
Česká pošta

Výroční zpráva 2018

Obsah dokumentu

1	Úvodní slovo	3
2	Zpráva dozorčí rady.....	4
3	Významné události roku 2018.....	5
4	Rok 2018 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 struktura 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.....	14
12.1	Řízení rizik	14
12.2	Bezpečnost	15
12.3	Compliance	15
12.4	Interní audit.....	15
12.5	Poštovní ombudsman	15
12.6	Ombudsmanka pro zaměstnance.....	15
13	Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.....	15
14	Následné události	17
15	Finanční část – zprávy nezávislého auditora, individuální účetní závěrka (výkazy, příloha); konsolidovaná účetní závěrka (výkazy, příloha)	18
15.1	Zpráva nezávislého auditora k individuální účetní závěrce	19
15.2	Individuální účetní závěrka	22
15.3	Zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce.....	51
15.4	Konsolidovaná účetní závěrka	54

1 Úvodní slovo

Česká pošta započala v roce 2018 velkou ozdravnou proměnu, jejímž cílem je podnik stabilizovat a připravit na budoucnost. Jsem velmi rád, že se nám v loňském roce podařilo sestavit nový manažerský tým, který je užší než dříve, ale zato má potřebné nadšení a řadu zkušeností z komerční sféry. Zjednodušili jsme strukturu a změnili uspořádání jednotlivých divizí podniku tak, aby mohly lépe fungovat a spolupracovat.

V roce 2018 se Česká pošta soustředila především na zlepšení služeb zákazníkům a začala investovat do potřebné modernizace logistické sítě. Rád bych vyzdvihl, že za modernizaci třídících uzlů z velké míry vděčíme ještě minulému vedení podniku, které s ní započalo. Spustili jsme novinky, které zrychlují obsluhu na pobočkách. Tou první je rozšíření sítě specializovaných přepážek, tzv. Balíkoven a tou druhou výdej balíků na kód. Podařilo se nám tak snížit dobu čekání na pobočce o několik minut na zákazníka a významně zkrátit fronty. I díky tomu se nám podařilo zvládnout nejnáročnější období roku – předvánoční provoz. Před Vánoci jsme doručili rekordní počet 14 milionů balíků a udrželi jsme naši síť v chodu, i přestože jsme se ve špičce museli vypořádat s 400 tisíci balíky denně.

Česká pošta poprvé ve své historii uzavírá hospodaření s přiznanou ztrátou. Už několik let ve ztrátě fakticky byla, ale její výsledky byly vylepšovány prodejem majetku. Nyní je čas si přiznat, že Česká pošta je podfinancovaná a potřebuje investovat jak do nových technologií, tak především do svých zaměstnanců. Modernizace si vyžádá vysoké investice, na které si pravděpodobně budeme muset vzít komerční úvěr. Na druhou stranu zrychlí naše služby a zároveň uleví pošťákům od těžké a mnohdy zbytečné práce.

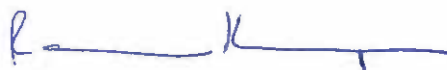
Abychom ekonomickou situaci zvládli, spustili jsme v roce 2018 plán úspor, který už přináší první výsledky. Na druhou stranu je fér říci, že Česká pošta není příjemcem významných dotací od státu. Jedinou platbou státu České poště je úhrada za služby, které si u ní Česká republika objednala, tedy za doručování na každou adresu každý den v týdnu, za provoz 3200 poboček, za udržování sítě poštovních schránek a další prvky takzvané univerzální služby. České poště stát dosud hradil jen zhruba čtvrtinu nákladů na jím objednanou službu. V roce 2017 jsme naše náklady na univerzální službu vyčíslili na více než 2 miliardy korun českých, uhrazeno ale dostaneme 500 milionů Kč. Poštovní síť je z velké části založena na lidech – pracovnících na přepážkách, doručovateli. Tito lidé v tuto chvíli doplácují na to, že český stát nehradí náklady na jím objednané služby v plné výši. Proto je pro nás prioritou schválení novelizace poštovního zákona, který by umožnil úhradu významně zvýšit.

