

## KONZULTACE S DOTČENÝMI SUBJEKTY

**návrh opatření obecné povahy č. OOP/4/XX.2005, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací (dále jen „opatření“)**

Společnost **Eurotel Praha spol. s r.o.**, se sídlem: **Vyskočilova 1442/1b, Praha 4, IČ: 15 26 83 06** (dále jen „společnost Eurotel“) tímto uplatňuje ve stanovené lhůtě k návrhu opatření níže uvedené připomínky.

### **Obecné připomínky:**

Společnost Eurotel považuje za nesprávný postup Českého telekomunikačního úřadu (dále jen „Úřad“), podle kterého mají být přílohy opatření vydávány až v návaznosti na výsledky budoucích analýz relevantních trhů a v návaznosti na výběr poskytovatele univerzální služby a mají být konzultovány samostatně. Nevidíme důvod pro takovýto postup, neboť obsah zmíněných příloh by měl být naprosto nezávislý na výsledcích zmíněných procesů a plně transparentní před jejich provedením a v obecné podobě aplikovatelné na jakýkoliv subjekt. Opatření je normativním aktem obecné povahy a nelze tedy souhlasit se záměrem, aby přílohy byly individuálně vydávány pro jednotlivé stanovené podniky; takový postup by byl porušením zákonné zásady rovného přístupu ke všem subjektům ve smyslu § 6 odst. 1 zákona č. 127/1995 Sb, o elektronických komunikacích (dále jen „zákon“). Přílohy tvoří nedílnou součást opatření, bez níž je zveřejněný návrh opatření neúplný, a tím je výrazně omezena možnost dotčených subjektů se k obsahu opatření kvalifikovaně vyjádřit. Máme za to, že opatření je třeba vydat buď bez odkazů na přílohy, nebo s vydáním opatření počkat až na zveřejnění příslušných příloh, bez nichž nelze proces veřejné konzultace celého návrhu opatření uzavřít.

**Konkrétní připomínky** k jednotlivým částem návrhu opatření včetně návrhů nové formulace příslušných ustanovení pak předkládáme v připojené tabulce.

Za Eurotel Praha spol. s r.o. jako **osoba oprávněná jednat o uplatněných připomínkách:**

Mgr. Václav Zakouřil  
tel. 720705293, e-mail: vaclav\_zakouril@eurotel.cz

č. příp.	Ustanovení	Původní text	Navržený text	Odůvodnění
1.	Čl. 2 odst. 1 písm. b)	účelovým členěním nákladů a výnosů soubor pravidel pro přiřazování nákladů, výnosů a vloženého kapitálu prvkům sítě, činností a službám (dále jen "nákladové účetnictví"),	účelovým členěním nákladů a výnosů soubor pravidel pro přiřazování nákladů, výnosů a vloženého kapitálu prvkům sítě, činností <b>nebo</b> službám (dále jen "nákladové účetnictví"),	Náklady, výnosy a vložený kapitál lze přiřazovat vždy buď prvkům sítě <u>nebo</u> činností <u>nebo</u> službám, podle toho, v jaké oblasti byla stanovenému podniku určena povinnost vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů; nelze však uvedené účetní položky zároveň přiřazovat např. podle prvků sítě a služeb, protože takové přiřazení se bude nutně překrývat.
2.	Čl. 2 odst. 1 písm. f)	ostatními náklady (režijní náklady) náklady, které nelze přímo ani nepřímo přiřadit jednotlivým prvkům sítě, činností nebo poskytovaným službám. Jedná se především o náklady související se zabezpečením chodu podniku jako celku,	ostatními náklady (režijní náklady) náklady, které nelze přímo ani nepřímo přiřadit jednotlivým prvkům sítě, činností nebo poskytovaným službám. Jedná se především o náklady související se zabezpečením chodu podniku jako celku; <b>tyto náklady se přiřazují na základě alokačního poměru (driveru)</b>	Ze systematického hlediska nemohou ostatní náklady stát mimo, ale je třeba je přiřadit obdobným způsobem jako nepřímé náklady (tj. alokačním poměrem)
3.	Čl. 3 odst. 2	Náklady se přiřazují jednotlivým prvkům sítě, činností a jednotlivým velkoobchodním a maloobchodním službám elektronických komunikací na základě principu nákladové kauzality, objektivnosti, efektivnosti a transparentnosti. Stanovený podnik zavede ve své účetní praxi metodu Activity Based Costing (dále jen "ABC"). Součástí přiřazování nejsou náklady, které nebyly vynaloženy efektivně a účelně.	Náklady se přiřazují jednotlivým prvkům sítě, činností a jednotlivým velkoobchodním a maloobchodním službám elektronických komunikací <b>podle principu objektivnosti, efektivnosti a transparentnosti na základě nákladové kauzality nebo alokačního poměru.</b> Součástí přiřazování nejsou náklady, které nebyly vynaloženy efektivně a účelně.	Podle definic uvedených v článku 2 lze nákladovou kauzalitu uplatnit <u>pouze u přímých nákladů</u> ; nepřímé a ostatní náklady se přiřazují na základě <u>alokačního poměru</u> .
4.	Čl. 3 odst. 2	Náklady se přiřazují jednotlivým prvkům sítě, činností a jednotlivým velkoobchodním a maloobchodním službám elektronických komunikací na základě principu nákladové kauzality, objektivnosti, efektivnosti a transparentnosti. Stanovený podnik zavede ve své účetní praxi metodu Activity Based Costing (dále jen "ABC"). Součástí přiřazování nejsou náklady, které nebyly vynaloženy efektivně a účelně.	Náklady se přiřazují jednotlivým prvkům sítě, činností a jednotlivým velkoobchodním a maloobchodním službám elektronických komunikací podle principu objektivnosti, efektivnosti a transparentnosti na základě nákladové kauzality nebo alokačního poměru. Součástí přiřazování nejsou náklady, které nebyly vynaloženy efektivně a účelně.	Navrhujeme odstranit ustanovení o povinném zavedení účetní metody ABC; taková povinnost jde nad rámec zákonného zmocnění k vydání opatření v § 86 odst. 3 zákona, podle kterého lze opatřením stanovit pouze metodiku členění nákladů a výnosů, jejich přiřazování a strukturu výkazů, nikoliv ale kompletně změnit účetní praxi. Povinnosti podnikatelů při vedení účetnictví závazně upravuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.
5.	Čl. 3 odst. 4, 5 a 6	(4) Náklady kapitálu se počítají metodou vážených průměrných nákladů kapitálu (dále jen "WACC"). Konkrétní výpočet WACC pro stanovený podnik bude stanoven v	(4) Náklady kapitálu se počítají metodou vážených průměrných nákladů kapitálu.	Viz obecná poznámka; opatření by nemělo odkazovat na přílohy, pokud tyto nejsou předmětem veřejné diskuse. Odkaz na přílohy může být do opatření doplněn, až bude vydáno doplněné opatření spolu

