



OBSAH:

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

- 22. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2021**

Sdělení Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

- 23. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: MÁCHŮV KRAJ“**
- 24. Vydání příležitostného poštovního aršíku „EMIL ZÁTOPEK A DANA ZÁTOPKOVÁ“**
- 25. Vydání příležitostné poštovní známky „OSOBNOSTI: JINDŘICH FÜGNER“**
- 26. Vydání příležitostné poštovní známky „OCHRANA PŘÍRODY: CHUDOBÍNSKÁ BOROVICE“**
- 27. Vydání výplatní poštovní známky „SVATEBNÍ „B“**
- 28. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA 2022“**
- 29. Vydání příležitostných poštovních známek „ROTUNDA SV. VÁCLAVA V PRAZE“**

Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

- 22. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2021**

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 2021. 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 2021 Nezávislým ověřovatelem jsou uvedeny v příloze „Zpráva nezávislého auditora o ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou Českého telekomunikačního úřadu“.

čj. ČTÚ-35 589/2022-611
odbor ekonomické regulace

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.

23. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: MÁCHŮV KRAJ“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 7. září 2022 v emisi OCHRANA PŘÍRODY: MÁCHŮV KRAJ příležitostný poštovní aršík se známkami s nominálními hodnotami 23 Kč, 26 Kč, 27 Kč a 30 Kč. Na známkách jsou vyobrazena zvířata a rostliny, vyskytující se v okolí Máchova jezera. Na známce s nominální hodnotou 23 Kč je znázorněna lilie zlatohlávek a batolec duhový. Na známce s nominální hodnotou 26 Kč je vyobrazena labuť velká. Na známce s nominální hodnotou 27 Kč je zobrazen jeřáb popelavý a kosatec sibiřský. Na známce s nominální hodnotou 30 Kč je hrad Bezděz.



Už téměř 100 let patří Máchovo jezero a jeho okolí k rekreačním oblastem u nás. Je patrně naším nejznámějším střediskem letní rekreace. Je součástí chráněné krajinné oblasti Kokořínsko. Dominantu kraje tvoří rozlehlá vodní plocha jezera s dvojvrším Malého a Velkého Bezdězu se zříčeninou gotického hradu. Okolí jezera je ale především vyhlášenou přírodní rezervací s unikátní mokřadní, rašeliništní květenou – chráněnými a kriticky ohroženými druhy vodní a bažinné fauny. Přilehlý Břežňanský a Novozámecký rybník jsou zařazeni do sítě nejvýznamnějších evropských ornitologických rezervací. Kolem rybníků je celá řada chráněných území (Swamp, Konvalinkový vršek, Pecopala, Sluneční dvůr) s výskytem endemitních a vzácných druhů rostlin. Tučnice česká a prstnatec český se vyskytují pouze zde, na tomto malém území. Dále je to popelivka sibiřská, rojovník bahenní, kosatec sibiřský, zvonatec bahenní, upolín nejvyšší. Je to také, po Bílých Karpatech, druhé místo s početným výskytem našich orchidejí např. vemeník dvoulistý, hlízovec Loseův, prstnatec plamatý. Z druhů živočišných zde kupodivu zahnízil velmi vzácný jeřáb popelavý, který k námluvám potřebuje rozlehlé mokřady a naprostý klid. Dále je to sýkořice vousatá, bekasina otavní, skokan ostronosý. Na Malém Bezdězu je u nás ojedinělý výskyt kriticky ohroženého tesaříka alpského. Již několik posledních let zde odborníci monitorují smečku vlků.

Autory emise jsou Jaromír a Libuše Knotkovi. Autorem liniové kresby aršíku je Martin Srb.

Aršík je tištěn ofsetem s liniovou kresbou, obrazová část známky s hodnotou 23 Kč má velikost k perforaci 27 x 44 mm a známky s nominálními hodnotami 26 Kč, 27 Kč a 30 Kč mají velikost k perforaci 54 x 44 mm. Aršík má velikost 175 mm x 120 mm a vytiskla ho Tiskárna Hradištke s.r.o.

