofsetem s použitím přímých barev. Obrazová část známky má velikost 40 × 23 mm. Známková byla vytištěna Poštovní tiskárnou cenin Praha, a.s., v tiskových listech po 50 kusech.

Známková má katalogové číslo od 1048 a platnost od 23. října 2019 do odvolání. Praha 1. října 2019

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

31. Vydání příležitostného poštovního aršíku „ČESKÉ HERČKY A HERCI: DANA MEDŘICKÁ A RADOVAN LUKAVSKÝ“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 23. října 2019 příležitostný poštovní aršík se dvěma známkami s nominální hodnotou 23 Kč u známky s portrétem Dany Medřické a 27 Kč u známky s portrétem Radovana Lukavského z emise ČESKÉ HERČKY A HERCI: DANA MEDŘICKÁ A RADOVAN LUKAVSKÝ. Na pozadí aršíku autoři využili motiv pohledu z jeviště do hlediště divadla.

Dana Medřická (1920–1983) na jaře roku 1940 nastoupila do svého prvního angažmá v Brně, další kroky vedly Danu Medřickou do Plzně a ještě před koncem války do Prahy. Na scéně Městských divadel pražských a Národního divadla vytvořila desítky různorodých ženských postav světového repertoáru. K jejím životním rolím kromě Šrámkovy Slávky patřila Blanche v Tramvaji do stanice Touha T. Williamse, titulní role v Brechtově Matce Kuráži, ale především Erži Orbánová v Kočičí hře maďarského autora Istvána Örkényho. Také na televizní obrazovce se objevila v několika seriálech, jako Taková normální rodinka, F. L. Věk nebo Nemocnice na kraji města. Nezapomenutelným zůstal herecký výkon dvojice Dana Medřická – Karel Höger v televizním dramatu Romeo a Julie na konci listopadu.



Radovan Lukavský (1919–2008) byl jednou z nejvýraznějších osobností našeho hereckého umění, filmový, televizní a hlavně divadelní herec, divadelní pedagog a recitátor. Ztvárnil stovky divadelních, filmových, televizních i rozhlasových rolí, jeho vytříbený a kultivovaný hlas z něj dělal jednoho z nejlepších a nejnámějších českých vypravěčů a recitátorů poezie. Radovan Lukavský se podílel na založení divadla DISK, působil v Městském divadle na Vinohradech a v Městských divadlech pražských, byl i členem činohry Národního divadla. Radovan Lukavský patřil ke generaci herců, kteří na divadelní jeviště vstoupili ve čtyřicátých letech 20. století. Byla to výjimečná společnost – Vlastimil Brodský, Stella Zázvorková, Dana Medřická nebo Rudolf Hrušínský. V Národním divadle hrál Radovan Lukavský např. v Hrubínově Srpnové neděli, v Topolově Konci masopustu, v Krejčově inscenaci Romea a Julie, ale také v Dykové Zmoudření Dona Quijota, Othellovi i v dalších slavných rolích.

Autory výtvarného návrhu emise jsou akademičtí malíři Eva Hašková a Jan Maget.

Aršík o rozměru 175 × 116 mm se dvěma známkami o rozměrech části 44 × 54 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s., plnobarevným ofsetem.

Známky mají katalogové číslo 1049 (Dana Medřická) a 1050 (Radovan Lukavský) a platnost od 23. října 2019 do odvolání.

Praha 1. října 2019

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

Zpráva nezávislého auditora

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

Datum vydání: 26. července 2019



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	4
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. 2018 do 31. 12. 2018. 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-21 485/2018-611/VI. 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. 2018 do 31. 12. 2018 ve všech významných ohledech sestavena v souladu 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-21 485/2018-611/VI. vyř.

V Praze, dne 26. července 2019

Auditorská společnost:

Statutární auditor:

BDO Audit s.r.o.

Ing. Ondřej Šnejdar

evidenční číslo 018

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., která byla novelizována v roce 2017 vyhláškou č. 404/2017 Sb. s účinností od 1.1.2018, 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, výnosů a vloženého kapitálu 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 1.1.2018 do 31.12.2018.

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 průměrného 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.

Způsob přiřazení společných nákladů popisuje rovněž Směrnice Evropského parlamentu a Rady 97/67/ES. Podle této směrnice společné náklady, to jest náklady, jež nemohou být přímo přiřazeny k jednotlivé službě, budou přiděleny takto:

- (i) kdykoli to bude možné, budou společné náklady přiděleny na základě přímé analýzy původu nákladů samých;
- (ii) nebude-li přímá analýza možná, společné nákladové kategorie budou přiděleny na základě nepřímé vazby na jinou nákladovou kategorii nebo skupinu nákladových kategorií, pro které je možné přímé přiřazení nebo přidělení; nepřímá vazba bude založena na srovnatelných nákladových strukturách;
- (iii) nebude-li možno nalézt ani přímého ani nepřímého společného jmenovatele pro přidělení nákladů, nákladová kategorie bude přidělena na základě všeobecného přiřazujícího činitele vypočítaného použitím poměru veškerých nákladů přímo nebo nepřímo přiřazených nebo přidělených každé z vyhrazených služeb na jedné straně a ostatním službám na straně druhé.

Držitel poštovní licence je povinen předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů prostřednictvím výkazů uvedených v příloze k vyhlášce č. 465/2012 Sb. ve znění vyhlášky č. 404/2017.

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. 2018 do 31. 12. 2018.

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-21 485/2018-611/VI. 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