

---

**Česká pošta**

**Výroční zpráva 2019**

## Obsah dokumentu

|      |                                                                                                                                                     |    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1    | Úvodní slovo .....                                                                                                                                  | 3  |
| 2    | Zpráva dozorčí rady.....                                                                                                                            | 4  |
| 3    | Významné události roku 2019.....                                                                                                                    | 5  |
| 4    | Rok 2019 v číslech a faktech.....                                                                                                                   | 7  |
| 5    | Profil.....                                                                                                                                         | 8  |
| 5.1  | Poslání a strategické cíle .....                                                                                                                    | 8  |
| 5.2  | Právní postavení podniku .....                                                                                                                      | 8  |
| 5.3  | Správa a řízení podniku.....                                                                                                                        | 8  |
| 6    | Regulační rámec poštovních služeb .....                                                                                                             | 9  |
| 6.1  | Vybrané povinnosti držitele poštovní licence .....                                                                                                  | 10 |
| 7    | Zpráva o činnosti.....                                                                                                                              | 10 |
| 8    | Pobočka nebo organizační složka podniku v zahraničí.....                                                                                            | 14 |
| 9    | Informace o aktivitách Podniku v oblasti výzkumu a vývoje .....                                                                                     | 14 |
| 10   | Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí .....                                                                                  | 14 |
| 11   | Informace o pracovněprávních vztazích.....                                                                                                          | 14 |
| 12   | Ochrana podniku, zaměstnanců a zákazníků.....                                                                                                       | 15 |
| 12.1 | Řízení rizik .....                                                                                                                                  | 15 |
| 12.2 | Bezpečnost .....                                                                                                                                    | 15 |
| 12.3 | Compliance .....                                                                                                                                    | 15 |
| 12.4 | Interní audit.....                                                                                                                                  | 15 |
| 12.5 | Poštovní ombudsman .....                                                                                                                            | 15 |
| 12.6 | Ombudsmanka pro zaměstnance.....                                                                                                                    | 16 |
| 13   | Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.....                                                          | 16 |
| 14   | Následné události .....                                                                                                                             | 19 |
| 15   | Finanční část – zprávy nezávislého auditora, individuální účetní závěrka (výkazy, příloha);<br>konsolidovaná účetní závěrka (výkazy, příloha) ..... | 20 |
| 15.1 | Zpráva nezávislého auditora k individuální účetní závěrce .....                                                                                     | 21 |
| 15.2 | Individuální účetní závěrka .....                                                                                                                   | 25 |
| 15.3 | Zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce.....                                                                                    | 55 |
| 15.4 | Konsolidovaná účetní závěrka .....                                                                                                                  | 59 |

## 1 Úvodní slovo

Poštovní trh, jak ho znali naši předci, prošel a stále prochází značnými proměnami. Zejména v době, kdy se původní papírový způsob komunikace mění na digitální. Na druhé straně stále existují společenské požadavky na zachování poštovní struktury v té podobě, ve které fungovala právě před nástupem elektronizace. To je starostí všech poštovních správ ve světě. Česká pošta není výjimkou. I proto vznikají legitimní otázky nad smyslem existence současné podoby poštovních služeb. Tuto debatu vnímám, nebráním se jí a aktivně v ní za Českou poštu směrem k různým vlivovým skupinám vystupuji.

Česká pošta zasahuje do všech sfér života každého jednotlivce, do fungování úřadů a do aktivit soukromých firem. Je plnohodnotnou součástí dnešní společnosti. Se všemi svými klady a zápory.

I přes určitá negativa je Česká pošta pro všechny své klienty jistotou. Máme snahu dělat věci efektivněji a podle přání našich zákazníků. Mají v nás důvěru, a proto využívají našich služeb. Ve výplatě důchodů, v zasílání dopisů, při přepravě balíků, při ověřování podpisů. Jsme firma s tradicí, která se přizpůsobuje trendům trhu, které kopírují potřeby a požadavky občanů i firem.

Jsme Česká pošta. Nejsme dokonalí, ale měníme se. Chceme být a budeme moderní firmou. Nejsme rakousko-uherský úřad. Jsme tady pro naše zákazníky. Ne oni pro nás. Díky našim zaměstnancům najdou klienti v České poště onu základní jistotu. Navzdory mnohým pochybovačům a škarohlídům můžeme sebevědomě říct, že Česká pošta zde byla, je a bude. Zcela určitě v jiné formě, než v době, ze které vychází většina klišé o dnešní Poště. Ale bude zde. Menší, sebevědomá, moderní. Prostě Česká pošta.

S úctou

**Roman Knap, generální ředitel České pošty, s. p.**



## 2 Zpráva dozorčí rady

Česká pošta je uprostřed transformačního procesu, který spustila po nástupu nového vedení. Jiná cesta, která by neskončila ve slepé uličce, nebyla možná. Při pohledu na plánovaný průběh všech změn je zřejmé, že vedení firmy nemuselo ještě sáhnout k radikálním řeším, které by znamenaly masivní okamžité propouštění, omezování provozu, byť v souladu s legislativou, nebo výrazné zdražování služeb.

Rok 2019, stejně jako minulé období, skončil v provozní ztrátě. Ekonomickým pohledem manažera se nejedná o žádnou katastrofu. Česká pošta postupuje podle svého restrukturalizačního plánu, který předpokládá dosažení zisku v roce 2021. Dobrou zprávou jak pro trh, tak pro zaměstnance je skutečnost, že provozní ztráta je menší, než jaká byla predikce. Celkově není důvod k přehnanému optimismu, ale propadat skepsi nemusíme.

Dozorčí rada si je vědoma reálné situace podniku. Restrukturalizační kroky a finanční rozhodnutí vedení České pošty podrobuje odborné diskusi, která má za cíl minimalizovat případné negativní efekty na celkový stav firmy.

Česká pošta prochází těžkým obdobím, ale ví, kudy jde, kam jde a hlavně proč. Součet těchto směrů se rovná očekávanému výsledku transformačního procesu.

S úctou

**Petr Zatloukal, předseda dozorčí rady České pošty, s.p.**



### 3 Významné události roku 2019

- 15. ledna 2019 se konalo jednání mezi zástupci vedení České pošty, s.p. (dále také Česká pošta, Podnik, ČP) s představiteli odborových organizací, kterého se zúčastnil ministr vnitra ČR Jan Hamáček.
- Koncem ledna 2019 začali poslanci projednávat novelu zákona o poštovních službách. Ta poště zajistí 800 milionů Kč, jež stát podniku slíbil na úhradu čistých nákladů za univerzální služby v letech 2013 a 2014, které si u České pošty objednal.
- V prvních dvou měsících roku se uskutečnila dvě setkání vedení se zaměstnanci. První, určené pro regiony východní Čechy, severní Morava a jižní Morava se uskutečnilo 23. ledna v Regionálním centru Olomouc a druhé, pro regiony západní Čechy, jižní Čechy, severní Čechy a Praha se konalo 13. února v Praze. Olomoucké setkání hostilo celkem 500 lidí a pražské zhruba 800.
- 18. února 2019 byl ředitelem divize poštovní provoz a logistika jmenován Petr Cinkl.
- Dne 20. února přijal na České poště GŘ Roman Knap předsedu správní rady PostEuropu Jeana-Paula Forcevilla a generálního tajemníka této asociace Botonda Szebenyho. Během zdvořilostního setkání byly mj. diskutovány otázky dalšího směřování poštovní regulace či možnosti užší spolupráce mezi PostEuropem a ČP.
- Česká pošta zjednodušila od 1. března výpočet ceny u vybraných balíkových zásilek zavedením velikostních kategorií S, M, L a XL. Od března se tak tyto balíky měří a ne váží.
- Česká pošta nabízí od 1. března 2019 možnost vyplnit adresní údaje před odesláním balíků prostřednictvím internetu. Díky tomuto kroku odpadá povinnost vyplnění papírového podacího lístku, zkrátí se doba čekání u poštovní přepážky.
- Pošta hostila 18. března 2019 zasedání pracovní skupiny PostEuropu pro bezpečnost (WG Security), kterého se zúčastnili bezpečnostní experti z necelé desítky zahraničních pošt.
- 20. března 2019 byla do provozního prostředí nasazena nová aplikace Passport provozoven (PPP).
- Dne 20. března 2019 se uskutečnilo setkání s kolegy ze Slovenské pošty. Předmětem jednání byla výměna zkušeností v oblasti regulační, ekonomické a provozní, např. financování univerzální služby, vykazování přijatých kompenzací v rámci výnosů, snižování nákladů na doručování, nebo transformace pobočkové sítě.
- Od 1. dubna 2019 došlo v České poště k nárůstu mezd zaměstnanců s tarifní mzdou o 10 %. Jde o nejvyšší nárůst mezd na České poště za posledních 11 let.
- Generální ředitel Roman Knap navštívil 3. dubna spolu s předsedou dozorčí rady Švýcarskou poštu. S nejvyšším vedením Švýcarské pošty jednali o transformaci logistické a pobočkové sítě, možnosti zapojení do mezinárodního e-commerce a finančních službách.
- Ve dnech 11. a 12. dubna 2019 uvítala ČP osmičlennou delegaci Maďarské pošty, vedenou jejím GŘ György Schamschulou. Expertní jednání se týkala nastavení logistických a doručovacích sítí. GŘ obou pošt jednali o strategickém směřování a další spolupráci.
- Generální ředitel Roman Knap a proděkan z francouzské univerzity Rennes School of Business podepsali 23. dubna 2019 dohodu o spolupráci, která zahrnuje výměnu dat a jejich analýzu. Těžiště

spolupráce bude spočívat především v datové analytice, výsledky spolupráce by pro ČP měly být velmi konkrétní - zefektivnění interních procesů a zkvalitnění služeb.

- 15. května byl představen ženský fotbalový tým YELLOW LADIES kopající za SDG globální cíl číslo tři, zdraví a spokojený život. Dámy 30. května vyhrály GLOBAL GOALS WORLD CUP PRAGUE na Václavském náměstí a postoupily tak na světové finále do New Yorku.
- 1. června se v plzeňském SPU konal Den otevřených dveří. Ten připomněl 20. výročí jeho provozu v nové budově a zároveň stejné výročí ukončení provozu vlakových pošt.
- V červnu 2019 bylo podáno trestní oznámení kvůli podezření na padělání poštovních známek, jelikož byly na Litoměřicku zachyceny falza známky Vlajka České republiky z roku 2015 v nominální hodnotě 19 korun českých.
- Česká pošta představila v červnu restrukturalizaci podniku. Cílem je přizpůsobit nabízené služby Pošty současným trendům na trhu a požadavkům zákazníků.
- Od 1. července je možné platit asociačními kartami Visa a Mastercard na všech pobočkách České pošty i na poštách Partner.
- Poslanecká sněmovna 10. července ve třetím čtení schválila novelu zákona o poštovních službách včetně některých pozměňovacích návrhů. Stát bude moci díky novele vyplatit České poště kompenzaci, která se blíží nákladům na poskytování veřejné služby.
- Další zahraniční jednání GŘ Romana Knapa proběhlo 24. července na Rakouské poště, kde byla diskutována zejména restrukturalizace Rakouské pošty, fungování poštovních poboček nové generace a zkušenosti z provozování rakouských partnerských pošt. Následovala prohlídka nové centrály Rakouské pošty a exkurze dvou typových poboček a dopisního třídícího centra.
- Komunikátory pro nedoslýchavé a ohluchlé na pobočkách České pošty měly v testovacím provozu úspěch. Deset komunikátorů je od 26. července nově rozmístěno po celé České republice.
- Karel Kratina opustil dozorčí radu z pozice jejího předsedy 30. července. Novým předsedou dozorčí rady ČP se stal Petr Zatloukal, jenž byl jejím generálním ředitelem do konce března roku 2014.
- V letních měsících probíhala kampaň Pohlednice Online – netradiční sdělení se vyplatilo a pohlednice opět bořila rekordy. Za stejné období odeslali zákazníci téměř o 100 tisíc kusů pohlednic více než v předchozím roce a služba získala 50 tisíc nových zákazníků.
- 26. září zvítězil tým amatérských fotbalistek Yellow Ladies složený z pošťáček z celé republiky ve světovém finále unikátního ženského fotbalového turnaje za globální cíle OSN a ty se tak staly světovými šampionkami.
- Koncem září se zástupci ČP zúčastnili mimořádného kongresu Světové poštovní unie (SPU) v Ženevě, kde se kvůli hrozbě vystoupení USA z Unie projednávala reforma terminálních poplatků.
- 4. října předložili generální ředitel Roman Knap a ministr vnitra Jan Hamáček na poště v Jindřišské v Praze premiéru Andreji Babišovi schválený restrukturalizační plán státního podniku na léta 2019 – 2022.
- 10. října bylo podepsáno memorandum o spolupráci mezi Českou poštou a Vězeňskou službou ČR.

- Česká pošta obdržela speciální ocenění poroty BpS TOP Odpovědné firmy 2019 za otevřenost vůči mladým ze znevýhodněných skupin za projekt Nebud' v tom sám, který se soustředí na mladé lidi z Domů na půli cesty.
- Generální ředitel České pošty Roman Knap představil 15. listopadu předsedovi vlády Andreji Babišovi strategické plány transformace poštovní logistiky a provedl je a generální ředitelku Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových Kateřinu Arajmu areálem v pražských Malešicích. Pošta tak nabídla malešický areál jako možnou alternativu pro vybudování vládní čtvrti.
- 13. – 15. listopadu 2019 se na ČP uskutečnilo zasedání Visegrádské poštovní skupiny (VPG), kde se projednával současný stav spolupráce s Čínskou poštou, výsledky mimořádného kongresu SPU či změny v oblasti cel a DPH.

## 4 Rok 2019 v číslech a faktech

- **5 120** osob si nechalo vyšetřit svá mateřská znaménka během akce Stan proti melanomu, jemuž Česká pošta stejně jako v předchozích letech byla partnerem. Nalezeno bylo 34 zhoubných melanomů.
- **2 miliony** odeslaných Pohlednic online. Tuto hranici překonali klienti ČP v srpnu 2019. Alespoň jednu pohlednici za 4 roky provozu poslalo více než 350 tisíc uživatelů.
- **99,6 milionů** datových zpráv bylo odesláno v roce 2019. To představuje meziroční nárůst o 2 %. Zřízeno bylo 94 tisíc nových datových schránek.
- **Miliontá** datová schránka byla zřízena 5. srpna ve 14:31. Stalo se tak po 10 letech a 1 měsíci od spuštění systému ISDS. Celkem systémem prošlo již přes 700 mil. zpráv, tato hranice byla překročena dne 4. 11. 2019.
- **18** – je počet výstav, které se uskutečnily, nebo se na nich podílelo v roce 2019 Poštovní muzeum. 4 se konaly v prostorách Poštovního muzea Praha, 2 v pobočce ve Vyšším Brodě a 12 (z toho 5 byly vlastní putovní) v jiných pamět'ových a kulturních zařízeních v ČR i zahraničí.
- **14** předmětů zakoupilo Poštovní muzeum. Sbírku obohatilo také 37 darů, z nichž nejpozoruhodnější je vysílač signálu pro vyhledávání poškozených telekomunikačních kabelů z 30. let 20. stol.
- **414 173** příchozích volání a **165 140** mailových dotazů a podání řešilo v roce 2019 provozní Call centrum v Ostravě. V rámci podpory aplikací Pohlednice Online a Pošta Online operátoři call centra obsloužili **4 423** zákazníků. Náborová linka poskytla informace **4 467** zájemcům o práci u České pošty.
- **27** emisí příležitostných známek, **40** příležitostných a výplatních známek, **49** příležitostných razítek a **49** vlastních známek připravilo v roce 2019 oddělení známkové tvorby.
- **72** je počet organizací podpořených Nadací České pošty v rámci programu Pošťáci SRDCEM.
- **4462** mobilů bylo vybráno na poštách v rámci celostátní akce „Pomoc na druhou“.
- **282** pošt je vybaveno moderním vyvolávacím systémem. Nový vyvolávací systém s dotykovým displejem byl instalován na **136** poštách. Z toho bylo **83** obměn staršího typu a **53** nových instalací.
- **31** nových specializovaných přepážek ČSOB vzniklo v roce 2019.

- 439 Balíkoven je nyní v provozu. V průběhu roku bylo realizováno 100 Balíkoven s vyvolávacím systémem, 100 Balíkoven s frontovým systémem a 16 Balíkoven Partner.
- 51 pošt bylo v roce 2019 převedeno na pošty Partner. Celkově jich Česká pošta provozuje již 634.

## 5 Profil

### 5.1 Poslání a strategické cíle

Česká pošta poskytuje kvalitní služby občanům, firmám a státu. Je klíčovým hráčem na poli balíkových zásilek, kontaktem mezi občany a státem zejména v odlehlých oblastech a partnerem společností, kterým poskytuje komplexní služby.

Probíhající transformace, jejíž stabilizační část proběhla v roce 2019, má Českou poštu dostat do kladného hospodářského výsledku v roce 2021, zefektivnit její provoz a nabídnout klientům služby, které požadují, které jsou pro Českou poštu smysluplné a které přinesou pozitivní ekonomický efekt.

Česká pošta disponuje unikátní sítí poboček, propracovaným logistickým systémem a stojí na práci odborníků jak v poskytování služeb na poštách, tak při zpracování a přepravě zásilek. Česká pošta stojí na prahu digitální doby a je zde pro všechny.

### 5.2 Právní postavení podniku

Podnik je právnickou osobou ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění. Jeho právní a majetkové postavení je upraveno zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v platném znění.

Česká pošta, s.p., vznikla 1. ledna 1993 na základě rozhodnutí Ministerstva hospodářství České republiky ze dne 16.12.1992, v souladu se zákonem č. 111/1990 Sb., o státním podniku a byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Obvodním soudem pro Prahu 1, oddílu A, vložky č. 7565. Ministerstvo hospodářství České republiky zároveň vydalo Zakladací listinu státního podniku ze dne 16. 12. 1992. V současné době je Podnik zapsán v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze v oddílu A, vložce 7565. Zakladací listinu státního podniku Česká pošta přizpůsobenou zákonu č. 77/1997, o státním podniku vydalo Ministerstvo dopravy a spojů. Tato listina nabyla účinnosti 16. června 1997 a byla dále měněna dodatky.

K 31. prosinci 2019 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky.

### 5.3 Správa a řízení podniku

Ve smyslu § 11 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v platném znění, jsou orgány České pošty generální ředitel a dozorčí rada.

## Generální ředitel

Generální ředitel (dále též „GR“) jako statutární orgán České pošty, s.p., zastupuje Podnik a řídí jeho činnost. Rozhoduje o všech záležitostech Podniku, pokud nejsou zákonem vyhrazeny do působnosti zakladatele podle § 12 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v platném znění.

Generální ředitel jmenuje zástupce ředitele podniku, kteří v době nepřítomnosti ředitele zastupují ředitele v plném rozsahu. Generální ředitel stanoví pořadí, ve kterém jej zástupci zastupují. Zástupci ředitele se zapisují do obchodního rejstříku.

## Dozorčí rada

Dozorčí rada vykonává svá oprávnění podle ustanovení § 13 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, a v rozsahu určeném zakladatelem ve Statutu Podniku.

Dozorčí rada je tvořena 15 členy. Jednu třetinu členů dozorčí rady tvoří zaměstnanci Podniku, které volí a odvolávají zaměstnanci Podniku na základě výsledků voleb. Dvě třetiny členů dozorčí rady do funkce jmenuje a odvolává zakladatel.

K 31. prosinci 2019 měla dozorčí rada patnáct členů.

## Výbory dozorčí rady

Dozorčí rada zřizuje výbory dozorčí rady jako své pracovní, poradní a iniciativní orgány. Jednání výborů slouží zejména k předběžnému a podrobnějšímu projednání záležitostí a materiálů, kterými se následně zabývá dozorčí rada. Členy výborů volí a odvolává dozorčí rada.

K 31. prosinci 2019 byly zřízeny tyto výbory dozorčí rady:

- výbor pro strategii a finance
- výbor pro audit
- výbor pro rozvoj lidských zdrojů

## Statutární orgán a členové vedení Podniku

Orgány podniku a organizační struktura Podniku k 31. prosinci 2019 je součástí kapitoly 15. Finanční část.

## 6 Regulační rámec poštovních služeb

Liberalizace poštovního trhu Evropské unie byla završena tzv. třetí poštovní směrnicí (Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/6/ES ze dne 20. února 2008, kterou se mění směrnice 97/67/ES s ohledem na úplné dotvoření vnitřního trhu poštovních služeb Společenství), jejímž cílem bylo postupné úplné otevření trhu poštovních služeb hospodářské soutěži. Do legislativního rámce evropské liberalizace poštovních služeb patří též směrnice č. 97/67/ES a 2002/39/ES, na které tzv. třetí poštovní směrnice navazuje.

Oblast poštovních služeb je od dubna 2005, pokud se jedná o výkon regulačních funkcí, v působnosti Českého telekomunikačního úřadu (dále také „ČTÚ“). Tento národní regulační orgán vykonává svá oprávnění a plní povinnosti správního orgánu v této oblasti zejména v návaznosti na příslušná ustanovení zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách (dále též „zákon o poštovních službách“).

Český trh poštovních služeb je od 1. ledna 2013 plně liberalizován na základě novelizace zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách. Liberalizační rámec dotváří soubor vyhlášek vydaných ČTÚ, kterými tento úřad stanovuje povinnosti provozovatelů poskytujících nebo zajišťujících poštovní služby, rámec pro vykazování nákladů a výnosů a financování základních služeb a podmínky k zajištění všeobecné dostupnosti základních služeb.

Česká pošta je držitelem poštovní licence na období let 2018–2022, udělené jí rozhodnutím ČTÚ č. j. 70 580/2017-610/V. vyř. ze dne 12. prosince 2017, na základě § 22 zákona o poštovních službách. Obsahem výše uvedené poštovní licence je povinnost České pošty zajistit ve stanovené kvalitě trvale na celém území České republiky všeobecnou dostupnost všech základních služeb uvedených v § 3 odst. 1 zákona o poštovních službách. Mezi základní služby zajišťované Českou poštou na základě udělené poštovní licence patří mj. též služba bezúplatného dodání poštovních zásilek do 7 kg pro nevidomé osoby. Na základě udělené poštovní licence zůstává Česká pošta subjektem oficiálně ustanoveným k provozování služeb, které musí být zajištěny na základě závazků vyplývajících z členství České republiky ve Světové poštovní unii.

Práva a povinnosti České pošty, coby provozovatele poštovních služeb a držitele poštovní licence upravuje hlava V zákona o poštovních službách. Podnik musí každoročně uveřejňovat a ČTÚ předkládat úplné a pravdivé informace o výsledcích plnění parametrů kvality. Způsob, formu a obsah uveřejněných informací stanoví prováděcí právní předpisy ČTÚ (vyhlášky). Český telekomunikační úřad každoročně uveřejňuje Souhrnnou zprávu o plnění povinností uložených držiteli poštovní licence.

Nedostatky uveřejněné ve zprávě ČTÚ za rok 2018 Podnik průběžně odstraňuje. Tato zpráva zároveň neidentifikovala žádné významné neuspokojené právně vymahatelné finanční požadavky ČTÚ ani jiných subjektů vůči Podniku.

## 6.1 Vybrané povinnosti držitele poštovní licence

- Plnit poštovní povinnost způsobem, který je v souladu s potřebami veřejnosti a se základními kvalitativními požadavky, včetně soustavného poskytování informací o základních službách a způsobu jejich užití.
- Nabízet poštovní služby, na něž se vztahuje poštovní povinnost, podle poštovních podmínek za dostupné ceny umožňující využívání základních služeb v rozsahu odpovídajícím běžné potřebě osob.
- Zajistit, aby nedocházelo k neodůvodněnému zvýhodňování nebo znevýhodňování zájemců o základní služby, které jsou obsaženy v jeho poštovní licenci.
- Umožnit každý pracovní den nejméně jedno poštovní podání a dále alespoň jedno dodání na adresu každé fyzické nebo právnické osoby (výjimky stanoví prováděcí vyhláška).
- Umožnit transparentním a nediskriminačním způsobem na základě písemné smlouvy přístup ostatním provozovatelům k prvkům poštovní infrastruktury a k zvláštním službám souvisejícím s provozováním poštovní infrastruktury.

## 7 Zpráva o činnosti

Česká pošta dosáhla v roce 2019 konsolidovaného hospodářského výsledku před zdaněním ve výši -363 mil. Kč a po zdanění -286 mil. Kč. Samotná Česká pošta vykázala hospodářský výsledek před zdaněním -376 mil. Kč a po zdanění -302 mil. Kč.

Hospodaření ČP významně ovlivnila novela zákona o poštovních službách, na základě které došlo ke zvýšení limitu pro kompenzaci čistých nákladů univerzální služby (ČNUS) z 0,5 mld. Kč na 1,5 mld. Kč pro období 2018-2022. I přes tento pozitivní vliv vzrostla konsolidovaná ztráta před zdaněním z -250 mil. Kč na -363 mil. Kč. To koresponduje s faktem, že ani zvýšený limit na kompenzaci ČNUS není dostatečně vysoký na pokrytí reálně vynaložených nákladů, které jsou řádově dvojnásobné oproti zákonnému limitu. Hlavním důvodem vyšší ztráty je navyšování mezd. V minulých letech se dařilo udržovat hospodaření ČP v zisku mj. omezováním růstu mezd, čímž se mzdy u ČP dostaly pod úroveň trhu, v důsledku čehož rostla fluktuace a neobsazenost pracovních pozic s negativním dopadem do kvality poskytovaných služeb. V zájmu stabilizace zaměstnanců, garance kvality služeb požadované poštovní licencí a ochrany výnosů bylo nutné zvyšovat mzdy.

Od 1. 4. 2018 došlo k navýšení tarifních mezd o 7 %, od 1. 4. 2019 pak k dalšímu navýšení tarifních mezd o 10 %.

Provozní výnosy (konsolidovaná čísla) meziročně vzrostly o 663 mil. Kč na 19 769 mil. Kč. Hlavním důvodem bylo výše zmíněné navýšení limitu pro kompenzaci ČNUS o 1,0 mld. Kč. Oproti roku 2018 byly vyšší i tržby z prodeje dlouhodobého majetku (+66 mil. Kč, zejména budova v Praze 8 – Tróji, Lodžské ulici). Výrazně vzrostly výnosy z vnitrostátních balíků (+132 mil. Kč), když vlivem změny balíkového portfolia došlo k nárůstu průměrné ceny o 4,6%. Naopak u řady služeb došlo k poklesu výnosů. Největší propad byl u vnitrostátních listovních zásilek (-313 mil. Kč), kde vlivem pokračující elektronizace došlo k poklesu kusů o 8,2%. Meziročně nižší byly též výnosy z mezinárodních příchozích listovních zásilek (-142 mil. Kč), neboť výnosy roku 2018 byly pozitivně ovlivněny vyúčtováním zásilek z Číny za rok 2017, když se podařilo dosáhnout vyšší průměrné ceny za 1 kg, než se v roce 2017 očekávalo. V roce 2019 také klesly výnosy z mezinárodních odchozích EMS zásilek (-57 mil. Kč) v důsledku skokového zvýšení terminálních poplatků ze strany Čínské pošty. Méně výnosů ČP utržila z roznášky propagačních materiálů (-47 mil. Kč). Ve snaze zlepšit rentabilitu tohoto produktu přistoupila ČP k výraznému zdražení u většiny zákazníků (v průměru o 56%). Řada zákazníků toto zdražení neakceptovala, takže meziročně kleslo podání o 48%. Klesající trend výnosů pokračoval u tradičních služeb, jako jsou poukázky typu A (-32 mil. Kč, pokles kusů o 12,5% byl částečně kompenzován zdražením o 3 Kč/ks), SIPO (-30 mil. Kč), roznáška důchodů (-17 mil. Kč). Méně se dařilo v prodeji zboží včetně komisioního (-34 mil. Kč) i finančních produktů (-21 mil. Kč).

Celkové provozní náklady (konsolidovaná čísla) meziročně vzrostly o 818 mil. Kč z 19 318 mil. Kč na 20 136 mil. Kč. Tento nárůst byl způsoben převážně vyššími osobními náklady o 1 108 mil. Kč, kde se projevilo již zmiňované navyšování tarifních mezd. Výkonová spotřeba klesla o 100 mil. Kč. Byly realizovány úspory ve spotřebě materiálu a energií (-53 mil. Kč), dále klesly náklady na terminální poplatky (-59 mil. Kč) vlivem poklesu EMS do Číny, consignmentu na Slovensko a do Maďarska a listovních zásilek do Norska, Španělska a dalších zemí. Nižší byly i náklady na datové zprávy (-30 mil. Kč), když vlivem růstu počtu zpráv o 2,6% byl převážen poklesem jednotkové ceny o 15,4%. Podařilo se snížit též náklady na externí silniční přepravu (-24 mil. Kč) nebo údržbu SW (-18 mil. Kč). Naopak ČP v roce 2019 více investovala do údržby budov a zabezpečovacích zařízení (+36 mil. Kč). Rostl i počet pronajatých vozidel na operativní pronájem (+30 mil. Kč), odměny pro pošty Partner (+16 mil. Kč) nebo náklady na pronajaté nebytové prostory (+13 mil. Kč).

