



## OBSAH:

### Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

23. Sdělení o vydání usnesení o zastavení řízení v části ze dne 26. 11. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVII.vyř., rozhodnutí ze dne 21. 12. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVIII.vyř., ve znění opravného rozhodnutí ze dne 15. 4. 2021 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXIX.vyř., rozhodnutí o rozkladu ze dne 3. 6. 2021 čj. ČTÚ-8 313/2021-603 a rozhodnutí o rozkladu ze dne 24. 6. 2021 čj. ČTÚ-25 455/2021-603 ve sporu mezi držitelem poštovní licence a provozovatelem poštovních služeb.
24. Sdělení o vydání rozhodnutí čj. ČTÚ-44 467/2019-606/XXXIV.vyř. ze dne 21. 12. 2020, ve znění opravného rozhodnutí čj. ČTÚ-44 467/2019-606/XXXVIII.vyř. ze dne 21. 4. 2021 a rozhodnutí o rozkladu čj. ČTÚ-6 551/2021-603 ze dne 3. 6. 2021 ve sporu mezi provozovatelem poštovních služeb a držitelem poštovní licence.
25. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2020

### Sdělení Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

26. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: MILOVICE“
27. Vydání příležitostného poštovního aršíku „DANTE ALIGHIERI“
28. Vydání příležitostného poštovního aršíku „EXPO 2021 DUBAI“
29. Vydání výplatního poštovního sešitku „MLÁDATA: ŠTĚŇATA“
30. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA 2021“

## Sdělení Českého telekomunikačního úřadu

- 23. Sdělení o vydání usnesení o zastavení řízení v části ze dne 26. 11. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVII.vyř., rozhodnutí ze dne 21. 12. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVIII.vyř., ve znění opravného rozhodnutí ze dne 15. 4. 2021 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXIX.vyř., rozhodnutí o rozkladu ze dne 3. 6. 2021 čj. ČTÚ-8 313/2021-603 a rozhodnutí o rozkladu ze dne 24. 6. 2021 čj. ČTÚ-25 455/2021-603 ve sporu mezi držitelem poštovní licence a provozovatelem poštovních služeb.**

Český telekomunikační úřad (dále jen „Úřad“) sděluje, že ve sporu mezi držitelem poštovní licence a provozovatelem poštovních služeb podle § 34 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, bylo vydáno usnesení o zastavení řízení v části ze dne 26. 11. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVII.vyř., rozhodnutí ze dne 21. 12. 2020 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXVIII.vyř., ve znění opravného rozhodnutí ze dne 15. 4. 2021 čj. ČTÚ-44 466/2019-606/XXIX.vyř., rozhodnutí o rozkladu ze dne 3. 6. 2021 čj. ČTÚ-8 313/2021-603 a rozhodnutí o rozkladu ze dne 24. 6. 2021 čj. ČTÚ-25 455/2021-603. Předmětem sporného řízení byla úprava vzájemných práv a povinností mezi účastníky řízení při přístupu do poštovní infrastruktury držitele poštovní licence, respektive uzavření dodatku ke smlouvě o přístupu k prvkům poštovní infrastruktury a k zvláštním službám souvisejícím s provozováním poštovní infrastruktury.

Uvedená rozhodnutí jsou podle § 34 zákona o poštovních službách v plném znění uveřejněna na elektronické úřední desce Úřadu ([www.ctu.cz](http://www.ctu.cz)).

čj. ČTÚ-44 466/2019-606  
odbor legislativní a právní

- 24. Sdělení o vydání rozhodnutí čj. ČTÚ-44 467/2019-606/XXXIV.vyř. ze dne 21. 12. 2020, ve znění opravného rozhodnutí čj. ČTÚ-44 467/2019-606/XXXVIII.vyř. ze dne 21. 4. 2021 a rozhodnutí o rozkladu čj. ČTÚ-6 551/2021-603 ze dne 3. 6. 2021 ve sporu mezi provozovatelem poštovních služeb a držitelem poštovní licence.**

