



Poštovní věstník

Český telekomunikační úřad

Částka **11**

Ročník 2012

Praha 29. listopadu 2012

OBSAH:

SDĚLENÍ ČESKÉHO TELEKOMUNIKAČNÍHO ÚŘADU

51 Ověření dodržování pravidel pro přiřazování nákladů na jednotlivé služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost držitele poštovní licence za rok 2011

Příloha

Opatření č. 51– Ověření systému evidence nákladů

SDĚLENÍ MINISTERSTVA PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

52 Vydání výplatní poštovní známky „Lidová architektura“

53 Přehled českých poštovních známek vydaných v roce 2012

54 Kurz SDR (DTS) pro rok 2013

SDĚLENÍ ČESKÉHO TELEKOMUNIKAČNÍHO ÚŘADU

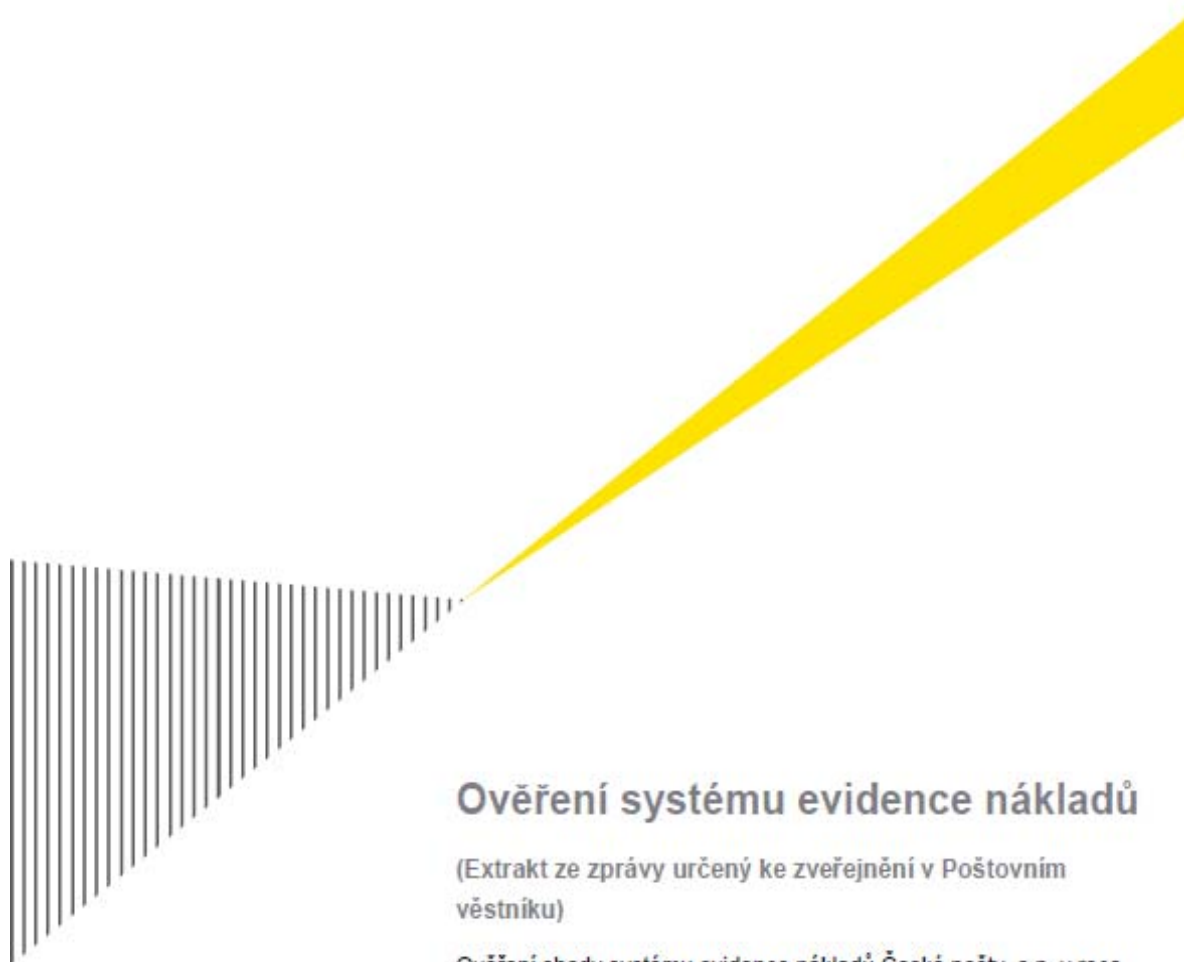
51

OVĚŘENÍ DODRŽOVÁNÍ PRAVIDEL PRO PŘÍRAZOVÁNÍ NÁKLADŮ NA JEDNOTLIVÉ SLUŽBY, NA NĚŽ SE VZTAHUJE POŠTOVNÍ POVINNOST DRŽITELE POŠTOVNÍ LICENCE ZA ROK 2011

Český telekomunikační úřad (dále „ČTÚ“) podle § 33 odst. 5 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 Ernst & Young, s.r.o., (dále „Nezávislý ověřovatel“) provedla ověření dodržování pravidel, podle nichž jsou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým službám, na něž se vztahuje poštovní povinnost, a to při alokaci nákladů v nákladových účetních systémech držitele poštovní licence, tj. České pošty, s.p., za rok 2011.

Pravidla, podle nichž jsou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým službám, na něž se vztahuje poštovní povinnost, schválil ČTÚ rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř. ze dne 25. dubna 2007 v souladu s § 33 odst. 5 zákona o poštovních službách a v souladu s ustanovením čl. 14 Směrnice 97/67/EC Evropského parlamentu a Rady o společných pravidlech pro rozvoj vnitřního trhu Společenství a zvyšování kvality služby.

Výsledky ověření systému evidence nákladů České pošty, s.p., za rok 2011 Nezávislým ověřovatelem jsou uvedeny v příloze ve zprávě „Ověření systému evidence nákladů“.

Opatření č. 51**Příloha****Ověření systému evidence nákladů**

(Extrakt ze zprávy určený ke zveřejnění v Poštovním věstníku)