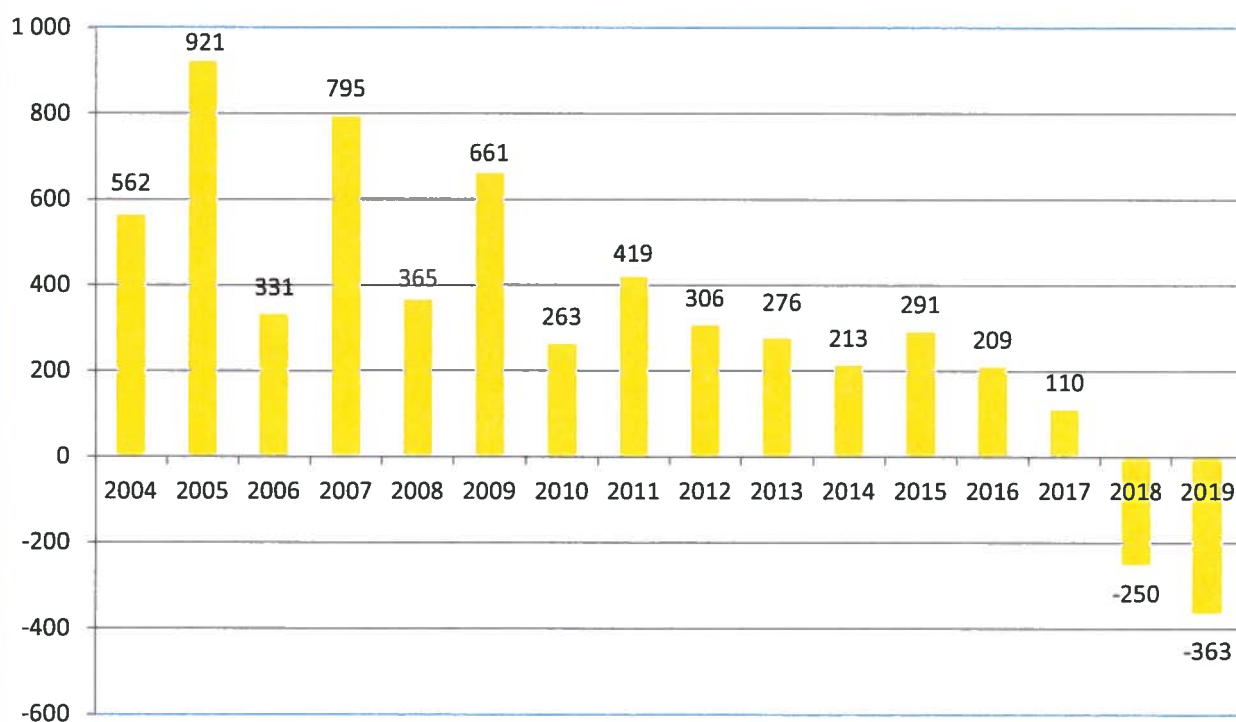
Ostatní provozní náklady klesly o 167 mil. Kč zejména z důvodu změny stavu rezerv o 90 mil. Kč. Zatímco v roce 2018 vzrostly rezervy o 110 mil. Kč, tak v roce 2019 vzrostly jen o 20 mil. Kč. Mimo rezervy klesly dále náklady související s provozem vozidel na leasing (opravy škod, nadměrné opotřebení, více ujetých km) o 42 mil. Kč. Nižší byly též náklady na DPH o 59 mil. Kč v důsledku nižších investic a vyššího koeficientu odpočtu DPH u smíšeného koše.

Finanční výsledek hospodaření se meziročně zlepšil o 40 mil. Kč, kde se především zlepšilo saldo kurzových zisků a ztrát z -12 mil. Kč v roce 2018 na +30 mil. Kč v roce 2019.

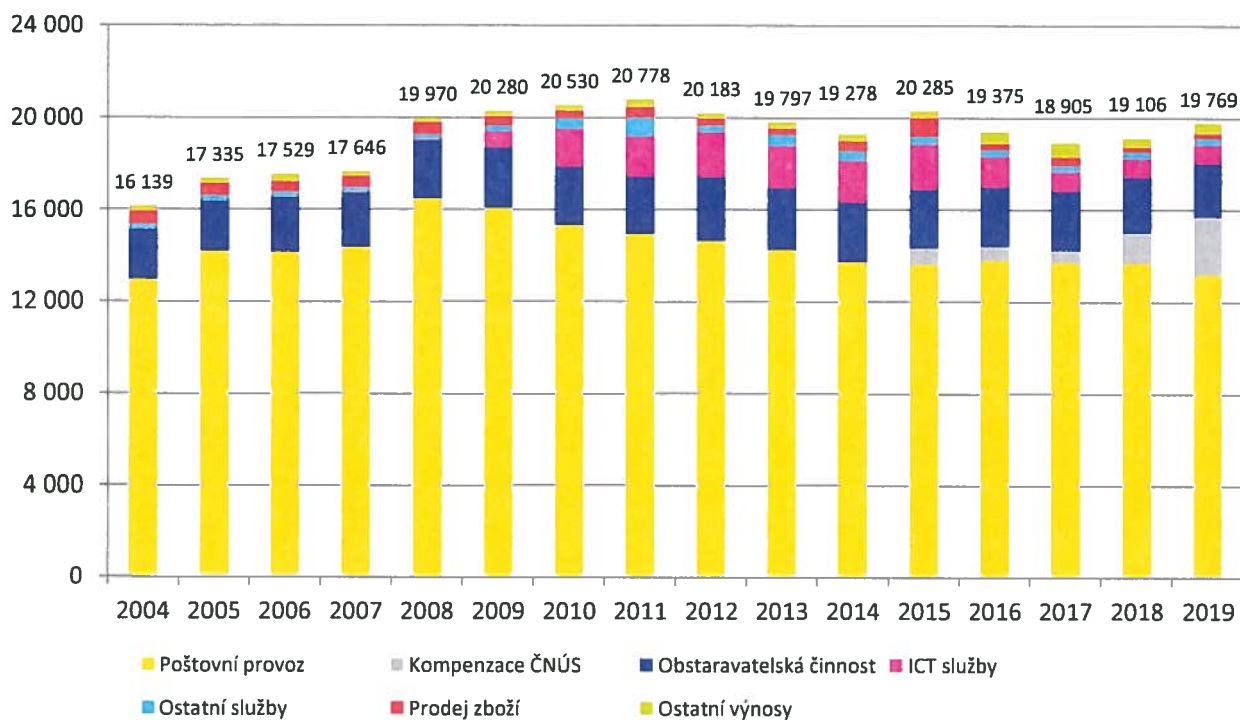
### Trendy základních finančních ukazatelů – konsolidované

|                                                             | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aktiva (mil. Kč)                                            | 26 106 | 22 494 | 20 838 | 20 222 | 19 572 | 20 453 |
| Vlastní kapitál (mil. Kč)                                   | 10 349 | 10 429 | 10 191 | 10 119 | 9 754  | 9 272  |
| Provozní výnosy (mil. Kč)                                   | 19 278 | 20 285 | 19 375 | 18 905 | 19 106 | 19 769 |
| z toho Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (mil. Kč) | 18 553 | 18 488 | 18 026 | 17 448 | 17 229 | 16 634 |
| Provozní náklady (mil. Kč)                                  | 19 112 | 20 015 | 19 153 | 18 818 | 19 318 | 20 136 |
| z toho Osobní náklady (mil. Kč)                             | 11 906 | 11 938 | 12 385 | 12 789 | 12 944 | 14 052 |
| Zisk před zdaněním (mil. Kč)                                | 213    | 291    | 209    | 110    | -250   | -363   |
| Čistý zisk (mil. Kč)                                        | 179    | 231    | 179    | 98     | -186   | -286   |

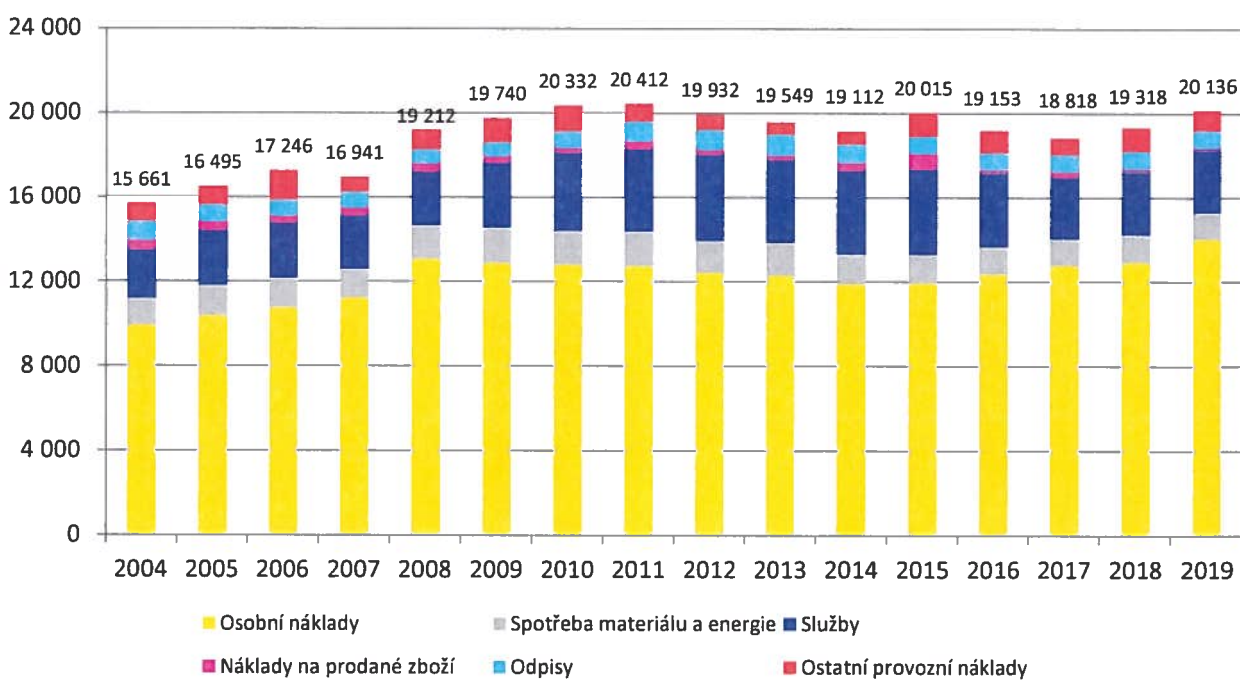
### Zisk před zdaněním (mil. Kč)



## Vývoj provozních výnosů (mil. Kč)



## Vývoj provozních nákladů (mil. Kč)



## 8 Pobočka nebo organizační složka podniku v zahraničí

Česká pošta nemá pobočku ani organizační složku v zahraničí.

## 9 Informace o aktivitách Podniku v oblasti výzkumu a vývoje

Podnik neprovozuje žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

## 10 Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí

Strategií Podniku v oblasti ochrany životního prostředí je, kromě plnění legislativních povinností ve všech sférách ochrany životního prostředí zejména:

- Snižování emisí znečišťujících látek.

ČP má v souladu se zákonem č. 201/2012 Sb., a vyhl. č. 415/2012 Sb., povinnost naplnit přísnější emisní limity platné od 1. 1. 2020 pro vyjmenované zdroje znečišťování ovzduší. V této souvislosti se realizovaly mimo jiné na vybraných provozovnách výměny kotlů, výměna hořáků za nízkoemisní na SPU v Olomouci a u kotelen na vybraných provozovnách došlo ke snížení příkonu kotelen a tím ke snížení vypouštěných emisí CO a NOx.

- Efektivní hospodaření s energií

Česká pošta má zavedený a certifikovaný „Systém managementu hospodaření s energií“ dle normy ČSN ISO 50001:2012.

Česká pošta uvažuje o uplatnění tzv. EPC (z angl. Energy Performance Contracting) - Energetických služeb se zárukou, které představují velmi efektivní nástroj realizace úsporných opatření. Jedná se o komplexní službu, která umožňuje realizovat úspory nákladů v energetickém hospodářství bez nutnosti vynaložení potřebných investičních prostředků v době instalace opatření s tím, že dosažení očekávaného výsledku v podobě očekávaných úspor energie je vybraným poskytovatelem energetických služeb smluvně zaručeno.

## 11 Informace o pracovněprávních vztazích

V roce 2019 byl zaznamenán v oblasti vývoje zaměstnanosti pozitivní trend. Fluktuace za rok 2019 dosáhla úrovně 23 % a nežádoucí (dobrovolná) fluktuace 14%. Řízeným nábořem a realizací opatření na podporu stabilizace zaměstnanců došlo k výraznému snížení odchodů. Oproti roku 2018 poklesla celková fluktuace o 5 procentních bodů a nežádoucí fluktuace o 6 procentních bodů.

Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok 2019 dosáhl 28 927 přepočtených osob. V porovnání s předchozím rokem poklesla zaměstnanost o 67 přepočtených osob. Tento pokles je způsoben:

- realizací projektu D + 2 a snížením počtu pracovních míst v administrativě a u obchodníků k 1. 6. 2019 (v přepočtu za celý rok - 183 přepočtených osob),
- na druhé straně díky náboru a uplatnění stabilizačních opatření se povedlo obsadit neobsazená pracovní místa u řidičů, třidičů a specialistů prodeje produktů (v ročním přepočtu + 116 přepočtených osob).

**Průměrná měsíční mzda v ČP za rok 2019** dosáhla úrovně 27 313 Kč, což představuje nárůst o 9,3 %, v číselném vyjádření o 2 331 Kč. Nárůst mzdy je ovlivněn zejména nárůstem tarifních a variabilních mezd od 1. 4. 2019 o 10 % v souladu s výsledky projednání s odborovými organizacemi. U zaměstnanců se smluvní mzdou, s výjimkou vedoucích pošt, nedošlo k nárůstu mezd, proto je celkový nárůst mírně nižší než 10 %.

Nad rámec mzdy poskytuje Česká pošta svým zaměstnancům **zaměstnanecké výhody** (benefity), které dosahují v ročním průměru na 1 zaměstnance 17 576 Kč (příspěvky na stravné, na doplňkové penzijní spoření a životní pojištění, příspěvky na rekreaci, rehabilitaci, dětské tábory, kulturu a sport apod.). Kromě těchto výhod mají zaměstnanci České pošty 1 týden dovolené navíc a zkrácenou pracovní dobu o 2,5 hod. týdně.

## 12 Ochrana podniku, zaměstnanců a zákazníků

### 12.1 Řízení rizik

Řízení rizik v České poště bylo i v roce 2019 nedílnou strategickou součástí řízení podniku. Umožnilo vědomé akceptování a řízení všech podnikatelských rizik s cílem snížení případných negativních dopadů do hospodaření a realizace podnikatelských záměrů České pošty.

### 12.2 Bezpečnost

Zajištění základních bezpečnostních požadavků pro plynulý provoz veškerých služeb, zajištění ochrany zaměstnanců a klientů České pošty, ochrany vlastního a svěřeného majetku, jsou základním posláním útvaru bezpečnost.

Úkoly, které má útvar bezpečnost ve své gesci, jsou mimo výše uvedené i problematika krizového řízení a plánování, problematika BCM, řešení vnější a vnitřní trestné činnosti proti České poště, opatření v oblasti legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorizmu, správa utajovaných informací v rámci provozu České pošty a problematika bezpečnosti a ochrany zdraví při práci. Útvar bezpečnost také zajišťuje pod metodickým vedením specializovaného útvaru právního fyzickou kontrolu ochrany osobních údajů.

### 12.3 Compliance

Systém compliance v České poště odráží nutnost souladného chování ČP s veškerými právními předpisy, které na činnosti ČP dopadají. Je postaven tak, aby umenšoval rizika postihu podniku a poškození jeho reputace a zároveň posiloval transparentnost České pošty a její důvěryhodnost. V podnikovém compliance programu je zvláštní pozornost věnována opatřením proti korupci a dalším formám nekalého jednání, která by mohla vést k postihu České pošty podle zákona o trestní odpovědnosti právnických osob.

### 12.4 Interní audit

V roce 2019 byly všechny činnosti realizovány podle závazných ustanovení mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu vydaných Mezinárodním institutem interního auditu a s důsledným dodržováním navazující řídicí dokumentace České pošty, tj. Statutu interního auditu, Etického kodexu a Směrnice pro výkon interního auditu v České poště.

### 12.5 Poštovní ombudsman

V roce 2019 se na poštovního ombudsmana obrátilo celkem 2 308 zákazníků České pošty, s.p. Z tohoto počtu se poštovní ombudsman zabýval 1 831 podáními, která byla dle jejich charakteru posouzena

a ve spolupráci s odbornými pracovišti prošetřena a vyřízena. Přímo bylo poštovním ombudsmanem projednáno 414 podání. Ve 122 případech bylo v zásadě potvrzeno stávající rozhodnutí příslušných útvarů ČP, 264 podání vyřizoval ombudsman z podnětů zákazníků bez předchozího standardního řízení. U 12 podání doporučil poštovní ombudsman generálnímu řediteli poskytnutí vyrovnání nad rámec běžného postupu. V souladu s vnitřními normami ČP pak přiznal kompenzaci zákazníkům ČP ombudsman v 16 případech. Celková výše vyrovnání v roce 2019 činila 56 267,52 Kč. Podmínky pro řešení v gesci poštovního ombudsmana nesplňovalo 477 podání. Pochvalu či poděkování zaměstnancům České pošty, s.p., obsahovalo 53 podání.

## 12.6 Ombudsmanka pro zaměstnance

Za účelem obhajoby oprávněných zájmů zaměstnanců při výkonu jejich pracovních povinností funguje v rámci České pošty institut ombudsmana pro zaměstnance. Na ombudsmanku se zaměstnanci mohou obrátit se svými podněty, informacemi a dotazy písemně, telefonicky či osobně. Zobecněné závěry ze šetření jsou zpětnou vazbou na interní prostředí firmy.

## 13 Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Česká pošta, s.p. (dále jen „Česká pošta“), jakožto povinný subjekt ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „InfZ“), tímto v souladu s § 18 InfZ vydává tuto výroční zprávu o své činnosti v oblasti poskytování informací dle InfZ v roce 2019:

- Počet podaných žádostí o informace:** V roce 2019 bylo podáno celkem 60 podání označených jako žádost poskytnutí informace dle InfZ.
- Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti (části žádosti) :** V roce 2019 bylo vydáno 12 rozhodnutí o odmítnutí žádosti ve smyslu § 15 InfZ a 10 rozhodnutí o částečném odmítnutí žádosti o poskytnutí informací.
- Počet podaných odvolání proti rozhodnutí:** V roce 2019 byly podány 2 odvolání proti rozhodnutí o neposkytnutí informací.
- Opis podstatných částí každého rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí České pošty, o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace:**

### **a. Rozsudek Městského soudu v Praze ze dne 29. 4. 2019, sp. zn. 9 A 113/2016:**

#### Výrok:

- Rozhodnutí generálního ředitele České pošty, s.p. ze dne 15. 4. 2016 zn: JID: 209819/2016/ČP se zrušuje a věc se vrací žalovanému k dalšímu řízení.
- Žalovaný je povinen zaplatit žalobci náklady řízení ve výši 11 228 Kč do 1 měsíce od právní moci tohoto rozsudku k rukám zástupce žalobce Mgr. M. Ch. LL.M, advokáta.

#### Podstatné části rozsudku:

Povinný subjekt je povinen zkoumat a odůvodnit, zda požadovaná informace, případně označená podnikatelem za obchodní tajemství skutečně splňuje všechny znaky obchodního tajemství dle ust. § 504 občanského zákoníku. Jestliže tomu tak není, o obchodní tajemství se nejedná. Důvod pro odepření informací stanovený v ust. § 9 odst. 1 informačního zákona je tak vázán na existenci obchodního tajemství de iure, nikoli na pouhý názor toho, kdo informacemi disponuje. V souzené věci tedy bylo úkolem povinného subjektu i odvolacího orgánu vycházet ze spolehlivě zjištěného stavu věci, tedy u požadované informace prověřit naplnění znaků obchodního tajemství.

Ve smyslu uvedeného tak městský soud v Praze shledal, že odmítnutí informace nevychází z náležitého posouzení a odůvodnění, v jakých údajích a skutečnostech kontrolované činnosti spatřuje povinný subjekt naplnění jednotlivých, výše zmíněných znaků obchodního tajemství a jak jsou tyto informace tím, kdo vykonává právo k obchodnímu tajemství za obchodní tajemství označeny. Z rozhodnutí není zřejmé, zda povinný subjekt či někdo jiný již v době před podáním žádosti o informace označil tyto informace za obchodní tajemství a z jakých důvodů považuje provedený bezpečnostní audit za obchodní tajemství jako celek. Jestliže v daném případě o pojmových znacích není v rozhodnutí pojednáno vůbec, přičemž z definice obchodního tajemství je patrné, že pojmové znaky musejí být naplněny kumulativně, je zřejmé, že se jedná o rozhodnutí nepřezkoumatelné pro nedostatek důvodů.

**b. Rozsudek Městského soudu v Praze ze dne 22. 11. 2019, sp. zn. 3 A 74/2016:**

Výrok:

- I. Rozhodnutí generálního ředitele České pošty, s.p. ze dne 1. 3. 2016, č. j. JID 114664/2016/ČP, se zrušuje a věc se vrací žalované k dalšímu řízení.
- II. Žalovaná je povinna zaplatit žalobci náklady řízení ve výši 11 228 Kč do jednoho měsíce od právní moci tohoto rozsudku k rukám zástupce žalobce Mgr. M. Ch. LL.M, advokáta.

Podstatné části rozsudku:

Podle stávající judikatury je pojem obchodního tajemství vykládán nikoliv jako nespojitá skutečnost umožňující pouze rozlišení mezi existencí či neexistencí, ale jako skutečnost, jež musí být vykládána v souvislosti s důvody, pro něž je její existence zkoumána (viz např. rozsudek Městského soudu v Praze z č. j. 33 Ca 80/2000-31, rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové, č. j. 31 Ca 189/2000-27). Povinný subjekt ani odvolací orgán se však v daném případě nezabývaly žádnými důvody, nezkoumaly, zda jsou splněny všechny náležitosti obchodního tajemství s požadavkem přiměřenosti jeho poskytnutí, jen s výjimkou, že podle odvolacího orgánu není vůle k poskytnutí informací ze strany žalované, jelikož se tak povinný subjekt dohodl se smluvní stranou (citace k uvedenému viz bod 3. tohoto rozsudku). Náležitosti obchodního tajemství považoval odvolací orgán bez dalšího za dané, aniž by je jakkoli vymezil, proto napadené rozhodnutí není přezkoumatelné. V rozhodnutí o částečném odmítnutí poskytnutí informace z důvodu existence obchodního tajemství přitom musí již povinný subjekt přesně specifikovat, které údaje či skutečnosti, a z jakého konkrétního důvodu v požadovaném dokladu pokládá za obchodní tajemství a co brání z tohoto důvodu je poskytnout. Odvolacím orgánem přitom nebylo vůbec relevantně přezkoumatelným způsobem odůvodněno, proč obsah dodatku v neposkytnutém začerněném obsahu informace má splňovat znaky obchodního tajemství. Každá taková odepřená informace by měla být rovněž typově vymezena, tedy již povinný subjekt, by měl konkrétně zdůvodnit, v čem spatřuje existenci obchodního tajemství (původ, označení a povaha informace). Následné vysvětlování důvodů, v tomto případě rovněž bez přezkoumatelných podkladů, přitom nelze zhojit až ve vyjádření k žalobě (viz rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 19. 12. 2008, č. j. 8 Afs 66/2008-71).

V dané věci nemohl takové neexistující údaje Městský soud z neuvedených podkladů ověřit, jelikož částečné odmítnutí informace nevychází z náležitého posouzení a odůvodnění, v jakých údajích a skutečnostech spatřuje povinný subjekt naplnění jednotlivých, výše zmíněných znaků obchodního tajemství a jak jsou tyto informace tím, kdo vykonává právo k obchodnímu tajemství za obchodní tajemství označeny. Z rozhodnutí není zřejmé, zda povinný subjekt či někdo jiný již v době před podáním žádosti o informace označil tyto informace za obchodní tajemství a z jakých důvodů považuje neposkytnutí zveřejnění ceny z dodatku za obchodní tajemství. Jestliže v daném případě o pojmových znacích není v rozhodnutí pojednáno vůbec, přičemž z definice obchodního tajemství je patrné, že pojmové znaky musejí být naplněny kumulativně, je zřejmé, že se jedná o rozhodnutí nepřezkoumatelné pro nedostatek důvodů.

**5. Přehled výdajů, které Česká pošta vynaložila v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech podle InfZ:**

Česká pošta vynaložila v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech dle InfZ výdaje v celkové výši 22 456 Kč.

**6. Poskytnuté výhradní licence:**

V roce 2019 nebyla ze strany České pošty poskytnuta žádná výhradní licence.

**7. Stížnosti na postup při vyřizování žádostí o informace (§ 16a InfZ), důvody jejich podání a stručný popis způsobu jejich vyřízení:**

V roce 2019 byla podána jedna stížnost na postup České pošty při vyřizování žádosti o informace dle § 16a InfZ. Žadatel podal stížnost z toho důvodu, že jim Česká pošta neposkytla požadované informace v zákonem stanovené lhůtě či v nedostatečném rozsahu. Ze strany poskytovatele informací nebyla dodržena zákonná lhůta pro vyřízení žádosti o poskytnutí informace z administrativních důvodů, za které se poskytovatel žadatelům na základě podané stížnosti omluvil.

## 14 Následné události

Podnik vyčíslí čisté náklady na poskytování základních služeb za zúčtovací období roku 2019 a požádá ČTÚ o úhradu těchto nákladů, které představují pro Podnik jako držitele poštovní licence nespravedlivou finanční zátěž. Termín pro podání žádosti je 31. srpna 2020.

Dne 2. března 2020 proběhla valná hromada dceřiné společnosti Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s., na které byly projednávány možné scénáře dalšího vývoje společnosti.

Ke dni 10. březnu 2020 skončil mandát v dozorčí radě České pošty, s.p. členům JUDr. Jaroslavu Strouhalovi a Ludovítu Gulázsimu.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem vyhotovení výroční zprávy a sestavení účetní závěrky nedošlo k žádné jiné významné události, která by měla vliv na účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci 2019.

## 15 Finanční část – zprávy nezávislého auditora, individuální účetní závěrka (výkazy, příloha); konsolidovaná účetní závěrka (výkazy, příloha)

Tato část obsahuje zprávy nezávislého auditora, individuální účetní závěrku Podniku a konsolidovanou účetní závěrku Skupiny Česká pošta sestavenou k 31. prosinci 2019 a tvoří ji:

- zpráva nezávislého auditora k individuální účetní závěrce
- individuální účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2019
  - finanční výkazy individuální účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2019 v mil. Kč
    - rozvaha k 31. prosinci 2019
    - výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2019
    - přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019
    - přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2019
  - příloha individuální účetní závěrky sestavená k 31. prosinci 2019
- zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce
- konsolidovaná účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2019
  - finanční výkazy konsolidované účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2019 v mil. Kč
    - konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2019
    - konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2019
    - konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019
    - konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2019
  - příloha konsolidované účetní závěrky sestavená k 31. prosinci 2019

## 15.1 Zpráva nezávislého auditora k individuální účetní závěrce

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zakladateli podniku Česká pošta, s.p.:

### *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky podniku Česká pošta, s.p. („Podnik“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Podniku jsou uvedeny v bodě 15.2.2.1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Podniku k 31. prosinci 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

### *Základ pro výrok*

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Podniku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### *Ostatní informace*

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Podniku.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Podniku, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

### *Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Podniku za účetní závěrku*

Statutární orgán Podniku odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Podniku povinen posoudit, zda je Podnik schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán Podniku plánuje zrušení Podniku nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Podniku.