Už v roce 2018 jsme se soustředili na zlepšování pracovních podmínek zaměstnanců a korektní vyjednávání s odbory. Zlepšujeme komunikaci se zaměstnanci. Přichystali jsme se na velké změny, které se naplno projeví až v roce 2019. Zaměstnanci dostanou přidáno 10 % a plánujeme změnu systému odměňování tak, aby zaměstnanci měli větší jistotu. Dosavadní praxe, kdy byli zaměstnanci hodnoceni podle počtu prodaných losů či SIM karet, skončí, a výše variabilní výkonové části mzdy bude záviset na vynaloženém úsilí souvisejícím s výkonem konkrétní pozice.

V minulých letech přešlo několik stovek poboček České pošty na smluvní partnery. Zdaleka ne všechny obce však program Pošta Partner hodnotily pozitivně. Proto jsme ve druhé polovině roku 2018 přistoupili k pozastavení a přehodnocení celého projektu a vyjednáváme se zástupci obcí o možných změnách. Nová Pošta Partner bude přívětivější a jednodušší.

Rád bych závěrem poděkoval všem zaměstnancům České pošty za jejich nasazení, zákazníkům za to, že využívají naše služby a státu, který je naším vlastníkem, za podporu v náročné proměně, kterou procházíme.

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



2 Zpráva dozorčí rady

V roce 2018 došlo k obměně dozorčí rady České pošty. Obměněná dozorčí rada věnovala značnou pozornost širokému spektru činností podniku. Naplňovala tak v souladu s příslušnými právními předpisy, které její činnost upravují, svoji kontrolní funkci.

Dozorčí rada bere na vědomí negativní hospodářský výsledek podniku. Příčiny spatřuje v nedostatečné připravenosti České pošty na liberalizaci poštovního trhu, na substituci listovních zásilek elektronickou korespondencí a v globalizaci, nástupu řady konkurenčních firem se zahraničním zázemím do logistiky, především v oblasti E-Commerce.

Česká pošta vykazovala negativní provozní výsledek již v letech 2015, 2016 a 2017. Celkový hospodářský výsledek byl optimalizován prodejem nepotřebných nemovitostí a kompenzací od státu za čisté náklady univerzální služby, tedy břemena vyplývajícího z poštovní licence, která ukládá České poště doručovat každý pracovní den na kterékoliv místo v České republice, bez ohledu na náklady a výnosy, které jsou s touto službou spojené. Snížení výnosů České pošty je způsobené dlouhodobým deseti procentním ročním poklesem výnosů z listovních zásilek a zavedením datových schránek, které přineslo České poště úbytek výnosů v hodnotě cca. 1 mld. Kč. Ve snaze eliminovat ztráty z univerzální služby došlo ke stagnaci ohodnocení pracovníků České pošty, poklesu investičních prostředků a prostředků spojených s údržbou a provozem infrastruktury České pošty.

Zásadním úkolem nového vedení České pošty je provést restrukturalizaci České pošty, vycházející z reálných obchodních a ekonomických předpokladů. Cílem je vytvořit životaschopnou, moderní, zákaznický a obchodně orientovanou společnost, která si dokáže získat odpovídající postavení na trhu, je zákaznický orientovaná a je v jednotlivých oborech své činnosti, plně konkurenceschopná a současně je i spolehlivým partnerem státu, firem i jednotlivců. Dozorčí rada věnovala pozornost i předpokladům souvisejícím s nepřetržitým trváním podniku a dospěla k závěru, že toto je možné na základě realizace níže uvedených opatření, která budou mít plnou podporu zakladatele:

- Poskytnutí dočasného finančního úvěru od státu na pokrytí provozních potřeb České pošty
- Přijetí novely poštovního zákona a zvýšení limitu úhrady za čisté náklady univerzální služby alespoň na 1,5 mld. Kč
- Dosažení dohody mezi ČTÚ a Českou poštou o postupu při výpočtu čistých nákladů břemene univerzální služby
- Vytvoření zásadní restrukturalizační strategie České pošty, její schválení v příslušných grémiích a neprodlené zahájení její aplikace
- Vytvoření podmínek pro zajištění konkurenceschopnosti České pošty v komerčních oblastech její činnosti.

