



Český telekomunikační úřad

se sídlem Sokolovská 219, Praha 9

poštovní přihrádka 02, 225 02 Praha 025

Praha 7. února 2008

Čj. 8 599/2008-611

Český telekomunikační úřad (dále jen „Úřad“) jako příslušný správní orgán podle § 108 odst. 1 písm. b) zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), na základě výsledků veřejné konzultace uskutečněné podle § 130 zákona, rozhodnutí Rady Úřadu podle § 107 odst. 8 písm. b) bod 2 a k provedení § 86 odst. 3 zákona vydává

**opatření obecné povahy č. OOP/4/02.2008-1,
kterým se mění opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3,
kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů
a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací.**

Článek 1

Opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací, se mění takto:

1. V čl. 2 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) **ostatními náklady** náklady uvedené v článku 5 odst. 11, které nelze přímo ani nepřímo přiřadit jednotlivým prvkům sítě, činností nebo poskytovaným službám; tyto náklady se nepřičítají, ale vykazují se samostatně.“

2. V čl. 2 odst. 1 písmeno h) zní:

„h) **vloženým kapitálem** čistá účetní (zůstatková) hodnota dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nutného pro poskytování služby elektronických komunikací vypočtená jako průměr ze stavů k prvnímu a poslednímu dni vykazovaného období.“

3. V čl. 2 odst. 1 se na konci písmene i) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno j), které zní:

„j) **ostatními výnosy** výnosy uvedené v článku 5 odst. 12, které nelze přímo ani nepřímo přiřadit jednotlivým prvkům sítě, činností nebo poskytovaným službám; tyto výnosy se nepřičítají, ale vykazují se samostatně.“

4. V čl. 5 odstavec 9 zní:

„(9) Stanovený podnik zajišťující veřejné mobilní sítě přiřazuje náklady na fyzické prvky sítě nebo jejich části nebo skupiny fyzických prvků sítě, kterými jsou zejména:

a) prvky subsystému základnových stanic BSS/subsystému rádiové sítě RNS, tj. zejména základnové stanice BTS/Node B, řídicí základnové jednotky BSC/RNC a zařízení transkodérů TRAU, dále pak WLAN apod.,

- b) prvky síťového spojovacího subsystému NSS/pátevní sítě CN, tj. zejména ústředny MSC, návštěvní registr VLR, domovské registry HLR, centrum autentifikace AuC, registr mobilních stanic EIR, ústředny krátkých textových zpráv SMSC, ústředny multimediálních zpráv MMSC, ústředny hlasových zpráv VMS, datové uzly SGSN, směrovače GGSN, dále pak STP, WAP, IN-PPS, IN-VPN, 3G switche apod.,
- c) prvky operačního subsystému OSS, tj. zejména blok ADC a blok NMC,
- d) prvky subsystému hlavních přenosových tras CTS, tj. zejména SDH okruhy, PDH okruhy, IP síť POI.“.

5. V čl. 5 se doplňuje odstavec 12, který zní:

„(12) Ostatní výnosy, které se nepřičítají se vykazují samostatně za celý stanovený podnik ve struktuře stanovené v tabulce č. 3b přílohy č. 4.“.

6. V čl. 6 odstavec 2 zní:

„(2) Procento návratnosti vloženého kapitálu před zdaněním WACC činí pro stanovený podnik zajišťující síť elektronických komunikací nebo poskytující veřejně dostupnou službu elektronických komunikací 11,5 %.“.

7. V příloze č. 4 tabulka č. 2 metodická vysvětlivka č. 5 zní:

„5. Jednotlivé položky výkazu je možno převzít z interní struktury výkaznictví a případně je sdružit do skupin. Stanovený podnik vždy prokáže náplň řádků a jejich návaznost na položky uvedené ve výkazu.“.

8. V příloze č. 4 se tabulka č. 1 nahrazuje tabulkou č. 1 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

9. V příloze č. 4 se tabulka č. 3 nahrazuje tabulkou č. 3a uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

10. V příloze 4 se vkládá tabulka č. 3b uvedená v příloze tohoto opatření obecné povahy.

11. V příloze č. 4 se tabulka č. 4 nahrazuje tabulkou č. 4 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

12. V příloze č. 4 se tabulka č. 5 nahrazuje tabulkou č. 5 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

13. V příloze č. 4 se tabulka č. 6 nahrazuje tabulkou č. 6 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

14. V příloze č. 4 se tabulka č. 7 nahrazuje tabulkou č. 7 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

15. V příloze č. 4 se tabulka č. 8 nahrazuje tabulkou č. 8 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy

16. V příloze č. 4 se tabulka č. 9 nahrazuje tabulkou č. 9 uvedenou v příloze tohoto opatření obecné povahy.

Článek 2

Přechodná ustanovení

1. Výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů za účetní rok 2008 je oprávněn stanovený podnik předložit ve struktuře dané opatřením č. OOP/4/03.2006-3 ve znění tohoto opatření.

2. Poskytovatel univerzální služby použije pro vyúčtování čistých nákladů na poskytování univerzální služby za 1. pololetí roku 2008 procento návratnosti vloženého kapitálu před zdaněním ve výši 11,18 %.