		<p>příloze k tomuto opatření.</p> <p>(5) Použité alokační klíče a posouzení vztahů nákladů z hlediska kauzality a způsob přiřazení nepřímých nákladů z hlediska vhodnosti klíčů pro jednotlivé stanovené podniky budou vydány formou přílohy k tomuto opatření.</p> <p>(6) Seznam prvků sítě, činností a služeb, na které se budou náklady přiřazovat pro jednotlivé stanovené podniky bude vydán formou přílohy k tomuto opatření.</p>		<p>s přílohami.</p> <p>Pokud bude Úřad specifikovat výpočet WACC, je třeba zejména definovat obecný vzorec a způsob určení parametrů „odhadovaná tržní prémie za investici“ a „tržní riziko“.</p> <p>Pro alokační klíč doporučujeme v souladu s definicemi důsledně používat pojem „alokační poměr“, popř. „driver“.</p>
6.	Čl. 3 odst. 7	Přiřazování vloženého kapitálu a tržeb se řídí principem kauzality.	Přiřazování vloženého kapitálu a tržeb <b>se provádí podle principu objektivnosti, efektivnosti a transparentnosti na základě nákladové kauzality nebo alokačního poměru.</b>	Podobně jako u nákladů, ani vložený kapitál není vždy možné přiřazovat přímo podle principu kauzality, a v takových případech je nutné použít alokační poměr. Navržené znění je v souladu s odstavcem 2.
7.	Čl. 4 odst. 2	Stanovený podnik vypracuje v souladu s § 86 odst. 7 zákona roční zprávu v podobě, která zdokumentuje plnění povinnosti nákladové orientace cen a oddělené evidence u služeb poskytovaných na trzích, na kterých byl podnik stanoven jako podnik s významnou tržní silou. Součástí zprávy jsou informace o nákladech týkajících se služeb poskytovaných na trzích, na kterých podnik nemá významnou tržní sílu, a to do té míry, aby byla prokázána správnost přiřazování nákladů sítě a společných aktivit na služby, které jsou poskytovány na trzích, kde existuje významná tržní síla dotčeného podniku.	Stanovený podnik vypracuje v souladu s § 86 odst. 7 zákona roční zprávu v podobě, která zdokumentuje plnění povinnosti oddělené evidence u služeb poskytovaných na trzích, na kterých byl podnik stanoven jako podnik s významnou tržní silou.	<p>§ 86 odst. 7 zákona upravuje pouze povinnost předkládat výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů (a účetní údaje), nikoliv již ale zprávu o plnění povinnosti nákladové orientace cen; tato povinnost je podle systematiky zákona nezávislá na povinnosti oddělené evidence nákladů a výnosů, zákon ji upravuje ve zvláštním ustanovení, a neměla by být tedy upravena v opatření.</p> <p>Rovněž povinnost poskytovat informace o nákladech týkajících se služeb poskytovaných na trzích, na kterých podnik nemá významnou tržní sílu, překračuje podle našeho názoru zákonné zmocnění; příslušné informace tvoří ve své většině obchodní tajemství a jejich poskytování, a zejména případné zveřejnění, nelze ospravedlnit pouhou kontrolou správnosti přiřazování nákladů u služeb, které jsou poskytovány na trzích, kde existuje významná tržní síla dotčeného podniku. Stanovený podnik má článku 3 odst. 1 jednoznačně stanovenou povinnost prokazatelně správného přiřazování nákladů a Úřad je oprávněn v rámci své kontrolní pravomoci tuto správnost prověřovat. Bylo by ale porušením smyslu zákona, aby stanovený podnik předkládal informace (které je možné zveřejnit) týkající se poskytování všech služeb bez ohledu na to, zda jsou poskytovány na trzích, kde existuje významná tržní síla dotčeného podniku</p>