### *Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Podniku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Podniku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Podniku nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Podniku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Podnik ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
evidenční č. 401



Roman Hauptfleisch, statutární auditor  
evidenční č. 2009

20. března 2020  
Praha, Česká republika

## 15.2 Individuální účetní závěrka

### 15.2.1 Finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2019 v mil. Kč

| ROZVAHA<br>(v mil. Kč) |                                                                                            |               |                |               |               |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Označení               | AKTIVA                                                                                     | 31. 12. 2019  |                |               | 31. 12. 2018  |
| A                      | B                                                                                          | Brutto<br>1   | Korekce<br>2   | Netto<br>3    | Netto<br>4    |
|                        | <b>AKTIVA CELKEM</b>                                                                       | <b>34 793</b> | <b>-14 380</b> | <b>20 413</b> | <b>19 552</b> |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 4 405         | 0              | 4 405         | 3 505         |
| <b>B.</b>              | <b>Stálá aktiva</b>                                                                        | <b>23 064</b> | <b>-14 133</b> | <b>8 931</b>  | <b>9 524</b>  |
| <b>B. I.</b>           | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>                                                         | <b>2 045</b>  | <b>-1 748</b>  | <b>297</b>    | <b>356</b>    |
| B. I. 2.               | Ocenitelná práva                                                                           | 1 956         | -1 680         | 276           | 304           |
| B. I. 2.1.             | Software                                                                                   | 1 953         | -1 678         | 275           | 303           |
| B. I. 2.2.             | Ostatní ocenitelná práva                                                                   | 3             | -2             | 1             | 1             |
| B. I. 4.               | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                                        | 60            | -59            | 1             | 2             |
| B. I. 5.               | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 29            | -9             | 20            | 50            |
| B. I. 5.2.             | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                                    | 29            | -9             | 20            | 50            |
| <b>B. II.</b>          | <b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>                                                           | <b>20 940</b> | <b>-12 385</b> | <b>8 555</b>  | <b>8 878</b>  |
| B. II. 1.              | Pozemky a stavby                                                                           | 12 703        | -5 919         | 6 784         | 6 950         |
| B. II. 1.1.            | Pozemky                                                                                    | 828           | 0              | 828           | 833           |
| B. II. 1.2.            | Stavby                                                                                     | 11 875        | -5 919         | 5 956         | 6 117         |
| B. II. 2.              | Hmotné movité věci a jejich soubory                                                        | 8 023         | -6 462         | 1 561         | 1 735         |
| B. II. 4.              | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                                          | 5             | 0              | 5             | 5             |
| B. II. 5.              | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek     | 209           | -4             | 205           | 188           |
| B. II. 5.2.            | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                                      | 209           | -4             | 205           | 188           |
| <b>B. III.</b>         | <b>Dlouhodobý finanční majetek</b>                                                         | <b>79</b>     | <b>0</b>       | <b>79</b>     | <b>290</b>    |
| B. III. 1.             | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba                                                    | 79            | 0              | 79            | 79            |
| B. III. 5.             | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly                                                   | 0             | 0              | 0             | 211           |
| <b>C.</b>              | <b>Oběžná aktiva</b>                                                                       | <b>11 630</b> | <b>-247</b>    | <b>11 383</b> | <b>9 921</b>  |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 4 405         | 0              | 4 405         | 3 505         |
| <b>C. I.</b>           | <b>Zásoby</b>                                                                              | <b>242</b>    | <b>-70</b>     | <b>172</b>    | <b>180</b>    |
| C. I. 1.               | Materiál                                                                                   | 195           | -65            | 130           | 140           |
| C. I. 3.               | Výrobky a zboží                                                                            | 47            | -5             | 42            | 40            |
| C. I. 3.2.             | Zboží                                                                                      | 47            | -5             | 42            | 40            |
| <b>C. II.</b>          | <b>Pohledávky</b>                                                                          | <b>6 463</b>  | <b>-177</b>    | <b>6 286</b>  | <b>4 253</b>  |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 102           | 0              | 102           | 52            |
| C. II. 1.              | Dlouhodobé pohledávky                                                                      | 23            | 0              | 23            | 821           |
| C. II. 1.1.            | Pohledávky z obchodních vztahů                                                             | 1             | 0              | 1             | 1             |
| C. II. 1.5.            | Pohledávky – ostatní                                                                       | 22            | 0              | 22            | 820           |
| C. II. 1.5. 2.         | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                                               | 6             | 0              | 6             | 5             |
| C. II. 1.5. 3.         | Dohadné účty aktivní                                                                       | 0             | 0              | 0             | 800           |
| C. II. 1.5. 4.         | Jiné pohledávky                                                                            | 16            | 0              | 16            | 15            |
| C. II. 2.              | Krátkodobé pohledávky                                                                      | 6 440         | -177           | 6 263         | 3 432         |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 102           | 0              | 102           | 52            |
| C. II. 2.1.            | Pohledávky z obchodních vztahů                                                             | 1 240         | -97            | 1 143         | 1 514         |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 102           | 0              | 102           | 52            |
| C. II. 2.2.            | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba                                                | 1             | 0              | 1             | 1             |
| C. II. 2.4.            | Pohledávky – ostatní                                                                       | 5 199         | -80            | 5 119         | 1 917         |
| C. II. 2.4. 1.         | Pohledávky za společníky                                                                   | 18            | 0              | 18            | 18            |
| C. II. 2.4. 3.         | Stát - daňové pohledávky                                                                   | 0             | 0              | 0             | 22            |
| C. II. 2.4. 4.         | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                                               | 230           | 0              | 230           | 283           |
| C. II. 2.4. 5.         | Dohadné účty aktivní                                                                       | 4 809         | 0              | 4 809         | 1 525         |
| C. II. 2.4. 6.         | Jiné pohledávky                                                                            | 142           | -80            | 62            | 69            |
| <b>C. III.</b>         | <b>Krátkodobý finanční majetek</b>                                                         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| C. III. 2.             | Ostatní krátkodobý finanční majetek                                                        | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>C. IV.</b>          | <b>Peněžní prostředky</b>                                                                  | <b>4 925</b>  | <b>0</b>       | <b>4 925</b>  | <b>5 488</b>  |
|                        | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | 4 303         | 0              | 4 303         | 3 453         |
| C. IV. 1.              | Peněžní prostředky v pokladně                                                              | 3 616         | 0              | 3 616         | 4 038         |
| C. IV. 2.              | Peněžní prostředky na účtech                                                               | 1 309         | 0              | 1 309         | 1 450         |
| <b>D.</b>              | <b>Časové rozlišení aktiv</b>                                                              | <b>99</b>     | <b>0</b>       | <b>99</b>     | <b>107</b>    |
| D. 1.                  | Náklady příštích období                                                                    | 96            | 0              | 96            | 104           |
| D. 3.                  | Příjmy příštích období                                                                     | 3             | 0              | 3             | 3             |

## Rozvaha – pasiva v mil. Kč

| Označení<br>a    | PASIVA<br>b                                               | 31. 12. 2019  | 31. 12. 2018  |
|------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                  |                                                           | 5             | 6             |
|                  | <b>PASIVA CELKEM</b>                                      | <b>20 413</b> | <b>19 552</b> |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>A.</b>        | <b>Vlastní kapitál</b>                                    | <b>9 249</b>  | <b>9 751</b>  |
| <b>A. I.</b>     | <b>Základní kapitál</b>                                   | <b>3 588</b>  | <b>3 588</b>  |
| A. I. 1.         | Základní kapitál                                          | 3 588         | 3 588         |
| <b>A. II.</b>    | <b>Ážio a kapitálové fondy</b>                            | <b>5 587</b>  | <b>6 000</b>  |
| A. II. 2.        | Kapitálové fondy                                          | 5 587         | 6 000         |
| A. II. 2.1.      | Ostatní kapitálové fondy                                  | 5 587         | 5 996         |
| A. II. 2.2.      | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)     | 0             | 4             |
| <b>A. III.</b>   | <b>Fondy ze zisku</b>                                     | <b>376</b>    | <b>375</b>    |
| A. III. 1.       | Ostatní rezervní fondy                                    | 359           | 359           |
| A. III. 2.       | Statutární a ostatní fondy                                | 17            | 16            |
| <b>A. V.</b>     | <b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> | <b>-302</b>   | <b>-212</b>   |
| <b>B. + C</b>    | <b>Cizí zdroje</b>                                        | <b>10 712</b> | <b>9 325</b>  |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>B.</b>        | <b>Rezervy</b>                                            | <b>701</b>    | <b>682</b>    |
| B. 4.            | Ostatní rezervy                                           | 701           | 682           |
| <b>C.</b>        | <b>Závazky</b>                                            | <b>10 011</b> | <b>8 643</b>  |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>C. I.</b>     | <b>Dlouhodobé závazky</b>                                 | <b>155</b>    | <b>234</b>    |
| C. I. 4.         | Závazky z obchodních vztahů                               | 6             | 7             |
| C. I. 8.         | Odložený daňový závazek                                   | 149           | 227           |
| <b>C. II.</b>    | <b>Krátkodobé závazky</b>                                 | <b>9 856</b>  | <b>8 409</b>  |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| C. II. 2.        | Závazky k úvěrovým institucím                             | 31            | 178           |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>31</i>     | <i>178</i>    |
| C. II. 3.        | Krátkodobé přijaté zálohy                                 | 1 328         | 998           |
| C. II. 4.        | Závazky z obchodních vztahů                               | 5 582         | 4 439         |
|                  | <i>z toho svěřené prostředky</i>                          | <i>4 374</i>  | <i>3 327</i>  |
| C. II. 6.        | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                  | 45            | 42            |
| <b>C. II. 8.</b> | <b>Závazky ostatní</b>                                    | <b>2 870</b>  | <b>2 752</b>  |
| C. II. 8.3.      | Závazky k zaměstnancům                                    | 714           | 554           |
| C. II. 8.4.      | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 409           | 347           |
| C. II. 8.5.      | Stát - daňové závazky a dotace                            | 144           | 151           |
| C. II. 8.6.      | Dohadné účty pasivní                                      | 1 325         | 1 389         |
| C. II. 8.7.      | Jiné závazky                                              | 278           | 311           |
| <b>D.</b>        | <b>Časové rozlišení pasiv</b>                             | <b>452</b>    | <b>476</b>    |
| D. 2.            | Výnosy příštích období                                    | 452           | 476           |

| VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY  |                                                                        |                             |              |  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|--|
| (v mil. Kč)           |                                                                        |                             |              |  |
| Označení řádku výkazu | TEXT                                                                   | Skutečnost v účetním období |              |  |
|                       |                                                                        | 31. 12. 2019                | 31. 12. 2018 |  |
|                       |                                                                        | 1                           | 2            |  |
| I.                    | Tržby z prodeje výrobků a služeb                                       | 16 609                      | 17 186       |  |
| II.                   | Tržby za prodej zboží                                                  | 193                         | 201          |  |
| A.                    | Výkonová spotřeba                                                      | 4 405                       | 4 485        |  |
| A. 1.                 | Náklady vynaložené na prodané zboží                                    | 123                         | 130          |  |
| A. 2.                 | Spotřeba materiálu a energie                                           | 1 229                       | 1 280        |  |
| A. 3.                 | Služby                                                                 | 3 053                       | 3 075        |  |
| C.                    | Aktivace                                                               | -21                         | -21          |  |
| D.                    | Osobní náklady                                                         | 13 935                      | 12 837       |  |
| D. 1.                 | Mzdové náklady                                                         | 10 163                      | 9 368        |  |
| D. 2.                 | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 3 772                       | 3 469        |  |
| D. 2.1.               | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                  | 3 393                       | 3 133        |  |
| D. 2.2.               | Ostatní náklady                                                        | 379                         | 336          |  |
| E.                    | Úpravy hodnot v provozní oblasti                                       | 839                         | 862          |  |
| E. 1.                 | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku               | 853                         | 841          |  |
| E. 1.1.               | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé      | 850                         | 862          |  |
| E. 1.2.               | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné     | 3                           | -21          |  |
| E. 2.                 | Úpravy hodnot zásob                                                    | -8                          | 5            |  |
| E. 3.                 | Úpravy hodnot pohledávek                                               | -6                          | 16           |  |
| III.                  | Ostatní provozní výnosy                                                | 2 944                       | 1 678        |  |
| III. 1.               | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku                                 | 169                         | 104          |  |
| III. 3.               | Jiné provozní výnosy                                                   | 2 775                       | 1 574        |  |
| 3.1.                  | Kompensace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb | 2 500                       | 1 300        |  |
| 3.2.                  | Ostatní provozní výnosy                                                | 275                         | 274          |  |
| F.                    | Ostatní provozní náklady                                               | 967                         | 1 140        |  |
| F. 1.                 | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                         | 18                          | 15           |  |
| F. 3.                 | Daně a poplatky                                                        | 91                          | 87           |  |
| F. 4.                 | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období         | 19                          | 111          |  |
| F. 5.                 | Jiné provozní náklady                                                  | 839                         | 927          |  |
| *                     | Provozní výsledek hospodaření (+/-)                                    | -379                        | -238         |  |
| IV.                   | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly                      | 3                           | 3            |  |
| IV. 2.                | Ostatní výnosy z podílů                                                | 3                           | 3            |  |
| V.                    | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                     | 208                         | 0            |  |
| V. 2.                 | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku             | 208                         | 0            |  |
| H.                    | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem          | 204                         | 0            |  |
| VI.                   | Výnosové úroky a podobné výnosy                                        | 11                          | 13           |  |
| VI. 2.                | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy                                | 11                          | 13           |  |
| J.                    | Nákladové úroky a podobné náklady                                      | 1                           | 0            |  |
| J. 2.                 | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady                              | 1                           | 0            |  |
| VII.                  | Ostatní finanční výnosy                                                | 58                          | 74           |  |
| K.                    | Ostatní finanční náklady                                               | 72                          | 127          |  |
| *                     | Finanční výsledek hospodaření (+/-)                                    | 3                           | -37          |  |
| **                    | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)                               | -376                        | -275         |  |
| L.                    | Daň z příjmů                                                           | -74                         | -63          |  |
| L. 1.                 | Daň z příjmů splatná                                                   | 3                           | 4            |  |
| L. 2.                 | Daň z příjmů odložená (+/-)                                            | -77                         | -67          |  |
| **                    | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)                                  | -302                        | -212         |  |
| ***                   | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)                            | -302                        | -212         |  |
| *                     | Čistý obrát za účetní období                                           | 20 026                      | 19 155       |  |

## Přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019

| (mil. Kč)   |                                                                                         | Rok končící<br>31. prosince 2019 | Rok končící<br>31. prosince 2018 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|             | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období            | 5 488                            | 5 252                            |
|             | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 3 453                            | 3 736                            |
|             | Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním                                              | -376                             | -275                             |
| <b>A.1</b>  | <b>Úpravy o nepeněžní operace:</b>                                                      | <b>699</b>                       | <b>866</b>                       |
| A.1.1       | Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů                      | 856                              | 862                              |
| A.1.2       | Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti                               | 8                                | 111                              |
| A.1.3       | Zisk z prodeje stálých aktiv                                                            | -157                             | -89                              |
| A.1.5       | Vyúčtované výnosové úroky                                                               | -10                              | -13                              |
| A.1.6       | Úpravy o ostatní nepeněžní operace                                                      | 2                                | -5                               |
| <b>A*</b>   | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu</b> | <b>323</b>                       | <b>591</b>                       |
| <b>A.2</b>  | <b>Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:</b>                              | <b>-758</b>                      | <b>678</b>                       |
| A.2         | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 850                              | -283                             |
| A.2.1       | Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení                              | -2 038                           | 611                              |
| A.2.1       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | -51                              | 88                               |
| A.2.2       | Změna stavu krátkodobých a dlouhodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení     | 1 264                            | 55                               |
| A.2.2       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 901                              | -371                             |
| A.2.3       | Změna stavu zásob                                                                       | 16                               | 12                               |
| <b>A**</b>  | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>                              | <b>-435</b>                      | <b>1 269</b>                     |
| <b>A.**</b> | <b><i>z toho svěřené prostředky</i></b>                                                 | <b>850</b>                       | <b>-283</b>                      |
| A.3.        | Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků                                       | -1                               | 0                                |
| A.4         | Úroky přijaté                                                                           | 11                               | 13                               |
| A.5         | Přeplatek daně z příjmu                                                                 | 16                               | 29                               |
| <b>A***</b> | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                            | <b>-409</b>                      | <b>1 311</b>                     |
|             | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 850                              | -283                             |
|             | <b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>                                               |                                  |                                  |
| B.1         | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv                                                  | -335                             | -721                             |
| B.2         | Příjmy z prodeje stálých aktiv                                                          | 377                              | -186                             |
| B.3.        | Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám                                                      | 0                                | 9                                |
| <b>B***</b> | <b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>                                          | <b>42</b>                        | <b>-898</b>                      |
|             | <b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>                                                 |                                  |                                  |
| C.2         | Změna stavu vlastního kapitálu                                                          | -196                             | -177                             |
| C.2.1       | Přímé platby na vrub fondů                                                              | -196                             | -177                             |
| <b>C***</b> | <b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>                                            | <b>-196</b>                      | <b>-177</b>                      |
|             | Čisté snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů                              | -563                             | 236                              |
|             | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 850                              | -283                             |
|             | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období              | 4 925                            | 5 488                            |
|             | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                        | 4 303                            | 3 453                            |

**Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2019**

| (mil. Kč)                                        | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | Rezervní fond | Ostatní fondy ze zisku | Hospodářský výsledek běžného období | Celkem        |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------|------------------------|-------------------------------------|---------------|
| <b>Zůstatek k 31. prosinci 2017</b>              | <b>3 588</b>     | <b>6 093</b>             | <b>9</b>                                        | <b>359</b>    | <b>18</b>              | <b>78</b>                           | <b>10 145</b> |
| Příděl ze zisku/pohyb mezi fondy                 | 0                | 0                        | 0                                               | 0             | 175                    | 0                                   | 175           |
| Čerpání fondů                                    | 0                | -97                      | 0                                               | 0             | -177                   | -78                                 | -352          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu | 0                | 0                        | -5                                              | 0             | 0                      | 0                                   | -5            |
| Zisk běžného období                              | 0                | 0                        | 0                                               | 0             | 0                      | -212                                | -212          |
| <b>Zůstatek k 31. prosinci 2018</b>              | <b>3 588</b>     | <b>5 996</b>             | <b>4</b>                                        | <b>359</b>    | <b>16</b>              | <b>-212</b>                         | <b>9 751</b>  |
| Příděl ze zisku/pohyb mezi fondy                 | 0                | 0                        | 0                                               | 0             | 197                    | 212                                 | 409           |
| Čerpání fondů                                    | 0                | -409                     | 0                                               | 0             | -196                   | 0                                   | -605          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu | 0                | 0                        | -4                                              | 0             | 0                      | 0                                   | -4            |
| Zisk běžného období                              | 0                | 0                        | 0                                               | 0             | 0                      | -302                                | -302          |
| <b>Zůstatek k 31. prosinci 2019</b>              | <b>3 588</b>     | <b>5 587</b>             | <b>0</b>                                        | <b>359</b>    | <b>17</b>              | <b>-302</b>                         | <b>9 249</b>  |

## 15.2.2 Příloha účetní závěrky - individuální

### 15.2.2.1 Všeobecné informace

#### 15.2.2.1.1 Základní informace o Podniku

Česká pošta, s.p., (dále „Podnik“) je státní podnik. Je právnickou osobou provozující podnikatelskou činnost s majetkem státu vlastním jménem a na vlastní odpovědnost. Zakladatelem Podniku je stát. Podnik byl založen ke dni 1. ledna 1993 a funkci zakladatele k tomuto dni vykonávalo Ministerstvo dopravy a spojů. K 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2019 je sídlo Podniku v Praze 1, Politických vězňů 909/4, Česká republika. Identifikační číslo Podniku je 471 14 983 a je v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze zapsán v oddílu A, vložka 7565. Česká pošta je podnikatelským subjektem v souladu se zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění jeho pozdějších úprav.

Činnost Podniku podléhá regulaci Českého telekomunikačního úřadu.

Hlavním předmětem činnosti Podniku je:

- a) provozování poštovních služeb,
- b) provozování zahraničních poštovních služeb,
- c) poskytování služeb centrálního nákupního místa pro orgány státní (veřejné) správy.

Orgány Podniku jsou generální ředitel a dozorčí rada. Statutárním orgánem Podniku je generální ředitel.

Podnik je součástí konsolidačního celku státu.

**Organizační struktura k 31. prosinci 2019 je následující:**

| Česká pošta, s.p.<br>Generální ředitel                            |                                                                  |                                                                    |                                                            |                                                               |                                                           |                                                             |                                                      |                                                          |                                                          |                                                                     |                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| úsek generálního ředitele<br>Ředitel úseku                        | úsek vnější a vnitřní vztahy<br>Ředitel úseku                    | úsek bezpečnost<br>Manažer útvaru                                  | úsek správa majetku a strateg. investice<br>Ředitel úseku  | úsek obchodní ČP<br>Ředitel úseku                             | úsek řízení lidských zdrojů<br>Ředitel úseku              | divize finance<br>Ředitel divize                            | divize ICT a eGovernment<br>Ředitel divize           | úsek transformace a technologie<br>Ředitel úseku         | úsek marketing a Business development<br>Ředitel úseku   | útvary řízení PS<br>Manažer útvaru                                  | divize politovní provoz a logistika<br>Ředitel divize |
| spec. útvary interní audit a řízení rizik<br>Manažer spec. útvaru | útvary mezinárodní a vnitrostátní vztahy<br>Manažer útvaru       | spec. útvary krizové řízení<br>Manažer spec. útvaru                | útvary správa majetku<br>Manažer útvaru                    | spec. útvary analýzy a datová podpora<br>Manažer spec. útvaru | spec. útvary odměňování<br>Manažer spec. útvaru           | útvary účetnictví a daně<br>Manažer útvaru                  | spec. útvary ICT bezpečnost<br>Manažer spec. útvaru  | útvary politovní technologie<br>Manažer útvaru           | útvary marketing a product development<br>Manažer útvaru | spec. útvary podpora pobočkové sítě<br>Manažer spec. útvaru         | útvary logistika<br>Manažer útvaru                    |
| spec. útvary compliance a korpor. agendy<br>Manažer spec. útvaru  | útvary bezpečnostní a vnitřní bezpečnost<br>Manažer spec. útvaru | spec. útvary bezpečnost poštovního provozu<br>Manažer spec. útvaru | spec. útvary centrální zásobování<br>Manažer spec. útvaru  | útvary korporátní obchod<br>Manažer útvaru                    | útvary rozvoj lidských zdrojů<br>Manažer útvaru           | útvary controlling<br>Manažer útvaru                        | útvary strategický ICT rozvoj a BI<br>Manažer útvaru | spec. útvary projektová kancelář<br>Manažer spec. útvaru | útvary projektová kancelář<br>Manažer spec. útvaru       | Pobočková síť JČ, ZČ, SČ, VČ, JM, SM a PH<br>Ředitel pobočkové sítě | útvary řízení doručovací sítě<br>Manažer útvaru       |
| spec. útvary právní<br>Manažer spec. útvaru                       | spec. útvary inspekce<br>Manažer spec. útvaru                    | spec. útvary BOZP a PO<br>Manažer spec. útvaru                     | spec. útvary strategické investice<br>Manažer spec. útvaru | spec. útvary obchod a rozvoj PS<br>Manažer spec. útvaru       | útvary front office<br>Manažer útvaru                     | spec. útvary treasury a financování<br>Manažer spec. útvaru | útvary ICT vývoj<br>Manažer útvaru                   | útvary ICT provoz<br>Manažer útvaru                      | útvary provoz peněžních služeb<br>Manažer útvaru         | útvary provoz a podpora<br>Manažer útvaru                           | útvary provoz peněžních služeb<br>Manažer útvaru      |
| útvary nákup<br>Manažer útvaru                                    |                                                                  |                                                                    |                                                            |                                                               | útvary personální procesy - back office<br>Manažer útvaru |                                                             | útvary e-GOV<br>Manažer útvaru                       |                                                          |                                                          |                                                                     |                                                       |

## Vrcholové vedení Podniku je k 31. prosinci 2019:

| Vrcholové vedení Podniku            | Pozice                                                                    | Den vzniku funkce | Zapsáno do OR * |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Ing. Roman Knap                     | Generální ředitel                                                         | 18. 06. 2018      | ano             |
| Dipl.-Betriebsw (FH) Roman Schanner | Zástupce generálního ředitele, ředitel divize finance                     | 05. 12. 2018      | ano             |
| Ing. Jaroslav Hloušek               | Zástupce generálního ředitele, ředitel divize ICT a eGovernment           | 01. 10. 2018      | ano             |
| Petr Cinkl                          | Zástupce generálního ředitele, ředitel divize poštovní provoz a logistika | 18. 02. 2019      | ano             |

\* Generální ředitel stanoví pořadí, ve kterém jej zástupci zastupují. Zástupci ředitele se zapisují do obchodního rejstříku.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nedošlo ke změnám ve vrcholovém vedení Podniku.

## Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2019 bylo následující:

| Jméno                          | Funkce           |
|--------------------------------|------------------|
| Ing. Petr Zatloukal, MBA, MSc. | předseda         |
| JUDr. Ing. Jiří Nováček        | 1. místopředseda |
| Karel Koukal                   | místopředseda    |
| Ing. Lubomír Krejsa            | místopředseda    |
| Bohumila Mäsiarová             | člen             |
| Ing. Soňa Lavičková            | člen             |
| Štěpán Grochal                 | člen             |
| Mgr. Josef Zedník              | člen             |
| Ing. Oldřich Černocho, CSc.    | člen             |
| JUDr. Jaroslav Strouhal        | člen             |
| Ľudovít Gulácsi                | člen             |
| Mgr. František Lukl, MPA       | člen             |
| Ing. Vladimír Dzurilla         | člen             |
| JUDr. Martin Netolický Ph.D.   | člen             |
| Ing. Pavel Jaroš               | člen             |

## Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2018 bylo následující:

| Jméno                       | Funkce           |
|-----------------------------|------------------|
| JUDr. Karel Kratina         | předseda         |
| JUDr. Ing. Jiří Nováček     | 1. místopředseda |
| Karel Koukal                | místopředseda    |
| Ing. Lubomír Krejsa         | místopředseda    |
| Štěpán Grochal              | člen             |
| Ing. Soňa Lavičková         | člen             |
| JUDr. Jaroslav Strouhal     | člen             |
| Ľudovít Gulácsi             | člen             |
| Ing. Oldřich Černocho, CSc. | člen             |
| Ing. Vladimír Dzurilla      | člen             |
| Bohumila Mäsiarová          | člen             |
| Mgr. František Lukl, MPA    | člen             |
| Mgr. Josef Zedník           | člen             |
| JUDr. Martin Netolický      | člen             |

**Složení výboru pro strategii a finance k 31. prosinci 2019 bylo následující:**

| Jméno                          | Funkce   |
|--------------------------------|----------|
| Ing. Lubomír Krejsa            | předseda |
| Štěpán Grochal                 | člen     |
| Ing. Oldřich Černoch, CSc.     | člen     |
| Ing. Vladimír Dzurilla         | člen     |
| Ing. Petr Zatloukal, MBA, MSc. | člen     |

**Složení výboru pro audit k 31. prosinci 2019 bylo následující:**

| Jméno                          | Funkce   |
|--------------------------------|----------|
| Ing. Petr Zatloukal, MBA, MSc. | předseda |
| Ing. Lubomír Krejsa            | člen     |
| Ing. Soňa Lavičková            | člen     |
| Ing. Oldřich Černoch, CSc.     | člen     |

**Složení výboru pro rozvoj lidských zdrojů k 31. prosinci 2019 bylo následující:**

| Jméno                    | Funkce   |
|--------------------------|----------|
| Karel Koukal             | předseda |
| Ing. Soňa Lavičková      | člen     |
| Ľudovít Gulácsi          | člen     |
| Mgr. František Lukl, MPA | člen     |
| Mgr. Josef Zedník        | člen     |
| Bohumila Mäsiarová       | člen     |

**Složení výboru pro strategii a finance k 31. prosinci 2018 bylo následující:**

| Jméno                      | Funkce        |
|----------------------------|---------------|
| JUDr. Karel Kratina        | předseda      |
| Ing. Lubomír Krejsa        | místopředseda |
| Štěpán Grochal             | člen          |
| Ing. Oldřich Černoch, CSc. | člen          |
| Ing. Vladimír Dzurilla     | člen          |

**Složení výboru pro audit k 31. prosinci 2018 bylo následující:**

| Jméno                      | Funkce   |
|----------------------------|----------|
| JUDr. Karel Kratina        | předseda |
| Ing. Soňa Lavičková        | člen     |
| Ing. Oldřich Černoch, CSc. | člen     |

**Složení výboru pro rozvoj lidských zdrojů k 31. prosinci 2018 bylo následující:**

| Jméno                    | Funkce   |
|--------------------------|----------|
| Karel Koukal             | předseda |
| Ing. Soňa Lavičková      | člen     |
| Ľudovít Gulácsi          | člen     |
| Mgr. František Lukl, MPA | člen     |
| Mgr. Josef Zedník        | člen     |
| Bohumila Mäsiarová       | člen     |

Posláním Podniku je výkon funkce veřejného poštovního operátora spočívající v povinnosti poskytovat a provozovat poštovní a základní poštovní služby v souladu se zákonem o poštovních službách. Podniku bylo uděleno osvědčení k provozování poštovních služeb podle § 19 a zároveň je Podnik držitelem poštovní licence dle § 21 tohoto zákona. Poštovní licence byla Podniku udělena do 31. prosince 2022.

Obsahem poštovní licence je povinnost zajistit všeobecnou dostupnost základních služeb na celém území České republiky.

Práva a povinnosti provozovatele poštovních služeb a držitele poštovní licence upravuje hlava V poštovního zákona. Podnik dle zákona musí každoročně uveřejňovat a ČTÚ předkládat úplné a pravdivé informace o výsledcích poskytování a zajišťování základních služeb a vyhodnocení plnění parametrů kvality. Způsob, formu a obsah uveřejněných informací stanoví prováděcí právní předpisy ČTÚ (vyhlášky). Český telekomunikační úřad každoročně uveřejňuje Souhrnnou zprávu o plnění povinností uložených držiteli poštovní licence.

#### 15.2.2.2 Základní zásady zpracování individuální účetní závěrky

Účetní závěrka byla připravena podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu a podle Českých účetních standardů pro podnikatele ve znění platném pro rok 2019. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice pro velké účetní jednotky a je sestavena v historických cenách kromě uvedených případů.

##### 15.2.2.2.1 Srovnatelné údaje

Údaje za běžné i minulé období jsou srovnatelné. Položky časového rozlišení aktiv a pasiv jsou vykázány v samostatných částech – D. Časové rozlišení aktiv/pasiv.

##### 15.2.2.2.2 Nepřetržité trvání Podniku

Česká pošta je jednou z klíčových částí infrastruktury státu a je držitelem poštovní licence. I když mají poštovní služby dlouhodobě klesající tendenci, jejich funkce pro stát je stále nezastupitelná.

Dne 30. 8. 2019 nabyla účinnosti novela zákona o poštovních službách č. 202/2019 Sb. Touto novelou došlo, kromě jiného, k navýšení horní hranice čistých nákladů na poskytování základních služeb z 500 mil. Kč na 1 500 mil. Kč s účinností za rok 2018. Současně byl stanoven postup pro případ, že je ohledně financování předběžných čistých nákladů nebo čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž vedeno řízení před Evropskou komisí ve věci veřejné podpory. Dle tohoto ustanovení nesmí ČTÚ převést peněžní prostředky k úhradě těchto nákladů, dokud Evropská komise nerozhodne o oprávněnosti jejich poskytnutí.