Článek 3

Účinnost

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. července 2008.

Odůvodnění

Úřad obdržel od Asociace provozovatelů mobilních sítí (dále jen „APMS“) „Návrh na změnu opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3“. Pracovní skupina APMS dospěla k závěru, že současná podoba výkazů stanovených v opatření nenapomáhá transparentnosti a porovnatelnosti výsledků oddělené evidence. Požadavky kladené současným opatřením rovněž představují nadměrnou administrativní zátěž operátorů, neboť opatření nebere v úvahu přirozeně rozdílná reportovací prostředí u jednotlivých operátorů, zachází do nadbytečných podrobností, obsahuje nepřesnosti a nejasná vymezení položek a v některých případech také vyžaduje duplicitní zpracovávání dat, která jsou Úřadu již známá, nebo dostupná v jiné formě.

Po prostudování „Návrhu na změnu opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3“ Úřad akceptoval návrhy změn týkající se čl. 2 odst. 1 písm. h), čl. 5 odst. 9.

K čl. 2 odst. 1 písm. h)

Zavedením propočtu průměrné hodnoty vloženého kapitálu k prvnímu a poslednímu dni vykazovaného období nedojde k zásadně významné změně výsledných hodnot ve srovnání s původní metodikou (propočet průměrné hodnoty vloženého kapitálu k poslednímu dni v měsíci) a dojde ke zjednodušení metodiky.

K čl. 5 odst. 9

Text zahrnuje dříve chybějící prvky sítě, např. prvky 3G sítě, zpřehledňuje strukturu přiřazování nákladů na prvky sítě, jejich části a skupiny, zejména s ohledem na fakt, že náklady na synchronizaci sítě, signalizační body sítě, klimatizaci, napájení atd. jsou nedílnou součástí jednotlivých skupin prvků sítě.

Dále byly akceptovány některé návrhy týkající se přílohy č. 4 OOP/4/03.2006-3 a následně provedeny úpravy jednotlivých tabulek, které jsou obsahem uvedené přílohy.

V tabulce č. 1 (Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – výkaz zisku a ztráty za podnik celkem za účetní období) došlo ke zjednodušení odstraněním jednotlivých názvů řádků tabulky, tak aby stanovený podnik mohl využít strukturu a výsledky svých výkazů účetní závěrky. Dále došlo k úpravě metodických vysvětlivek. Stanovený podnik nebude předkládat přehled analytických účtů se zůstatky ke konci účetního období ke každému jednotlivému řádku, ale pouze za podnik jako celek.

V tabulce č. 2 (Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů - společné náklady za podnik celkem za účetní období) byla upravena metodická vysvětlivka č. 5. Stanovenému podniku je umožněno převzít jednotlivé položky tohoto výkazu z jeho interní struktury výkaznictví a případně je sdružit do skupin.

V tabulce č. 4 byly pro zjednodušení sdruženy nákladové druhy týkající se materiálu a služeb do samostatných skupin.

Tabulka č. 3a (Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – náklady za podnik celkem podle článku 5 odst. 11 OOP/4/03.2006-3 za účetní období) byla zkrácena a byl nově definován obsah položek.

Tabulky č. 7 a 9 (Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – výkaz nákladů za jednotlivé služby podle činnosti – veřejné mobilní sítě – za účetní období, Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – náklady a vložený kapitál na prvky sítě – veřejná mobilní síť za účetní období) byly zjednodušeny a zpřesněny v souladu s úpravami textu provedenými v čl. 5 odst. 9.

V tabulce č. 8 (Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů - náklady a vložený kapitál na prvky sítě veřejná pevná komunikační síť za účetní období) byla provedena úprava

vnitřní struktury tabulky tak, aby nedocházelo k duplicitnímu vykazování nákladů, a dále byl zpřesněn obsah součtového řádku č. 30.

V opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací, vydaném dne 8. března 2006 stanovil Český telekomunikační úřad hodnoty WACC, využívané pro stanovení nákladů vloženého kapitálu při vedení oddělené evidence nákladů a výnosů a pro cenovou regulaci. V odůvodnění Úřad uvedl, že při změně skutečností ovlivňujících WACC, Úřad provede změnu opatření obecné povahy.

Z důvodů aktualizace výpočtu si Úřad nechal v r. 2007 zpracovat dvě studie, jejichž cílem bylo stanovit metodiku výpočtu WACC a provést výpočet WACC. Studie zpracovaly nezávislé poradenské společnosti KPMG Česká republika, s.r.o. a CA IB Corporate Finance a.s. Zástupci společností zajišťujících sítě elektronických komunikací měli možnost se s těmito studii seznámit na workshopech pořádaných Úřadem.

Metoda společnosti **CA IB Corporate Finance a.s.** při výpočtu WACC byla následující:

Pro určení bezrizikové úrokové míry byly využity české korunové státní dluhopisy s desetiletou splatností. Bezriziková míra byla spočítána jako medián výnosu do doby splatnosti za posledních 6 měsíců předcházejících r. 2007 a následně doplněny předpovědi výnosů těchto dluhopisů stanovené HVB Bank Czech Republic.