Česká pošta musí posílit výnosovou stranu bilance na základě reorganizace a modernizace produktového portfolia a realizací nových obchodních příležitostí. Za účelem zvýšení efektivity, ulehčení a úspory práce budou optimalizovány poštovní síť, zavedeny moderní technologie s cílem zvýšení efektivity, ulehčení a úspory lidské práce. Česká pošta bude profesionalizovat oblast facility managementu a procurementu, novelizovat a citlivě aplikovat Projekt Pošta Partner, definovat svoji roli v projektu E-Government, inovovat spolupráci s ČSOB a ostatními spolupracujícími subjekty. Pro splnění těchto úkolů je nezbytné vytvořit štihlou organizační strukturu, zavést nový personální a motivační koncept, zpomalit fluktuaci, stabilizovat personál a učinit z ČP atraktivního zaměstnavatele.

ČP musí usilovat o zlepšení nabídky pro zákazníky, toku zboží a v neposlední řadě komunikace se zákazníky.

Karel Kratina, předseda dozorčí rady České pošty, s.p.



3 Významné události roku 2018

- Česká pošta od 1. 1. 2018 nezajišťuje distribuci denního tisku. Důvodem byl fakt, že nedošlo ke shodě na úpravě cen za jeho doručování.
- Česká pošta zvýšila od 1. 4. 2018 finanční odměnu pro smluvní provozovatele pošt Partner. Fixní část odměny vzrostla v průměru o cca 4 %. V absolutních číslech se jedná o částky od 400 Kč po 600 Kč měsíčně navíc. Důvodem navýšení finanční odměny byla snaha zatraktivnit projekt pošta Partner, a to nejen pro nové zájemce, ale i pro stávající provozovatele.
- Od dubna se stal Pavel Bobek ombudsmanem České pošty pro klienty.
- Česká pošta získala už podruhé ocenění Firma pro zdraví. Senát Parlamentu České republiky s podporou iniciativy Firma pro zdraví uskutečnil v úterý 3. dubna třetí ročník konference s názvem Péče o zdraví zaměstnanců. V rámci této konference získala Česká pošta zlatou cenu.
- Česká pošta byla v roce 2018 opět partnerem 12. ročníku Stanu proti melanomu, tentokrát s mottem „Černá tečka pod nehtem nemusí být jen modřina“. Akce, jejímž partnerem je již tradičně i Česká pošta, začala 10. a 11. 5. 2018 v Praze na Václavském náměstí, pokračovala 14. 5. v Brně a končila 15. 5. v Ostravě.
- Ve dnech 15.-16. 5. 2018 hostila Česká pošta mezinárodní akci „Retail Network Forum“, které pořádá sdružení PostEurop. Tématem byla především transformace vlastních poboček na partnerské pošty. Akce se účastnili zástupci evropských operátorů, kteří si vyměnili zkušenosti týkající se základních principů přechodu na partnerské pošty a provozních zkušeností. Fórum je jednou ze sedmi pracovních skupin fungujících v rámci tzv. Operational Activities Circle – pracovního orgánu PostEuropu, který se zabývá otázkami provozu.
- Poštovní muzeum spolupracovalo s Vojenským historickým ústavem a Správou Pražského hradu na výstavě Založeno 1918. Dotečky české státnosti, která se uskutečnila v Jízdárně Pražského hradu (9. 5. – 31. 10.). V součinnosti se Správou Pražského hradu vznikla také výstava Vyznamenání na známkách (27. 10. 2018 – 31. 1. 2019), uskutečněná v sídle prezidenta ČR.
- Členové dozorčí rady České pošty si na svém zasedání dne 7. 6. 2018 zvolili do svého čela Karla Kratinu. Ten mezi lety 2004 a 2008 působil v České poště jako generální ředitel.
- České poštovní známky získaly prestižní mezinárodní ocenění. Každé dva roky se v rámci konference Government Postage Stamp Printers' Association (GPSPA - Asociace státních tiskáren poštovních cenin) koná prestižní soutěž o nejlépe vyhotovenou poštovní známku na světě za poslední dva roky, a to hned v šesti různých kategoriích. Česká republika, zastoupená Poštovní tiskárnou cenin Praha, získala dvě zlaté medaile. První v kategorii Best offset stamp - nejlepší poštovní známka vytištěná ofsetovou technikou tisku, kde zvítězila s poštovní známkou Umělecká díla na známkách: Taras Kuščynskyj. Druhou zlatou cenu pak získala za vyhotovení poštovní známky Umělecká díla na známkách: Jaroslava Pešicová, v kategorii Best intaglio stamp - nejlepší poštovní známka vytištěná hlubotiskovou (ocelotiskovou) technikou tisku.
- Generálním ředitelem České pošty se 18. 6. 2018 stal Roman Knap, který zvítězil v otevřeném výběrovém řízení vypsaném Ministerstvem vnitra ČR. Třiačtyřicetiletý Roman Knap dosud působil jako generální ředitel firmy SAP ČR a SAP Slovensko.