V rámci střednědobé strategie a připravované transformace chystá Česká pošta realizaci růstové strategie zaměřené na nové výnosy, využívající unikátních vlastností distribučních sítí České pošty a možných synergií s klíčovými strategickými partnery. Dále chystá změny v mnoha dalších oblastech, jako je např. doručování balíkových zásilek v režimu D+n, digitalizace logistických procesů, finanční služby, správa nemovitostí a ostatní interní procesy tak, aby v budoucnu dosáhla kladného hospodářského výsledku. Česká pošta v návaznosti na realizaci aktivit v rámci schválené střednědobé strategie očekává, že vykáže kladný hospodářský výsledek za rok 2021.

Česká pošta využívá v současné době kontokorentní účet vedený u ČSOB, za účelem pokrytí výkyvů v likviditě v průběhu měsíce. V roce 2020 očekává Česká pošta, v souladu s platnou legislativou, úhradu kompenzace ČNUS za období let 2018 a 2019 v celkové výši 3 mld. Kč a zálohy na období roku 2020 ve výši 750 mil. Kč.

Konkrétní termín úhrady kompenzace ČNUS za roky 2018, 2019 a zálohy na kompenzaci ČNUS za rok 2020 závisí na termínu ukončení probíhající notifikace ze strany Evropské komise, která prověřuje, zda jsou splněny podmínky, za nichž lze státní podporu na služby obecného hospodářského zájmu prohlásit za slučitelnou s evropskou legislativou za období 2018 - 2020. Vzhledem k probíhající žalobě a dvěma stížnostem českých společností podaným u Evropské komise proti postupu ČR ve věci kompenzace za roky 2018 - 2022 nelze s jistotou Českou poštou vyloučit odklad plateb kompenzace za poskytování služeb vyplývajících z poštovní licence. Zakladatel a relevantní státní instituce jsou se situací seznámeni. Vzhledem k nezastupitelnosti služeb České pošty pro stát a legislativnímu navýšení limitu pro kompenzaci ČNUS se vedení Podniku nedomnívá, že je ohrožen princip nepřetržitého trvání podniku.

### 15.2.2.3 Účetní postupy

Způsoby oceňování, které Podnik používal při sestavení řádné účetní závěrky k 31. prosinci 2019, jsou následující:

#### 15.2.2.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena převyšuje 40 tis. Kč za položku a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je rovnoměrně amortizován na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku podle odpisového plánu Podniku, a to po dobu 4 let. Ve výjimečných případech je doba životnosti stanovena na dobu delší (např. dle doby životnosti souvisejícího zařízení). V případě provedení technického zhodnocení u dlouhodobého nehmotného majetku je po zařazení technického zhodnocení do používání prodloužena doba odpisování daného majetku o 4 roky i delší v případě významných položek majetku, které Podnik využívá a předpokládá využívat po dobu delší než 4 roky (např. páteří ekonomický systém SAP).

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, se účtuje jednorázově do nákladů při pořízení a dále je veden pouze v operativní, resp. podrozvahové evidenci.

Plán amortizace je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Hranice pořizovací ceny pro aktivaci technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je 40 tis. Kč. Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

#### 15.2.2.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související. Podnik nezařazuje do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku úroky z úvěrů.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku se stanovuje na základě znaleckého posudku, resp. na základě tržních cen srovnatelného majetku co do opotřebení a funkčních vlastností. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace na pořízení majetku.

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Opravná položka je tvořena zejména v případě projektů, u nichž není známo, kdy a zda dojde k jejich realizaci a v případě plánovaného prodeje, pokud předpokládaná prodejní cena, po zohlednění nákladů souvisejících s prodejem, je nižší než zůstatková hodnota vykázaná v účetnictví.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu, pokud náklady na něj v úhrnu za dané účetní období převyšují částku 40 tis. Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Běžné opravy a údržba se účtují přímo do nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, se považuje za zásoby, účtuje se jednorázově do nákladů při spotřebě a dále je veden pouze v operativní evidenci. Výjimku tvoří vybraný drobný majetek – vybraná výpočetní technika a poštovní technologie, která se považuje také za dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena převyšuje 40 tis. Kč za položku, a vybraný drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok je odepisován metodou rovnoměrných odpisů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Předpokládaná životnost dlouhodobého hmotného majetku je stanovena takto:

|                               | Počet let |
|-------------------------------|-----------|
| Budovy, haly a stavby         | 20 – 45   |
| Stroje, přístroje a zařízení  | 4 – 15    |
| Dopravní prostředky           | 6 – 20    |
| Inventář a zařízení interiérů | 10 – 20   |
| Manipulační technika          | 6 – 20    |
| Výpočetní technika            | 3 – 7     |

#### 15.2.2.3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti a ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly.

##### i. Podíly v ovládaných osobách

Podíly v ovládaných osobách představují majetkové účasti v podnicích, které jsou ovládané nebo řízené Podnikem (dále též „dceřiná společnost“).

Podíly v dceřiných a přidružených společnostech jsou oceněny pořizovací cenou zohledňující případné snížení hodnoty.

##### ii. Ostatní cenné papíry a podíly

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, jež nejsou majetkovou účastí, představují cenné papíry držené do splatnosti a realizovatelné cenné papíry.

Dlužné cenné papíry, které Podnik zamýšlí a je schopen držet do splatnosti, jsou klasifikovány jako cenné papíry držené do splatnosti a zahrnuty do dlouhodobého majetku, pokud jejich splatnost nenastane během 12 měsíců od data účetní závěrky.

Cenné papíry a podíly, které bude Podnik vlastnit po neurčitou dobu, a které mohou být prodány v případě, že Podnik bude potřebovat finanční prostředky, jsou klasifikovány jako realizovatelné cenné papíry. Jsou zahrnuty do dlouhodobého majetku, pokud vedení Podniku nezamýšlí jejich prodej během 12 měsíců od data

účetní závěrky. V takovém případě jsou zahrnuty do oběžných aktiv. Vedení Podniku určuje povahu cenných papírů a podílů v okamžiku jejich pořízení a pravidelně ji přehodnocuje k datu, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Cenné papíry a podíly jsou při nákupu vykázány v pořizovací ceně včetně transakčních nákladů.

Cenné papíry držené do splatnosti jsou následně oceňovány naběhlou hodnotou. Ostatní cenné papíry jsou oceňovány reálnou hodnotou. Jako reálnou hodnotu Podnik používá tržní hodnotu cenných papírů k datu účetní závěrky. Ocenění cenných papírů neobchodovaných na veřejných trzích je provedeno na základě kvalifikovaného odhadu provedeného vedením Podniku.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém nastanou. Nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů jsou vykázány ve vlastním kapitálu a jsou zahrnuty do výkazu zisku a ztráty v okamžiku realizace nebo trvalého znehodnocení.

Pokud zůstatková hodnota cenných papírů držených do splatnosti převyšuje jejich odhadovanou zpětně získatelnou částku, pak je k těmto cenným papírům vytvořena opravná položka.

#### 15.2.2.3.4 Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Podnik metodu váženého aritmetického průměru.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

V případě dlouhodobých smluv zůstatková hodnota nedokončené výroby také zahrnuje část administrativní režie. Přijaté subdodávky a jiné přímé náklady jsou účtovány přímo do nákladů a současně je zaúčtována nedokončená výroba proti aktivaci. Přijaté subdodávky jsou oceněny pořizovací cenou. K zúčtování nedokončené výroby dochází v okamžiku zachycení tržby za uskutečněnou dodávku.

#### 15.2.2.3.5 Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků.

#### 15.2.2.3.6 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování. Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně však ročním horizontu.

#### 15.2.2.3.7 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na bankovních účtech včetně přecherpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční

výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Součástí peněžních prostředků jsou i svěřené prostředky – viz též podkapitola 15.2.2.3.8 – Svěřené prostředky.

Podnik sestavil přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

#### 15.2.2.3.8 Svěřené prostředky

Finanční prostředky třetích stran jsou Podniku v některých případech svěřeny na přechodnou dobu za účelem provedení specifických transakcí (služby pro klienty Československé obchodní banky, a. s. (dále jen „ČSOB, a. s.“), výběr rozhlasových a televizních poplatků, výplata důchodů, výběr SIPO, sázkové hry, prodej kolků, dálničních kupónů, poštovní platební styk, služby pro mobilní operátory, celní deklarantství apod.).

Tyto prostředky jsou evidovány v samostatném účetním okruhu odděleně od vlastních finančních prostředků a v příložené rozvaze jsou vykázány na samostatných řádcích. Za provedení specifických transakcí si Podnik účtuje dohodnutou provizi, o které účtuje ve věcné a časové souvislosti v rámci vlastních prostředků.

#### 15.2.2.3.9 Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem stanoveným Českou národní bankou k prvnímu dni běžného kalendářního měsíce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

#### 15.2.2.3.10 Vlastní kapitál

Majetkové postavení a fondy Podniku se řídí zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku ve znění úprav. Základní kapitál odpovídá podle tohoto zákona tzv. kmenovému jmění, tedy obchodnímu majetku Podniku, k němuž má Podnik právo hospodaření při svém vzniku. Základní kapitál zahrnuje zapsané i nezapsané kmenové jmění, a to v návaznosti na účetní předpisy. Ostatní kapitálové fondy vytváří Podnik v souladu s postupy účtování pro podnikatele.

Dále Podnik vytváří rezervní fond ze zisku, který byl postupně tvořen až do výše 10 % základního kapitálu.

Podnik tvoří fond kulturních a sociálních potřeb (dále i „FKSP“). Tvorba FKSP se řídí ustanoveními § 16 vyhlášky č. 114/2002 Sb. a § 3 vyhlášky č. 310/1995 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění (včetně změn dle vyhlášek č. 167/1997 Sb. a 314/1999 Sb.) a používání FKSP se řídí § 4 až 10 vyhlášky č. 310/1995 Sb.

#### 15.2.2.3.11 Rezervy

Podnik tvoří rezervy, určené k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

#### 15.2.2.3.12 Zaměstnanecké požitky

Na nevybranou dovolenou Podnik vytváří rezervu. Na odměny a bonusy zaměstnancům, kterým vznikl nárok na vyplacení k rozvahovému dni, Podnik vytváří dohadnou položku. Na odměny a bonusy zaměstnancům, kterým vznikne nárok na vyplacení až po rozvahovém dni po splnění stanovených kritérií, Podnik vytváří k rozvahovému dni rezervu.

#### 15.2.2.3.13 Úvěry

Dlouhodobé závazky včetně úvěrů i krátkodobé závazky vč. úvěrů se vykazují ve jmenovitých hodnotách. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

#### 15.2.2.3.14 Účtování tržeb a nákladů

Výnosy a náklady se obecně účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Tržby se účtují k okamžiku poskytnutí služby (s výjimkami popsány níže) nebo prodeje zboží zákazníkovi a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Tržby z poštovních služeb realizované hotovostně prostřednictvím prodeje poštovních známek se účtují k okamžiku prodeje známky. Podnik nedisponuje údaji, jež by mu umožnily s dostatečnou přesností výnosy z těchto služeb časově rozlišit do účetních období, v nichž zákazníci koupené poštovní známky skutečně použijí. Vedení Podniku se domnívá, že náklady na sběr informací v souvislosti s potřebou časového rozlišení těchto služeb realizovaných prostřednictvím prodeje poštovních známek by převýšily užítky z této informace.

Výnosy z obstaravatelských služeb představují provizi obdrženou za služby poskytnuté v daném účetním období, a to časově rozlišenou.

Součástí ostatních provozních výnosů je také částka Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb - v rámci výkazu zisku a ztráty je výnos vykazován na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb v rámci ostatních provozních výnosů v časové a věcné souvislosti s vynaloženými náklady, detail viz podkapitola 15.2.2.7 Čisté náklady univerzální služby.

#### 15.2.2.3.15 Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze. Podnik aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

#### 15.2.2.3.16 Splatná daň z příjmů

Náklad na splatnou daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.).

Daň z příjmů právnických osob je vykazována v rozvaze jako součást položky „Stát – daňové závazky a dotace“ v případě, že daňový závazek převyšuje zaplacené zálohy na daň. V opačném případě částka převyšující daňovou povinnost z titulu zaplacených záloh na daň je vykázána v položce „Stát – daňové pohledávky“.

Daňový náklad je ve výkazu zisku a ztráty vykázán jako daň z běžné činnosti.

#### 15.2.2.3.17 Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

#### 15.2.2.3.18 Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Podniku se rozumí:

- stát prostřednictvím zakladatele Podniku, státní instituce, státní podniky a společnosti, popř. jiné právnické osoby, kde stát má rozhodující vliv, přičemž rozhodující je i podstata vztahu, a nikoli jen právní forma,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně společností, nebo institucí a podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný, poměrný nebo rozhodující vliv.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami nejen v rámci hlavních poštovních služeb jsou uvedeny v podkapitole 15.2.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

#### 15.2.2.3.19 Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

## 15.2.2.4 Dlouhodobý majetek

### 15.2.2.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

#### Pořizovací cena

| (mil. Kč)                               | Počáteční zůstatek | Přírůstky * | Úbytky *    | Konečný zůstatek |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|------------------|
| Software                                | 1 915              | 50          | -12         | 1 953            |
| Ocenitelná práva                        | 3                  | 0           | 0           | 3                |
| Jiný dlouhodobý nehmotný majetek        | 60                 | 0           | 0           | 60               |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 50                 | 29          | -50         | 29               |
| <b>Celkem 31. prosince 2019</b>         | <b>2 028</b>       | <b>79</b>   | <b>-62</b>  | <b>2 045</b>     |
| <b>Celkem 31. prosince 2018</b>         | <b>1 984</b>       | <b>158</b>  | <b>-114</b> | <b>2 028</b>     |

\*) Kategorie Přírůstky a Úbytky zahrnuje rovněž převody nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku.

#### Oprávky a zůstatková hodnota

| (mil. Kč)                               | Počáteční zůstatek oprávek | Přírůstky  | Úbytky    | Konečný zůstatek oprávek | Opravné položky | Zůstatková hodnota |
|-----------------------------------------|----------------------------|------------|-----------|--------------------------|-----------------|--------------------|
| Software                                | -1 595                     | -78        | 10        | -1 663                   | -15             | 275                |
| Ocenitelná práva                        | -2                         | 0          | 0         | -2                       | 0               | 1                  |
| Jiný dlouhodobý nehmotný majetek        | -58                        | -1         | 0         | -59                      | 0               | 1                  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 0                          | 0          | 0         | 0                        | -9              | 20                 |
| <b>Celkem 31. prosince 2019</b>         | <b>-1 655</b>              | <b>-79</b> | <b>10</b> | <b>-1 724</b>            | <b>-24</b>      | <b>297</b>         |
| <b>Celkem 31. prosince 2018</b>         | <b>-1 603</b>              | <b>-82</b> | <b>30</b> | <b>-1 655</b>            | <b>-17</b>      | <b>356</b>         |

### 15.2.2.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

#### Pořizovací cena

| (mil. Kč)                             | Počáteční zůstatek | Přírůstky *  | Úbytky **     | Konečný zůstatek |
|---------------------------------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|
| Pozemky                               | 833                | 1            | -6            | 828              |
| Stavby                                | 11 809             | 138          | -72           | 11 875           |
| Stroje, přístroje a zařízení          | 4 921              | 119          | -293          | 4 747            |
| Dopravní prostředky                   | 1 620              | 100          | -143          | 1 577            |
| Inventář                              | 704                | 11           | -8            | 707              |
| Vybraný drobný majetek do 40 tis. Kč  | 619                | 89           | 0             | 708              |
| Ostatní movitý majetek                | 313                | 0            | -29           | 284              |
| Umělecká díla                         | 5                  | 0            | 0             | 5                |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 195                | 478          | -464          | 209              |
| <b>Celkem 31. prosince 2019</b>       | <b>21 019</b>      | <b>936</b>   | <b>-1 015</b> | <b>20 940</b>    |
| <b>Celkem 31. prosince 2018</b>       | <b>21 037</b>      | <b>1 325</b> | <b>-1 343</b> | <b>21 019</b>    |

\*) Kategorie Přírůstky zahrnuje rovněž převody nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.

\*\*) Kategorie Úbytky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku zahrnuje rovněž odpisy zmařených investic.

#### Oprávký, opravné položky a zůstatková hodnota

| (mil. Kč)                                | Počáteční<br>zůstatek | Přírůstky   | Úbytky     | Konečný<br>zůstatek<br>oprávek | Opravné<br>položky | Zůstatková<br>Hodnota |
|------------------------------------------|-----------------------|-------------|------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Pozemky                                  | 0                     | 0           | 0          | 0                              | 0                  | 828                   |
| Stavby                                   | -5 692                | -282        | 55         | -5 919                         | 0                  | 5 956                 |
| Stroje, přístroje a zařízení             | -4 091                | -263        | 286        | -4 068                         | -10                | 669                   |
| Dopravní prostředky                      | -1 255                | -84         | 143        | -1 196                         | 0                  | 381                   |
| Inventář                                 | -578                  | -20         | 8          | -590                           | 0                  | 117                   |
| Vybraný drobný majetek do 40<br>tis. Kč  | -194                  | -120        | 0          | -314                           | 0                  | 394                   |
| Ostatní movitý majetek                   | -313                  | 0           | 29         | -284                           | 0                  | 0                     |
| Umělecká díla                            | 0                     | 0           | 0          | 0                              | 0                  | 5                     |
| Nedokončený dlouhodobý<br>hmotný majetek | 0                     | 0           | 0          | 0                              | -4                 | 205                   |
| <b>Celkem 31. prosince 2019</b>          | <b>-12 123</b>        | <b>-769</b> | <b>521</b> | <b>-12 371</b>                 | <b>-14</b>         | <b>8 555</b>          |
| <b>Celkem 31. prosince 2018</b>          | <b>-11 910</b>        | <b>-780</b> | <b>567</b> | <b>-12 123</b>                 | <b>-18</b>         | <b>8 878</b>          |

Na základě provedené inventarizace Podnik upravil ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravných položek (viz podkapitola 15.2.2.8 – Opravné položky).

V průběhu účetního období končícího 31. prosince 2019 Podnik neobdržel bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Podnik má k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 mimo věcného břemene pro společnost PCS – Praha Center, s.r.o., na budově pošty v Jindřišské ulici, Praha 1, na základě smlouvy uzavřené dne 16. dubna 1997 s platností do 31. března 2042, dalších 388 (2018: 374) věcných břemen resp. práv obdobných věcnému břemeni na dlouhodobém hmotném majetku (právo vedení kanalizace, vodovodu, elektrické a plynové přípojky, teplovodního řadu, práva vstupu, přístupu, chůze, jízdy, stání služebního automobilu, předkupní právo a služebnost užívání), a to především ve prospěch obecních a městských úřadů, společnosti zajišťující telekomunikační infrastrukturu a výrobců a distributorů energií.

K 31. prosinci 2019 obdržel Podnik investiční dotace v celkové výši 19 mil. Kč. K 31. prosinci 2018 Podnik obdržel dotace na investiční účely v celkové výši 11 mil. Kč.

#### 15.2.2.4.3 Dlouhodobý finanční majetek

Podnik uplatňoval rozhodující vliv k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 ve společnosti Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s., se sídlem Ortenovo náměstí 542/16, Praha 7 – Holešovice, kde vlastnil 16 903 ks akcií z celkového množství 33 124 ks o nominální hodnotě 1 tis. Kč.

| Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s.   | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Podíl v %                             | 51,03 %           | 51,03 %           |
|                                       | mil. Kč           | mil. Kč           |
| Aktiva celkem                         | 75                | 83                |
| Vlastní kapitál                       | 71                | 79                |
| Výsledek hospodaření za účetní období | -8                | -3                |
| Pořizovací cena akcií                 | 18                | 18                |
| Nominální hodnota akcií               | 17                | 17                |
| Vnitřní hodnota akcií                 | 36                | 40                |

Podnik neposkytl k 31. prosinci 2019 ani k 31. prosinci 2018 společnosti Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s., u které Podnik uplatňuje rozhodující vliv, žádnou půjčku ani úvěr.

Podnik dále uplatňoval rozhodující vliv k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 u společnosti Česká pošta Security, s.r.o., (dříve ABAS CiT Management s.r.o.) se sídlem Politických vězňů 909/4, Praha 1, kde vlastnil 100% podíl. Tento podíl byl převeden Podniku k 31. srpnu 2012.

| Česká pošta Security, s.r.o.          | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Podíl v %                             | 100,00%           | 100,00%           |
|                                       | mil. Kč           | mil. Kč           |
| Aktiva celkem                         | 93                | 62                |
| Vlastní kapitál                       | 65                | 42                |
| Výsledek hospodaření za účetní období | 23                | 28                |
| Pořizovací cena podílu                | 7                 | 7                 |
| Vnitřní hodnota podílu                | 65                | 42                |

Pořizovací cena podílu k 31. prosinci 2019 je konečná. Vzhledem k záporné hodnotě EBITDA divize CIT v letech 2013, 2014 a 2015 neprovedl Podnik žádný doplatek kupní ceny v letech 2014, 2015 a 2016.

Finanční informace o těchto společnostech byly získány z auditorem ověřené účetní závěrky jednotlivých společností.

Vnitřní hodnotu akcií / podílu udává podíl Podniku na vlastním kapitálu ovládané společnosti k 31. prosinci 2019, respektive k 31. prosinci 2018.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2018 tvořil státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2018 reálnou hodnotou 211 mil. Kč, daný státní dluhopis byl v průběhu rok 2019 prodán.

#### 15.2.2.5 Zásoby

Ocenění zastaralých a pomalu obrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek (viz podkapitola 15.2.2.8 – Opravné položky).

#### 15.2.2.6 Pohledávky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 1 mil. Kč resp. 0 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 310 mil. Kč resp. 330 mil. Kč. Nesplacené pohledávky po splatnosti nejsou zajištěny. Podnik dále z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnaní či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení odepsal do nákladů k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 pohledávky ve výši 29 mil. Kč, resp. 27 mil. Kč.

Zálohy na daň z příjmu zaplacené a nevyúčtované Podnikem k 31. prosinci 2019 ve výši 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 21 mil. Kč) byly započteny se závazkem na daň z příjmu vytvořeným k 31. prosinci 2019 ve výši 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 1 mil. Kč).

Pohledávky za spřízněnými stranami jsou uvedeny v podkapitole 15.2.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami. Dohadné účty aktivní jsou tvořeny převážně transakcemi týkajícími se mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky z těchto transakcí k 31. prosinci 2019 činily 1 386 mil. Kč a k 31. prosinci 2018 pak 906 mil. Kč. Jednotlivými poštovními správami dosud nepotvrzené provozní odpočty o příchozích poštovních zásilkách jsou na základě provozních statistik zaúčtovány do Dohadných položek aktivních se souvztažným zápisem na účty Tržby za prodej výrobků a služeb. Částka kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb je součástí dohadných položek aktivních k 31. prosinci 2019 vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 3 300 mil. Kč, resp. k 31. prosinci 2018 v rozdělení na

část vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 500 mil. Kč, na část vykázanou v dlouhodobých pohledávkách v částce 800 mil. Kč – viz podkapitola 15.2.2.7 Čisté náklady univerzální služby.

#### 15.2.2.7 Čisté náklady univerzální služby

Podnik je coby držitel poštovní licence ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o poštovních službách povinen zajistit na celém území České republiky všeobecnou dostupnost všech základních služeb uvedených v § 3 odst. 1 zákona o poštovních službách (tzv. poštovní povinnost). Poštovní povinnost je Podnik povinen plnit (§ 33 odst. 1 písm. a) zákona o poštovních službách) v souladu se základními kvalitativními požadavky stanovenými ve vyhlášce č. 464/2012 Sb., ze dne 17. prosince 2012, o stanovení specifikace jednotlivých základních služeb a základních kvalitativních požadavků na jejich poskytování.

Pokud v důsledku plnění povinnosti poskytovat základní služby vzniknou čisté náklady představující pro držitele poštovní licence nespravedlivou finanční zátěž, jsou tyto náklady financovány způsobem podle zákona o poštovních službách. Postup ČTÚ při výpočtu čistých nákladů na poskytování základních služeb je dále specifikován ve vyhlášce č. 466/2012 Sb. ze dne 17. prosince 2012 o postupu Českého telekomunikačního úřadu (ČTÚ) při výpočtu čistých nákladů na plnění povinnosti poskytovat základní služby.

Novela zákona o poštovních službách, která nabyla účinnost 1. ledna 2013, zavedla mechanismus, podle kterého měly být čisté náklady představující nespravedlivou finanční zátěž financovány prostřednictvím účtu pro financování čistých nákladů (tzv. kompenzační fond), do něhož měli podle zákona přispívat jednotliví provozovatelé poštovních služeb podle svého podílu na trhu poštovních služeb. Podniku tak měly být kompenzovány čisté náklady do výše odpovídající poměru tržních podílů ostatních subjektů podnikajících na trhu poštovních služeb. Určení okruhu povinných přispěvatelů do kompenzačního fondu a stanovení výše jejich příspěvku, rozhodné pro výši kompenzace za rok 2013 a 2014, které je v kompetenci ČTÚ, však neproběhlo.

S účinností od 1. ledna 2016 došlo zákonem 319/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, ke změně způsobu financování čistých nákladů pro období počínající kalendářním rokem 2015. Dosavadní způsob financování čistých nákladů prostřednictvím kompenzačního fondu byl nahrazen úhradou ze státního rozpočtu ve výši čistých nákladů na provozování základních služeb ověřených ČTÚ, nejvýše však za kalendářní rok 2015 ve výši 700 mil. Kč, za kalendářní rok 2016 ve výši 600 mil. Kč a za kalendářní rok 2017 a za kalendářní roky následující ve výši 500 mil. Kč. Ostatní čisté náklady nebyly považovány za nespravedlivou finanční zátěž. Samotný způsob stanovení čistých nákladů základních služeb nebyl změnou zákona dotčen.

V souvislosti s přijetím zákona 319/2015 Sb. byl v souladu s právem EU zahájen proces prenotifikace způsobu kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro roky 2015 až 2017 Evropské komisi. Posuzované období bylo následně rozšířeno i na roky 2013 a 2014. V červenci 2016 vznesla Evropská komise v rámci předběžného šetření k režimu kompenzačního fondu v letech 2013 - 2014 několik připomínek, ze kterých vyplynuly pochybnosti Evropské komise o souladu úpravy financování čistých nákladů za oba roky prostřednictvím kompenzačního fondu obsažené v zákoně o poštovních službách s právem EU a doporučení kompenzační fond zrušit.

Dne 12. října 2016 v návaznosti na šetření Evropské komise vzala vláda České republiky svým usnesením na vědomí odůvodnění nemožnosti aplikovat ustanovení zákona o poštovních službách v části financování čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž prostřednictvím kompenzačního fondu a uložila ministru průmyslu a obchodu zpracovat ve spolupráci s ministrem vnitra a 1. místopředsedou vlády pro ekonomiku a ministrem financí návrh opatření k zamezení vzniku případných škod a minimalizaci rizik souvisejících s rozhodnutím neaplikovat pro roky 2013 a 2014 ustanovení zákona o poštovních službách, na

základě kterých mají být čisté náklady spojené s poskytováním základních služeb představující nespravedlivou finanční zátěž uhrazeny držiteli poštovní licence, tj. ČP, prostřednictvím kompenzačního fondu.

V návaznosti na usnesení vlády z 22. března 2017 zpracovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu návrh novely zákona o poštovních službách. Novela 202/2019 Sb. nabyla účinnosti dne 30. 8. 2019. Základem novely je řešení financování čistých nákladů držitele poštovní licence, tj. ČP na poskytování základních služeb za roky 2013 a 2014 v důsledku upuštění od financování čistých nákladů prostřednictvím kompenzačního fondu a nahrazení tohoto systému financování úhradou ze státního rozpočtu. Čisté náklady, které podle rozhodnutí ČTÚ představují nespravedlivou finanční zátěž stanovenou podle § 34c odst. 2 zákona č. 29/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem 1. ledna 2016, za zúčtovací období roků 2013 a 2014, uhradí stát v celkové výši 800 000 000 Kč za oba roky, a to ve výši 500 000 000 Kč v roce 2019 a 300 000 000 Kč v roce 2020. Částku 500 000 000 Kč podnik obdržel 4. 9. 2019. Částka 300 000 000 Kč byla uhrazena v únoru 2020.

Novelou 202/2019 Sb. byl současně navýšen horní limit kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb ze státního rozpočtu pro kalendářní rok 2018 a roky následující z dosavadních 500 000 000 Kč na 1 500 000 000 Kč. Ostatní čisté náklady nejsou podle zákona považovány za nespravedlivou finanční zátěž. Způsob stanovení čistých nákladů základních služeb zůstal beze změny.

Dne 19. února 2018 dospěla Evropská komise na základě notifikace vyrovnávací platby za poskytování všeobecných poštovních služeb (kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb) za období let 2013 až 2017 a s ním souvisejících podkladů k závěru, že uhrazení státní vyrovnávací platby ČP za poskytování všeobecných poštovních služeb (kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb ze státního rozpočtu) v období 2013 – 2017 v maximální výši 2,6 mld. Kč představuje státní podporu slučitelnou s vnitřním trhem podle rámce pro služby obecného hospodářského zájmu z roku 2012, který stanoví podmínky, jež musí podpora splnit, aby byla v souladu s čl. 106 odst. 2 SFEU (dále jen „Rozhodnutí Evropské komise“). Rozhodnutí Evropské komise je v současné době na základě žaloby První novinové společnosti a.s. přezkoumáváno Tribunálem Evropské unie.