Koeficient Beta byl určen metodou porovnání se srovnatelnými společnostmi, kterými byly veřejně obchodovatelné společnosti podnikající v oboru elektronických komunikací. Koeficient byl stanoven jako medián údajů za období 5 let předcházejících roku 2007.

Tržní riziková prémie byla získána metodou úpravy rizikové prémie z efektivních trhů.

Náklady cizího kapitálu byly určeny jako medián úrokové sazby, publikované Českou národní bankou, na nové úvěrové obchody v českých korunách nefinančním podnikům a upraveny o odhad vývoje tříměsíční sazby PRIBOR.

Struktura kapitálu byla stanovena jako medián kapitálové struktury ze vzorku srovnatelných společností, kterými byly evropské veřejně obchodovatelné společnosti podnikající v oboru elektronických komunikací.

Společnost CA IB vypočetla WACC ve výši 11,5 %, přičemž pro výpočet WACC použila následující hodnoty:

– bezriziková úroková míra	4,7
– tržní riziková prémie	5,96
– koeficient beta (zadlužený)	0,96
– náklady cizího kapitálu	5,96
– podíl cizího kapitálu na celkovém kapitálu	23 %
– daňová sazba	21 %.

Metoda společnosti **KPMG Česká republika, s.r.o.** při výpočtu WACC byla následující:

Bezriziková úroková míra byla stanovena na základě výnosů státních dluhopisů, které jsou splatné v horizontu 10 let. Výnosnost tohoto dluhopisu byla analyzována pomocí 180denních průměrů denních sazeb. Odhad budoucího vývoje bezrizikové úrokové míry byl proveden na základě analýzy míry korelace mezi výnosovou mírou desetiletého státního dluhopisu a sazbou peněžního trhu (jednoletý PRIBOR).

Odhad koeficientu Beta byl převzat z informačního zdroje prof. Damodarana.

Tržní riziková prémie byla získána s využitím informačního zdroje prof. Damodarana.

Pro stanovení nákladů cizího kapitálu se vycházelo z tržní bezrizikové úrokové míry, která byla navýšena o specifickou rizikovou prémii, která byla získána na základě analýzy specifické rizikové premie a ratingu dluhopisů evropských telekomunikačních společností publikovaného společností Reuters.

Kapitálová struktura byla stanovena jako cílová s využitím analýzy kapitálové struktury vzorku evropských společností podnikajících v oboru elektronických komunikací a benchmarkingu kapitálové struktury využívané pro regulaci v evropských zemích.

Společnost KPMG vypočetla WACC ve výši 11,41 %, přičemž pro výpočet WACC použila následující hodnoty:

– bezriziková úroková míra	4,93
– tržní riziková premie	5,96
– koeficient beta (zadlužený)	1,19
– náklady cizího kapitálu	5,71
– podíl cizího kapitálu na celkovém kapitálu	40 %
– daňová sazba	21 %.

Vzhledem k všeobecnému trendu směřujícímu ke konvergenci sítí a služeb elektronických komunikací a s přihlédnutím na skutečné výsledky výpočtu, kde rozdíly u jednotlivých sítí nejsou významné, zejména u nejvíce regulovaných sítí – tj. mobilní a fixní sítě, dospěl Úřad k názoru, že pro účely regulace lze využít variantu jednoho WACC pro všechny typy regulovaných sítí a služeb. Hodnotu WACC určil Úřad ve výši 11,5 % jako zaokrouhlený průměr z hodnot WACC předložených oběma společnostmi.

Účinnost opatření je stanovena od 1. července 2008. Výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů za účetní rok 2008 může stanovený podnik předložit ve struktuře dané tímto opatřením. Pokud stanovený podnik nevyužije této možnosti, předloží výsledky oddělené evidence nákladů a výnosu za 1. pololetí 2008 v členění podle opatření č. OOP/4/03.2006-3 a za období 2. pololetí 2008 již v členění stanoveném tímto opatřením. Poskytovatel univerzální služby použije pro vyúčtování čistých nákladů na poskytování univerzální služby za 1. pololetí roku 2008 procento návratnosti vloženého kapitálu před zdaněním ve výši 11,18 %.

Na základě § 130 zákona o elektronických komunikacích a podle Pravidel Českého telekomunikačního úřadu pro vedení konzultací na diskusním místě Úřad zveřejnil dne 20. prosince 2007 na diskusním místě návrh opatření obecné povahy č. OOP/4/XX.200x-Y, kterým se mění opatření obecné povahy č. OOP/4/03.2006-3, kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určuje se struktura vykazovaných informací, a výzvu k podání připomínek.

Ve lhůtě 1 měsíce stanovené pro veřejnou diskusi obdržel Úřad 21 připomínek.