Ověření shody systému evidence nákladů České pošty, s.p. v roce 2011 s požadavky zákona č. 29/2000 Sb. a požadavky regulátora

Česká pošta, s.p.

31. srpna 2012

 ERNST & YOUNG

Česká pošta, s.p.
Politických vězňů 909/4
225 99 Praha 1

V Praze, dne 31. srpna 2012

Vážení,

společnost Ernst & Young, s.r.o. (dále jen „Nezávislý ověřovatel“) na základě smlouvy ze dne 2. 3. 2010 o provedení samostatného auditu interní evidence nákladů v České poště, s.p. (dále jen „Objednatel“) v období 2009 - 2013 provedla postupy, které vedly k nezávislému ověření souladu systému evidence nákladů České pošty, s.p. s rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem (dále jen „regulátor“), platnou tuzemskou legislativou a obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže.

Nezávislý ověřovatel na základě provedených postupů nenalezl v koncepci, existujících postupech a kontrolách v rámci nákladového systému a nákladové evidence České pošty, s.p. nedostatky, které by mohly mít za následek nesoulad s rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem.

Naše zpráva byla připravena pro potřeby České pošty, s.p. a regulátora s cílem potvrdit soulad s ustanoveními §33 odst. 5) zákona č. 29/2000 Sb. a rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem a není určena pro žádný jiný účel. Na tuto zprávu není možné bez předchozího písemného souhlasu nijak odkazovat ani ji poskytovat třetím stranám. Ernst & Young, s.r.o. nenesе žádnou zodpovědnost za škody vzniklé neoprávněným použitím této zprávy.

Společnost Ernst & Young, s.r.o. provedla 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 254/2000 Sb. o auditorech ČR a poskytují tedy nižší stupeň jistoty než takovýto audit. Naše zpráva vychází z informací poskytnutých vedením, předložených písemných podkladů a navazujících analytických postupů.

Provedené ověřovací postupy jsou uvedeny v tomto extraktu, který je přílohou tohoto dopisu a tvoří jeho nedílnou součást, a ve vlastní zprávě, která je k dispozici v sídle Objednatele.