Pro roky 2018-2022 probíhá před Evropskou komisí nové notifikační řízení. V roce 2018 byla zaúčtována dohadná položka na kompenzaci čistých nákladů ve výši horního limitu vyplývajícího ze zákona o poštovních službách ve znění účinném do 30. 8. 2019, tedy ve výši 500 mil. Kč. V roce 2019 se Vedení Podniku rozhodlo na základě navýšení horního limitu změnou zákona a na základě zalkulované výše čistých nákladů o navýšení dohadné položky na kompenzaci čistých nákladů za rok 2018 o 1 000 mil. Kč, tak aby byla celková dohadná položka na kompenzaci čistých nákladů za rok 2018 ve výši horního limitu vyplývající ze stávajícího zákona. Pro rok 2019 Vedení Podniku rozhodlo o zaúčtování dohadné položky na kompenzaci čistých nákladů ve výši horního limitu vyplývající ze stávajícího zákona, tedy ve výši 1 500 mil. Kč. V rámci výkazu zisku a ztráty byl výnos vykázán na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb v rámci ostatních provozních výnosů. S ohledem na předpokládaný termín úhrady byla dohadná položka aktivní klasifikována jako krátkodobá a je vykázána v krátkodobých pohledávkách v položce C.II.2.4.5.

Podmínkou poskytnutí jakékoliv státní vyrovnávací platby za poskytování základních služeb za období let 2018 až 2022 je rozhodnutí Evropské komise o slučitelnosti státní podpory ve formě kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro období let 2018 až 2022 s vnitřním trhem podle rámce pro služby obecného hospodářského zájmu z roku 2012, který stanoví podmínky, jež musí podpora splnit, aby byla v souladu s čl. 106 odst. 2 SFEU. Notifikace státní vyrovnávací platby za poskytování základních služeb za období let 2018 až 2022 byla Evropské komisi Českou republikou oficiálně předložena dne 28. 1. 2020. Rozhodnutí Evropské komise patrně nelze očekávat před rozhodnutím Tribunálu Evropské unie o žalobě proti Rozhodnutí Evropské komise.

Rozhodnutí Evropské komise, případně Tribunálu Evropské unie může teoreticky způsobit odložení úhrady, nemělo by však vést k narušení legitimního očekávání České pošty, že k úhradě kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro období let 2018 až 2019 skutečně dojde.

#### 15.2.2.8 Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v podkapitolách 15.2.2.4 – Dlouhodobý majetek, 15.2.2.5 – Zásoby a 15.2.2.6 – Pohledávky).

| Opravné položky k:<br>(mil. Kč)            | Zůstatek k<br>31. 12. 2017 | Tvorba    | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k<br>31. 12. 2018 | Tvorba    | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k<br>31. 12. 2019 |
|--------------------------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------|----------------------------|
| Dlouhodobému<br>nehmotnému majetku         | 18                         | 0         | -1                      | 17                         | 9         | -2                      | 24                         |
| Dlouhodobému<br>hmotnému majetku           | 38                         | 0         | -20                     | 18                         | 0         | -4                      | 14                         |
| Dlouhodobému<br>finančnímu majetku         | 0                          | 0         | 0                       | 0                          | 0         | 0                       | 0                          |
| Zásobám                                    | 73                         | 7         | -2                      | 78                         | 12        | -20                     | 70                         |
| Pohledávkám – ostatní                      | 135                        | 53        | -32                     | 156                        | 33        | -38                     | 151                        |
| <b>Celkem nedaňové<br/>opravné položky</b> | <b>264</b>                 | <b>60</b> | <b>-55</b>              | <b>269</b>                 | <b>54</b> | <b>-64</b>              | <b>259</b>                 |
| Pohledávkám – zákonné                      | 32                         | 15        | -20                     | 27                         | 22        | -23                     | 26                         |
| <b>Celkem daňové<br/>opravné položky</b>   | <b>32</b>                  | <b>15</b> | <b>-20</b>              | <b>27</b>                  | <b>22</b> | <b>-23</b>              | <b>26</b>                  |
| <b>Celkem</b>                              | <b>296</b>                 | <b>75</b> | <b>-75</b>              | <b>296</b>                 | <b>76</b> | <b>-87</b>              | <b>285</b>                 |

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách, v platném znění a jsou daňově uznatelné, ostatní opravné položky jsou daňově neuznatelné.

#### 15.2.2.9 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Hlavním peněžním ústavem Podniku je Československá obchodní banka, a.s., u které má Podnik založeny dvě cash-poolingové soustavy účtů, soustavu běžných účtů a soustavu účtů svěřených prostředků. Kontokorentní rámec, který umožňuje Podniku mít záporný zůstatek, je dohodnut u soustavy účtů vlastních a svěřených prostředků – viz podkapitola 15.2.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci.

ČP nemá vedeny k 31. prosinci 2019, resp. 31. prosinci 2018 žádné krátkodobé cenné papíry a podíly.

#### 15.2.2.10 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2019, resp. 31. prosinci 2018 činí beze změny 3 588 mil. Kč.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny zejména přidělem ze zisku, popř. přijatými dary.

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků obsahují přecenění realizovatelných cenných papírů na reálnou hodnotu.

Rezervní fond byl postupně tvořen až do výše 10 % základního kapitálu.

Ostatní fondy ze zisku obsahují fond kulturních a sociálních potřeb.

Hospodářský výsledek za rok končící 31. prosince 2018 byl rozdělen v návaznosti na schválení zakladatelem dne 4. dubna 2019. Částka 197 mil. Kč byla přidělena do fondu kulturních a sociálních potřeb, částka 409 mil. Kč byla čerpána z ostatních kapitálových fondů.

Návrh na vypořádání ztráty dosažené za rok končící 31. prosince 2019 bude v souladu s § 15 odst. 1 písm. i) zákona o státním podniku v platném znění předložen zakladateli Podniku spolu s žádostí o schválení výroční zprávy.

#### 15.2.2.11 Rezervy

| (mil. Kč)                                              | Zůstatek k<br>31. 12. 2017 | Tvorba     | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k<br>31. 12. 2018 | Tvorba     | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k 31.<br>12. 2019 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|------------|-------------------------|----------------------------|------------|-------------------------|----------------------------|
| Sociální<br>a zdravotní pojištění                      | 94                         | 72         | -74                     | 92                         | 73         | -77                     | 88                         |
| Nevybraná dovolená                                     | 57                         | 15         | 0                       | 72                         | 0          | -28                     | 44                         |
| Rezerva<br>na odstupné vč.<br>konkurenčních<br>doložek | 68                         | 202        | -68                     | 202                        | 30         | -111                    | 121                        |
| Nenárokové složky<br>mezd                              | 125                        | 91         | -125                    | 91                         | 92         | -91                     | 92                         |
| Ostatní                                                | 227                        | 52         | -54                     | 225                        | 155        | -24                     | 356                        |
| <b>Celkem nedaňové<br/>rezervy</b>                     | <b>571</b>                 | <b>432</b> | <b>-321</b>             | <b>682</b>                 | <b>350</b> | <b>-331</b>             | <b>701</b>                 |
| <b>Celkem</b>                                          | <b>571</b>                 | <b>432</b> | <b>-321</b>             | <b>682</b>                 | <b>350</b> | <b>-331</b>             | <b>701</b>                 |

Rezerva na sociální a zdravotní pojištění je vytvořena zejména na odvody k nevyplacené části smluvních mezd, odměnám za výsledek hospodaření, nevybrané dovolené a ostatním bonusům souvisejícím se mzdovou oblastí.

Rezerva na odstupné a konkurenční doložky byla vytvořena v souvislosti s postupným snižováním počtu zaměstnanců v následujících letech, které bylo schváleno vedením Podniku.

Ostatní rezervy byly vytvořeny zejména za účelem pokrytí známých rizik k 31. prosinci 2019 a pravděpodobných ztrát z probíhajících soudních a mimosoudních sporů a z nich vyplývajících závazků.

Podnik rovněž vytvořil rezervu na nenárokové složky mezd skládající se z předpokládané mimořádné odměny ze strany GŘ a dále ze subjektivní složky mezd, včetně individuálních bonusů smluvních mezd.

#### 15.2.2.12 Dlouhodobé závazky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 dlouhodobé závazky představovaly odložený daňový závazek, který je popsán v podkapitole 15.2.2.16 – Daň z příjmů, a částku závazků z obchodních vztahů, které mají k datu sestavení účetní závěrky dobu splatnosti delší než 1 rok, které k 31. prosinci 2019, resp. k 31. prosinci 2018 činily 6 mil. Kč, 7 mil. Kč. Jedná se především o část závazků týkajících se pozastávek – dané položky jsou vykázány na řádku C.I.4 Závazky z obchodních vztahů.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Podnik nevykazoval závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

#### 15.2.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 měl Podnik krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti v částce 11 mil. Kč a 26 mil. Kč.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Podnik neměl dlouhodobé ani krátkodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka ve prospěch věřitele.

Závazky ke spřízněným stranám jsou uvedeny v podkapitole 15.2.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

Dohadné účty pasivní zahrnují především účtování nákladů mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky transakcí k 31. prosinci 2019 činily 790 mil. Kč, k 31. prosinci 2018 částku 787 mil. Kč. Dohadné účty pasivní dále zahrnovaly množstevní slevy, nevyfakturované provozní dodávky služeb a energií a odhadované nárokové odměny zaměstnanců.

Závazky z obchodních vztahů meziročně klesly převážně díky svěřeným prostředkům, viz podkapitola 15.2.2.24 – Svěřené prostředky.

Závazky z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činily 409 mil. Kč k 31. prosinci 2019 a 347 mil. Kč k 31. prosinci 2018. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2019, respektive za prosinec 2018, který byl uhrazen počátkem roku 2020, respektive počátkem roku 2019.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Podnik neevidoval žádné splatné daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů.

#### 15.2.2.14 Bankovní úvěry a výpomoci

##### 15.2.2.14.1 Vedené v českých korunách

| Banka      | Termíny/ podmínky                      | Účet       | Celkový limit<br>mil. Kč | 31. prosince 2019<br>mil. Kč | 31. prosince 2018<br>mil. Kč |
|------------|----------------------------------------|------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr                     | vlastní    | 1 000                    | 0                            | 0                            |
|            | úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a. | prostředky |                          |                              |                              |
| ČSOB, a.s. | víceúčelová úvěrová linka              | vlastní    | 1 500                    | 0                            | 0                            |
|            | úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a. | prostředky |                          |                              |                              |
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr                     | svěřené    | 700                      | 0                            | 148                          |
|            | úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a. | prostředky |                          |                              |                              |

\* Lze čerpat i v cizí měně v odpovídající protihodnotě.

Kontokorentní úvěr na účtu vlastních prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s., je na vyrovnání krátkodobých výkyvů cash-flow a nebyl k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 čerpán.

Víceúčelová úvěrová linka od společnosti Československá obchodní banka, a.s., umožňuje čerpání kontokorentního úvěru, krátkodobého úvěru na finančním trhu, dokumentárních akreditivů a jednotlivých typů záruk. K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 nebyl úvěr čerpán.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s. byl poskytnut na zajištění dostatečné finanční likvidity Podniku. K 31. prosinci 2019 nebyl tento úvěr čerpán. K 31. prosinci 2018 byl tento úvěr čerpán ve výši 148 mil. Kč.

Podnik splňuje všechny podmínky, které jsou uvedeny v úvěrových smlouvách.

##### 15.2.2.14.2 Vedené v EUR

| Banka      | Termíny/ podmínky                                                           | Celkový limit<br>mil. EUR | 31. prosince 2019 |         | 31. prosince 2018 |         |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|            |                                                                             |                           | mil. EUR          | mil. Kč | mil. EUR          | mil. Kč |
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr<br>EURIBOR 3měsíční +<br>0,1 % p.a. – svěřené prostředky | 5                         | 1,2               | 31      | 1,2               | 30      |

Tento kontokorentní úvěr slouží výhradně na hotovostní obsluhu bankovních služeb poskytovaných na vybraných přepážkách pošt v měně EUR.

Podnik splňuje všechny podmínky, které jsou uvedeny v úvěrových smlouvách.

#### 15.2.2.15 Časové rozlišení

Výnosy příštích období zahrnují zejména předem přijaté poštovní výplatné pro nastavení dálkově kreditovaných výplatních strojů.

#### 15.2.2.16 Daň z příjmů

Daňový náklad lze analyzovat následovně:

| (mil. Kč)                                                                            | Rok 2019   | Rok 2018   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Splatná daň                                                                          | 1          | 1          |
| Odložená daň                                                                         | -77        | -67        |
| Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání | 2          | 3          |
| <b>Daňový náklad celkem</b>                                                          | <b>-74</b> | <b>-63</b> |

Splatná daň byla vypočítána následovně:

| (mil. Kč)                                                                         | Rok 2019 | Rok 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Zisk před zdaněním                                                                | -376     | -275     |
| Nezdanitelné výnosy                                                               | -10      | -31      |
| Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy                                           | 390      | 231      |
| Náklady daňově neuznatelné a změna stavu opravných položek a rezerv               | 78       | 149      |
| Z toho:                                                                           |          |          |
| - změna stavu opravných položek                                                   | -10      | 5        |
| - změna stavu rezerv                                                              | 19       | 111      |
| - ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody) | 69       | 33       |
| Dary                                                                              | 0        | 0        |
| Odpočet na podporu vzdělání                                                       | 2        | 1        |
| Zdanitelný příjem                                                                 | 80       | 73       |
| Sazba daně z příjmů                                                               | 19%      | 19 %     |
| Vypočtená daň z příjmů                                                            | 15       | 14       |
| Sleva na dani (ZPS a TP)                                                          | -14      | -13      |
| Splatná daň                                                                       | 1        | 1        |
| Náklad na splatnou daň z příjmů z běžné činnosti                                  | 1        | 1        |

Odloženou daňovou pohledávku (+) /závazek (-) Podnik vyčíslil při použití daňové sazby 19 % v obou účetních obdobích, tj. k 31. prosinci 2019 i 31. prosinci 2018 následovně:

| (mil. Kč)                                                           | 31. prosince 2019 |                            |                         | 31. prosince 2018 |                            |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|
|                                                                     | Základ            | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek | Základ            | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek |
| <b>Položky odložené daně</b>                                        |                   |                            |                         |                   |                            |                         |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku | - 1 743           | 0                          | - 331                   | - 2 144           | 0                          | -407                    |
| Opravné položky                                                     | 259               | 49                         | 0                       | 269               | 51                         | 0                       |
| Ostatní rezervy                                                     | 701               | 133                        | 0                       | 682               | 129                        | 0                       |
| <b>Celkem</b>                                                       | <b>- 783</b>      | <b>182</b>                 | <b>- 331</b>            | <b>-1 193</b>     | <b>180</b>                 | <b>-407</b>             |
| <b>Čistý odložený daňový závazek</b>                                |                   |                            | <b>-149</b>             |                   |                            | <b>-227</b>             |

Vliv odložené daně v souvislosti s přeceněním realizovatelných cenných papírů je součástí vlastního kapitálu k 31. prosinci 2019 v částce -1 mil. Kč – příslušný cenný papír byl v průběhu 2019 prodán (k 31. prosinci 2018 1 mil. Kč).

#### 15.2.2.17 Leasing

Podnik má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz podkapitola 15.2.2.3.15 – Leasing a dále podkapitola 15.2.2.18 – Majetek a závazky nevykázané v rozvaze).

Výše nájemného z majetku najatého Podnikem formou operativního leasingu k 31. prosinci 2019 činila 374 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 344 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2019 činila 249 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 237 mil. Kč).

Podnik neevidoval k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 žádný finanční leasing.

#### 15.2.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Podnik eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 zejména kolky, dálniční známky a losy, které mají charakter cenin (tyto položky jsou níže vykázány v nominální hodnotě). Dále eviduje Podnik v operativní evidenci drobný majetek a v podrozvahové evidenci majetek najatý (vykázán v pořizovací ceně), který není vykázán v rozvaze.

| (mil. Kč)                            | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ceniny vč. kolků a losy              | 12 490            | 13 855            |
| Dálniční kupony                      | 3 210             | 2 615             |
| Najatý majetek – operativní pronájem | 1 760             | 1 709             |
| Cenné papíry                         | 0                 | 40                |
| Drobný hmotný majetek                | 2 044             | 2 142             |
| Drobný nehmotný majetek              | 47                | 53                |

Struktura smluvně zajištěných budoucích závazků z titulu operativního leasingu a nájmu budov je uvedena v následující tabulce (v mil. Kč):

|                             | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Do jednoho roku             | 463               | 439               |
| Od jednoho roku do pěti let | 953               | 942               |
| Nad pět let                 | 94                | 58                |
| <b>Celkem</b>               | <b>1 510</b>      | <b>1 439</b>      |

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Podnik, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2019 následující:

| Druh poskytnuté záruky | Ručitel                             | Věřitel                             | Předmět                                                               | Platnost do  | Částka mil. Kč |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Ředitelství silnic a dálnic ČR      | Systém elektronického mýtného                                         | 1. 7. 2020   | 10             |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Ministerstvo vnitra                 | NIS IZS                                                               | 31. 12. 2020 | 12             |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Státní fond dopravní infrastruktury | Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2019 a následující emise | 16. 3. 2020  | 130            |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Státní fond dopravní infrastruktury | Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2020 a následující emise | 16. 3. 2021  | 400            |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | CONTERA Investment III. s.r.o.      | Nájemní smlouva                                                       | 20. 7. 2020  | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Prologis CR LX s.r.o.               | Nájemní smlouva                                                       | 10. 1. 2021  | 3              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Celní úřad pro Jihočeský kraj       | Celní dluh                                                            | neurčito     | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | CENTRUM CHODOV, a.s.                | Nájemní smlouva                                                       | 8. 3. 2020   | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Charles Square Center s.r.o.        | Nájemní smlouva                                                       | 14. 5. 2020  | 1              |
|                        |                                     |                                     |                                                                       |              | <b>559</b>     |

| Druh přijaté záruky | Ručitel                             | Dlužník                | Předmět                                                              | Platnost do  | Částka mil. Kč |
|---------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Platební            | Komerční banka, a.s.                | SILBA-Elstav s.r.o.    | Akce-Praha 7-vybudování prostor pro depozitář „Známková tvorba“      | 30. 6. 2021  | 1              |
| Platební            | Československá obchodní banka, a.s. | OHL ŽS a.s.            | Akce-zateplení České Budějovice 4                                    | 31. 1. 2020  | 1              |
| Platební            | Československá obchodní banka, a.s. | šmíragroup a.s.        | Akce- rekonstrukce Pošta Ostrava 2, SPU Ostrava 02 a Depo Ostrava 71 | 10. 7. 2023  | 2              |
| Platební            | Komerční banka                      | ZIPP Brno, s.r.o.      | Akce – rekonstrukce pošty Brno 100                                   | 15. 4. 2021  | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | OHL ŽS, a.s.           | Akce – SPU České Budějovice - novostavba                             | 27. 9. 2021  | 5              |
| Platební            | Komerční banka                      | SSK-stavby s.r.o.      | SPU Praha 022, TB-rekonstrukce silniční rampy včetně gatů            | 24. 4. 2024  | 1              |
| Platební            | Komerční banka                      | SILBA-Elstav s.r.o.    | SPU Plzeň 02 - zajištění parkování vozidel                           | 12. 10. 2024 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | CENTRA a.s.            | poskytování úklidových služeb-reg. PHA                               | 31. 12. 2022 | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | CENTRA a.s.            | poskytování úklidových služeb-reg. JČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. ZČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. SČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. VC                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | Clarima s.r.o.         | poskytování úklidových služeb-reg. JM                                | 31. 12. 2022 | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. SM                                | 31. 12. 2022 | 2              |
|                     |                                     |                        |                                                                      |              | <b>23</b>      |

#### 15.2.2.19 Potenciální závazky

Vedení Podniku si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Podniku k 31. prosinci 2019.

#### 15.2.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis tržeb a ostatních provozních výnosů Podniku:

|                                               | Rok 2019         |                    |                | Rok 2018         |                    |                |
|-----------------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                               | Tuzemské mil. Kč | Zahraniční mil. Kč | Celkem mil. Kč | Tuzemské mil. Kč | Zahraniční mil. Kč | Celkem mil. Kč |
| Tržby z poštovního provozu                    | 11 531           | 1 867              | 13 398         | 11 883           | 2 042              | 13 925         |
| Tržby z obstaravatelské činnosti              | 2 348            | 0                  | 2 348          | 2 422            | 0                  | 2 422          |
| Tržby za elektronické služby                  | 407              | 0                  | 407            | 377              | 0                  | 377            |
| Tržby za prodej zboží                         | 193              | 0                  | 193            | 201              | 0                  | 201            |
| Tržby za datové schránky                      | 456              | 0                  | 456            | 462              | 0                  | 462            |
| <b>Tržby celkem</b>                           | <b>14 935</b>    | <b>1 867</b>       | <b>16 802</b>  | <b>15 345</b>    | <b>2 042</b>       | <b>17 387</b>  |
| Ostatní provozní výnosy                       | 2 944            | 0                  | 2 944          | 1 678            | 0                  | 1 678          |
| <b>Tržby a ostatní provozní výnosy celkem</b> | <b>17 879</b>    | <b>1 867</b>       | <b>19 746</b>  | <b>17 023</b>    | <b>2 042</b>       | <b>19 065</b>  |

Oblast čistých nákladů univerzální služby je řešena v samostatné podkapitole 15.2.2.7. Částka Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb je v rámci výkazu zisku a ztráty vykazována v ostatních provozních výnosech na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb.

V průběhu roku 2019 obdržel Podnik dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč. V průběhu roku 2018 obdržel Podnik dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč.

#### 15.2.2.21 Zaměstnanci

Rozpis osobních nákladů:

|                                            | Rok 2019           |                             | Rok 2018           |                             |
|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
|                                            | Celkem zaměstnanci | Z toho: vedení Podniku a DR | Celkem zaměstnanci | Z toho: vedení Podniku a DR |
| Průměrný přepočtený počet zaměstnanců      | 28 927             | 25                          | 28 994             | 22                          |
| <b>v mil. Kč</b>                           |                    |                             |                    |                             |
| Mzdové náklady                             | 10 163             | 77                          | 9 368              | 103                         |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 3 393              | 15                          | 3 133              | 16                          |
| Sociální náklady                           | 379                | 0                           | 336                | 0                           |
| <b>Osobní náklady celkem</b>               | <b>13 935</b>      | <b>92</b>                   | <b>12 837</b>      | <b>119</b>                  |

Mzdové náklady vedení Podniku a členů dozorčí rady obsahují rovněž odstupné a konkurenční doložky.

#### 15.2.2.22 Transakce se spřízněnými stranami

Kromě odměn uvedených v podkapitole 15.2.2.21 – Zaměstnanci neobdrželi v roce 2019 členové současných ani bývalých statutárních a dozorčích orgánů a vedoucí zaměstnanci Podniku žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy ani jiné výhody nad rámec kolektivní smlouvy, s výjimkou řídících zaměstnanců Podniku, kteří mají svěřena motorová vozidla do osobního užívání ke služebním i soukromým účelům. V rámci své běžné obchodní činnosti Podnik v průběhu roku realizoval řadu transakcí se spřízněnými stranami.

Přehled transakcí realizovaných za období roku 2019 a za období roku 2018, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

|                                                           | Výnosy<br>mil. Kč | Náklady<br>mil. Kč | Pohledávky<br>mil. Kč | Závazky<br>mil. Kč |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>K 31. prosinci 2019</b>                                |                   |                    |                       |                    |
| <b>Dceřiné společnosti</b>                                |                   |                    |                       |                    |
| Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.                        | 0                 | 19                 | 0                     | 3                  |
| Česká pošta Security, s.r.o.                              | 5                 | 210                | 1                     | 42                 |
| <b>Ostatní spřízněné strany</b>                           |                   |                    |                       |                    |
| ČD Cargo, a.s.                                            | 1                 | 67                 | 0                     | 2                  |
| ČEPRO, a.s.                                               | 1                 | 362                | 0                     | 38                 |
| Česká správa sociálního zabezpečení                       | 400               | 2 446              | 0                     | 3 074              |
| Český metrologický institut                               | 0                 | 5                  | 0                     | 2                  |
| Český statistický úřad                                    | 38                | 0                  | 7                     | 2                  |
| ČEZ                                                       | 90                | 215                | 6                     | 78                 |
| Generální finanční ředitelství                            | 141               | 14                 | 0                     | 18                 |
| Ministerstva                                              | 481               | 0                  | 41                    | 5                  |
| Národní agentura pro komunikační a informační technologie | 7                 | 2                  | 1                     | 0                  |
| Pražská plynárenská, a.s.                                 | 13                | 60                 | 0                     | 30                 |
| Ředitelství silnic a dálnic ČR                            | 2                 | 33                 | 0                     | 3                  |
| Úřad práce České republiky                                | 292               | 0                  | 0                     | 55                 |
| Vodovody a kanalizace Hodonín,                            | 2                 | 0                  | 0                     | 2                  |
| Zdravotní pojišťovny                                      | 126               | 0                  | 0                     | 14                 |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>1 599</b>      | <b>3 433</b>       | <b>56</b>             | <b>3 368</b>       |

| K 31. prosinci 2018                                       | Výnosy<br>mil. Kč | Náklady<br>mil. Kč | Pohledávky<br>mil. Kč | Závazky<br>mil. Kč |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Dceřiné společnosti</b>                                |                   |                    |                       |                    |
| Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.                        | 0                 | 22                 | 0                     | 6                  |
| Česká pošta Security, s.r.o.                              | 4                 | 189                | 1                     | 37                 |
| <b>Ostatní spřízněné strany</b>                           |                   |                    |                       |                    |
| ČD Cargo, a.s.                                            | 1                 | 71                 | 0                     | 4                  |
| ČEPRO, a.s.                                               | 1                 | 365                | 0                     | 34                 |
| Česká správa sociálního zabezpečení                       | 416               | 2 258              | 0                     | 1 838              |
| Český metrologický institut                               | 0                 | 4                  | 0                     | 2                  |
| Český statistický úřad                                    | 2                 | 0                  | 0                     | 2                  |
| ČEZ                                                       | 102               | 201                | 13                    | 52                 |
| Generální finanční ředitelství                            | 148               | 15                 | 0                     | 30                 |
| Ministerstva                                              | 555               | 0                  | 39                    | 14                 |
| Národní agentura pro komunikační a informační technologie | 5                 | 4                  | 1                     | 0                  |
| Pražská plynárenská, a.s.                                 | 14                | 69                 | 1                     | 26                 |
| Ředitelství silnic a dálnic ČR                            | 2                 | 31                 | 0                     | 2                  |
| Úřad práce České republiky                                | 304               | 0                  | 0                     | 60                 |
| Vodovody a kanalizace Hodonín                             | 2                 | 0                  | 0                     | 2                  |
| Zdravotní pojišťovny                                      | 113               | 0                  | 0                     | 11                 |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>1 669</b>      | <b>3 229</b>       | <b>55</b>             | <b>2 120</b>       |

Závazky / náklady k Poštovní tiskárně cenin Praha a.s., se vztahují zejména k nákupu / spotřebě materiálu.

Závazky / náklady ke společnosti Česká pošta Security, s.r.o., se vztahují zejména k nákupu služeb.

#### 15.2.2.23 Odměna auditorské společnosti

Informace o odměně auditorské společnosti jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky Podniku.

#### 15.2.2.24 Svěřené prostředky

Analýza svěřených prostředků k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 je následující:

| (mil. Kč)              | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>AKTIVA</b>          |                   |                   |
| Krátkodobé pohledávky  | 102               | 52                |
| Peníze, účty v bankách | 4 303             | 3 453             |
| <b>Aktiva celkem</b>   | <b>4 405</b>      | <b>3 505</b>      |

| (mil. Kč)                 | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PASIVA</b>             |                   |                   |
| Krátkodobé závazky        | 4 374             | 3 327             |
| Krátkodobé bankovní úvěry | 31                | 178               |
| <b>Pasiva celkem</b>      | <b>4 405</b>      | <b>3 505</b>      |

Krátkodobé pohledávky vznikají především z obstaravatelské činnosti prováděné pro společnost ČSOB, a.s., (např. transakce prováděné čipovými kartami, šekovými poukázkami atd.).

Podnik obdržel koncem roku 2019 zálohovou platbu na výplatu důchodů roku 2020 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 2 600 mil. Kč. K 31. prosinci 2018 obdržel Podnik 1 400 mil. Kč na výplatu důchodů v lednu 2019.

Všechny závazky vyplývající ze svěřených prostředků byly ve lhůtě splatnosti.

**15.2.2.25 Přehled o peněžních tocích**

Podnik pro účely přehledu o peněžních tocích nepovažoval k 31. prosinci 2019 ani k 31. prosinci 2018 čerpané kontokorentní úvěry za peněžní ekvivalenty (viz podkapitola 15.2.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci).

Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v přehledu o peněžních tocích jsou analyzovány takto:

| (mil. Kč)                           | 31. prosince 2019 | 31. prosince 2018 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladní hotovost                   | 3 616             | 4 038             |
| Účty v bankách                      | 1 309             | 1 450             |
| <b>Peníze a peněžní ekvivalenty</b> | <b>4 925</b>      | <b>5 488</b>      |

**15.2.2.26 Následné události**

Ke dni 10. března 2020 skončil mandát v dozorčí radě České pošty, s.p. členům JUDr. Jaroslavu Strouhalovi a Ľudovítu Gulázsimu.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení řádné účetní závěrky nedošlo k žádné jiné významné události, která by měla vliv na řádnou účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci 2019.