Český telekomunikační úřad (dále jen „Úřad“) sděluje, že ve sporu mezi provozovatelem poštovních služeb a držitelem poštovní licence podle § 34 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, bylo vydáno rozhodnutí čj. ČTÚ 44 467/2019 606/XXXIV.vyř. ze dne 21. 12. 2020, opravné rozhodnutí čj. ČTÚ 44 467/2019-606/XXXVIII.vyř. ze dne 21. 4. 2021 a rozhodnutí o rozkladu čj. ČTÚ-6 551/2021-603 ze dne 3. 6. 2021. Předmětem sporného řízení byla úprava vzájemných práv a povinností mezi účastníky řízení při přístupu do poštovní infrastruktury držitele poštovní licence, respektive uzavření dodatku č. 4 ke smlouvě o přístupu k prvkům poštovní infrastruktury a k zvláštním službám souvisejícím s provozováním poštovní infrastruktury č. 2015/596 ze dne 22. 5. 2015, ve znění dodatku č. 1 ze dne 22. 5. 2015, dodatku č. 2 ze dne 19. 12. 2017 a dodatku č. 3 ze dne 14. 3. 2018.

Uvedená rozhodnutí jsou podle § 34 zákona o poštovních službách v plném znění uveřejněna na elektronické úřední desce Úřadu ([www.ctu.cz](http://www.ctu.cz)).

čj. ČTÚ-44 467/2019-606  
odbor legislativní a právní

- 25. Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2020**

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 2020. 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 2020 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-36 401/2021-611  
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.*

### 26. Vydání příležitostného poštovního aršíku „OCHRANA PŘÍRODY: MILOVICE“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 8. září 2021 příležitostný poštovní aršík z emise OCHRANA PŘÍRODY: MILOVICE se známkami s nominálními hodnotami 23 Kč, 26 Kč, 27 Kč a 30 Kč. Na známkách jsou vyobrazena zvířata, žijící v přírodní rezervaci Milovice. Na známce s nominální hodnotou 23 Kč je znázorněn modrásek hořcový Rebelův. Známka s nominální hodnotou 26 Kč znázorňuje pasoucí se stádo zubrů. Známka s nominální hodnotou 27 Kč je věnována praturům. Na známce s nominální hodnotou 30 Kč jsou divocí koně z Exmooru.

Přírodní rezervace Milovice, se stala prvním místem na světě, kde spolu žijí tři klíčové druhy velkých kopytníků: zubři, divocí koně a šlechtění praturi. Rezervace je součástí evropsky významné lokality Milovice-Mladá, kde nejcennější jsou zde zachovalé otevřené stepi, obývané řadou vzácných rostlin a živočichů.

Modrásek hořcový Rebelův je v České republice kriticky ohrožený druh motýla. Jeho vzácnost je dána především závislostí na hořci křížatém a mravencích rodu *Myrmica*. Právě proto je velká část populace těchto motýlů soustředěna do oblasti Milovic, kde byli vypuštěni v roce 2014 divocí koně, díky kterým zde znovu začal hořec růst.

Zubr evropský je klíčovým druhem nejenom pro přirozené ekosystémy Evropy, ale je rovněž symbolem mezinárodní ochrany přírody na starém kontinentu. Zubr je největším volně žijícím suchozemským obratlovcem Evropy. Samci dosahují hmotnosti až 920 kilogramů, samice téměř o polovinu méně až 540 kilogramů. Ve volné přírodě byl zubr člověkem vyhuben. Díky chovu v zajetí se však podařilo zubry zachránit a od 50. let 20. století opět vracet do volné přírody.

Pratur se kdysi vyskytoval na většině území Evropy. Poslední původní pratur uhynul v roce 1627. Zvířata, která se vyskytují v Milovicích, jsou výsledkem takzvaného zpětného šlechtění. Pro pratury jsou typické mohutné slonovinově světlé rohy s černými špičkami. Jejich letní srst je hladká a krátká, na zimu zhoustne a znatelně se prodlouží.

Divocí koně pochází z anglického Exmooru. Vzhledem, velikostí i zbarvením odpovídají původním divo-



kým koním Evropy, kteří postupně vymizeli po nástupu zemědělství. V Milovicích je vůbec první stádo těchto koní v České republice i celé střední a východní Evropě. Koně z Exmooru jsou ohrožení, jsou vzácnější než panda velká – je jich méně než 1500. Všichni koně ze zdejšího stáda jsou zapsáni v plemenné knize, mají jména, mezinárodní pas a je znám jejich rodokmen.