Známky mají katalogová čísla 1167–1170. Máchův kraj 23 Kč 1167; Máchův kraj 26 Kč 1168; Máchův kraj 27 Kč 1169; Máchův kraj 30 Kč 1170. Platnost aršíku, resp. známek je od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

24. Vydání příležitostného poštovního aršíku „EMIL ZÁTOPEK A DANA ZÁTOPKOVÁ“



Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 7. září 2022 v emisi EMIL ZÁTOPEK A DANA ZÁTOPKOVÁ příležitostný poštovní aršík se známkami s nominálními hodnotami 27 Kč a 33 Kč. Na známce s nominální hodnotou 27 Kč je vyobrazena Dana Zátopková, na známce s nominální hodnotou 33 Kč je vyobrazen Emil Zátopek.

Celou emisí se vine vzpomínka na úspěchy manželského páru významných československých atletů, olympijských vítězů, lidí, kterým byly vlastní olympijské myšlenky a hodnoty. Manželé Emil a Dana Zátopkovi se narodili ve stejný den 19. září 1922. Emil Zátopek se narodil do chudé rodiny, pracovat začal už v šestnácti letech v Baťově obuvnické továrně, kde se jeho

talent snažili podchytit atleti Baťova klubu. Přesto mu zpočátku vítězství unikala. Teprve jeho vlastní tréninkový systém odstartoval řadu ohromujících vítězství na vytrvaleckých tratích. Stal se prvním člověkem, který dokázal uběhnout trať dlouhou 10 km pod 29 minut a trať 20 km pod 1 hodinu. Legendou se stal během olympijských her v Helsinkách v roce 1952, kde vyhrál běhy na 5 km, 10 km a maratón, který tehdy běžel poprvé v životě. V každé z těchto disciplín zvítězil v olympijském rekordu. Emil Zátopek zemřel 21. listopadu 2000 v Praze. Dana Zátopková, rozená Ingrová, se narodila do rodiny vojáka z povolání a s atletikou se prvně setkala na gymnáziu. Už po dvou letech trénování, v roce 1948, jako mistryně republiky odjela reprezentovat Československo na olympijské hry do Londýna. Svého největšího sportovního úspěchu dosáhla podobně jako její manžel na olympijských hrách v Helsinkách. Svoji zlatou medaili v hodu oštěpem získala 24. července 1952 ve stejný den, kdy její manžel Emil Zátopek vybojoval zlatou medaili v běhu na 5 km. Zisk obou medailí proběhl v řádu několika minut po sobě a dodnes se jedná o jediný zapsaný manželský pár, který takto zvítězil na Olympijských hrách. Dana Zátopková zemřela 13. března 2020 v Praze ve věku 97 let.

Autory emise jsou Eva Hašková a Jan Maget.

Aršík je tištěn ofsetem, obrazová část obou známek má k perforaci 54,4 x 44,4 mm a vytiskla ho Tiskárna Hradištke s.r.o.

Známky mají katalogová čísla 1171–1172. Dana Zátopková 1171; Emil Zátopek 1172. Platnost známek je od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

25. Vydání příležitostné poštovní známky „OSOBNOSTI: JINDŘICH FÜGNER“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 7. září 2022 v emisi OSOBNOSTI: JINDŘICH FÜGNER příležitostnou poštovní známku s nominální hodnotou 27 Kč. Na známce dominuje portrét Jindřicha Fügnera. Kolem portrétu jsou vyobrazeni cvičící žena a muž ve sportovních pozicích.