20. března 2020



**Ing. Roman Knap, generální ředitel České pošty, s.p.**  
statutární orgán České pošty, s.p.



**Roman Schanner Dipl.-Betriebsw (FH), ředitel úseku finance**  
osoba odpovědná za účetnictví České pošty, s.p.



**Ing. Jitka Salmonová, manažerka útvaru účetnictví a daně**  
osoba odpovědná za sestavení účetní závěrky České pošty, s.p.

### 15.3 Zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zakladateli podniku Česká pošta, s.p.:

### *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky podniku Česká pošta, s.p. („Podnik“) a jejích dceřiných společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. prosinci 2019, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 15.4.2.1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidovaných aktiv a pasiv Skupiny k 31. prosinci 2019 a konsolidovaných nákladů a výnosů a konsolidovaného výsledku jejího hospodaření a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

### *Základ pro výrok*

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### *Ostatní informace*

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Podniku.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

#### *Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Podniku za konsolidovanou účetní závěrku*

Statutární orgán Podniku odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je statutární orgán Podniku povinen posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán Podniku plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Podniku.

#### *Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Podniku uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky statutárním orgánem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
evidenční č. 401



Roman Hauptfleisch, statutární auditor  
evidenční č. 2009

20. března 2020  
Praha, Česká republika

## 15.4 Konsolidovaná účetní závěrka

### 15.4.1 Konsolidované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2019 v mil. Kč

| KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA |                                                                                            |               |                |               |               |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| (v mil. Kč)           |                                                                                            |               |                |               |               |
| Označení              | AKTIVA                                                                                     | 31. 12. 2019  |                |               | 31. 12. 2018  |
| a                     | b                                                                                          | Brutto<br>1   | Korekce<br>2   | Netto<br>3    | Netto<br>4    |
|                       | <b>AKTIVA CELKEM</b>                                                                       | <b>34 952</b> | <b>-14 499</b> | <b>20 453</b> | <b>19 572</b> |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>4 405</i>  | <i>0</i>       | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>B.</b>             | <b>Stálá aktiva</b>                                                                        | <b>23 140</b> | <b>-14 252</b> | <b>8 888</b>  | <b>9 479</b>  |
| <b>B. I.</b>          | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>                                                         | <b>2 048</b>  | <b>-1 749</b>  | <b>299</b>    | <b>358</b>    |
| <b>B. I. 2.</b>       | <b>Ocenitelná práva</b>                                                                    | <b>1 958</b>  | <b>-1 681</b>  | <b>277</b>    | <b>305</b>    |
| <b>B. I. 2.1.</b>     | Software                                                                                   | 1 955         | -1 679         | 276           | 304           |
| <b>B. I. 2.2.</b>     | Ostatní ocenitelná práva                                                                   | 3             | -2             | 1             | 1             |
| <b>B. I. 4.</b>       | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                                        | 60            | -59            | 1             | 2             |
| <b>B. I. 5.</b>       | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 30            | -9             | 21            | 51            |
| <b>B. I. 5.2.</b>     | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                                    | 30            | -9             | 21            | 51            |
| <b>B. II.</b>         | <b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>                                                           | <b>21 094</b> | <b>-12 504</b> | <b>8 590</b>  | <b>8 912</b>  |
| <b>B. II. 1.</b>      | <b>Pozemky a stavby</b>                                                                    | <b>12 745</b> | <b>-5 933</b>  | <b>6 812</b>  | <b>6 974</b>  |
| <b>B. II. 1.1.</b>    | Pozemky                                                                                    | 835           | 0              | 835           | 840           |
| <b>B. II. 1.2.</b>    | Stavby                                                                                     | 11 910        | -5 933         | 5 977         | 6 134         |
| <b>B. II. 2.</b>      | Hmotné movité věci a jejich soubory                                                        | 8 135         | -6 567         | 1 568         | 1 745         |
| <b>B. II. 4.</b>      | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                                          | 5             | 0              | 5             | 5             |
| <b>B. II. 5.</b>      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek     | 209           | -4             | 205           | 188           |
| <b>B. II. 5.2.</b>    | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                                      | 209           | -4             | 205           | 188           |
| <b>B. III.</b>        | <b>Dlouhodobý finanční majetek</b>                                                         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>211</b>    |
| <b>B. III. 5.</b>     | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly                                                   | 0             | 0              | 0             | 211           |
| <b>B. IV.</b>         | <b>Kladný konsolidační rozdíl</b>                                                          | <b>6</b>      | <b>0</b>       | <b>6</b>      | <b>6</b>      |
| <b>B. V.</b>          | <b>Záporný konsolidační rozdíl</b>                                                         | <b>-8</b>     | <b>1</b>       | <b>-7</b>     | <b>-8</b>     |
| <b>C.</b>             | <b>Oběžná aktiva</b>                                                                       | <b>11 713</b> | <b>-247</b>    | <b>11 466</b> | <b>9 985</b>  |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>4 405</i>  | <i>0</i>       | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>C. I.</b>          | <b>Zásoby</b>                                                                              | <b>253</b>    | <b>-70</b>     | <b>183</b>    | <b>191</b>    |
| <b>C. I. 1.</b>       | Materiál                                                                                   | 203           | -65            | 138           | 149           |
| <b>C. I. 2.</b>       | Nedokončená výroba a polotovary                                                            | 3             | 0              | 3             | 2             |
| <b>C. I. 3.</b>       | Výrobky a zboží                                                                            | 47            | -5             | 42            | 40            |
| <b>C. I. 3.2.</b>     | Zboží                                                                                      | 47            | -5             | 42            | 40            |
| <b>C. II.</b>         | <b>Pohledávky</b>                                                                          | <b>6 463</b>  | <b>-177</b>    | <b>6 286</b>  | <b>4 255</b>  |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>102</i>    | <i>0</i>       | <i>102</i>    | <i>52</i>     |
| <b>C. II. 1.</b>      | <b>Dlouhodobé pohledávky</b>                                                               | <b>23</b>     | <b>0</b>       | <b>23</b>     | <b>822</b>    |
| <b>C. II. 1.1.</b>    | Pohledávky z obchodních vztahů                                                             | 1             | 0              | 1             | 1             |
| <b>C. II. 1.5.</b>    | <b>Pohledávky - ostatní</b>                                                                | <b>22</b>     | <b>0</b>       | <b>22</b>     | <b>821</b>    |
| <b>C. II. 1.5. 2.</b> | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                                               | 6             | 0              | 6             | 5             |
| <b>C. II. 1.5. 3.</b> | Dohadné účty aktivní                                                                       | 0             | 0              | 0             | 800           |
| <b>C. II. 1.5. 4.</b> | Jiné pohledávky                                                                            | 16            | 0              | 16            | 16            |
| <b>C. II. 2.</b>      | <b>Krátkodobé pohledávky</b>                                                               | <b>6 440</b>  | <b>-177</b>    | <b>6 263</b>  | <b>3 433</b>  |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>102</i>    | <i>0</i>       | <i>102</i>    | <i>52</i>     |
| <b>C. II. 2.1.</b>    | Pohledávky z obchodních vztahů                                                             | 1 241         | -97            | 1 144         | 1 516         |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>102</i>    | <i>0</i>       | <i>102</i>    | <i>52</i>     |
| <b>C. II. 2.4.</b>    | <b>Pohledávky - ostatní</b>                                                                | <b>5 199</b>  | <b>-80</b>     | <b>5 119</b>  | <b>1 917</b>  |
| <b>C. II. 2.4. 1.</b> | Pohledávky za společníky                                                                   | 18            | 0              | 18            | 18            |
| <b>C. II. 2.4. 3.</b> | Stát - daňové pohledávky                                                                   | 0             | 0              | 0             | 21            |
| <b>C. II. 2.4. 4.</b> | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                                               | 230           | 0              | 230           | 283           |
| <b>C. II. 2.4. 5.</b> | Dohadné účty aktivní                                                                       | 4 809         | 0              | 4 809         | 1 525         |
| <b>C. II. 2.4. 6.</b> | Jiné pohledávky                                                                            | 142           | -80            | 62            | 70            |
| <b>C. III.</b>        | <b>Krátkodobý finanční majetek</b>                                                         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>C. III. 2.</b>     | Ostatní krátkodobý finanční majetek                                                        | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>C. IV.</b>         | <b>Peněžní prostředky</b>                                                                  | <b>4 997</b>  | <b>0</b>       | <b>4 997</b>  | <b>5 539</b>  |
|                       | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                           | <i>4 303</i>  | <i>0</i>       | <i>4 303</i>  | <i>3 453</i>  |
| <b>C. IV. 1.</b>      | Peněžní prostředky v pokladně                                                              | 3 616         | 0              | 3 616         | 4 038         |
| <b>C. IV. 2.</b>      | Peněžní prostředky na účtech                                                               | 1 381         | 0              | 1 381         | 1 501         |
| <b>D.</b>             | <b>Časové rozlišení aktiv</b>                                                              | <b>99</b>     | <b>0</b>       | <b>99</b>     | <b>108</b>    |
| <b>D. 1.</b>          | Náklady příštích období                                                                    | 96            | 0              | 96            | 104           |
| <b>D. 2.</b>          | Příjmy příštích období                                                                     | 3             | 0              | 3             | 4             |

## Konsolidovaná rozvaha – pasiva (mil. Kč)

| Označení       | PASIVA                                                                                         | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| a              | b                                                                                              | 5             | 6             |
|                | <b>PASIVA CELKEM</b>                                                                           | <b>20 453</b> | <b>19 572</b> |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>A.</b>      | <b>Vlastní kapitál</b>                                                                         | <b>9 272</b>  | <b>9 754</b>  |
| <b>A. I.</b>   | <b>Základní kapitál</b>                                                                        | <b>3 588</b>  | <b>3 588</b>  |
| A. I. 1.       | Základní kapitál                                                                               | 3 588         | 3 588         |
| <b>A. II.</b>  | <b>Ážio a kapitálové fondy</b>                                                                 | <b>5 604</b>  | <b>6 017</b>  |
| A. II. 2.      | Kapitálové fondy                                                                               | 5 604         | 6 017         |
| A. II. 2.1.    | Ostatní kapitálové fondy                                                                       | 5 604         | 6 013         |
| A. II. 2.2.    | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)                                          | 0             | 4             |
| <b>A. III.</b> | <b>Fondy ze zisku</b>                                                                          | <b>376</b>    | <b>375</b>    |
| A. III. 1.     | Ostatní rezervní fondy                                                                         | 359           | 359           |
| A. III. 2.     | Statutární a ostatní fondy                                                                     | 17            | 16            |
| <b>A. IV.</b>  | <b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>                                                 | <b>-14</b>    | <b>-41</b>    |
| A. IV. 1.      | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)                                     | -14           | -41           |
| <b>A. V.</b>   | <b>Konsolidovaný hospodářský výsledek běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-)</b> | <b>-282</b>   | <b>-185</b>   |
| <b>B. + C.</b> | <b>Cizí zdroje</b>                                                                             | <b>10 694</b> | <b>9 304</b>  |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>B.</b>      | <b>Rezervy</b>                                                                                 | <b>703</b>    | <b>683</b>    |
| B. 4.          | Ostatní rezervy                                                                                | 703           | 683           |
| <b>C.</b>      | <b>Závazky</b>                                                                                 | <b>9 991</b>  | <b>8 621</b>  |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| <b>C. I.</b>   | <b>Dlouhodobé závazky</b>                                                                      | <b>152</b>    | <b>234</b>    |
| C. I. 4.       | Závazky z obchodních vztahů                                                                    | 6             | 7             |
| C. I. 8.       | Odložený daňový závazek                                                                        | 146           | 227           |
| <b>C. II.</b>  | <b>Krátkodobé závazky</b>                                                                      | <b>9 839</b>  | <b>8 387</b>  |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>4 405</i>  | <i>3 505</i>  |
| C. II. 2.      | Závazky k úvěrovým institucím                                                                  | 31            | 178           |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>31</i>     | <i>178</i>    |
| C. II. 3.      | Krátkodobé přijaté zálohy                                                                      | 1 327         | 998           |
| C. II. 4.      | Závazky z obchodních vztahů                                                                    | 5 598         | 4 450         |
|                | <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                               | <i>4 374</i>  | <i>3 327</i>  |
| C. II. 8.      | Závazky ostatní                                                                                | 2 883         | 2 761         |
| C. II. 8.3.    | Závazky k zaměstnancům                                                                         | 720           | 559           |
| C. II. 8.4.    | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění                                      | 412           | 350           |
| C. II. 8.5.    | Stát - daňové závazky a dotace                                                                 | 146           | 153           |
| C. II. 8.6.    | Dohadné účty pasivní                                                                           | 1 326         | 1 387         |
| C. II. 8.7.    | Jiné závazky                                                                                   | 279           | 312           |
| <b>D.</b>      | <b>Časové rozlišení pasiv</b>                                                                  | <b>452</b>    | <b>475</b>    |
| D. 2.          | Výnosy příštích období                                                                         | 452           | 475           |
| <b>E.</b>      | <b>Menšinový vlastní kapitál</b>                                                               | <b>35</b>     | <b>39</b>     |
| E. I. 1.       | Menšinový základní kapitál                                                                     | 16            | 16            |
| E. I. 2.       | Menšinové ostatní kapitálové fondy včetně rezervního fondu                                     | 16            | 16            |
| E. I. 3.       | Menšinový nerozdělený hospodářský výsledek minulých let                                        | 7             | 8             |
| E. I. 4.       | Menšinový výsledek hospodaření běžného období                                                  | -4            | -1            |

| KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY<br>(v mil. Kč) |                                                                        |                                         |                   |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| Označení<br>A                                     | TEXT<br>B                                                              | Skutečnost v účetním období<br>končícím |                   |
|                                                   |                                                                        | 31. 12. 2019<br>1                       | 31. 12. 2018<br>2 |
| I.                                                | Tržby z prodeje výrobků a služeb                                       | 16 634                                  | 17 229            |
| II.                                               | Tržby za prodej zboží                                                  | 193                                     | 201               |
| A.                                                | <b>Výkonová spotřeba</b>                                               | <b>4 290</b>                            | <b>4 390</b>      |
| A. 1.                                             | Náklady vynaložené na prodané zboží                                    | 121                                     | 129               |
| A. 2.                                             | Spotřeba materiálu a energie                                           | 1 244                                   | 1 297             |
| A. 3.                                             | Služby                                                                 | 2 925                                   | 2 964             |
| B.                                                | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)                               | -1                                      | 0                 |
| C.                                                | Aktivace                                                               | -21                                     | -21               |
| D.                                                | <b>Osobní náklady</b>                                                  | <b>14 052</b>                           | <b>12 944</b>     |
| D. 1.                                             | Mzdové náklady                                                         | 10 249                                  | 9 447             |
| D. 2.                                             | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 3 803                                   | 3 497             |
| D. 2.1.                                           | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                  | 3 422                                   | 3 160             |
| D. 2.2.                                           | Ostatní náklady                                                        | 381                                     | 337               |
| E.                                                | <b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>                                | <b>843</b>                              | <b>865</b>        |
| E. 1.                                             | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku               | 857                                     | 844               |
| E. 1.1.                                           | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé      | 854                                     | 865               |
| E. 1.2.                                           | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné     | 3                                       | -21               |
| E. 2.                                             | Úpravy hodnot zásob                                                    | -8                                      | 5                 |
| E. 3.                                             | Úpravy hodnot pohledávek                                               | -6                                      | 16                |
| III.                                              | <b>Ostatní provozní výnosy</b>                                         | <b>2 942</b>                            | <b>1 676</b>      |
| III. 1.                                           | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku                                 | 169                                     | 104               |
| 3.                                                | Jiné provozní výnosy                                                   | 2 773                                   | 1 572             |
| 3.1.                                              | Kompensace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb | 2 500                                   | 1 300             |
| 3.2.                                              | Ostatní provozní výnosy                                                | 273                                     | 272               |
| F.                                                | <b>Ostatní provozní náklady</b>                                        | <b>973</b>                              | <b>1 140</b>      |
| F. 1.                                             | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                         | 18                                      | 15                |
| F. 3.                                             | Daně a poplatky                                                        | 91                                      | 87                |
| F. 4.                                             | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období         | 20                                      | 110               |
| F. 5.                                             | Jiné provozní náklady                                                  | 844                                     | 928               |
|                                                   | Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu                              | 0                                       | 1                 |
|                                                   | Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu                             | -1                                      | 0                 |
| *                                                 | <b>Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>               | <b>-366</b>                             | <b>-213</b>       |
| IV.                                               | <b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>               | <b>3</b>                                | <b>3</b>          |
| IV. 2.                                            | Ostatní výnosy z podílů                                                | 3                                       | 3                 |
| V.                                                | <b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>              | <b>208</b>                              | <b>0</b>          |
| V. 2.                                             | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku             | 208                                     | 0                 |
| H.                                                | <b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>   | <b>204</b>                              | <b>0</b>          |
| VI.                                               | <b>Výnosové úroky a podobné výnosy</b>                                 | <b>11</b>                               | <b>14</b>         |
| VI. 2.                                            | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy                                | 11                                      | 14                |
| J.                                                | <b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>                               | <b>1</b>                                | <b>0</b>          |
| J. 2.                                             | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady                              | 1                                       | 0                 |
| VII.                                              | <b>Ostatní finanční výnosy</b>                                         | <b>58</b>                               | <b>74</b>         |
| K.                                                | <b>Ostatní finanční náklady</b>                                        | <b>72</b>                               | <b>128</b>        |
| *                                                 | <b>Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>               | <b>3</b>                                | <b>-37</b>        |
| **                                                | <b>Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>          | <b>-363</b>                             | <b>-250</b>       |
| L.                                                | <b>Daň z příjmů</b>                                                    | <b>-77</b>                              | <b>-64</b>        |
| L. 1.                                             | Daň z příjmů splatná                                                   | 3                                       | 4                 |
| L. 2.                                             | Daň z příjmů odložená (+/-)                                            | -80                                     | -68               |
| **                                                | <b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>                           | <b>-286</b>                             | <b>-186</b>       |
|                                                   | <b>Z toho: Výsledek hospodaření bez menšinových podílů</b>             |                                         |                   |
|                                                   | Výsledek hospodaření bez menšinových podílů                            | -282                                    | -185              |
|                                                   | Menšinový výsledek hospodaření                                         | -4                                      | -1                |
| ***                                               | <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>                     | <b>-286</b>                             | <b>-186</b>       |
| *                                                 | <b>Čistý obrát za účetní období</b>                                    | <b>20 049</b>                           | <b>19 197</b>     |

## Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2019

| (mil. Kč)                                                                                                        | 2019         | 2018         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období</b>                              | <b>5 539</b> | <b>5 284</b> |
| <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                                 | <i>3 453</i> | <i>3 736</i> |
| <b>Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním</b>                                                                | <b>-363</b>  | <b>-250</b>  |
| <b>A.1 Úpravy o nepeněžní operace:</b>                                                                           | <b>696</b>   | <b>871</b>   |
| A.1.1 Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů                                         | 853          | 866          |
| A.1.2 Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti                                                  | 9            | 110          |
| A.1.3 Zisk z prodeje stálých aktiv                                                                               | -155         | -89          |
| A.1.4 Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky                                                              | -11          | -14          |
| A.1.5 Úpravy o ostatní nepeněžní operace                                                                         | 0            | -2           |
| <b>A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>                      | <b>333</b>   | <b>621</b>   |
| <b>A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:</b>                                                   | <b>-744</b>  | <b>678</b>   |
| A.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                             | <i>850</i>   | <i>-283</i>  |
| A.2.1 Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení                                                 | -2 035       | 613          |
| A.2.1 <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                           | <i>-51</i>   | <i>88</i>    |
| A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení                                       | 1 275        | 53           |
| A.2.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                           | <i>901</i>   | <i>-371</i>  |
| A.2.3 Změna stavu zásob                                                                                          | 16           | 12           |
| <b>A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>                                                   | <b>-411</b>  | <b>1 299</b> |
| <b>A.** <i>z toho svěřené prostředky</i></b>                                                                     | <b>850</b>   | <b>-283</b>  |
| A.3 Výdaje z plateb úroků                                                                                        | -1           | 0            |
| A.4 Úroky přijaté                                                                                                | 11           | 14           |
| A.5 Přeplatek daně z příjmu (+)/ zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-) | 16           | 29           |
| <b>A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                                                | <b>-385</b>  | <b>1 342</b> |
| <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                                 | <i>850</i>   | <i>-283</i>  |
| <b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>                                                                        |              |              |
| B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv                                                                       | -338         | -724         |
| B.2 Příjmy z prodeje stálých aktiv                                                                               | 377          | -186         |
| <b>B*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>                                                              | <b>39</b>    | <b>-910</b>  |
| <b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>                                                                          |              |              |
| C.2 Změna stavu vlastního kapitálu                                                                               | -196         | -177         |
| C.2.1 Přímé platby na vrub fondů                                                                                 | -196         | -177         |
| <b>C*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>                                                                | <b>-196</b>  | <b>-177</b>  |
| <b>Čisté snížení (-) /zvýšení (+) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>                               | <b>-542</b>  | <b>255</b>   |
| <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                                 | <i>850</i>   | <i>-283</i>  |
| <b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>                                | <b>4 997</b> | <b>5 539</b> |
| <i>z toho svěřené prostředky</i>                                                                                 | <i>4 303</i> | <i>3 453</i> |

**Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2019**

| (mil. Kč)                                        | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | Zákonný rezervní fond | Ostatní fondy ze zisku | Neuhrazená ztráta minulých let | Hospodářský výsledek běžného období bez menšinového podílu | Celkem        |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Zůstatek</b>                                  |                  |                          |                                                 |                       |                        |                                |                                                            |               |
| <b>k 31. 12. 2017</b>                            | <b>3 588</b>     | <b>6 109</b>             | <b>9</b>                                        | <b>359</b>            | <b>18</b>              | <b>-62</b>                     | <b>98</b>                                                  | <b>10 119</b> |
| Příděl ze zisku/pohyb mezi fondy                 | 0                | 0                        | 0                                               | 0                     | 175                    | 0                              | -98                                                        | 77            |
| Čerpání fondů                                    | 0                | -96                      | 0                                               | 0                     | -177                   | 21                             | 0                                                          | -252          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu | 0                | 0                        | -5                                              | 0                     | 0                      | 0                              | 0                                                          | -5            |
| Zisk běžného období                              | 0                | 0                        | 0                                               | 0                     | 0                      | 0                              | -185                                                       | -185          |
| <b>Zůstatek</b>                                  |                  |                          |                                                 |                       |                        |                                |                                                            |               |
| <b>k 31. 12. 2018</b>                            | <b>3 588</b>     | <b>6 013</b>             | <b>4</b>                                        | <b>359</b>            | <b>16</b>              | <b>-41</b>                     | <b>-185</b>                                                | <b>9 754</b>  |
| Příděl ze zisku/pohyb mezi fondy                 | 0                | 0                        | 0                                               | 0                     | 197                    | 0                              | 185                                                        | 382           |
| Čerpání fondů                                    | 0                | -409                     | 0                                               | 0                     | -196                   | 27                             | 0                                                          | -578          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu | 0                | 0                        | -4                                              | 0                     | 0                      | 0                              | 0                                                          | -4            |
| Zisk běžného období                              | 0                | 0                        | 0                                               | 0                     | 0                      | 0                              | -282                                                       | -282          |
| <b>Zůstatek</b>                                  |                  |                          |                                                 |                       |                        |                                |                                                            |               |
| <b>k 31. 12. 2019</b>                            | <b>3 588</b>     | <b>5 604</b>             | <b>0</b>                                        | <b>359</b>            | <b>17</b>              | <b>-14</b>                     | <b>-282</b>                                                | <b>9 272</b>  |

## 15.4.2 Příloha ke konsolidované účetní závěrce

### 15.4.2.1 Všeobecné informace

#### 15.4.2.1.1 Popis Skupiny

Skupina je tvořena řídicím podnikem Česká pošta, s.p., a jeho dceřinými společnostmi.

Dceřiné společnosti k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018:

| Ovládané společnosti                | Sídlo                                         | Vlastnický podíl                                                                                                    |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Poštovní tiskárna cenin Praha, a.s. | Ortenovo náměstí 542/16, Praha 7 – Holešovice | 51,03 % (Česká pošta, s.p., vlastnila 16 903 ks akcií z celkového množství 33 124 ks o nominální hodnotě 1 tis. Kč) |
| Česká pošta Security, s.r.o.        | Politických vězňů 909/4, Praha 1              | 100,00 %                                                                                                            |

Česká pošta, s.p., (dále jen „Podnik“, „Řídicí podnik“ nebo „Česká pošta“) je státní podnik. Je právnickou osobou provozující podnikatelskou činnost s majetkem státu vlastním jménem a na vlastní odpovědnost. Zakladatelem Podniku je stát. Podnik byl založen ke dni 1. ledna 1993 a funkci zakladatele k tomuto dni vykonávalo Ministerstvo dopravy a spojů. K 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2019 je sídlo Podniku v Praze 1, Politických vězňů 909/4, Česká republika. Identifikační číslo Podniku je 471 14 983 a je v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze zapsán v oddílu A, vložka 7565. Česká pošta je podnikatelským subjektem v souladu se zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění jeho pozdějších úprav.

Činnost Podniku podléhá regulaci Českého telekomunikačního úřadu.

Hlavním předmětem činnosti Skupiny je:

- provozování poštovních služeb,
- provozování zahraničních poštovních služeb,
- poskytování služeb centrálního nákupního místa pro orgány státní (veřejné) správy,
- výrobní a obchodní činnost v oblasti polygrafického průmyslu,
- tisk poštovních cenin, kolků a jiných ceninových nebo ochraňovaných tiskovin,
- tisk veřejně obchodovatelných cenných papírů a ostatních cenných papírů podle znění Zákona o cenných papírech,
- výroba ostatních polygrafických výrobků,
- vydavatelská činnost, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- ostraha majetku a osob,
- silniční motorová doprava,
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení a tlakových zařízení a nádob na plyny,
- poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob,
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení,
- technicko - organizační činnost v oblasti požární ochrany.
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Orgány Podniku jsou generální ředitel a dozorčí rada. Statutárním orgánem Podniku je generální ředitel – podrobněji je uvedeno v podkapitole 15.2.2.1.1 Základní informace o Podniku.

Posláním Podniku je výkon funkce veřejného poštovního operátora spočívající v povinnosti poskytovat a provozovat poštovní a základní poštovní služby v souladu se zákonem o poštovních službách. Podniku bylo uděleno osvědčení k provozování poštovních služeb podle § 19 a zároveň je Podnik držitelem poštovní licence dle § 21 tohoto zákona. Poštovní licence byla Podniku udělena do 31. prosince 2022.

Obsahem poštovní licence je povinnost zajistit všeobecnou dostupnost základních služeb na celém území České republiky.

Práva a povinnosti provozovatele poštovních služeb a držitele poštovní licence upravuje hlava V poštovního zákona. Podnik dle zákona musí každoročně uveřejňovat a ČTÚ předkládat úplné a pravdivé informace o výsledcích poskytování a zajišťování základních služeb a vyhodnocení plnění parametrů kvality. Způsob, formu a obsah uveřejněných informací stanoví prováděcí právní předpisy ČTÚ (vyhlášky). Český telekomunikační úřad každoročně uveřejňuje Souhrnnou zprávu o plnění povinností uložených držiteli poštovní licence.

Skupina je součástí konsolidačního celku státu.

#### 15.4.2.2 Účetní postupy

Účetní postupy a způsoby oceňování, které Skupina používala při sestavení konsolidované účetní závěrky za rok 2019, jsou následující:

##### 15.4.2.2.1 Základní zásady zpracování konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny byla připravena podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu a podle Českých účetních standardů pro podnikatele ve znění platném pro rok 2019 a je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů.

#### i. Nepřetržitě trvání Podniku

Česká pošta je jednou z klíčových částí infrastruktury státu a je držitelem poštovní licence. I když mají poštovní služby dlouhodobě klesající tendenci, jejich funkce pro stát je stále nezastupitelná.

Dne 30. 8. 2019 nabyla účinnosti novela zákona o poštovních službách č. 202/2019 Sb. Touto novelou došlo, kromě jiného, k navýšení horní hranice čistých nákladů na poskytování základních služeb z 500 mil. Kč na 1 500 mil. Kč s účinností za rok 2018. Současně byl stanoven postup pro případ, že je ohledně financování předběžných čistých nákladů nebo čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž vedeno řízení před Evropskou komisí ve věci veřejné podpory. Dle tohoto ustanovení nesmí ČTÚ převést peněžní prostředky k úhradě těchto nákladů, dokud Evropská komise nerozhodne o oprávněnosti jejich poskytnutí.

V rámci střednědobé strategie a připravované transformace chystá Česká pošta realizaci růstové strategie zaměřené na nové výnosy, využívající unikátních vlastností distribučních sítí České pošty a možných synergií s klíčovými strategickými partnery. Dále chystá změny v mnoha dalších oblastech, jako je např. doručování balíkových zásilek v režimu D+n, digitalizace logistických procesů, finanční služby, správa nemovitostí a ostatní interní procesy tak, aby v budoucnu dosáhla kladného hospodářského výsledku. Česká pošta v návaznosti na realizaci aktivit v rámci schválené střednědobé strategie očekává, že vykáže kladný hospodářský výsledek za rok 2021.