- Česká pošta se stala generálním partnerem Světové výstavy PRAGA 2018, která se konala ve dnech 15.-18. 8. 2018. Hlavními a současně nejslavnějšími exponáty, které nalákaly nejvíce zájemců, byly legendární známky prvního vydání ostrova Mauritius z roku 1847 s nápisem Post Office. Jde o kompletní sérii červeného a modrého Mauritia a dále o takzvaný Bombajský dopis odeslaný roku 1850 se dvěma známkami červeného Mauritia.
- Česká pošta vydala Zprávu o společenské odpovědnosti za rok 2017.
- Začátkem září 2018 se zástupci České pošty zúčastnili mimořádného kongresu Světové poštovní unie (SPU) v Etiopii, kde se projednávaly urgentní záležitosti, které se dotýkají budoucnosti SPU i samotného fungování mezinárodního poštovního provozu, jako je reforma SPU, její financování, plán integrace produktů a služeb směřující k jejich modernizaci a nové nastavení systému odměňování mezi operátory (terminální poplatky).
- Česká pošta spustila inovaci, která má výrazně zrychlit a zjednodušit vyzvedávání balíků. Od počátku října si zákazníci mohou na všech poštách vyzvednout vybrané typy balíků po předložení šestimístného kódu bez nutnosti předkládat průkaz totožnosti. Zásilku tak může vyzvednout také kdokoli z příbuzných či známých, kterým adresát předá unikátní šestimístný kód. Ten pošta zašle adresátovi formou SMS na mobilní telefon nebo prostřednictvím e-mailu. K vyzvednutí pak stačí už jen znát jméno adresáta nebo číslo zásilky.
- České poštovní známky získaly prestižní mezinárodní ocenění na světové soutěži národních poštovních operátorů a jejich poštovních známek s názvem Premios Nexofil 2018. Vyhodnocení soutěže se konalo v úterý 23. 10. 2018 v Královské mincovně v Madridu a hodnotily se známky vydané v roce 2017. V konkurenci filatelie celkem ze 4 kontinentů se české poštovní známky opět umístily na stupních vítězů, a to hned v několika kategoriích.
- Senát ČR na svém jednání 15. 11. 2018 podpořil petiční požadavek zaměstnanců České pošty vedených předsedkyní PKOV Jindřiškou Budweiserovou na vyšší a férovější úhradu služeb, které si u ní stát objednává. Horní komora označila petici v usnesení za důvodnou.
- Generální ředitel České pošty převzal ocenění Řád vavřínu. Nejvyšších poct podnikatelské veřejnosti se dočkalo za účasti více než 400 podnikatelů, představitelů státní správy a osobností veřejného života celkem 14 osobností z řad podnikatelů, manažerů, lékařů, sportovců i vědeckého a uměleckého světa.
- Projekt České pošty Krajané, který navazuje na předešlý projekt Ukrajina a oslovuje etnické Čechy a jejich potomky z Volyně na Ukrajině, získal zlatý certifikát TOP odpovědné firmy v oblasti diversity. Tento certifikát udělila České poště aliance Byznys pro společnost.
- Česká pošta se připojila v rámci organizace PostEurop k dalším 66 evropským sdružením ve společném dopise adresovaném členskými státy EU v souvislosti s návrhem tzv. nařízení ePrivacy, o ochraně soukromí v elektronických komunikacích. Organizace z různých průmyslových odvětví napříč Evropou tak vyjadřují své obavy ohledně znění textu návrhu uvedeného nařízení, které by mohlo mít výrazný dopad na evropské hospodářství, a proto žádají zástupce členských států, aby si dali práci uvedený návrh přezkoumat a přehodnotit při projednávání v rámci Evropského parlamentu. Upozorňují také na překryvy v oblasti úpravy zpracování osobních údajů návrhu tohoto nařízení s již účinným nařízením GDPR.