Autory emise jsou Jaromír a Libuše Knotkovi. Autorem rytiny je rytec Martin Srb

Aršík je tištěn kombinací ofsetu a ocelotisku, obrazová část známky s hodnotou 23 Kč má velikost k perforaci 27 x 44 mm, známky s nominálními hodnotami 26 Kč, 27 Kč a 30 Kč mají velikost k perforaci 54 x 44 mm. Aršík má velikost 174 mm x 120 mm a vytiskla ho Tiskárna Hradištko, s.r.o.

Známky mají katalogová čísla 1126–1129. Modrásek 1126; Zubr 1127; Pratur 1128; Divoký kůň z Exmooru 1129. Platnost aršíku, resp. známek je od 8. září 2021 do odvolání.

Praha 6. září 2021

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

## 27. Vydání příležitostného poštovního aršíku „DANTE ALIGHIERI“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 8. září 2021 příležitostný poštovní aršík z emise DANTE ALIGHIERI se známkami s nominálními hodnotami zastoupenými písmeny B a E. 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. Písmeno E odpovídá ceně za obyčejnou zásilku do zahraničí do 50 gramů – evropské země, dle aktuálního platného ceníku v době vydání emise v hodnotě 39 Kč. Na známkách je vyobrazen italský básník Dante Alighieri, přičemž na známce s nominální hodnotou B je jeho portrét a na známce s nominální hodnotou E je znázorněna celá postava v monochromatické úpravě.



Dante Alighieri se narodil ve 13. století ve Florencii a byl jedním z nejvýznamnějších italských básníků. Významně přispěl také k vývoji italského jazyka, jazykovědy a politické filozofie. Jeho největším dílem je Božská komedie, jedno z nejvýznamnějších děl světové literatury vůbec. Hlavní postavou je zde sám autor, který se dostal vlastní vinou do potíží. Těch si v nebi všimla Dantova ideální žena, jím v minulosti milovaná, která mu na pomoc poslala básníka Vergilia, aby Danta provedl Peklem a Očistcem. Po cestě se setkává se slavnými osobnostmi z minulosti a osobnostmi ze svého vlastního života. Dantovo jméno se však v Božské komedii objevuje jen jednou, když Danta

musí opustit Vergilius, neboť jako pohan nesmí vstoupit do Ráje.

Autorkou emise je Marina Richterová.

Aršík je tištěn ofsetem, obrazová část známky s nominální hodnotou B má velikost k perforaci 40 x 27 mm, známka s nominální hodnotou E má velikost k perforaci 44 x 54 mm. Aršík vytiskla Tiskárna Hradištko, s.r.o. a má velikost 188 mm x 110 mm.

Známky mají katalogová čísla 1130–1131. „B“ 1130; „E“ 1131. Platnost známek je od 8. září 2021 do odvolání.

Praha 6. září 2021

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

## 28. Vydání příležitostného poštovního aršíku „EXPO 2021 DUBAI“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 8. září 2021 příležitostný poštovní aršík z emise EXPO 2021 DUBAI se známkou s nominální hodnotou zastoupenou písmenem Z. Písmeno Z odpovídá ceně za prioritní obyčejnou zásilku do zahraničí do 50 gramů – mimoevropské země, dle aktuálního platného ceníku v době vydání emise v hodnotě 45 Kč. Motiv na známce vychází ze schváleného vizuálu Českého pavilonu, který bude na výstavě EXPO 2020 v Dubaji.

Výstava EXPO 2020 v Dubaji měla být původně zahájena v říjnu loňského roku. Z důvodu pandemie koronaviru musela být o rok odložena a bude se tak konat v termínu od 1. října 2021 do 31. března 2022. Česká republika se poprvé zúčastnila světové výstavy EXPO v roce 2000 v německém Hannoveru. V rámci letošní výstavy představí Česká republika unikátní projekt oázy v poušti. Národní pavilon na Všeobecné světové výstavě Expo 2020 v Dubaji vyrostle podle architektonického návrhu mladých českých architektů společnosti Formosa AA s.r.o., kteří zároveň působí jako doktorandi fakulty architektury ČVUT. V českém pavilonu vědecký tým Univerzitního centra energeticky efektivních budov ČVUT již v provizorních podmínkách vyzkoušel systém S.A.W.E.R. (solar-air-water-earth-resources) – technologické a expoziční jádro pavilonu vyrábějící vodu ze vzduchu. Tento systém přes noc v poušti Sweihan ve Spojených arabských emirátech vyrobil první desítky litrů vody ze vzduchu pouze s pomocí solární energie. K tomuto systému ještě vědci z Univerzitního centra energeticky efektivních budov ČVUT připojili mineralizační jednotku, která upravuje destilovanou vodu na pitnou. Technologické jádro národní expozice pro EXPO 2020 v Dubaji je společným projektem ČVUT a Akademie věd ČR.