Magdalena Soucek
Vedoucí partner
Ernst & Young, s.r.o.

Obsah

1. Předmět ověření	4
2. Metodický přístup k ověření	5
3. Závěr	7

1. Předmět ověření

Společnost Ernst & Young, s.r.o. se zavázala smlouvou ze dne 2. 3. 2010 k provedení samostatného auditu interní evidence nákladů v České poště, s.p. v období 2009 – 2013, v souladu s:

- ▶ rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř. o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem,
- ▶ platnou tuzemskou legislativou a
- ▶ obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže v odvětvích, kde se uplatňuje princip státní regulace.

Nezávislý ověřovatel se dále zavázal poskytnout:

- ▶ stanovisko ke správnosti výše vybraných nákladových položek u vybraných produktů nebo jejich skupin,
- ▶ stanovisko k vykázané výši nákladů rozhodujících produktů případně skupin produktů a jejich interpretaci, minimálně v rozsahu a členění definovaném rozhodnutím ČTÚ, kterým je České poště, s.p. uložena evidenční povinnost ve smyslu předmětu smlouvy, aktuálním pro auditované období.

2. Metodický přístup k ověření

Nezávislý ověřovatel pro účely ověření pracoval s nákladovým modelem použitým pro alokaci nákladů za fiskální rok končící 31. prosince 2011.

Pro ověření, zda je systém evidence nákladů v souladu s rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř. o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem, platnou tuzemskou legislativou a obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže v odvětvích, kde se uplatňuje princip státní regulace, provedl Nezávislý ověřovatel níže uvedené postupy (tyto postupy byly diskutovány s Českým telekomunikačním úřadem).

Při ověření **metodiky** vycházel Nezávislý ověřovatel ze struktury nákladového systému a ověřoval zejména alokace a alokační principy, které byly v roce 2011 nejvýznamnější. Ověření probíhalo v následujících krocích:

- ▶ Ověření alokace druhotných nákladů prostřednictvím účtů 590*/690*, 8*;
- ▶ Ověření překrytí/nedokrytí při alokaci nákladů prostřednictvím účtů 590*/690*, 8*;
- ▶ Ověření alokace nákladů specifických středisek na střediska hlavní činnosti;
- ▶ Ověření alokace nákladů středisek Mezinárodního provozu;
- ▶ Ověření alokace nákladů středisek hlavních činností na procesy;
- ▶ Ověření alokace procesů na technologické produkty;
- ▶ Ověření alokace technologických produktů na ceníkové produkty;
- ▶ Ověření sestavení regulačních výkazů oddělené evidence nákladů.

Ověření **kalkulace** bylo realizováno v následujících krocích:

- ▶ Ověření vstupních nákladů na finanční výkazy za rok 2011 včetně ověření vyjmutí neuznaných nákladů;
- ▶ Odsouhlasení nákladů mezi hlavními kroky alokace, zejména mezi výstupy ze SAP CO1 a SAP CO3, dále mezi SAP CO3 a kalkulací alokace nákladů z technologických produktů na ceníkové produkty (tj. soubory „Kalkul model 2011.xlsm“, „Kalkul model 2011 režie.xlsm“ a „Kalkul model 2011 rozvoj.xlsm“);
- ▶ Přepočítání vybrané části alokace nákladů pomocí cyklů za účelem zjištění, zda principy zavedené v kalkulačním modelu SAP CO3 odpovídají metodice alokace nákladů;
- ▶ Přepočítání alokace vzorku prvotních nákladů středisek Mezinárodního provozu;
- ▶ Přepočítání vybraných vzorků alokace procesů na produkty;
- ▶ Přepočítání vybraného vzorku alokace technologických produktů na ceníkové produkty.

Ověření implementace **normativů spotřeby práce**, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, bylo realizováno následovně:

- ▶ Hodnoty vybraného vzorku normativů spotřeby práce schválené ČTÚ dle rozhodnutí čj. 50 650/06-611/VI. vyř. byly srovnány s hodnotami zadanými v systému SAP.