8.	Čl. 4 odst. 4	Roční zpráva obsahuje náklady, tržby a vložený kapitál, včetně nákladů kapitálu, podle jednotlivých síťových prvků, činností, produktů, velkoobchodních a maloobchodních služeb, dále obsahuje poskytnuté množství služeb a produktů a jejich průměrné náklady, a to v členění uvedeném v přílohách k tomuto opatření, které budou vydány pro stanovený podnik současně s uložením povinnosti vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů. Tato příloha bude zohledňovat technické, ekonomické a další faktory stanoveného podniku.	Roční zpráva obsahuje náklady, tržby a vložený kapitál, včetně nákladů kapitálu, podle jednotlivých síťových prvků, činností <b>nebo</b> velkoobchodních <b>či</b> maloobchodních služeb, dále obsahuje poskytnuté množství služeb a produktů a jejich průměrné náklady.	Viz poznámky č. 1 a 5; odkaz na „produkty“ je nadbytečný a nesystematický, když v „produkty“ nejsou definovány ani zmíněny v žádném jiném článku opatření.
9.	Čl. 4 odst. 5	Nedílnou součástí roční zprávy je prokázání souladu oddělené evidence s finančním účetnictvím, a to především s účetními výkazy sestavovanými v rámci roční účetní závěrky, které jsou součástí předkládané roční zprávy.	Nedílnou součástí roční zprávy je <b>uvedení skutečností svědčících o</b> souladu oddělené evidence s finančním účetnictvím, a to především s účetními výkazy sestavovanými v rámci roční účetní závěrky.	V případě, že účetním obdobím stanoveného podniku není kalendářní rok, účetní výkazy sestavované v rámci roční účetní závěrky ani nemohou <u>prokazovat</u> soulad zprávy s finančním účetnictvím, protože se nebudou vztahovat ke stejnému období; je pouze možné z příslušných účetních výkazů uvést přibližné údaje, které budou o tomto souladu svědčit (nemohou jej však jednoznačně prokázat); prokázání souladu by pak muselo být věcí detailní kontroly.  <u>Alternativně</u> by bylo možné upravit <u>odstavec 3</u> tak, aby zpráva byla předkládána <u>do 7 měsíců od konce účetního období</u> .
10.	Čl. 4 odst. 6	Informace z oddělené evidence a nákladového účetnictví stanovený podnik předkládá na požádání Úřadu pro účely prověření nediskriminace, nákladové orientace cen a cenové kontroly i v průběhu kalendářního roku.	Informace z oddělené evidence a nákladového účetnictví stanovený podnik předkládá na požádání Úřadu pro účely prověření plnění povinností dle článku 3 odst. 1 i v průběhu kalendářního roku..	Opatření má na základě zákonného zmocnění v § 86 odst. 3 upravovat pouze povinnosti stanovených podniků pouze ve vztahu k oddělené evidenci nákladů a výnosů (Hlava IV, Díl 5 zákona). Nelze tedy v tomto dílčím ustanovení překračovat zákonné zmocnění a zasahovat i do povinnosti nediskriminace, nákladové orientace cen, které mohou ,ale nemusí být určeny stanoveným podnikům (jak jsou definovány v opatření) a mohou být určeny i jiným než stanoveným podnikům, a které jsou upraveny samostatně v jiných ustanoveních zákona. To platí i o oprávnění Úřadu při výkonu cenové kontroly, které sice Úřadu dle zákona náleží, nelze je ale nesystematicky upravovat v opatření.