Česká pošta využívá v současné době kontokorentní účet vedený u ČSOB, za účelem pokrytí výkyvů v likviditě v průběhu měsíce. V roce 2020 očekává Česká pošta, v souladu s platnou legislativou, úhradu kompenzace ČNUS za období let 2018 a 2019 v celkové výši 3 mld. Kč a zálohy na období roku 2020 ve výši 750 mil. Kč.

Konkrétní termín úhrady kompenzace ČNUS za roky 2018, 2019 a zálohy na kompenzaci ČNUS za rok 2020 závisí na termínu ukončení probíhající notifikace ze strany Evropské komise, která prověřuje, zda jsou splněny podmínky, za nichž lze státní podporu na služby obecného hospodářského zájmu prohlásit za slučitelnou s evropskou legislativou za období 2018 - 2020. Vzhledem k probíhající žalobě a dvěma stížnostem českých společností podaným u Evropské komise proti postupu ČR ve věci kompenzace za roky 2018 - 2022 nelze s jistotou Českou poštou vyloučit odklad plateb kompenzace za poskytování služeb vyplývajících z poštovní licence. Zakladatel a relevantní státní instituce jsou se situací seznámeni. Vzhledem k nezastupitelnosti služeb České pošty pro stát a legislativnímu navýšení limitu pro kompenzaci ČNUS se vedení Podniku nedomnívá, že je ohrožen princip nepřetržitého trvání podniku.

## ii. Systém konsolidace

Pro zpracování konsolidované účetní závěrky byla použita metoda plné konsolidace.

Vzájemné účetní operace, zůstatky a nerealizované zisky z účetních operací mezi společnostmi konsolidovaného celku jsou vyloučeny z konsolidované účetní závěrky. Nerealizované ztráty ze vzájemných operací jsou též vyloučeny.

Zisk z prodeje aktiv mezi účetními jednotkami Skupiny je vyloučen.

Všechny účetní závěrky vstupující do konsolidace byly zpracovány k 31. prosinci 2019.

Pro účely konsolidace došlo ke sjednocení významných účetních postupů v rámci Skupiny. Tyto účetní postupy, které používají jednotlivé účetní jednotky konsolidačního celku, jsou popsány níže.

## iii. Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílových cenných papírů a vkladů konsolidované společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti Řídícího podniku na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou ke dni akvizice. Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně Řídící podnik uplatňovat příslušný vliv.

U konsolidačního rozdílu byla stanovena lineární doba odepisování po dobu 20 let, přičemž první odpis je účtován v plné výši v roce vzniku konsolidačního rozdílu.

### 15.4.2.2.2 Ovládané a řízené společnosti

Společností ovládanou a řízenou se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž Řídící podnik vykonává rozhodující vliv prostřednictvím:

- přímého nebo nepřímého uplatňování více než 50 % hlasovacích práv ovládané, řízené společnosti, nebo
- prokazatelného ovládání operativních a strategických politik, přičemž Řídící podnik je současně v dané společnosti akcionářem nebo společníkem.

### 15.4.2.2.3 Dlouhodobý nehmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena převyšuje 40 tis. Kč za položku a doba použitelnosti je delší než 1 rok, je rovnoměrně amortizován na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku podle

odpisových plánů Skupiny, a to po dobu 4 let. Ve výjimečných případech je doba životnosti stanovena na dobu delší (např. dle doby životnosti souvisejícího zařízení). V případě provedení technického zhodnocení u dlouhodobého nehmotného majetku je po zařazení technického zhodnocení do používání prodloužena doba odpisování daného majetku o 4 roky i delší v případě významných položek majetku, které Skupina využívá a předpokládá využívat po dobu delší než 4 roky (např. pátevní ekonomický systém SAP).

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, se účtuje jednorázově do nákladů při pořízení a dále je veden pouze v operativní, resp. podrozvahové evidenci.

Plán amortizace je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Hranice pořizovací ceny pro aktivaci technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je 40 tis. Kč. Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

#### **15.4.2.2.4 Dlouhodobý hmotný majetek**

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související. Skupina nezařazuje do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku úroky z úvěrů.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku se stanovuje na základě znaleckého posudku, resp. na základě tržních cen srovnatelného majetku co do opotřebení a funkčních vlastností. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace na pořízení majetku.

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Opravná položka je tvořena zejména v případě projektů, u nichž není známo, kdy a zda dojde k jejich realizaci a v případě plánovaného prodeje, pokud předpokládaná prodejní cena, po zohlednění nákladů souvisejících s prodejem, je nižší než zůstatková hodnota vykázaná v účetnictví.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu, pokud náklady na něj v úhrnu za dané účetní období převyší částku 40 tis. Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Běžné opravy a údržba se účtují přímo do nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, se považuje za zásoby, účtuje se jednorázově do nákladů při spotřebě a dále je veden pouze v operativní evidenci. Výjimku tvoří vybraný drobný majetek – vybraná výpočetní technika a poštovní technologie, která se považuje také za dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena převyšuje 40 tis. Kč za položku, a vybraný drobný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok je odepisován metodou rovnoměrných odpisů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost dlouhodobého hmotného majetku je stanovena takto:

|                               | Počet let |
|-------------------------------|-----------|
| Budovy, haly a stavby         | 20 – 50   |
| Stroje, přístroje a zařízení  | 4 – 15    |
| Dopravní prostředky           | 6 – 20    |
| Inventář a zařízení interiérů | 10 – 20   |
| Manipulační technika          | 6 – 20    |
| Výpočetní technika            | 3 – 7     |
| Pult centralizované ochrany   | 5         |

#### 15.4.2.2.5 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek Skupiny tvoří zejména ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, které představují realizovatelné cenné papíry.

Skupina rozděljuje cenné papíry a podíly, které nejsou podílem v dceřiné nebo přidružené společnosti, do následujících kategorií: cenné papíry držené do splatnosti a realizovatelné cenné papíry.

Dlužné cenné papíry, které Skupina zamýšlí a je schopna držet do splatnosti, jsou klasifikovány jako cenné papíry držené do splatnosti a zahrnuty do dlouhodobého majetku, pokud jejich splatnost nenastane během 12 měsíců od data účetní závěrky.

Cenné papíry a podíly, které bude Skupina vlastnit po neurčitou dobu, a které mohou být prodány v případě, že Skupina bude potřebovat peníze, jsou klasifikovány jako realizovatelné cenné papíry. Jsou zahrnuty do dlouhodobého majetku, pokud Skupina nezamýšlí jejich prodej během 12 měsíců od data konsolidované účetní závěrky. V takovém případě jsou zahrnuty do oběžných aktiv. Skupina určuje povahu cenných papírů a podílů v okamžiku jejich pořízení a pravidelně ji k datu, ke kterému se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka, přehodnocuje.

Cenné papíry a podíly jsou při nákupu vykázány v pořizovací ceně včetně transakčních nákladů. Cenné papíry držené do splatnosti jsou následně oceňovány naběhlou hodnotou. Ostatní cenné papíry jsou oceňovány reálnou hodnotou. Jako reálnou hodnotu Skupina používá tržní hodnotu cenných papírů k datu konsolidované účetní závěrky. Ocenění cenných papírů neobchodovaných na veřejných trzích je provedeno na základě kvalifikovaného odhadu provedeného Skupinou.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém nastanou. Nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů jsou vykázány ve vlastním kapitálu a jsou zahrnuty do výkazu zisku a ztráty v okamžiku realizace nebo trvalého znehodnocení.

Pokud zůstatková hodnota cenných papírů držených do splatnosti převyšuje jejich odhadovanou zpětně získatelnou částku, pak je k těmto cenným papírům vytvořena opravná položka.

#### 15.4.2.2.6 Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Skupina metodu váženého aritmetického průměru.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

V případě dlouhodobých smluv zůstatková hodnota nedokončené výroby také zahrnuje část administrativní režie. Přijaté subdodávky a jiné přímé náklady jsou účtovány přímo do nákladů a současně je zaúčtována

nedokončená výroba proti aktivaci. Přijaté subdodávky jsou oceněny pořizovací cenou. K zúčtování nedokončené výroby dochází v okamžiku zachycení tržby za uskutečněnou dodávku.

#### 15.4.2.2.7 Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků.

#### 15.4.2.2.8 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování. Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně však ročním horizontu.

#### 15.4.2.2.9 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu včetně přečerpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Součástí peněžních prostředků jsou i svěřené prostředky – viz též podkapitola 15.4.2.2.10 – Svěřené prostředky.

Skupina sestavila konsolidovaný přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

#### 15.4.2.2.10 Svěřené prostředky

Finanční prostředky třetích stran jsou Podniku v některých případech svěřeny na přechodnou dobu za účelem provedení specifických transakcí (služby pro klienty Československé obchodní banky, a. s. (dále jen „ČSOB, a. s.“), výběr rozhlasových a televizních poplatků, výplata důchodů, výběr SIPO, sázkové hry, prodej kolků, dálničních kupónů, poštovní platební styk, služby pro mobilní operátory, celní deklarantství apod.). Tyto prostředky jsou evidovány v samostatném účetním okruhu odděleně od vlastních finančních prostředků a v příložené rozvaze jsou vykázány na samostatných řádcích. Za provedení specifických transakcí si Podnik účtuje dohodnutou provizi, o které účtuje ve věcné a časové souvislosti v rámci vlastních prostředků.

#### 15.4.2.2.11 Přepočtení cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem stanoveným Českou národní bankou k prvnímu dni běžného kalendářního měsíce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

#### 15.4.2.2.12 Vlastní kapitál

Majetkové postavení a fondy Podniku se řídí zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku ve znění úprav. Základní kapitál odpovídá podle tohoto zákona tzv. kmenovému jmění, tedy obchodnímu majetku Podniku, k němuž má Podnik právo hospodaření při svém vzniku. Základní kapitál zahrnuje zapsané i nezapsané kmenové jmění, a to v návaznosti na účetní předpisy. Ostatní kapitálové fondy vytváří Podnik v souladu s postupy účtování pro podnikatele.

Dále Podnik vytváří rezervní fond ze zisku, který byl postupně tvořen až do výše 10 % základního kapitálu.

Podnik tvoří fond kulturních a sociálních potřeb (dále i „FKSP“). Tvorba FKSP se řídí ustanoveními § 16 vyhlášky č. 114/2002 Sb. a § 3 vyhlášky č. 310/1995 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění (včetně změn dle vyhlášek č. 167/1997 Sb. a 314/1999 Sb.) a používání FKSP se řídí § 4 až 10 vyhlášky č. 310/1995 Sb.

#### 15.4.2.2.13 Rezervy

Skupina tvoří rezervy, určené k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

#### 15.4.2.2.14 Zaměstnanecké požitky

Na nevybranou dovolenou Skupina vytváří rezervu. Na odměny a bonusy zaměstnancům, kterým vznikl nárok na vyplacení k rozvahovému dni, Skupina vytváří dohadnou položku. Na odměny a bonusy zaměstnancům, kterým vznikne nárok na vyplacení až po rozvahovém dni po splnění stanovených kritérií, Skupina vytváří k rozvahovému dni rezervu.

#### 15.4.2.2.15 Úvěry

Dlouhodobé závazky včetně úvěrů i krátkodobé závazky vč. úvěrů se vykazují ve jmenovitých hodnotách. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

#### 15.4.2.2.16 Účtování tržeb a nákladů

Výnosy a náklady se obecně účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Tržby se účtují k okamžiku poskytnutí služby (s výjimkami popsány níže) nebo prodeje zboží zákazníkovi a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Tržby z poštovních služeb realizované hotovostně prostřednictvím prodeje poštovních známek se účtují k okamžiku prodeje známky. Skupina nedisponuje údaji, jež by jí umožnily s dostatečnou přesností výnosy z těchto služeb časově rozlišit do účetních období, v nichž zákazníci koupené poštovní známky skutečně použijí. Vedení Skupiny se domnívá, že náklady na sběr informací v souvislosti s potřebou časového rozlišení těchto služeb realizovaných prostřednictvím prodeje poštovních známek by převýšily užitky z této informace.

Tržby z obstaravatelských služeb představují provizi obdrženou za služby poskytnuté v daném účetním období, a to časově rozlišenou.

Součástí ostatních provozních výnosů je také částka Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb - v rámci výkazu zisku a ztráty je výnos vykazován na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb v rámci ostatních provozních výnosů v časové a věcné souvislosti s vynaloženými náklady, detail viz podkapitola 15.4.2.6. Čisté náklady univerzální služby.

#### 15.4.2.2.17 Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze

konsolidované účetní závěrky, ale nejsou zachyceny v konsolidované rozvaze. Skupina aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

#### 15.4.2.2.18 Splatná daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.).

Daň z příjmů právnických osob je vykazována v rozvaze jako součást položky „Stát – daňové závazky a dotace“ v případě, že daňový závazek převyšuje zaplacené zálohy na daň. V opačném případě částka převyšující daňovou povinnost z titulu zaplacených záloh na daň je vykázána v položce „Stát – daňové pohledávky“.

Daňový náklad je v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty vykázán jako daň z běžné činnosti.

#### 15.4.2.2.19 Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v konsolidované rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

#### 15.4.2.2.20 Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Skupiny se rozumí:

- stát prostřednictvím zakladatele Podniku, státní instituce, státní podniky a společnosti, popř. jiné právnické osoby, kde stát má rozhodující vliv, přičemž rozhodující je i podstata vztahu, a nikoli jen právní forma;
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně společností, nebo institucí a podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný, poměrný nebo rozhodující vliv.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami nejen v rámci hlavních poštovních služeb jsou uvedeny v podkapitole 15.4.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

#### 15.4.2.2.21 Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení konsolidované účetní závěrky, je zachycen v konsolidovaných účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení konsolidované účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze konsolidované účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v konsolidovaných účetních výkazech.

### 15.4.2.3 Dlouhodobý majetek

#### 15.4.2.3.1 Konsolidační rozdíl

Pohyb v kladném konsolidačním rozdílu lze analyzovat následovně:

| (mil. Kč)                                 | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------------|------|------|
| Počáteční zůstatek k 1. 1. 2019           | 6    | 7    |
| Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu | 0    | -1   |
| Konečný zůstatek k 31. 12. 2019           | 6    | 6    |

Pohyb v záporném konsolidačním rozdílu lze analyzovat následovně:

| (mil. Kč)                                  | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------------|------|------|
| Počáteční zůstatek k 1. 1. 2019            | -8   | -8   |
| Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu | 1    | 0    |
| Konečný zůstatek k 31. 12. 2019            | -7   | -8   |

#### 15.4.2.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

##### Pořizovací cena

| (mil. Kč)                               | Počáteční zůstatek | Přírůstky *) | Úbytky *)   | Konečný zůstatek |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------|-------------|------------------|
| Software                                | 1 917              | 50           | -12         | 1 955            |
| Ocenitelná práva                        | 3                  | 0            | 0           | 3                |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek     | 60                 | 0            | 0           | 60               |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 51                 | 29           | -50         | 30               |
| <b>Celkem 31. 12. 2019</b>              | <b>2 031</b>       | <b>79</b>    | <b>-62</b>  | <b>2 048</b>     |
| <b>Celkem 31. 12. 2018</b>              | <b>1 987</b>       | <b>159</b>   | <b>-115</b> | <b>2 031</b>     |

\*) Kategorie Přírůstky a Úbytky zahrnuje rovněž převody nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku.

##### Oprávky a zůstatková hodnota

| (mil. Kč)                               | Počáteční zůstatek oprávek | Přírůstky  | Úbytky    | Konečný zůstatek oprávek | Opravné položky | Zůstatková hodnota |
|-----------------------------------------|----------------------------|------------|-----------|--------------------------|-----------------|--------------------|
| Software                                | -1 596                     | -79        | 11        | -1 664                   | -15             | 276                |
| Ocenitelná práva                        | -2                         | 0          | 0         | -2                       | 0               | 1                  |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek     | -58                        | -1         | 0         | -59                      | 0               | 1                  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 0                          | 0          | 0         | 0                        | -9              | 21                 |
| <b>Celkem 31. 12. 2019</b>              | <b>-1 656</b>              | <b>-80</b> | <b>11</b> | <b>-1 725</b>            | <b>-24</b>      | <b>299</b>         |
| <b>Celkem 31. 12. 2018</b>              | <b>-1 605</b>              | <b>-82</b> | <b>31</b> | <b>-1 656</b>            | <b>-17</b>      | <b>358</b>         |

### 15.4.2.3.3 Dlouhodobý hmotný majetek

#### Pořizovací cena

| (mil. Kč)                             | Počáteční zůstatek | Přírůstky *) | Úbytky *)     | Konečný zůstatek |
|---------------------------------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|
| Pozemky                               | 840                | 1            | -6            | 835              |
| Stavby                                | 11 840             | 142          | -72           | 11 910           |
| Stroje, přístroje a zařízení          | 5 033              | 120          | -294          | 4 859            |
| Dopravní prostředky                   | 1 620              | 100          | -143          | 1 577            |
| Inventář                              | 704                | 11           | -8            | 707              |
| Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč   | 619                | 89           | 0             | 708              |
| Ostatní movitý majetek                | 313                | 0            | -29           | 284              |
| Umělecká díla                         | 5                  | 0            | 0             | 5                |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 195                | 483          | -469          | 209              |
| <b>Celkem 31. 12. 2019</b>            | <b>21 169</b>      | <b>946</b>   | <b>-1 021</b> | <b>21 094</b>    |
| <b>Celkem 31. 12. 2018</b>            | <b>21 189</b>      | <b>1 334</b> | <b>-1 354</b> | <b>21 169</b>    |

\*) Kategorie Přírůstky a Úbytky zahrnuje rovněž převody nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku. Kategorie Úbytky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku zahrnuje rovněž odpisy zmařených investic.

#### Oprávky, opravné položky a zůstatková hodnota

| (mil. Kč)                             | Počáteční zůstatek oprávek | Přírůstky   | Úbytky     | Konečný zůstatek oprávek | Opravné položky | Zůstatková hodnota |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|------------|--------------------------|-----------------|--------------------|
| Pozemky                               | 0                          | 0           | 0          | 0                        | 0               | 835                |
| Stavby                                | -5 706                     | -282        | 55         | -5 933                   | 0               | 5 977              |
| Stroje, přístroje a zařízení          | -4 193                     | -266        | 286        | -4 173                   | -10             | 676                |
| Dopravní prostředky                   | -1 255                     | -84         | 143        | -1 196                   | 0               | 381                |
| Inventář                              | -578                       | -20         | 8          | -590                     | 0               | 117                |
| Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč   | -194                       | -120        | 0          | -314                     | 0               | 394                |
| Ostatní movitý majetek                | -313                       | 0           | 29         | -284                     | 0               | 0                  |
| Umělecká díla                         | 0                          | 0           | 0          | 0                        | 0               | 5                  |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 0                          | 0           | 0          | 0                        | -4              | 205                |
| <b>Celkem 31. 12. 2019</b>            | <b>-12 239</b>             | <b>-772</b> | <b>521</b> | <b>-12 490</b>           | <b>-14</b>      | <b>8 590</b>       |
| <b>Celkem 31. 12. 2018</b>            | <b>-12 026</b>             | <b>-784</b> | <b>571</b> | <b>-12 239</b>           | <b>-18</b>      | <b>8 912</b>       |

Na základě provedené inventarizace Skupina upravila ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravných položek (viz podkapitola 15.4.2.7 – Opravné položky).

V roce 2019, resp. 2018 Skupina neobdržela bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Skupina má v roce 2019 a 2018 kromě věcného břemene pro společnost PCS – Praha Center, spol. s r.o., na budově pošty v Jindřišské ulici, Praha 1, na základě smlouvy uzavřené dne 16. dubna 1997 s platností do 31. března 2042, dalších 388 (2018: 374) věcných břemen, resp. práv obdobných věcnému břemeni, na dlouhodobém hmotném majetku (právo vedení kanalizace, vodovodu, elektrické a plynové přípojky, teplovodního řadu, práva vstupu, přístupu, chůze, jízdy, stání služebního automobilu, předkupní právo a služebnost užívání), a to především ve prospěch obecních a městských úřadů, společnosti zajišťující telekomunikační infrastrukturu a výrobců a distributorů energií.

V roce 2019 Skupina obdržela dotace na investiční účely v celkové výši 19 mil. Kč. V roce 2018 Skupina obdržela dotace na investiční účely v celkové výši 11 mil. Kč.

#### 15.4.2.3.4 Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2018 tvořil státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2018 reálnou hodnotou 211 mil. Kč, daný státní dluhopis byl v průběhu rok 2019 prodán.

#### 15.4.2.4 Zásoby

Ocenění zastaralých a pomalu obrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek (viz podkapitola 15.4.2.7 – Opravné položky).

#### 15.4.2.5 Pohledávky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 1 mil. Kč, resp. 0 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 310 mil. Kč, resp. 332 mil. Kč. Nesplacené pohledávky po splatnosti nejsou zajištěny. Skupina dále z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení odepsala do nákladů v roce 2019 a 2018 pohledávky ve výši 29 mil. Kč, resp. 27 mil. Kč.

Pohledávky za spřízněnými stranami jsou uvedeny v podkapitole 15.4.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami. Dohadné účty aktivní jsou tvořeny převážně transakcemi týkajícími se mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky z těchto transakcí k 31. prosinci 2019 činily 1 386 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 906 mil. Kč). Jednotlivými poštovními správami dosud nepotvrzené provozní odpočty o příchozích poštovních zásilkách jsou na základě provozních statistik zaúčtovány do Dohadných položek aktivních se souvztažným zápisem na účty Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Částka kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb je součástí dohadných položek aktivních k 31. prosinci 2019 vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 3 300 mil. Kč, resp. k 31. prosinci 2018 v rozdělení na část vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 500 mil. Kč, na část vykázanou v dlouhodobých pohledávkách v částce 800 mil. Kč – viz 15.4.2.6. – Čisté náklady univerzální služby.

#### 15.4.2.6 Čisté náklady univerzální služby

Podnik je coby držitel poštovní licence ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o poštovních službách povinen zajistit na celém území České republiky všeobecnou dostupnost všech základních služeb uvedených v § 3 odst. 1 zákona o poštovních službách (tzv. poštovní povinnost). Poštovní povinnost je Podnik povinen plnit (§ 33 odst. 1 písm. a) zákona o poštovních službách) v souladu se základními kvalitativními požadavky stanovenými ve vyhlášce č. 464/2012 Sb., ze dne 17. prosince 2012, o stanovení specifikace jednotlivých základních služeb a základních kvalitativních požadavků na jejich poskytování.

Pokud v důsledku plnění povinnosti poskytovat základní služby vzniknou čisté náklady představující pro držitele poštovní licence nespravedlivou finanční zátěž, jsou tyto náklady financovány způsobem podle zákona o poštovních službách. Postup ČTÚ při výpočtu čistých nákladů na poskytování základních služeb je dále specifikován ve vyhlášce č. 466/2012 Sb. ze dne 17. prosince 2012 o postupu Českého telekomunikačního úřadu (ČTÚ) při výpočtu čistých nákladů na plnění povinnosti poskytovat základní služby.

Novela zákona o poštovních službách, která nabyla účinnost 1. ledna 2013, zavedla mechanismus, podle kterého měly být čisté náklady představující nespravedlivou finanční zátěž financovány prostřednictvím účtu pro financování čistých nákladů (tzv. kompenzační fond), do něhož měli podle zákona přispívat jednotliví provozovatelé poštovních služeb podle svého podílu na trhu poštovních služeb. Podniku tak měly být kompenzovány čisté náklady do výše odpovídající poměru tržních podílů ostatních subjektů podnikajících na trhu poštovních služeb. Určení okruhu povinných přispěvatelů do kompenzačního fondu a stanovení výše jejich příspěvku, rozhodné pro výši kompenzace za rok 2013 a 2014, které je v kompetenci ČTÚ, však neproběhlo.

S účinností od 1. ledna 2016 došlo zákonem 319/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, ke změně způsobu financování čistých nákladů pro období počínající kalendářním rokem 2015. Dosavadní způsob financování čistých nákladů prostřednictvím kompenzačního fondu byl nahrazen úhradou ze státního rozpočtu ve výši čistých nákladů na provozování základních služeb ověřených ČTÚ, nejvýše však za kalendářní rok 2015 ve výši 700 mil. Kč, za kalendářní rok 2016 ve výši 600 mil. Kč a za kalendářní rok 2017 a za kalendářní roky následující ve výši 500 mil. Kč. Ostatní čisté náklady nebyly považovány za nespravedlivou finanční zátěž. Samotný způsob stanovení čistých nákladů základních služeb nebyl změnou zákona dotčen.

V souvislosti s přijetím zákona 319/2015 Sb. byl v souladu s právem EU zahájen proces prenotifikace způsobu kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro roky 2015 až 2017 Evropské komisi. Posuzované období bylo následně rozšířeno i na roky 2013 a 2014. V červenci 2016 vznesla Evropská komise v rámci předběžného šetření k režimu kompenzačního fondu v letech 2013 - 2014 několik připomínek, ze kterých vyplynuly pochybnosti Evropské komise o souladu úpravy financování čistých nákladů za oba roky prostřednictvím kompenzačního fondu obsažené v zákoně o poštovních službách s právem EU a doporučení kompenzační fond zrušit.

Dne 12. října 2016 v návaznosti na šetření Evropské komise vzala vláda České republiky svým usnesením na vědomí odůvodnění nemožnosti aplikovat ustanovení zákona o poštovních službách v části financování čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž prostřednictvím kompenzačního fondu a uložila ministru průmyslu a obchodu zpracovat ve spolupráci s ministrem vnitra a 1. místopředsedou vlády pro ekonomiku a ministrem financí návrh opatření k zamezení vzniku případných škod a minimalizaci rizik souvisejících s rozhodnutím neaplikovat pro roky 2013 a 2014 ustanovení zákona o poštovních službách, na základě kterých mají být čisté náklady spojené s poskytováním základních služeb představující nespravedlivou finanční zátěž uhrazeny držiteli poštovní licence, tj. ČP, prostřednictvím kompenzačního fondu.

V návaznosti na usnesení vlády z 22. března 2017 zpracovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu návrh novely zákona o poštovních službách. Novela 202/2019 Sb. nabyla účinnosti dne 30. 8. 2019. Základem novely je řešení financování čistých nákladů držitele poštovní licence, tj. ČP na poskytování základních služeb za roky 2013 a 2014 v důsledku upuštění od financování čistých nákladů prostřednictvím kompenzačního fondu a nahrazení tohoto systému financování úhradou ze státního rozpočtu. Čisté náklady, které podle rozhodnutí ČTÚ představují nespravedlivou finanční zátěž stanovenou podle § 34c odst. 2 zákona č. 29/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem 1. ledna 2016, za zúčtovací období roků 2013 a 2014, uhradí stát v celkové výši 800 000 000 Kč za oba roky, a to ve výši 500 000 000 Kč v roce 2019 a 300 000 000 Kč v roce 2020. Částku 500 000 000 Kč podnik obdržel 4. 9. 2019. Částka 300 000 000 Kč byla uhrazena v únoru 2020.

Novelou 202/2019 Sb. byl současně navýšen horní limit kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb ze státního rozpočtu pro kalendářní rok 2018 a roky následující z dosavadních 500 000 000 Kč na 1 500 000 000 Kč. Ostatní čisté náklady nejsou podle zákona považovány za nespravedlivou finanční zátěž. Způsob stanovení čistých nákladů základních služeb zůstal beze změny.

Dne 19. února 2018 dospěla Evropská komise na základě notifikace vyrovnávací platby za poskytování všeobecných poštovních služeb (kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb) za období let 2013 až 2017 a s ním souvisejících podkladů k závěru, že uhrazení státní vyrovnávací platby ČP za poskytování všeobecných poštovních služeb (kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb ze státního rozpočtu) v období 2013 – 2017 v maximální výši 2,6 mld. Kč představuje státní podporu slučitelnou s vnitřním trhem podle rámce pro služby obecného hospodářského zájmu z roku 2012, který stanoví podmínky, jež musí podpora splnit, aby byla v souladu s čl. 106 odst. 2 SFEU (dále jen „Rozhodnutí

Evropské komise“). Rozhodnutí Evropské komise je v současné době na základě žaloby První novinové společnosti a.s. přezkoumáváno Tribunálem Evropské unie.

Pro roky 2018-2022 probíhá před Evropskou komisí nové notifikační řízení. V roce 2018 byla zaúčtována dohadná položka na kompenzaci čistých nákladů ve výši horního limitu vyplývajícího ze zákona o poštovních službách ve znění účinném do 30. 8. 2019, tedy ve výši 500 mil. Kč. V roce 2019 se Vedení Podniku rozhodlo na základě navýšení horního limitu změnou zákona a na základě zalkulované výše čistých nákladů o navýšení dohadné položky na kompenzaci čistých nákladů za rok 2018 o 1 000 mil. Kč, tak aby byla celková dohadná položka na kompenzaci čistých nákladů za rok 2018 ve výši horního limitu vyplývající ze stávajícího zákona. Pro rok 2019 Vedení Podniku rozhodlo o zaúčtování dohadné položky na kompenzaci čistých nákladů ve výši horního limitu vyplývající ze stávajícího zákona, tedy ve výši 1 500 mil. Kč. V rámci výkazu zisku a ztráty byl výnos vykázán na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb v rámci ostatních provozních výnosů. S ohledem na předpokládaný termín úhrady byla dohadná položka aktivní klasifikována jako krátkodobá a je vykázána v krátkodobých pohledávkách v položce C.II.2.4.5.