Emise Osobnosti je věnována Jindřichu Fügnerovi u příležitosti jeho 200. výročí narození. Jindřich Fügner je nerozlučně spjat se založením Sokola. Narodil se v Praze roku 1822 v rodině obchodníka s látkami. Studoval gymnázium, v páté třídě však musel pro své svobodomyšlné jednání ústav opustit a věnoval se obchodu. Svůj hospodářský a kulturní obzor si rozšířil cestami do Francie, Německa, Belgie, Itálie a Anglie. V roce 1849 si otevřel samostatný obchod, avšak práce v něm ho neuspokojovala, více se věnoval svým kulturním a sportovním zájmům, pokračoval v sebevzdělávání. V roce 1853 se oženil a po roce se manželům Fügnerovým narodila dcerka Renáta. Několik let byl jejím domácím učitelem Tyrš, který se pak v roce 1873 se svou žačkou oženil. Padesátá léta měla vliv na upevnění Fügnerova vlasteneckého citění. Studium českých dějin a příklady antických hrdinů, to vše vedlo Jindřicha Fügnera ke sblížení s Tyršem. Při šťastném osudovém setkání obou mužů v krivoklátské přírodě došlo k názorové shodě a posléze k uskutečnění velkolepé sokolské myšlenky. Ve funkci prvního starosty Sokola se zapsal do dějin jako výborný organizátor, nezištný, štedrý anonymní podporovatel hospodářských zájmů Sokola a ryzí demokrat. Bez jeho hmotné podpory by Sokol nepřekonal svá první léta. Neobyčejná skromnost, pracovitost, čestné a vždy přátelské vystupování, hospodářský a kulturní rozhled, to byly hlavní rysy jeho osobnosti. Nedočkal se však plného rozvoje Sokola, v roce 1865 ve svých 43 letech zemřel.



Autorkou emise je Eva Bartošová.

Známka je tištěna ofsetem, obrazová část známky má velikost obrazu 40 x 23 mm a vytiskla ji Tiskárna Hradištko s.r.o. v tiskových listech po 50 kusech.

Známka má katalogové číslo 1173 a platnost od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

26. Vydání příležitostné poštovní známky „OCHRANA PŘÍRODY: CHUDOBÍNSKÁ BOROVICE“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 7. září 2022 v emisi OCHRANA PŘÍRODY: CHUDOBÍNSKÁ BOROVICE příležitostnou poštovní známku s nominální hodnotou zastoupenou písmenem B. Písmeno B odpovídá ceně za vnitrostátní Obyčejné psaní – standard do 50 gramů v ekonomickém režimu dodání, dle aktuálního platného ceníku v době vydání emise v hodnotě 19 Kč. Na známce je vyobrazena Chudobínská borovice za maximálního vodního stavu přehrady, kdy její krásný vzhled nejlépe vyniká.



Chudobínská borovice je soliterní strom druhu borovice lesní, nacházející se na skalnatém výběžku levého břehu Vírské přehrady. Strom byl znám již v dobách před napuštěním Vírské přehrady a stal se i častým objektem děl výtvarných umělců a fotografů. Borovice je nejen významným orientačním bodem, ale i působivým důkazem vysoké odolnosti vůči rozmarům klimatu i působení člověka. Roste již tři sta padesát let. Samotný strom se už příliš nemění, na rozdíl od hladiny nádrže. Někdy strom vystupuje z vody, v současnosti se tyčí nad ní. Strom je me-

chanicky stabilní a relativně zdravý, i když vykazuje známky snížené vitality způsobené dlouhodobým suchem a pravděpodobně též kolísáním vodní hladiny. Při maximálním vzdušném nádrže bývá totiž kořenový systém borovice zcela zatopen vodou, za nízkých vodních stavů naopak ční borovice více než 20 m nad hladinou přehrady. Chudobínská borovice je Evropským stromem roku 2020.

Autorem emise je Zdeněk Daněk.

Známka je tištěna ofsetem, velikost obrazové části je 33 x 33 mm. Známkou vytiskla Tiskárna Hradištko s.r.o. v tiskových listech po 35 kusech.

