



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 2023

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 2023

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 2023. 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 2023 Nezávislým ověřovatelem jsou uvedeny v „Nezávislé zprávě o ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou Českého telekomunikačního úřadu“, která je přílohou této částky Poštovního věstníku.



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

BDO Audit s.r.o.
V parku 2316/12
Praha 4
148 00

Nezávislá zpráva o ověření

Nezávislá zpráva o ověření shody výsledků
oddělené evidence nákladů a výnosů
s metodikou Českého telekomunikačního
úřadu za rok 2023 - extrakt

Datum vydání: 10. července 2024



OBSAH

I.	INFORMACE O OVĚŘOVANÝCH SKUTEČNOSTECH	3
II.	ODPOVĚDNÉ STRANY, ODPOVĚDNOST NAJÍMAJÍCÍ STRANY A ODPOVĚDNOST AUDITORA	3
III.	PROFESNÍ ETIKA A ŘÍZENÍ KVALITY	4
IV.	VYMEZENÍ PŘÍSLUŠNÝCH KRITÉRIÍ - ZÁKLADNÍ POŽADAVKY NA STRUKTURU A OBSAH VYKAZOVANÝCH INFORMACÍ	4
V.	ZPŮSOB OVĚŘENÍ VÝKAZŮ ODDĚLENÉ EVIDENCE NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	5
5.1	OVĚŘENÍ METODIKY	6
5.2	OVĚŘENÍ MODELU	6
5.3	OVĚŘENÍ VÝKAZŮ	6
VI.	ZÁVĚR AUDITORA.....	7



NEZÁVISLÁ ZPRÁVA O OVĚŘENÍ SHODY VÝSLEDKŮ ODDĚLENÉ EVIDENCE NÁKLADŮ A VÝNOSŮ S METODIKOU ČESKÉHO TELEKOMUNIKAČNÍHO ÚŘADU ZA ROK 2023

Pro Česká pošta, s.p.

I. INFORMACE O OVĚŘOVANÝCH SKUTEČNOSTECH

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 a v roce 2022 vyhláškou 259/2022 Sb. s účinností od 1.1.2023 (dále jen „vyhláška 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.

Systém oddělené evidence nákladů, výnosů a vloženého kapitálu na produkty podniku Česká pošta, s. p. je popsán v dokumentu Dokumentace systému oddělené účetní evidence 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 nebo Odborník) zpracovala toto ověření oddělené evidence nákladů a výnosů podniku České pošta, s. p. za účetní období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

II. ODPOVĚDNÉ STRANY, ODPOVĚDNOST NAJÍMAJÍCÍ STRANY A ODPOVĚDNOST AUDITORA

Odpovědnou stranou se rozumí výnosů Česká pošta, s. p. Odpovědná strana zodpovídá za ověřovanou skutečnost.

Odborníkem se rozumí BDO Audit s.r.o. Auditor zodpovídá za hodnocení ověřované skutečnosti na základě příslušných kritérií s cílem vyjádřit nezávislý závěr k informacím o ověřované skutečnosti.

Zakázka byla auditorem provedena v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací. Ověřovací zakázka byla naplánována a provedena tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že oddělená evidence nákladů a výnosů neobsahuje významné nesprávnosti.



III. PROFESNÍ ETIKA A ŘÍZENÍ KVALITY

Auditor prohlašuje, že splňuje etické požadavky stanovené Komorou auditorů České republiky, která plně přejímá požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Kodexem IESBA. Na danou zakázku se nevztahují žádné požadavky na nezávislost, které by auditor musel dodržovat.

BDO Audit s.r.o. se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1, v souladu s nímž je společnost povinna navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, včetně zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

IV. VYMEZENÍ PŘÍSLUŠNÝCH KRITÉRIÍ - 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 průměřeného 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..

Příslušná kritéria jsou navržena pro konkrétní účely uvedené výše. Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel.

V. ZPŮSOB OVĚŘENÍ VÝKAZŮ ODDĚLENÉ EVIDENCE NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Provedli jsme ověření oddělené evidence nákladů a výnosů podniku Česká pošta, s. p. za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Ověření shody oddělené evidence nákladů a výnosů Česká pošta, s. p. 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 Česká pošta, 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 (resp. transferových cen) a pravidel pro rozúčtování výše nákladů.

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



5.1 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

5.2 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
- 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 výpočtu čistých nákladů univerzální služby zaměřené na kontrolou vzorců a vzájemných vazeb mezi hodnotami
- h) Ověření implementace normativů spotřeby práce, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, dle reálných hodnot v systému SAP
- i) Ověření dopadu meziroční změny alokačních pravidel na náklady vybraných procesů a na základní službu jako celek

5.3 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
- c) Ověření na základě meziročního srovnání



VI. ZÁVĚR AUDITORA

Provedli jsme ověření příložených výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů Česká pošta, s. p. za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. 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 pošta, s. p. za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 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 10. července 2024

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.

BDO Audit s.r.o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:

Ing. Ondřej Šnejdar

evidenční číslo 1987