4 Rok 2018 v číslech a faktech

- **155** pošt bylo v roce 2018 převedeno na pošty Partner. Celkem k 1. prosinci 2018 fungovalo v celé republice **583** smluvních poboček.
- **97,3 milionů** datových zpráv bylo odesláno v roce 2018. Zřízeno bylo **80 tisíc** nových datových schránek.
- Více než **21 milionů** zásilek ze zahraničí převzala Česká pošta k doručení od října do konce roku 2018.
- **13 961 000** vnitrostátních balíkových zásilek svěřili zákazníci České poště od října do konce prosince 2018. V prosinci 2018 bylo podáno přes **4,4 mil.** ks vnitrostátních balíkových zásilek, rekordním dnem pak byl 17. prosinec, kdy bylo podáno **341 tisíc** balíkových zásilek.
- **2 707** mobilů a 2 kg ostatního příslušenství nebo elektrozařízení vybrali pošťáci v rámci interní zaměstnanecké sbírky s názvem Mobily pro Jedli. Zaměstnanci České pošty se touto sbírkou připojili ke Světovému dni dobrovolnictví a dárcovství Giving Tuesday, a to ve spolupráci se společností REMOBIL. Z každého mobilu tato společnost vyplatí 10 Kč Jedličkovu ústavu a školám, celkem tedy pošťáci přispěli 27 070 Kč.
- **26** – je počet výstav, které se uskutečnily, nebo se na nich podílelo Poštovní muzeum. 4 se konaly v prostorách Poštovního muzea Praha, 2 v pobočce ve Vyšším Brodě a 20 (z toho bylo 5 vlastních putovních) v jiných pamětových a kulturních zařízeních v ČR i zahraničí.
- **703 073** moderních elektronických Pohlednic Online poslali zákazníci ze svých mobilů a PC do poštovních schránek.
- **100** nových Balíkoven bylo realizováno v roce 2018. Celkem tak Česká pošta disponuje 222 Balíkovnami (170 v PS a 52 v DÚS).
- Na **31** poštách byly v roce 2018 instalovány vyvolávací systémy (16 obměn ze staršího typu a 15 nových instalací). Celkem tak k 31. prosinci vyvolávací systém byl instalován na 226 poštách (138 pošt s novým vyvolávacím systémem, 88 pošt se starším typem vyvolávacího systému).
- **54** nových specializovaných přepážek ČSOB bylo vybudováno v roce 2018.
- V roce 2018 byl zaveden systém ukládání balíkových zásilek na pozice, který zrychluje výdej v průměru o 30 %. Nový systém pro ukládání balíkových zásilek na poštách podle čárového kódu balíku a čárového kódu pozice je aktuálně zaveden na **568** poštách (83 % - tři a více přepážkových pošt). Kvůli tomu bylo nakoupeno **308** ks snímačů. Na 31 poštách je spuštěn pilotní provoz ukládání také listovních zásilek na pozice.
- Přes **250** dotazů klientů z oblasti práva na ochranu osobních údajů zodpovědělo nové Centrum ochrany osobních údajů od okamžiku účinnosti nařízení GDPR. Z toho, v případech přesahujících čtyři desítky, byly poskytnuty konkrétní informace a přístup k osobním údajům na žádost klientů.
- **76** organizací jsme podpořili z nadačního programu Pošťáci SRDCEM.
- **2 689** mobilů jsme vybrali v rámci Giving Tuesday.
- **27** lidem jsme pomohli z nadačního programu Pošťáci POŠTÁKŮM.