Známka má katalogové číslo 1174 a platnost od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

27. Vydání výplatní poštovní známky „SVATEBNÍ „B“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 7. září 2022 v emisi SVATEBNÍ „B“ výplatní poštovní známku s kupony s nominální hodnotou zastoupenou písmenem B. Písmeno B odpovídá ceně za vnitrostátní Obyčejné psaní – standard do 50 gramů v ekonomickém režimu dodání, dle aktuálního platného ceníku v době vydání emise v hodnotě 19 Kč. Na známce je vyobrazena klikatící se cesta s horizontem pod oslavnou bránou tvořenou růžovými a modrými růžemi. Na kuponu je zobrazena kytice barevných růží. Elementy květů růží jsou vyobrazeny i v pomyslném rámu na tiskovém listu.

Svatba je světově rozšířený společenský obřad, slavnostní vznik manželství, který se historicky vyskytuje v různých formách ve většině světových kultur. Charakter obřadu se však měnil v průběhu historie na základě obecných společenských poměrů. Vstup do manželství je obvykle dán slibem věrnosti a oddanosti, výměnou prstýnků a novomanželským polibkem.

Autorkou emise je Barbora Adamusová.

Známka je tištěna ofsetem, obrazová část známky má velikost obrazu 23 x 30 mm a vytiskla ji Tiskárna Hradištko s.r.o. Známka je vydávána v tiskovém listu se sedmi známkami a 14 kupony o velikosti obrazu 23 x 30 mm. Část nákladu bude vytištěna s prázdnými kupony, na něž budou dodatečně zhotovovány přitisky, dle přání zákazníka.

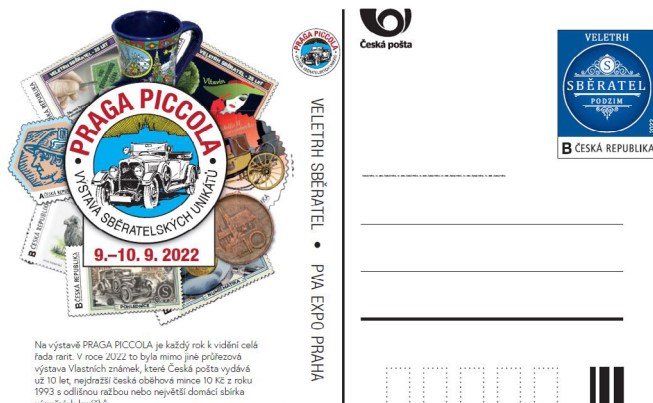


Známka má katalogové číslo 1175 a platnost od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

28. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA 2022“



bíhá pod hlavičkou výstavy Praga Piccola a zahrnuje zajímavé filatelistické exponáty, raritní mince, medaile, bankovky a jiná 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. Přitisková část dopisnice je věnována výstavě Vlastních známek, které Česká pošta vydává už 10 let, nejdražší české oběhové mince 10 Kč z roku 1993 s odlišnou ražbou a největší domácí sbírce vánočních hrníčků.

Dopisnici vytiskla Tiskárna Hradištko s.r.o. ofsetem. Pod logem České pošty je umístěn hologram a pod známkou se nachází mikrolinka ČESKÁ POŠTA, TH, 2022.

Prodejní cena příležitostné dopisnice bez razítka je 24 Kč a platí od 7. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

29. Vydání příležitostných poštovních známek „ROTUNDA SV. VÁCLAVA V PRAZE“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydává dne 21. září 2022 v emisi ROTUNDA SV. VÁCLAVA V PRAZE v soutisku dvě příležitostné poštovní známky s nominální hodnotou zastoupenou písmenem B. Písmeno B odpovídá ceně za vnitrostátní Obyčejné psaní – standard do 50 gramů v ekonomickém režimu dodání, dle aktuálního platného ceníku v době vydání emise v hodnotě 19 Kč.

Na známkách je vyobrazena šestihránná dlaždice s reliéfy, na první známce je zobrazeno bájně stvořené gryf, na druhé známce je zobrazen reliéf lva.