Úřad částečně akceptoval požadavek na ponechání stávajícího textu definice „regulované služby“. Úřad provedl úpravu definice regulované služby tak, že doplnil odkaz na § 55 odst. 1 obsahující výčet případů povinné nákladové orientace cen. Důvodem pro změnu OOP je zabránění duplicitnímu zahrnování nákladů do cen a porovnatelnost výsledků ve struktuře informací, která je jednotná pro všechny operátory, přičemž odkazem na § 55 odst. 1 zákona je zabezpečeno, že v oddělené evidenci nákladů a výnosů další služby, které mají ze zákona nákladovou orientaci cen, nemusí být samostatně vykázány.

Úřad zohlednil připomínky, které se týkaly struktury vykazovaných informací a které vedly k přesnější definici údajů a vzájemné provázanosti tabulek. Na základě připomínek Úřad upřesnil definici ostatních nákladů a doplnil definici ostatních výnosů, které se nepřijímají.

Úřad částečně zohlednil požadavek týkající se tabulky č. 1 v příloze č. 4. Došlo ke zjednodušení tabulky odstraněním jednotlivých názvů řádků tabulky tak, aby stanovený podnik mohl využít strukturu a výsledky svých výkazů účetní závěrky. Dále došlo k úpravě metodických vysvětlivek.

Úřad částečně zohlednil požadavek týkající se tabulky č. 4 v příloze č. 4. Došlo ke zjednodušení tabulky sloučením jednotlivých nákladových druhů týkajících se materiálu a služeb do samostatných skupin.

Úřad zohlednil připomínku týkající se řádků 7 a 8 v tabulce č. 3. Vykazované náklady v těchto řádcích nemají charakter efektivně vynaložených nákladů. Náklady nevynaložené, a tedy uspořené včasným zastavením investice, se mohou jevit jako efektivní úspora, avšak jednou vynaložený a ke svému účelu v rámci investice nevyužitý náklad nemůže být následně kalkulován do nákladů cen regulovaných služeb, pokud nebyla investiční výstavba dokončena v souvislosti s rozhodnutím státního orgánu.

Dále Úřad částečně zohlednil požadavek týkající se řádků 16, 20 až 26, 33 až 36 v tabulce č. 3. Náklady, které se nepřijírají jsou nad rozsah zákona č. 586/1992 Sb. Jde o náklady, které nejsou technologicky nezbytné pro poskytování regulovaných telekomunikačních služeb a nevycházejí z dlouhodobě obvyklé úrovně těchto nákladů v obdobných ekonomických činnostech. Obdobný přístup jako ČTÚ má i Ministerstvo financí a Energetický regulační úřad.

Úřad zohlednil připomínku k řádku č. 31 v tab. č. 3. Bylo řešeno úpravou textu tohoto řádku.

Úřad zohlednil návrh na úpravu účinnosti opatření.

V tabulce vypořádání připomínek zveřejněné na diskusním místě je uvedeno znění všech připomínek a jejich vypořádání.



PhDr. Pavel Dvořák CSc.
předseda Rady
Českého telekomunikačního úřadu

Tabulka č. 1

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů \ za podnik celkem za účetní období...

Stanovený podnik:

V tisících Kč

Řádek	Název položky	Výnosy přímé, nepřímé a společné	Ostatní výnosy, které se nepřičítají	Celkem
		a	b	
1.	Výnosy celkem			
	v tom:			
1.1.	Provozní výnosy celkem			
	v tom:			
1.1.1.				
1.1.2.				
.....				
.....				
1.2.	Finanční výnosy celkem			
1.3.	Mimořádné výnosy			

Řádek	Název položky	Náklady přímé, nepřímé a společné	Ostatní náklady, které se nepřičítají	Celkem
		a	b	
2.	Náklady celkem			
	v tom:			
2.1.	Provozní náklady celkem			
2.1.1.				
.....				
.....				
2.1.2.				
.....				
.....				
2.1.3.				
.....				
.....				
2.1.4.				
.....				
.....				
2.2.	Finanční náklady celkem			
2.3.	Mimořádné náklady			

Řádek	Název položky	
3.	Provozní výsledek hospodaření	
4.	Finanční výsledek hospodaření	
5.	Mimořádný výsledek hospodaření	
6.	Hospodářský výsledek po zdanění	
7.	Vložený kapitál	
8.	WACC před zdaněním	
9.	Náklady vloženého kapitálu	
10.	Ekonomický výsledek hospodaření	

Metodické vysvětlivky:

- Hodnoty ve všech řádcích odpovídají auditované účetní závěrce.
Hodnoty jednotlivých položek provozních výnosů a provozních nákladů doplní stanovený podnik podle struktury výkazů účetní závěrky.
- Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
- Součástí výkazu je přehled analytických účtů včetně zůstatků ke konci účetního období.
- Náklady vloženého kapitálu v řádku 9 jsou rovny součinu vloženého kapitálu (řádek 7) a WACC před zdaněním (řádek 8).
- Ekonomický výsledek hospodaření v řádku 10 se získá odečtením nákladů vloženého kapitálu (řádek 9) od provozního provozního výsledku hospodaření (řádek 3).
Tento rozdíl ukazuje, jakou měrou jsou ceny služeb postaveny na nákladech včetně nákladů vloženého kapitálu.

**Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů,
náklady za podnik celkem podle článku 5 odst. 11 za účetní období...**

Stanovený podnik:

Řádek	Název položky	V tisících Kč
1.	Některé finanční náklady	
2.	Penále, poplatky z prodlení a peněžní náhrady škod související s provozem a investiční výstavbou	
3.	Manka, která nejsou přirozeným úbytkem	
4.	Škody na majetku a náklady spojené s jejich odstraňováním, včetně snížení cen nevyužitelných zásob a fyzické likvidace zásob, náhrady škod a odškodnění, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
5.	Odměny členů orgánů právnických osob s výjimkou odměn za výkon funkce člena statutárního nebo dozorčího orgánu povinně zřízeného na základě zákona	
6.	Pokuty a penále včetně úroků z prodlení, popř. jiná plnění za nedodržení povinností podle smluv a předpisů (včetně ekologických)	
7.	Nevyužité náklady spojené s přípravou a zabezpečením investiční výstavby	
8.	Náklady na zastavenou přípravu a záběh výroby a na zastavený výzkum, vývoj a projekty	
9.	Přirážky k poplatkům placeným za znečištění ovzduší, odpadních vod, popř. další platby sankční povahy (např. za škody způsobené na zemědělských půdách)	
10.	Platby promlčených dluhů	
11.	Opakovaně zahrnované náklady, které již byly uhrazeny	
12.	Zvýšení cen vstupů, které ještě neprošly procesem zpracování	
13.	Odpisy promlčených a nedobytných pohledávek, rezervy a opravné položky k těmto pohledávkám, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
14.	Odpisy majetku nabytého bezúplatným převodem s výjimkou majetku převedeného podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na cizí osoby, ve znění pozdějších předpisů	
15.	Zůstatková cena zlikvidovaného nehmotného dlouhodobého majetku a hmotného dlouhodobého majetku	
16.	Důchodové připojištění zaměstnanců a životní pojištění hrazené zaměstnavatelem, které není daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
17.	Výdaje na reprezentaci	
18.	Dary	
19.	Cestovné nad limit – tuzemsko i zahraničí – nad rámec zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů	
20.	Náhrady mezd, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
21.	Příspěvky na závodní stravování poskytované ve vlastních zařízeních zaměstnavatele nad osobní a věcné náklady, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
22.	Příspěvky na závodní stravování v cizích zařízeních (cizích osob) nad 55 % ceny jídel, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
23.	Jednorázová finanční částka při odchodu do starobního důchodu, která není daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	

24.	Finanční příspěvek při uzavření sňatku, který není daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
25.	Finanční příspěvek při narození dítěte, který není daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
26.	Zdravotní péče s výjimkou závodní zdravotní péče stanovené zákonem č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů	
27.	Finanční vyrovnání např. odstupné nad rámec povinnosti stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, popř. jiné formy finančního vyrovnání	
28.	Tvorba opravných položek k investičnímu majetku (stálá pasiva) a k zásobám	
29.	Pojištění odpovědnosti za škody způsobené statutárními orgány společnosti	
30.	Pojištění pracovní neschopnosti zaměstnanců, které není daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
31.	Náklady na soukromá volání uskutečněná z telefonních stanic (prostřednictvím pevné i mobilní telefonní sítě) nejsou-li hrazena zaměstnanci. Pokud nelze prokázat jejich skutečnou výši, 30 % z částky nákladů na telefonní hovory vyúčtované za dané období.	
32.	Spotřeba pohonných hmot pro osobní potřebu	
33.	Příspěvky na rekreaci, na kulturní a sportovní aktivity a jiné příspěvky hrazené zaměstnancům, které nejsou daňově uznatelným nákladem podle zákona č. 586/1992 Sb.	
34.	Stavební spoření hrazené zaměstnancům	
35.	Poměrná část nákladů na služební osobní automobily (odpisy nebo nájemné u finančního leasingu), které poskytuje zaměstnavatel svým zaměstnancům k použití pro služební i soukromé účely ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý měsíc poskytnutí	
36.	Náklady vynaložené zaměstnavatelem na ubytování včetně nájmu bytových prostor, pokud nejde o ubytování při pracovní cestě.	
37.	Mimofádné náklady, které nejsou výše uvedeny	
38	Celkem	

Metodické vysvětlivky:

- Výkaz se vyplní za podnik jako celek.
- Nedílnou součástí výkazu je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
- Řádek 1 obsahuje finanční náklady v rozsahu:
 - náklady vztahující se k WACC - úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček
 - prodané cenné papíry a vklady, kurzové ztráty, náklady z přecenění majetkových cenných papírů, náklady z finančního majetku, náklady z derivátových operací, manka a škody na finančním majetku, časové rozlišení finančních nákladů, poplatky za předčasné splacení úvěrů, náklady na opce
- K jednotlivým řádkům vyplněného výkazu se připojí v komentáři přehled analytických účtů včetně zůstatků ke konci účetního období. Jednotlivé položky výkazu je možno sdružit do skupin. Stanovený podnik vždy prokáže náplň řádků a jejich návaznost na položky uvedené ve výkazu.
- Do řádku 7 se nezahmují případy, kdy byla investiční výstavba nedokončena z důvodu rozhodnutí státního orgánu. Tyto případy stanovený podnik doloží.

**Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů,
výnosy za podnik celkem podle článku 5 odst. 12 za účetní období...**

Stanovený podnik:

Řádek	Název položky	V tisících Kč
1	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	
2	Úroky	
3	Kurzové zisky	
4	Výnosy z přecenění cenných papírů	
5	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
6	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	
7	Výnosy z derivátových operací	
8	Ostatní finanční výnosy	
9	Výnosy ze změny metody	
10	Ostatní mimořádné výnosy	
11	Celkem	

Metodické vysvětlivky:

1. Výkaz se vyplní za podnik jako celek.
2. Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
3. K jednotlivým řádkům vyplněného výkazu se připojí v komentáři přehled analytických účtů včetně zůstatků ke konci účetního období.

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – za jednotlivé služby za účetní období...

Stanovený podnik:

V tisících Kč

Označení služby číselným kódem používaným v podniku (pokud existuje)	Název služby	Jednotka	Jednotkazobit	Náklady na materiál	Náklady na služby	Osobní náklady	Odšpy	Osobní provozní náklady	Druhobní náklady	Náklady celkem	Výnosy celkem	Výsledek hospodaření	Vložený kapitál	Náklady vloženého kapitálu	Ekonomický výsledek hospodaření
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
	Součet za první skupinu regulovaných služeb														
	v tom:														
	první regulovaná služba														
	druhá regulovaná služba														
	...														
	n regulovaná služba														
	Součet za poslední skupinu regulovaných služeb														
	v tom:														
	první regulovaná služba														
	druhá regulovaná služba														
	...														
	n regulovaná služba														
	Součet za první skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací														
	...														
	Součet za poslední skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací														
	Jiné služby a činnosti podniku														
	v tom:														
	Prodej a pronájem koncového telekomunikačního zařízení														
	v tom:														
	Náklady na dotované telefony														
	Náklady samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 11	x	x	x	x	x	x	x	x		x				
	Výnosy samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 12	x	x	x	x	x	x	x	x	x			x	x	
	Celkem														

Metodické vysvětlivky:

- Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
- Skupinou služeb se rozumí služby, které mají mezi sebou určitou vazbu, např. jsou poskytovány s využitím stejných prvků sítě, stejné skupině uživatelů apod. Skupinou jsou např. služby propojení veřejných sítí elektronických komunikací.
- Výkaz se vyplní za jednotlivé poskytované regulované služby na relevantním trhu podle opatření obecné povahy vydaného Úřadem k provedení § 52 odst. 1 č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích).
- Služby elektronických komunikací, které nejsou regulovány, je možné sdružit do tolika skupin, aby nebyl zpochybněn účel oddělené evidence.
- Náklady celkem (sloupec „i“) v řádku celkem jsou rovny řádku 2., sloupec „c“ v tabulce č. 1.
- Výnosy celkem (sloupec „j“) v řádku celkem jsou rovny řádku 1. sloupec „c“ v tabulce č. 1.
- Výsledek hospodaření (sloupec „k“) v řádku celkem se rovná řádku 6 v tabulce č. 1.
- Sloupec „h“ vyplňují pouze společnosti, které mají zavedeno vnitropodnikové účetnictví.
- Vložený kapitál (sloupec „l“) v řádku celkem se rovná řádku 7 v tabulce č. 1.
- Náklady vloženého kapitálu (sloupec „m“) v řádku celkem se rovnají řádku 9 v tabulce č. 1.
- Ekonomický výsledek hospodaření se získá odečtením nákladů vloženého kapitálu (sloupec „m“) od výsledku hospodaření (sloupec „k“). Ekonomický výsledek hospodaření ukazuje, jakou měrou jsou ceny služeb postaveny na nákladech včetně nákladů vloženého kapitálu.

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – jednotkový výkaz za jednotlivé služby za účetní období...

Stanovený podnik:

Označení služby číselným kódem používaným v podniku (pokud existuje)	Název služby	Jednotka	Jednotek za obd.	Výnosy (v tis. Kč)	Náklady (v tis. Kč)	Jednotkový výnos (v Kč)	Jednotkový náklad (v Kč)	Jedn. výsledek hospodaření (v Kč)	Jedn. náklady vloženého kapitálu (v Kč)	Jedn. ekonomický výsledek hospodaření (v Kč)
		a	b	c	d	e	f	g	h	i
	Součet za první skupinu regulovaných služeb									
	v tom:									
	první regulovaná služba									
	druhá regulovaná služba									
	...									
	n regulovaná služba									
	Součet za poslední skupinu regulovaných služeb									
	v tom:									
	první regulovaná služba									
	druhá regulovaná služba									
	...									
	n regulovaná služba									
	Součet za první skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací									
	...									
	Součet za poslední skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací									
	Jiné služby a činnosti podniku									
	v tom:									
	Prodej a pronájem koncového telekomunikačního zařízení									
	v tom:									
	Náklady na dotované telefony									
	Náklady samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 11	x	x	x		x	x	x	x	x
	Výnosy samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 12	x	x		x	x	x	x	x	x
	Celkem									