5 Profil

5.1 Poslání a strategické cíle

Posláním České pošty, s.p., (dále také Česká pošta, Podnik, ČP), je být důvěryhodným poskytovatelem kvalitních služeb v oblasti zprostředkování informací, plateb a zboží tradičními i elektronickými formami.

Česká pošta zajišťuje poskytování univerzálních poštovních služeb a usiluje o jejich vyšší efektivitu. Její současná činnost je determinována čtyřmi klíčovými trendy ovlivňujícími trh a konkurenční prostředí. Jsou to: nové technologie, změna způsobu komunikace způsobená rozmachem internetu, měnící se potřeby zákazníků a liberalizace poštovních služeb. Česká pošta má v úmyslu i nadále úzce spolupracovat se státní správou, a to nejen prostřednictvím široké sítě svých poboček, ale i novými formami. Za nezbytné považuje neustálé zlepšování svého obrazu v očích veřejnosti. Při vědomí své společenské role a sociální odpovědnosti chce zároveň být také atraktivním zaměstnavatelem.

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, kdy byla Ministerstvem hospodářství České republiky, v souladu se zákonem o státním podniku, zapsána do obchodního rejstříku vedeného Obvodním soudem pro Prahu 1, oddílu A, vložky č. 7565. V současné době je Podnik zapsán v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze v oddílu A, vložce 7565. Zakládací listinu státního podniku Česká pošta vydalo Ministerstvo dopravy a spojů. Tato listina nabyla účinnosti 16. června 1997 a byla dále měněna dodatky.

K 31. prosinci 2018 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 „GŘ“) jako statutární orgán České pošty, s.p., řídí činnost Podniku a jedná jeho jménem. 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 2018 měla dozorčí rada čtrnáct 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 2018 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

Složení statutárního orgánu a organizační struktura Podniku k 31. prosinci 2018 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 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 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 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 2017 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 2018 konsolidovaného zisku před zdaněním ve výši -250 mil. Kč a po zdanění -186 mil. Kč. Samotná Česká pošta vytvořila zisk před zdaněním -275 mil. Kč a po zdanění -212 mil. Kč. Hospodaření ČP tak bylo poprvé v její historii ztrátové. Hlavní příčinou je neadekvátní kompenzace od státu za povinnosti držitele poštovní licence, které definuje stát prostřednictvím zákona o poštovních službách, vyhlášek ČTÚ a nařízení vlády (provozovat 3 200 pošt, doručovat každý pracovní den na všechny adresy v ČR, provozovat dostatečně hustou síť schránek s povinností vybírat každý pracovní den). Dle aktuálně platného zákona je výše roční kompenzace limitována na 500 mil. Kč na základě politického rozhodnutí. Reálně vynaložené náklady byly několikanásobně vyšší. Za rok 2017 byly skutečné náklady vyčísleny Českou poštou na 2,1 mld. Kč. Kalkulace za rok 2018 teprve proběhne a Česká pošta očekává výsledek v rozmezí mezi 2,7 a 3,0 mld. Kč. Nedojde-li k odstranění nebo významnému navýšení tohoto limitu, bude i v dalších letech hospodaření ČP ztrátové. V minulých letech se dařilo udržovat hospodaření ČP v zisku omezováním růstu mezd, odkládáním potřebných investic a též prodejem nepotřebného majetku. Potenciál těchto opatření je však už z velké části vyčerpán. Kvůli mzdám, které jsou pod úrovní trhu, výrazně stoupá fluktuace zaměstnanců a neobsazenost pracovních pozic s negativním dopadem do kvality poskytovaných služeb. V zájmu stabilizace zaměstnanců, garance kvality služeb požadované poštovní licencí a ochrany

výnosů je nutné zvyšovat mzdy. Od 1. 4. 2018 došlo k navýšení tarifních mezd o 7 %, od 1. 4. 2019 pak dojde k dalšímu navýšení tarifních mezd o 10 %.