Podmínkou poskytnutí jakékoliv státní vyrovnávací platby za poskytování základních služeb za období let 2018 až 2022 je rozhodnutí Evropské komise o slučitelnosti státní podpory ve formě kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro období let 2018 až 2022 s vnitřním trhem podle rámce pro služby obecného hospodářského zájmu z roku 2012, který stanoví podmínky, jež musí podpora splnit, aby byla v souladu s čl. 106 odst. 2 SFEU. Notifikace státní vyrovnávací platby za poskytování základních služeb za období let 2018 až 2022 byla Evropské komisi Českou republikou oficiálně předložena dne 28. 1. 2020. Rozhodnutí Evropské komise patrně nelze očekávat před rozhodnutím Tribunálu Evropské unie o žalobě proti Rozhodnutí Evropské komise.

Rozhodnutí Evropské komise, případně Tribunálu Evropské unie může teoreticky způsobit odložení úhrady, nemělo by však vést k narušení legitimního očekávání České pošty, že k úhradě kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb pro období let 2018 až 2019 skutečně dojde.

#### 15.4.2.7 Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v podkapitolách 15.4.2.3 – Dlouhodobý majetek, 15.4.2.4 – Zásoby a 15.4.2.5 – Pohledávky).

| Opravné položky k:<br>(mil. Kč)            | Zůstatek k<br>31. 12. 2017 | Tvorba    | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k<br>31. 12. 2018 | Tvorba    | Rozpuštění /<br>použití | Zůstatek k<br>31. 12. 2019 |
|--------------------------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------|----------------------------|
| Dlouhodobému<br>nehmotnému<br>majetku      | 18                         | 0         | -1                      | 17                         | 9         | -2                      | 24                         |
| Dlouhodobému<br>hmotnému majetku           | 38                         | 0         | -20                     | 18                         | 0         | -4                      | 14                         |
| Zásobám                                    | 73                         | 7         | -2                      | 78                         | 12        | -20                     | 70                         |
| Pohledávkám –<br>ostatní                   | 135                        | 53        | -32                     | 156                        | 33        | -38                     | 151                        |
| <b>Celkem nedaňové<br/>opravné položky</b> | <b>264</b>                 | <b>60</b> | <b>-55</b>              | <b>269</b>                 | <b>54</b> | <b>-64</b>              | <b>259</b>                 |
| Pohledávkám –<br>zákonné                   | 32                         | 15        | -20                     | 27                         | 22        | -23                     | 26                         |
| <b>Celkem daňové<br/>opravné položky</b>   | <b>32</b>                  | <b>15</b> | <b>-20</b>              | <b>27</b>                  | <b>22</b> | <b>-23</b>              | <b>26</b>                  |
| <b>Celkem</b>                              | <b>296</b>                 | <b>75</b> | <b>-75</b>              | <b>296</b>                 | <b>76</b> | <b>-87</b>              | <b>285</b>                 |

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách, v platném znění a jsou daňově uznatelné, ostatní opravné položky jsou daňově neuznatelné.

#### 15.4.2.8 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Hlavním peněžním ústavem Podniku je Československá obchodní banka, a.s., u které má Podnik založeny dvě cash-poolingové soustavy účtů, soustavu běžných účtů a soustavu účtů svěřených prostředků. Kontokorentní rámec, který umožňuje Podniku mít záporný zůstatek, je dohodnut u soustavy účtů vlastních a svěřených prostředků – viz podkapitola 15.2.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci.

ČP nemá vedeny k 31. prosinci 2019, resp. 31. prosinci 2018 žádné krátkodobé cenné papíry a podíly.

#### 15.4.2.9 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2019, resp. k 31. prosinci 2018 činí 3 588 mil. Kč.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny zejména přidělem ze zisku Skupiny, popř. přijatými dary.

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků obsahují přecenění realizovatelných cenných papírů na reálnou hodnotu.

Rezervní fond byl postupně tvořen až do výše 10 % základního kapitálu. Ostatní fondy ze zisku obsahují fond kulturních a sociálních potřeb.

Návrh na vypořádání ztráty Podniku dosažené za rok končící 31. prosince 2019 bude v souladu s § 15 odst. 1 písm. i) zákona o státním podniku v platném znění předložen zakladateli Podniku spolu s žádostí o schválení výroční zprávy.

#### 15.4.2.10 Menšinový vlastní kapitál

Menšinový vlastní kapitál k 31. prosinci 2019 je tvořen takto (v mil. Kč):

| (mil. Kč)                      | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy vč. rezervního fondu | Nerozdělený hospodářský výsledek minulých let | Hospodářský výsledek běžného období | Celkem |
|--------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|--------|
| <b>Zůstatek k 1. 1. 2019</b>   | 16               | 16                                            | 8                                             | -1                                  | 39     |
| Pohyb mezi fondy               | 0                | 0                                             | 0                                             | 1                                   | 1      |
| Zisk běžného období            | 0                | 0                                             | -1                                            | -4                                  | -5     |
| <b>Zůstatek k 31. 12. 2019</b> | 16               | 16                                            | 7                                             | -4                                  | 35     |

#### 15.4.2.11 Rezervy

| (mil. Kč)                                     | Zůstatek k 31. 12. 2017 | Tvorba     | Rozpuštění/použití | Zůstatek k 31. 12. 2018 | Tvorba     | Rozpuštění/použití | Zůstatek k 31. 12. 2019 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|------------|--------------------|-------------------------|------------|--------------------|-------------------------|
| Sociální a zdravotní pojištění                | 94                      | 72         | -74                | 92                      | 73         | -77                | 88                      |
| Nevybraná dovolená                            | 57                      | 15         | 0                  | 72                      | 0          | -28                | 44                      |
| Rezerva na odstupné vč. konkurenčních doložek | 68                      | 202        | -68                | 202                     | 30         | -111               | 121                     |
| Nenárokové složky mezd                        | 126                     | 92         | -126               | 92                      | 92         | -92                | 92                      |
| Ostatní                                       | 228                     | 52         | -55                | 225                     | 158        | -25                | 358                     |
| <b>Celkem nedaňové rezervy</b>                | <b>573</b>              | <b>433</b> | <b>-323</b>        | <b>683</b>              | <b>353</b> | <b>-333</b>        | <b>703</b>              |
| <b>Celkem</b>                                 | <b>573</b>              | <b>433</b> | <b>-323</b>        | <b>683</b>              | <b>353</b> | <b>-333</b>        | <b>703</b>              |

Rezerva na sociální a zdravotní pojištění je vytvořena zejména na odvody k nevyplacené části smluvních mezd, odměnám za výsledek hospodaření, nevybrané dovolené a ostatním bonusům souvisejícím se mzdovou oblastí.

Rezerva na odstupné a konkurenční doložky byla vytvořena v souvislosti s postupným snižováním počtu zaměstnanců v následujících letech, které bylo schváleno vedením Skupiny.

Ostatní rezervy byly vytvořeny zejména za účelem pokrytí známých rizik k 31. prosinci 2019 a pravděpodobných ztrát z probíhajících soudních a mimosoudních sporů a z nich vyplývajících závazků.

Skupina rovněž vytvořila rezervu na nenárokové složky mezd skládající se z předpokládané mimořádné odměny ze strany GŘ a dále ze subjektivní složky mezd včetně individuálních bonusů smluvních mezd.

Z výroční zprávy společnosti Česká pošta Security je zřejmé, že společnost s ohledem na průběh obchodních soudních sporů bude tvořit rezervy na zvýšené náklady na právní služby spojené se soudními spory. Podle názoru zastupující advokátní kanceláře nebyly prokázány skutečnosti, které by měly vést k neúspěchu společnosti v daných sporech. Dle názoru společnosti není nezbytné v tuto chvíli tvořit rezervy na výsledek soudních sporů.

#### 15.4.2.12 Dlouhodobé závazky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 dlouhodobé závazky představovaly odložený daňový závazek, který je popsán v podkapitole 15.4.2.16 – Daň z příjmů, a částku závazků z obchodních vztahů, které mají k datu sestavení konsolidované účetní závěrky dobu splatnosti delší než 1 rok a k 31. prosinci 2019, resp. k 31. prosinci 2018 činily 6 mil. Kč, respektive 7 mil. Kč. Jedná se především o část závazků týkajících se pozastávek – dané položky jsou vykázány na řádku C.I.4 Závazky z obchodních vztahů.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Skupina nevykazovala závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

#### 15.4.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 měla Skupina krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti ve výši 13 mil. Kč a 28 mil. Kč.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Skupina neměla dlouhodobé ani krátkodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka ve prospěch věřitele.

Závazky ke spřízněným stranám jsou uvedeny v podkapitole 15.4.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

Dohadné účty pasivní zahrnují především účtování nákladů mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky transakcí k 31. prosinci 2019 činily 790 mil. Kč, k 31. prosinci 2018 částku 787 mil. Kč. Dohadné účty pasivní dále zahrnovaly množstevní slevy, nevyfakturované provozní dodávky služeb a energií a odhadované nárokové odměny zaměstnanců.

Závazky z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činily 412 mil. Kč k 31. prosinci 2019 a 350 mil. Kč k 31. prosinci 2018. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2019, respektive za prosinec 2018, který byl uhrazen počátkem roku 2020, respektive počátkem roku 2019.

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 Skupina neevidovala žádné splatné daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů.

#### 15.4.2.14 Bankovní úvěry a výpomoci

##### 15.4.2.14.1 Vedené v českých korunách

| Banka      | Termíny/ podmínky                                                   | Účet                  | Celkový limit<br>mil. Kč | 31. 12. 2019<br>mil. Kč | 31. 12. 2018<br>mil. Kč |
|------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr<br>úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a.        | vlastní<br>prostředky | 1 000                    | 0                       | 0                       |
| ČSOB, a.s. | víceúčelová úvěrová linka<br>úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a. | vlastní<br>prostředky | 1 500                    | 0                       | 0                       |
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr<br>úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a.        | svěřené<br>prostředky | 700                      | 0                       | 148                     |

\*) Lze čerpat i v cizí měně v odpovídající protihodnotě.

Kontokorentní úvěr na účtu vlastních prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s., je na vyrovnání krátkodobých výkyvů cash-flow a nebyl k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 čerpán.

Víceúčelová úvěrová linka od společnosti Československá obchodní banka, a.s., umožňuje čerpání kontokorentního úvěru, krátkodobého úvěru na finančním trhu, dokumentárních akreditivů a jednotlivých typů záruk. K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 nebyl úvěr čerpán.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s. byl poskytnut na zajištění dostatečné finanční likvidity Podniku. K 31. prosinci 2019 nebyl tento úvěr čerpán. K 31. prosinci 2018 byl tento úvěr čerpán ve výši 148 mil. Kč.

Skupina splňuje všechny podmínky, které jsou uvedeny v úvěrových smlouvách.

##### 15.4.2.14.2 Vedené v EUR

| Banka      | Termíny/podmínky                                                            | Celkový limit<br>mil. EUR | 31. 12. 2019 |         | 31. 12. 2018 |         |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
|            |                                                                             |                           | mil. EUR     | mil. Kč | mil. EUR     | mil. Kč |
| ČSOB, a.s. | kontokorentní úvěr<br>EURIBOR 3měsíční +<br>0,1 % p.a. – svěřené prostředky | 5                         | 1,2          | 31      | 1,2          | 30      |

Tento kontokorentní úvěr slouží výhradně na hotovostní obsluhu bankovních služeb poskytovaných na vybraných přepážkách pošt v měně EUR.

Skupina splňuje všechny podmínky, které jsou uvedeny v úvěrových smlouvách.

##### 15.4.2.15 Časové rozlišení pasiv

Výnosy příštích období zahrnují zejména předem přijaté poštovní výplatné pro nastavení dálkově kreditovaných výplatních strojů.

#### 15.4.2.16 Daň z příjmů

Daňový náklad Skupiny lze analyzovat následovně:

| (mil. Kč)                                                                            | 2019       | 2018       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Splatná daň                                                                          | 1          | 1          |
| Odložená daň                                                                         | -80        | -68        |
| Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání | 2          | 3          |
| <b>Daňový náklad celkem</b>                                                          | <b>-77</b> | <b>-64</b> |

Splatná daň byla vypočítána následovně:

| (mil. Kč)                                                                         | 2019     | 2018     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Zisk před zdaněním                                                                | -363     | -250     |
| Nezdanitelné výnosy                                                               | -10      | -23      |
| Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy                                           | 391      | 231      |
| Náklady (+) daňově neuznatelné, včetně změny stavu rezerv a opravných položek (-) | 78       | 149      |
| z toho:                                                                           |          |          |
| - změna stavu opravných položek                                                   | -10      | 5        |
| - změna stavu rezerv                                                              | 20       | 110      |
| - ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody) | 68       | 34       |
| Dary                                                                              | 0        | 0        |
| Odpočet na podporu odborného vzdělání                                             | 2        | 1        |
| Daňová ztráta dceřiných společností                                               | 11       | 4        |
| Zdanitelný příjem                                                                 | 105      | 110      |
| Odečet daňové ztráty z let 2014, 2015                                             | -24      | -37      |
| Základ daně                                                                       | 81       | 73       |
| Sazba daně z příjmů                                                               | 19 %     | 19 %     |
| Vypočtená daň z příjmů                                                            | 15       | 14       |
| Sleva na dani (ZPS a TP)                                                          | -14      | -13      |
| Splatná daň                                                                       | 1        | 1        |
| <b>Náklad na splatnou daň z příjmů z běžné činnosti a celkem</b>                  | <b>1</b> | <b>1</b> |

Odloženou daňovou pohledávku (+)/závazek (-) Skupina vyčíslila při použití daňové sazby 19 % v obou letech následovně:

| Položky odložené daně                          | 31. 12. 2019   |                                    |                                 | 31. 12. 2018   |                                    |                                 |
|------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------------|
|                                                | Základ mil. Kč | Odložená daňová pohledávka mil. Kč | Odložený daňový závazek mil. Kč | Základ mil. Kč | Odložená daňová pohledávka mil. Kč | Odložený daňový závazek mil. Kč |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou |                |                                    |                                 |                |                                    |                                 |
| dlouhodobého majetku                           | -1 755         | 0                                  | -333                            | -2 160         | 0                                  | -410                            |
| Opravné položky                                | 260            | 49                                 | 0                               | 269            | 51                                 | 0                               |
| Ostatní rezervy                                | 701            | 133                                | 0                               | 683            | 129                                | 0                               |
| Ostatní přechodné rozdíly                      | 27             | 5                                  | 0                               | 16             | 3                                  | 0                               |
| <b>Celkem</b>                                  | <b>-767</b>    | <b>187</b>                         | <b>-333</b>                     | <b>-1 192</b>  | <b>183</b>                         | <b>-410</b>                     |
| <b>Čistý odložený daňový závazek</b>           |                |                                    | <b>-146</b>                     |                |                                    | <b>-227</b>                     |

Vliv odložené daně v souvislosti s přeceněním realizovatelných cenných papírů je součástí vlastního kapitálu k 31. prosinci 2019 v částce -1 mil. Kč (k 31. prosinci 2018 1 mil. Kč).

Skupina k 31. prosinci 2019 nezaúčtovala potenciální odloženou daňovou pohledávku z daňových ztrát dceřiných společností ve výši 0,5 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 5 mil. Kč) z důvodu principu opatrnosti.

#### 15.4.2.17 Leasing

Skupina má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz podkapitola 15.4.2.2.17 – Leasing a dále podkapitola 15.4.2.18 – Majetek a závazky nevykázané v rozvaze).

Výše nájemného z majetku najatého Skupinou formou operativního leasingu k 31. prosinci 2019 činila 383 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 350 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2019 činila 249 mil. Kč (k 31. prosinci 2018: 237 mil. Kč).

Skupina neevidovala k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 žádný finanční leasing.

#### 15.4.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Skupina eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 zejména kolky, dálniční kupóny a losy, které mají charakter cenin (tyto položky jsou níže vykázány v nominální hodnotě). Dále eviduje Skupina v operativní evidenci drobný majetek a v podrozvahové evidenci majetek najatý (vykázán v pořizovací ceně), který není vykázán v rozvaze.

| (mil. Kč)                            | 31. 12. 2019 | 31. 12. 2018 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Ceniny vč. kolků a losy              | 12 490       | 13 855       |
| Dálniční kupóny                      | 3 210        | 2 615        |
| Najatý majetek – operativní pronájem | 1 806        | 1 737        |
| Cenné papíry                         | 0            | 40           |
| Drobný hmotný majetek                | 2 054        | 2 147        |
| Drobný nehmotný majetek              | 47           | 53           |

Struktura smluvně zajištěných budoucích závazků z titulu operativního leasingu a nájmu budov je uvedena v následující tabulce (v mil. Kč):

| (mil. Kč)                   | 31. 12. 2019 | 31. 12. 2018 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Do jednoho roku             | 473          | 445          |
| Od jednoho roku do pěti let | 965          | 948          |
| Nad 5 let                   | 94           | 58           |
| <b>Celkem</b>               | <b>1 532</b> | <b>1 451</b> |

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Podnik, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2019 následující:

| Druh poskytnuté záruky | Ručitel                             | Věřitel                             | Předmět                                                               | Platnost do  | Částka mil. Kč |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Ředitelství silnic a dálnic ČR      | Systém elektronického mytného                                         | 1. 7. 2020   | 10             |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Ministerstvo vnitra                 | NIS IZS                                                               | 31. 12. 2020 | 12             |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Státní fond dopravní infrastruktury | Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2019 a následující emise | 16. 3. 2020  | 130            |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Státní fond dopravní infrastruktury | Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2020 a následující emise | 16. 3. 2021  | 400            |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | CONTERA                             | Nájemní smlouva                                                       | 20. 7. 2020  | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Investment III. s.r.o.              | Nájemní smlouva                                                       | 10. 1. 2021  | 3              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Prologis CR LX s.r.o.               | Nájemní smlouva                                                       | 10. 1. 2021  | 3              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Celní úřad pro Jihočeský kraj       | Celní dluh                                                            | neurčito     | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | CENTRUM CHODOV, a.s.                | Nájemní smlouva                                                       | 8. 3. 2020   | 1              |
| Platební               | Československá obchodní banka, a.s. | Charles Square Center s.r.o.        | Nájemní smlouva                                                       | 14. 5. 2020  | 1              |
|                        |                                     |                                     |                                                                       |              | <b>559</b>     |

| Druh přijaté záruky | Ručitel                             | Dlužník                | Předmět                                                              | Platnost do  | Částka mil. Kč |
|---------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Platební            | Komerční banka, a.s.                | SILBA-Elstav s.r.o.    | Akce-Praha 7-vybudování prostor pro depozitář „Známková tvorba“      | 30. 6. 2021  | 1              |
| Platební            | Československá obchodní banka, a.s. | OHL ŽS a.s.            | Akce-zateplení České Budějovice 4                                    | 31. 1. 2020  | 1              |
| Platební            | Československá obchodní banka, a.s. | šmíragroup a.s.        | Akce- rekonstrukce Pošta Ostrava 2, SPU Ostrava 02 a Depo Ostrava 71 | 10. 7. 2023  | 2              |
| Platební            | Komerční banka                      | ZIPP Brno, s.r.o.      | Akce – rekonstrukce pošty Brno 100                                   | 15. 4. 2021  | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | OHL ŽS, a.s.           | Akce – SPU České Budějovice - novostavba                             | 27. 9. 2021  | 5              |
| Platební            | Komerční banka                      | SSK-stavby s.r.o.      | SPU Praha 022, TB-rekonstrukce silniční rampy včetně gatí            | 24. 4. 2024  | 1              |
| Platební            | Komerční banka                      | SILBA-Elstav s.r.o.    | SPU Plzeň 02 - zajištění parkování vozidel                           | 12. 10. 2024 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | CENTRA a.s.            | poskytování úklidových služeb-reg. PHA                               | 31. 12. 2022 | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | CENTRA a.s.            | poskytování úklidových služeb-reg. JČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. ZČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. SČ                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. VC                                | 31. 12. 2022 | 1              |
| Platební            | ČSOB                                | Clarima s.r.o.         | poskytování úklidových služeb-reg. JM                                | 31. 12. 2022 | 2              |
| Platební            | ČSOB                                | ZENOVA services s.r.o. | poskytování úklidových služeb-reg. SM                                | 31. 12. 2022 | 2              |
|                     |                                     |                        |                                                                      |              | <b>23</b>      |

#### 15.4.2.19 Potenciální závazky

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Skupiny k 31. prosinci 2019.

#### 15.4.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis Tržeb a ostatních provozních výnosů Skupiny z hlavní činnosti:

|                                               | Rok 2019         |                    |                | Rok 2018         |                    |                |
|-----------------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                               | Tuzemské mil. Kč | Zahraniční mil. Kč | Celkem mil. Kč | Tuzemské mil. Kč | Zahraniční mil. Kč | Celkem mil. Kč |
| Tržby z poštovního provozu                    | 11 534           | 1 867              | 13 401         | 11 890           | 2 042              | 13 932         |
| Tržby z obstaravatelské činnosti              | 2 348            | 0                  | 2 348          | 2 422            | 0                  | 2 422          |
| Tisk (známky, obálky, ceniny)                 | 21               | 1                  | 22             | 33               | 3                  | 36             |
| Tržby za elektronické služby                  | 407              | 0                  | 407            | 377              | 0                  | 377            |
| Tržby za prodej zboží                         | 193              | 0                  | 193            | 201              | 0                  | 201            |
| Tržby za datové schránky                      | 456              | 0                  | 456            | 462              | 0                  | 462            |
| <b>Tržby celkem</b>                           | <b>14 959</b>    | <b>1 868</b>       | <b>16 827</b>  | <b>15 385</b>    | <b>2 045</b>       | <b>17 430</b>  |
| Ostatní provozní výnosy                       | 2 942            | 0                  | 2 942          | 1 676            | 0                  | 1 676          |
| <b>Tržby a ostatní provozní výnosy celkem</b> | <b>17 901</b>    | <b>1 868</b>       | <b>19 769</b>  | <b>17 061</b>    | <b>2 045</b>       | <b>19 106</b>  |

Oblast čistých nákladů univerzální služby je řešena v samostatné podkapitole 15.4.2.6. Částka Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb je v rámci výkazu zisku a ztráty vykazována v ostatních provozních výnosech na samostatném řádku III.3.1. Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb.

V průběhu roku 2019 Skupina obdržela dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč. V průběhu roku 2018 Skupina obdržela dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč.

#### 15.4.2.21 Zaměstnanci

##### Rozpis osobních nákladů Skupiny:

|                                            | 2019               |                             | 2018               |                             |
|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
|                                            | Celkem zaměstnanci | Z toho: vedení Skupiny a DR | Celkem zaměstnanci | Z toho: vedení Skupiny a DR |
| Průměrný přepočtený počet zaměstnanců      | 29 099             | 43                          | 29 161             | 38                          |
| v mil. Kč                                  |                    |                             |                    |                             |
| Mzdové náklady                             | 10 249             | 97                          | 9 447              | 118                         |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 3 422              | 21                          | 3 160              | 21                          |
| Sociální náklady                           | 381                | 0                           | 337                | 0                           |
| <b>Osobní náklady celkem</b>               | <b>14 052</b>      | <b>118</b>                  | <b>12 944</b>      | <b>139</b>                  |

Mzdové náklady vedení Skupiny a členů dozorčí rady obsahují rovněž odstupné a konkurenční doložky.

#### 15.4.2.22 Transakce se spřízněnými stranami

Kromě odměn uvedených v podkapitole 15.4.2.21 – Zaměstnanci v roce 2019 a 2018 neobdrželi členové současných ani bývalých statutárních a dozorčích orgánů a vedoucí zaměstnanci Skupiny žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy ani jiné výhody nad rámec kolektivní smlouvy, s výjimkou řídících zaměstnanců Skupiny, kteří mají svěřena motorová vozidla do osobního užívání ke služebním i soukromým účelům.

V rámci své běžné obchodní činnosti Skupina v průběhu roku realizovala řadu transakcí se spřízněnými stranami. Přehled transakcí realizovaných v roce 2019, resp. 2018, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

| K 31. prosinci 2019                                       | Výnosy mil. Kč | Náklady mil. Kč | Pohledávky mil. Kč | Závazky mil. Kč |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| ČD Cargo, a.s.                                            | 1              | 67              | 0                  | 2               |
| ČEPRO, a.s.                                               | 1              | 362             | 0                  | 38              |
| Česká správa sociálního zabezpečení                       | 400            | 2 446           | 0                  | 3 074           |
| Český metrologický institut                               | 0              | 5               | 0                  | 2               |
| Český statistický úřad                                    | 38             | 0               | 7                  | 2               |
| ČEZ                                                       | 90             | 215             | 6                  | 78              |
| Generální finanční ředitelství                            | 141            | 14              | 0                  | 18              |
| Ministerstva                                              | 481            | 0               | 41                 | 5               |
| Národní agentura pro komunikační a informační technologie | 7              | 2               | 1                  | 0               |
| Pražská plynárenská, a.s.                                 | 13             | 60              | 0                  | 30              |
| Ředitelství silnic a dálnic ČR                            | 2              | 33              | 0                  | 3               |
| Úřad práce České republiky                                | 292            | 0               | 0                  | 55              |
| Vodovody a kanalizace Hodonín                             | 2              | 0               | 0                  | 2               |
| Zdravotní pojišťovny                                      | 126            | 0               | 0                  | 14              |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>1 594</b>   | <b>3 204</b>    | <b>55</b>          | <b>3 323</b>    |

| K 31. prosinci 2018                 | Výnosy mil. Kč | Náklady mil. Kč | Pohledávky mil. Kč | Závazky mil. Kč |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| ČD Cargo, a.s.                      | 1              | 71              | 0                  | 4               |
| ČEPRO, a.s.                         | 1              | 365             | 0                  | 34              |
| Česká správa sociálního zabezpečení | 416            | 2 258           | 0                  | 1 838           |
| Český metrologický institut         | 0              | 4               | 0                  | 2               |
| Český statistický úřad              | 2              | 0               | 0                  | 2               |
| ČEZ                                 | 102            | 201             | 13                 | 52              |

|                                                           |              |              |           |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| Generální finanční ředitelství                            | 148          | 15           | 0         | 30           |
| Ministerstva                                              | 555          | 0            | 39        | 14           |
| Národní agentura pro komunikační a informační technologie | 5            | 4            | 1         | 0            |
| Pražská plynárenská, a.s.                                 | 14           | 69           | 1         | 26           |
| Ředitelství silnic a dálnic ČR                            | 2            | 31           | 0         | 2            |
| Úřad práce České republiky                                | 304          | 0            | 0         | 60           |
| Vodovody a kanalizace Hodonín                             | 2            | 0            | 0         | 2            |
| Zdravotní pojišťovny                                      | 113          | 0            | 0         | 11           |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>1 665</b> | <b>3 018</b> | <b>54</b> | <b>2 077</b> |

#### 15.4.2.23 Odměna auditorské společnosti

Celkové náklady na odměnu auditorských společností za statutární audit účetních závěrek, včetně auditu konsolidované účetní závěrky, činily v roce 2019 částku 2 mil. Kč a v roce 2018 částku 2 mil. Kč.

#### 15.4.2.24 Svěřené prostředky

Analýza svěřených prostředků k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 je následující:

| (mil. Kč)                 | 31. 12. 2019 | 31. 12. 2018 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| <b>AKTIVA</b>             |              |              |
| Krátkodobé pohledávky     | 102          | 52           |
| Peníze, účty v bankách    | 4 303        | 3 453        |
| <b>Aktiva celkem</b>      | <b>4 405</b> | <b>3 505</b> |
| <b>PASIVA</b>             |              |              |
| Krátkodobé závazky        | 4 374        | 3 327        |
| Krátkodobé bankovní úvěry | 31           | 178          |
| <b>Pasiva celkem</b>      | <b>4 405</b> | <b>3 505</b> |

Krátkodobé pohledávky vznikají především z obstaravatelské činnosti prováděné pro společnost ČSOB, a.s., (např. transakce prováděné čipovými kartami, šekovými poukázkami atd.).

Skupina obdržela koncem roku 2019, resp. 2018 zálohovou platbu na výplatu důchodů v lednu roku 2020, resp. 2019 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 2 600 mil. Kč, resp. 1 400 mil. Kč.

Všechny závazky vyplývající ze svěřených prostředků byly ve lhůtě splatnosti.

#### 15.4.2.25 Přehled o peněžních tocích

Skupina pro účely sestavení konsolidovaného přehledu o peněžních tocích nepovažovala k 31. prosinci 2019 ani k 31. prosinci 2018 čerpané kontokorentní úvěry za peněžní ekvivalenty (viz podkapitola 15.4.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci).

Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích jsou analyzovány takto:

| (mil. Kč)                           | 31. 12. 2019 | 31. 12. 2018 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Pokladní hotovost                   | 3 616        | 4 038        |
| Účty v bankách                      | 1 381        | 1 501        |
| <b>Peníze a peněžní ekvivalenty</b> | <b>4 997</b> | <b>5 539</b> |

#### 15.4.2.26 Následné události

Ke dni 10. března 2020 skončil mandát v dozorčí radě České pošty, s.p. členům JUDr. Jaroslavu Strouhalovi a Ľudovítu Gulázsimu.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení konsolidované účetní závěrky nedošlo k žádné jiné významné události, která by měla vliv na konsolidovanou účetní závěrku vykázanou za účetní období 2019.

20. března 2020



**Ing. Roman Knap, generální ředitel České pošty, s.p.**  
statutární orgán České pošty, s.p.



**Roman Schanner Dipl.-Betriebsw (FH), ředitel úseku finance**  
osoba odpovědná za účetnictví České pošty, s.p.



**Ing. Jitka Salmonová, manažerka útvaru účetnictví a daně**  
osoba odpovědná za sestavení účetní závěrky České pošty, s.p.