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, **neprovedl** Nezávislý ověřovatel zejména následující postupy:

- ▶ neověřoval nefinanční vstupy nákladového systému kromě ověření vzorku normativů spotřeby práce,
- ▶ neprováděl novou kalkulaci celého modelu,
- ▶ neprováděl analýzu přiměřeného zisku,
- ▶ neprováděl analýzu způsobu stanovení vnitropodnikových cen a pravidel pro rozúčtování výše nákladů prostřednictvím účtů 8*.

3. Závěr

Nezávislý ověřovatel na základě provedených postupů nenalezl v koncepci a existujících postupech a kontrolách v rámci nákladového systému a nákladové evidence České pošty, s.p. nedostatky, které by mohly mít za následek nesoulad s rozhodnutím čj. 50 650/06-611/VI. vyř. o způsobu vedení evidence nákladů spojených s provozováním služeb, na něž se vztahuje poštovní povinnost, vydaným Českým telekomunikačním úřadem.

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 zákona č. 95/2005 Sb. a zákona č. 110/2007 Sb., poštovní známky vydává Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR. Vydání poštovní známky zveřejní Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR v Poštovním věstníku.

52

**VYDÁNÍ VÝPLATNÍ POŠTOVNÍ ZNÁMKY
LIDOVÁ ARCHITEKTURA**

Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky vydá dne 19. prosince 2012 výplatní poštovní známku nominální hodnoty 5 Kč ze série Lidová architektura.

Na známce je vyobrazena nejvýznamnější lidová stavba v obci Bušanovice, a to usedlost č.p. 27, která je umístěna v západní části návsi. Je to dílo známého lidového stavitele Jakuba Bursy. Volutový štít je zdoben v horním půlkruhovém nástavci štukovým motivem božího oka, v hlavním poli pak pro tohoto mistra typickým nápisem s citací: „STALO SE NOWEWISTAVENI ROKU LETA PANE 1847“. Průčelí domu pokračuje ohradní zdí členěnou pilastry do jednotlivých ploch pro okna, branku a bránu, nad kterou je volutový nástavec v podobě menšího štítu s nikou.



Autorem výtvarných návrhů emise je akademický malíř a grafik Jan Kavan, autorem rytiny je grafik a rytec Bohumil Šneider.

Známku o rozměrech obrazové části 23 x 19 mm vytiskla Poštovní tiskárna cenin Praha a.s. rotačním ocelotiskem v barvě černé oceli kombinovaným hlubotiskem v barvách hnědé a béžové v tiskových listech po 100 kusech.

Známka má katalogové číslo 753 a platí od 19. prosince 2012 do odvolání.

Praha 29. listopadu 2012

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

53

PŘEHLED ČESKÝCH POŠTOVNÍCH ZNÁMEK VYDANÝCH V ROCE 2012

Vzhledem k ukončení emisní činnosti v letošním roce se vydává jako příloha k tomuto sdělení přehled českých poštovních známek vydaných v roce 2012 s jejich pořadovými katalogovými čísly.

Praha 29. listopadu 2012

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

Na základě článku 7 Ústavy Světové poštovní unie a článku RL 103 Řádu listovních zásilek a RC 104 Řádu poštovních balíků se jako měnová jednotka v rámci Světové poštovní unie používá měnová jednotka Mezinárodního měnového fondu SDR (DTS). Podle článku RL 109 Řádu listovních zásilek musejí členské země stanovit kurz SDR (DTS) platný pro následující kalendářní rok. Z § 36 zákona o poštovních službách vyplývá, že kompetenci stanovit tento kurz má Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR.

54

KURZ SDR (DTS) PRO ROK 2013

S účinností od 1. ledna 2013 se vyhláší pro rok 2013 kurz SDR (DTS) jako účetní jednotky Mezinárodního měnového fondu, používané zároveň jako měnová jednotka Světové poštovní unie podle článku 7 její Ústavy. V souladu se zněním článku RL 109 Řádu listovních zásilek se tento kurz stanoví na průměrnou hodnotu