Provozní výnosy (konsolidovaná čísla) meziročně vzrostly o 201 mil. Kč na 19 106 mil. Kč. Hlavním důvodem vyšších výnosů je zaúčtování nároku na kompenzaci čistých nákladů univerzální služby za roky 2013 a 2014 ve výši 800 mil. Kč. Nárok na kompenzaci za běžný rok zůstal stejný jako v roce 2017 a to 500 mil. Kč. Pozitivní vývoj pokračoval v oblasti příchozích zásilek ze zahraničí, kde vzrostly výnosy o 280 mil. Kč, a to zejména vlivem pokračujícího růstu objemu zásilek z Číny. Dále se dařilo v oblasti doručování balíků, kde nárůst kusů o 9% přinesl dodatečných 192 mil. Kč. Úspěšně se též rozvíjejí tzv. cashové služby (svoz a zpracování hotovosti), kde se díky novým akvizicím podařilo zvýšit výnosy o 34 mil. Kč. U řady služeb došlo naopak k poklesu výnosů. Největší dopad (-380 mil. Kč) mělo ukončení distribuce novin od 1. 1. 2018, neboť tato služba už nebyla pro ČP rentabilní. Dále klesly výnosy z mezinárodních odchozích zásilek (-81 mil. Kč) vlivem snížení objemu EMS do Číny a hromadných podání listovních zásilek do USA a Kanady. Pokračoval též pokles objemů u tradičních poštovních služeb, který se zčásti podařilo vykompenzovat zdražením – obyčejné psaní (-76 mil. Kč), doporučené psaní (+62 mil. Kč), poštovní poukázky (-55 mil. Kč). Mimo poštovní provoz došlo k poklesu výnosů z obstaravatelské činnosti (-160 mil. Kč), kde se projevil dlouhodobý trend poklesu hotovostně vyplacených důchodů (-18 mil. Kč) a zájmu o službu SIPO (-11 mil. Kč) a hlavně pak nižší odměny za prodej finančních produktů (-137 mil. Kč). Významný pokles výnosů dále nastal u Datových schránek (-55 mil. Kč), kde se projevil nižší ceny dle nové smlouvy s Ministerstvem vnitra s účinností od 1. 1. 2018 spolu s poklesem datových zpráv o 5%. Nižší výnosy byly realizovány dále u tržeb z prodeje zboží (-139 mil. Kč), kde se projevil prodej licence k Informačnímu systému datových schránek Ministerstvu vnitra na konci roku 2017 za 118 mil. Kč. Výrazně menší efekt měl také prodej dlouhodobého majetku (zejména nepotřebných nemovitostí), když tržby meziročně klesly o 241 mil. Kč.

Celkové provozní náklady meziročně vzrostly o 500 mil. Kč z 18 818 mil. Kč na 19 318 mil. Kč. Výkonová spotřeba klesla o 25 mil. Kč, kde se projevil zejména prodej licence ISDS na konci roku 2017 v pořizovací ceně 99 mil. Kč. Vyjednání nové smlouvy na provoz ISDS přineslo úsporu 57 mil. Kč. Dále se podařilo snížit náklady na telekomunikační služby o 33 mil. Kč částečným přechodem na IP telefonii. Naopak vzrostly terminální poplatky, které byly meziročně vyšší o 84 mil. Kč. Zde se projevil jednak vyšší kurz SDR a hlavně pak dopad vyúčtování zásilek z minulých let, neboť v roce 2017 mělo pozitivní efekt odsouhlasení nižších sazeb do Velké Británie za roky 2014 a 2015 a nižší než původně odhadovaný počet zásilek v 1 kg u některých zemí (Francie, Itálie, aj.). Dále vzrostly náklady na externí silniční přepravu o 35 mil. Kč, což koresponduje s rostoucím objemem přepravovaných balíků. Obdobně zvyšování podílu vozidel na operativní pronájem způsobil nárůst nájemného o 34 mil. Kč.