Metodické vysvětlivky:

1. Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
 2. Skupinou služeb se rozumí služby, které mají mezi sebou určitou vazbu, např. jsou poskytovány s využitím stejných prvků sítě, stejné skupině uživatelů apod.
Skupinou jsou např. služby propojení veřejných sítí elektronických komunikací.
 3. Výkaz se vyplní za jednotlivé poskytované regulované služby na relevantním trhu podle opatření obecné povahy č. OOP/1/07.2005-2,
 4. Služby elektronických komunikací, které nejsou regulovány, je možné sdružit do tolika skupin, aby nebyl zpochybněn účel oddělené evidence.
 5. Výnosy (sloupec „c“) v řádku celkem jsou rovny řádku 1. sloupec „c“ v tabulce č. 1.
 6. Náklady (sloupec „d“) v řádku celkem jsou rovny řádku 2., sloupec „c“ v tabulce č. 1.
 7. Hodnoty sloupce „c“ uvedené za jednotlivé služby jsou rovny hodnotě za stejnou službu uvedené ve sloupci „o“ tabulky č. 4.
 8. Hodnoty sloupce „d“ uvedené za jednotlivé služby jsou rovny hodnotě za stejnou službu uvedené ve sloupci „n“ tabulky č. 4.
 9. Jednotkový ekonomický výsledek hospodaření se získá odečtením jednotkových nákladů vloženého kapitálu (sloupec „h“) od jednotkového výsledku hospodaření (sloupec „g“).
- Jednotkový ekonomický výsledek hospodaření ukazuje, jakou měrou jsou ceny služeb postaveny na nákladech vč. nákladů vloženého kapitálu.

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – výkaz nákladů za jednotlivé služby – veřejné pevné komunikační sítě – podle činností za účetní období...

Stanovený podnik:

V tisících Kč

Označení služby číselným kódem používaným v podniku (pokud existuje)	Název služby	Jednotka	Jednotek za obd.	Síťové náklady					Údržba a plánování sítě	Billing		Péče o zákazníka a prodej	Marketing	Náklady na propojení a provize	Ostatní provozní náklady	Společné a sdílené náklady	Náklady celkem
				Přístupová sít'	Přenosová sít'	Zařízení pro telefonní služby	Zařízení pro datové služby	Podpůrná zařízení		Billing retail	Billing wholesale						
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	Součet za první skupinu regulovaných služeb																
	v tom:																
	první regulovaná služba																
	druhá regulovaná služba																
	...																
	n regulovaná služba																
	Součet za poslední skupinu regulovaných služeb																
	v tom:																
	první regulovaná služba																
	druhá regulovaná služba																
	...																
	n regulovaná služba																
	Součet za první skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací																
	...																
	Součet za poslední skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací																
	Jiné služby a činnosti podniku																
	v tom:																
	Prodej a pronájem koncového telekomunikačního zařízení																
	v tom:																
	Náklady na dotované telefony																
	Náklady samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 11	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
	Celkem																

Metodické vysvětlivky:

1. Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
2. Skupinou služeb se rozumí služby, které mají mezi sebou určitou vazbu, např. jsou poskytovány s využitím stejných prvků sítě, stejné skupině uživatelů apod. Skupinou jsou např. služby propojení veřejných telekomunikačních sítí.
3. Sloupce „c“ a „d“ obsahují zejména kabely včetně výkopů a síťová zařízení.
4. Sloupec „e“ obsahuje zejména telefonní ústředny a zařízení využívaná pouze pro telefonní službu.
5. Sloupec „f“ obsahuje zejména zařízení pro datové služby.
6. Sloupec „g“ obsahuje zejména napájení, klimatizaci a baterie.
7. Hodnoty sloupce „p“ uvedené za jednotlivé služby jsou rovny hodnotě za stejnou službu uvedenou ve sloupci „d“ tabulky č. 5 a ve sloupci „n“ tabulky č. 4.
8. Náklady celkem (sloupec „p“) v řádce celkem jsou rovny řádce 2., sloupec „c“ v tabulce č. 1.

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – výkaz nákladů za jednotlivé služby podle činností – veřejné mobilní sítě – za účetní období...

Tabulka č. 7

Stanovený podnik:

V tisících Kč

Označení služby číselným kódem používaným v podniku (pokud existuje)	Název služby	Jednotka	Jednotek za obd.	Síťové náklady					Billing	Péče o zákazníka a prodej	Marketing		Náklady na propojení	Ostatní provozní náklady	Společné a sdílené náklady	Náklady celkem
				Subsystém základnových stanic BSS / subsystém rádiové sítě RNS	Síťový spojovací subsystém NSS / páteří sítě CN	Operační subsystém OSS	Subsystém hlavních přenosových tras CTS	Ostatní síťový dlouhodobý majetek			Image	Konkrétní služby				
				a	b	c	d	e			f	g				
	Součet za první skupinu regulovaných služeb															
	v tom:															
	první regulovaná služba															
	druhá regulovaná služba															
	...															
	n regulovaná služba															
	Součet za poslední skupinu regulovaných služeb															
	v tom:															
	první regulovaná služba															
	druhá regulovaná služba															
	...															
	n regulovaná služba															
	Součet za první skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací															
	...															
	Součet za poslední skupinu neregulovaných služeb elektronických komunikací															
	Jiné služby a činnosti podniku															
	v tom:															
	Prodej a pronájem koncového telekomunikačního zařízení															
	v tom:															
	Náklady na dotované telefony															
	Náklady samostatně vykazované podle čl. 5 odst. 11	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
	Celkem															