1 SDR = 29,8468 Kč.

Praha 29. listopadu 2012

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

Příloha ke sdělení č. 53/2012

PŘEHLED ČESKÝCH POŠTOVNÍCH ZNÁMEK VYDANÝCH V ROCE 2012

Poř. číslo	Název emise	Nominální hodnota	Den vydání
708	Tradice české známkové tvorby: Josef Liesler	10 Kč	20.1.
709	Výplatní známka: Lidová architektura	6 Kč	20.1.
710	Osobnosti: Jiří Trnka (1912 – 1969)	10 Kč	15.2.
711	150. výročí založení Sokola	14 Kč	15.2.
712	Krásy naší vlasti – Kuks	14 Kč	7.3.
713	Krásy naší vlasti – sochy Matyáše B. Brauna na Kuksu	18 Kč	7.3.
714	150. výročí založení Jednoty českých matematiků a fyziků	10 Kč	7.3.
715	Výplatní písmenová známka: Regionální motiv "A" s kupony pro přitisky	A	21.3.
716	Osobnosti: Johann Gregor Mendel (1822 – 1884)	20 Kč	4.4.
717	500 let hebrejského knihtisku v Praze	25 Kč	18.4.
718	100. výročí založení českého skautingu	21 Kč	2.5.
719	Evropa – společné téma: pozvání do vydavatelské země	20 Kč	2.5.
	Příležitostná dopisnice: Světová gymnastika – Věra Čáslavská	A	2.5.
720	Technické památky: Bařův kanál	10 Kč	16.5.
721	Pražský hrad – Tintoretto	30 Kč	16.5.
	Příležitostná dopisnice: 800. výročí úmrtí dánské královny Dagmar	E	16.5.
	Příležitostná dopisnice: 70. výročí operace Anthropoid	E	16.5.
722	70. výročí vyhlazení Lidic	20 Kč	6.6.
723	70. výročí vyhlazení Ležáků	10 Kč	6.6.
724	Výplatní písmenová známka: sv. Václav	A	6.6.
725	100. výročí korunovace sochy Panny Marie na Svatém Hostýně	21 Kč	20.6.
726	Letní olympijské hry + Letní paralympijské hry Londýn 2012	20 Kč	20.6.
	Příležitostná dopisnice: 20 let PTC Praha, a.s.	A	20.6.
	Příležitostná dopisnice: 750 let založení Vysokého Mýta	A	20.6.
727	Výplatní známka: Vlastní známka – Pilotní vydání	A	20.6.
728	Výplatní známka: Vlastní známka – Pilotní vydání	A	20.6.
729	Výplatní známka: Vlastní známka – Pilotní vydání	E	20.6.
730	Pěstitelství – krása orchidejí	10 Kč	5.9.
731		14 Kč	
732		18 Kč	
733		20 Kč	
734	Cestovatel Alberto Vojtěch Frič (1882 – 1944)	10 Kč	5.9.
735-740	Výplatní písmenová známka: Václav Zapadlík – Světová auta	E	5.9.
	Příležitostná dopisnice: Harley-Davidson Club Praha	A	5.9.
741	800 let od vyhlášení Zlaté buly sicilské králem Fridrichem II.	49 Kč	19.9.
742	Světový den pošty – Poštovní muzeum Vyšší Brod	26 Kč	3.10.
743	Legends Masarykova okruhu v Brně – František Šťastný (1927 – 2000)	18 Kč	3.10.
744	Legends Masarykova okruhu v Brně – Louis Chiron (1899 – 1979)	25 Kč	3.10.
745	Výplatní písmenová známka "A" s kupony pro přitisky: gratulační motiv – orchideje	A	3.10.
746	Umělecká díla na známkách: Kamil Lhoták (1912 – 1990)	26 Kč	7.11.

A747-748	Umělecká díla na známkách: František Kupka (1871 – 1957)	2x30 Kč	7.11.
749	Umělecká díla na známkách: Jan Kupecký (1667 – 1740)	32 Kč	7.11.
750-751	Výplatní písmenová známka: Čtyřlístek ve službách krále	A	7.11.
752	Výplatní písmenová známka s kupony pro přitisky: vánoční motiv	A	7.11.
	Příležitostná dopisnice: 125 let filatelie na českém území	A	7.11.
	Příležitostná dopisnice: 155 let Pražské záchranné služby	A	7.11.
753	Výplatní známka: Lidová architektura	5 Kč	19.12.