Autorem grafické úpravy emise je Jan Jiskra.

Aršík je tištěn ofsetem v kombinaci se sítotiskem, známka má velikost obrazu 54 x 44 mm (velikost k perforaci). Aršík má velikost 174 x 120 mm, obsahuje i jedinečný hologram s logem EXPO a vytištěn byl v Tiskárně Hradištko, s.r.o.

Známka má katalogové číslo 1132 a platnost od 8. září 2021 do odvolání.

Praha 6. září 2021

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

## 29. Vydání výplatního poštovního sešitku „MLÁDATA: ŠTĚŇATA“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 8. září 2021 výplatní poštovní sešitek z emise MLÁDATA: ŠTĚŇATA se známkami s nominálními hodnotami zastoupenými 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 jsou štěňata českého horského psa. Na jedné známce je zachycen detail hlavy jednoho štěněte, na druhé známce jsou vyobrazena štěňata dvě.



Plemeno český horský pes vzniklo v Československu v druhé polovině 20. století a je nejmladším českým psím plemenem. Český horský pes má dlouhou hustou srst bílé barvy s hnědými nebo černými nepravidelnými skvrnami. Tito psi mají vlídnou a přátelskou povahu a vynikají značnou inteligencí. Vyžadují trpělivou a důslednou výchovu s dostatečnou motivací. Ke svému životu potřebují spoustu pohybu, proto se hodí především do aktivních rodin. Český horský pes je také často využíván jako záchranářský, tažný a pastevecký pes.

Autorkou emise je Jitka Mašínová.

Známky jsou tištěny ofsetem, obrazové části známek mají velikost obrazu 23 x 30 mm. Známky vytiskla Tiskárna Hradištko, s.r.o. ve známkových sešitkách s 10 známkami, přičemž obě známky jsou v sešitku po 5 kusech.

Známky mají katalogová čísla 1133–1134. Štěně 1133; Štěňata 1134. Platnost známek je od 8. září 2021 do odvolání.



Praha 6. září 2021

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

### 30. Vydání příležitostné poštovní dopisnice „PRAGA PICCOLA 2021“

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 8. září 2021 příležitostnou poštovní dopisnici PRAGA PICCOLA 2021 s natištěnou písmenovou známkou „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 natištěné známce je graficky zpracován vizuál veletrhu SBĚRATEL PODZIM 2021.



Veletrh Sběratel je největším setkáním sběratelů v oblasti filatelie a numismatiky ve střední a východní Evropě. Organizátoři veletrhu pro návštěvníky připravují atraktivní doprovodný program, který by mohl nadchnout pro sběratelství nové zájemce z řad široké veřejnosti. Program probíhá 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. Prýtisková část dopisnice je věnována československým kosmonautům Vladimíru Remkovi a Oldřichu Peřínkovi.

Dopisnici vytiskla Tiskárna Hradištko, s.r.o. ofsetem, pod logem České pošty je umístěn hologram a pod známkou se nachází mikrolinka ČESKÁ POŠTA, TH, 2021.

Prodejní cena příležitostné dopisnice bez razítka je 24 Kč a platí od 8. září 2021 do odvolání.

Praha 6. září 2021

*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  
- extrakt

Datum vydání: 15. července 2021



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

<b>1. Výsledek ověření .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Výchozí situace .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Základní požadavky na strukturu a obsah vykazovaných informací .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Způsob ověření výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů.....</b>	<b>6</b>
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. 2020 do 31. 12. 2020. 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. 2020 do 31. 12. 2020 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 2021

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 1.1.2020 do 31.12.2020.

### 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. 2020 do 31. 12. 2020.

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 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 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 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 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