Metodické vysvětlivky:

1. Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
2. Skupinou služeb se rozumí služby, které mají mezi sebou určitou vazbu, např. jsou poskytovány s využitím stejných prvků sítě, stejné skupině uživatelů apod. Skupinou jsou např. služby propojení veřejných telekomunikačních sítí.
3. Sloupec "j" obsahuje marketingové náklady vynakládané na úrovni celé společnosti na budování povědomí o firmě, značce a image společnosti.
4. Sloupec "k" obsahuje marketingové náklady vynakládané na konkrétní poskytované služby.
5. Hodnoty sloupce „o“ uvedené za jednotlivé služby jsou rovny hodnotě za stejnou službu uvedené ve sloupci „n“ tabulky č. 4.
6. Náklady celkem (sloupec „o“) v řádce celkem jsou rovny řádce 2., sloupec "c" tabulky č. 1

**Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – náklady a vložený kapitál na prvky sítě
Veřejná pevná komunikační síť za účetní období...**

Stanovený podnik:

V tisících Kč

		Za prvky sítě				Udržba a plánování		
		Pořizovací cena	Vložený kapitál	Náklady vloženého kapitálu	Odpisy	Vložený kapitál	Náklady vloženého kapitálu	Provozní náklady
		a	b	c	d	e	f	g
1	Koncentrátory (RCU)	přístupová část (účastnické karty)						
2		digitální ukončení (trunkové karty)						
3		koncentrační část						
4		Celkem						
5	Místní ústředny (LS)	přístupová část (účastnické karty)						
6		digitální ukončení (trunkové karty)						
7		koncentrační část						
8		procesor						
9		spojovací pole						
10	Celkem							
11	Tranzitní ústředny	digitální ukončení (trunkové karty)						
12		procesor						
13		spojovací pole						
14		Celkem						
15	Přenosová síť	Síťová zařízení						
16		Vedení - optické kabely						
17		Celkem						
	Z toho	Mezinárodní úroveň přenosu (mezinárodní tranzitní ústředna – hranice státu)						
		První úroveň přenosu (mezi tranzitními ústřednami)						
		Druhá úroveň přenosu (tranzitní ústředna – místní ústředna)						
		Třetí úroveň přenosu (místní ústředna – koncentrátor)						
		Přenosová síť vyhrazená službě						
		Přenosová síť vyhrazená ostatním						
18	Síťová zařízení v přístupové síti							
19	Prvky vedení v přístupové síti	Metalické kabely						
20		Optické kabely						
21		Celkem						
22	Prvky podpůrné	Synchronizace sítě						
23		Signalizační body sítě						
24		Řízení sítě						
25		Klimatizace a napájení						
26		Ostatní						
27	Celkem							
28	Ostatní síťový dlouhodobý majetek							
29	Nemovitosti							
30	Celkem (ř. 4+10+14+17+18+21+27+28+29)							

Metodické vysvětlivky:

- Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
- Sloupce „b“ a „e“ se uvádějí jako průměrná hodnota za celý rok vypočtená ze stavů k poslednímu dni jednotlivých měsíců.

Výkaz oddělené evidence nákladů a výnosů – náklady a vložený kapitál na prvky sítě – veřejná mobilní síť za účetní období...

Tabulka č. 9

Stanovený podnik:

V tisících Kč

	Prvky sítě	Popis	Pořizovací	Vložený	Náklady	Odpisy	Provozní	Náklady
			cena	kapitál	vloženého		náklady	celkem
			a	b	c	d	e	f
1.	Subsystém základnových stanic BSS/ subsystém rádiové sítě RNS	obsahuje BTS, BSC, TRAU, WLAN, Node B, ...						
2.	Síťový spojovací subsystém NSS/ páteřní síť CN	obsahuje MSC, VLR, HLR, AuC, SMSC, MMSC, TSC, VMS, EIR, SGSN/GGSN, STP, WAP, IN-PPS, IN-VPN, 3G switche, ...						
3.	Operační subsystém OSS	obsahuje ADC, NMC, OMC						
4.	Subsystém hlavních přenosových tras CTS	BSS transmission MSC-MSC Popis: SDH okruhy, PDH okruhy, IP síť POI, ...						
5.	Ostatní síťový dlouhodobý majetek	vše, co nelze zařadit výše - např. licence						
6.	Celkem							

Metodické vysvětlivky:

1. Nedílnou součástí výkazů je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.
2. Náklady celkem (sloupec "f") jsou součtem sloupců "c", "d" a "e".