Rotunda vznikla podle legendy na místě, kde se zastavil povoz s mrtvým tělem svatého Václava. Zvířata táhnoucí povoz se nechtěla pohnout z místa do té doby, než byli v nedalekém vězení osvobozeni nespravedlivě



uvěznění lidí. Ve vrcholném středověku sloužila rotunda jako pohřební kaple a přiléhala k nedalekému farnímu kostelu sv. Mikuláše. Po bitvě na Bílé hoře, kdy byl kostel sv. Mikuláše darován jezuitům, se rotunda dočkala barokní přestavby (v letech 1628–29) a stala se malostranským farním kostelem. Ve 2. polovině 17. století jezuité začali s výstavbou nového komplexu budov, která nakonec vedla k demolici této románské svatyně a na jejím místě vznikl barokní kostel svatého Václava, který byl včleněn do bloku domu, a stejně jako rozšířená rotunda plnil roli farního kostela. Zbylé torzo někdejší rotundy zůstalo v základech barokních budov. V roce 2003, při rekonstrukci Matematicko-fyzikální fakulty na Malé Straně, v tzv. Profesionálním domě, začaly práce komplikovat neznámé bloky zdiva, které byly nejprve označeny jako barokní sklepy. Později se ukázalo, že k nim nevede žádný vchod, a tudíž se muselo jednat o kryptu. Po vybourání krypty se mezi zbylými zdmi objevily tři části

kruhového románského zdiva a záhy bylo jasné, že se musí jednat o bájnou rotundu. Nejvýznamnějším objevem na rotundě je zbytek původní románské podlahy, který uvedl rotundu mezi přední románské památky v Čechách. Fragment tvoří 74 dlaždic tří tvarů složených do pěti řad.

Autorem emise je Otakar Karlas.

Známky jsou tištěny ofsetem, mají velikost obrazu 33 x 33 mm a vytiskla je Tiskárna Hradištko s.r.o. v tiskových listech po 30 kusech.

Známky mají katalogová čísla 1176–1177, (gryf 1176, lev 1177). Platnost známek je od 21. září 2022 do odvolání.

Praha 30. srpna 2022

*Ing. Jiří Řehola v. r.
vedoucí oddělení poštovních služeb*

Zpráva nezávislého auditora

o ověření shody výsledků oddělené
evidence nákladů a výnosů s metodikou
Českého telekomunikačního úřadu
za rok 2021 - extrakt

Datum vydání: 20. července 2022

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 Čistých nákladů univerzální služby	7
4.3 Ověření modelu	7
4.4 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. 2021 do 31. 12. 2021. 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. 2021 do 31. 12. 2021 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 15. července 2022

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.

Systém 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 1.1.2021 do 31.12.2021.

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 nepřijazují, 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. 2021 do 31. 12. 2021.

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 Čistých nákladů univerzální služby;
- ▶ 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

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 příslušnou domácí legislativou a s další související legislativou EU
- b) Ověření souladu se schválenou metodikou
- c) Ověření alokačních veličin použitých při alokacích nákladů z hlediska příčinné souvislosti
- d) Ověření kontrolních mechanismů v Česká pošta, s. p. souvisejících s nákladovým modelem

4.2 Ověření čistých nákladů univerzální služby

- a) Ověření výpočtu čistých nákladů univerzální služby zaměřené na kontrolou vzorců a vzájemných vazeb mezi hodnotami

4.3 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
- c) Ověření alokace nákladů specifických středisek na střediska hlavní činnosti
- d) Ověření alokace nákladů středisek hlavních činností na procesy
- e) Ověření alokace nákladů z procesů na produkty
- f) Ověření dopadu meziroční změny alokačních pravidel na náklady vybraných procesů a na základní službu jako celek
- g) Ověření implementace normativů spotřeby práce, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, dle reálných hodnot v systému SAP

4.4 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