Osobní náklady se zvýšily oproti roku 2017 o 155 mil. Kč, když nárůst mezd od 1. 4. 2017 a následně i od 1. 4. 2018 byl z velké části kompenzován ukončením dohod na roznos novin.

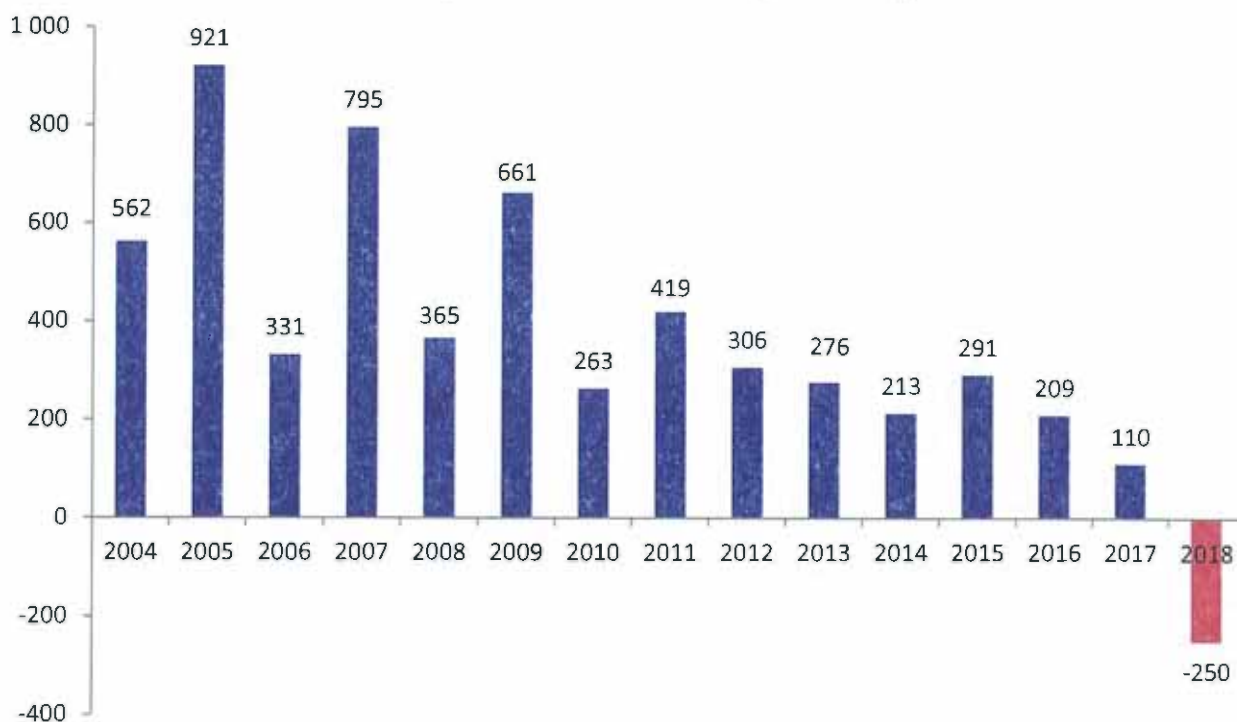
Ostatní provozní náklady vzrostly o 327 mil. Kč zejména z důvodu změny stavu rezerv o 240 mil. Kč. Zatímco v roce 2017 klesly rezervy o 130 mil. Kč, tak v roce 2018 naopak vzrostly o 110 mil. Kč. Mimo rezervy vzrostly dále náklady souvisejícími s provozem vozidel na leasing (opravy škod, nadměrné opotřebení, více ujetých km) o 51 mil. Kč. Vyšší byly též náklady na DPH o 26 mil. Kč v důsledku nižšího koeficientu odpočtu DPH u smíšeného koše.

Finanční výsledek hospodaření se meziročně zhoršil o 59 mil. Kč, kde se především zhoršilo saldo kurzových zisků a ztrát z +55 mil. Kč v roce 2017 na -12 mil. Kč v roce 2018.

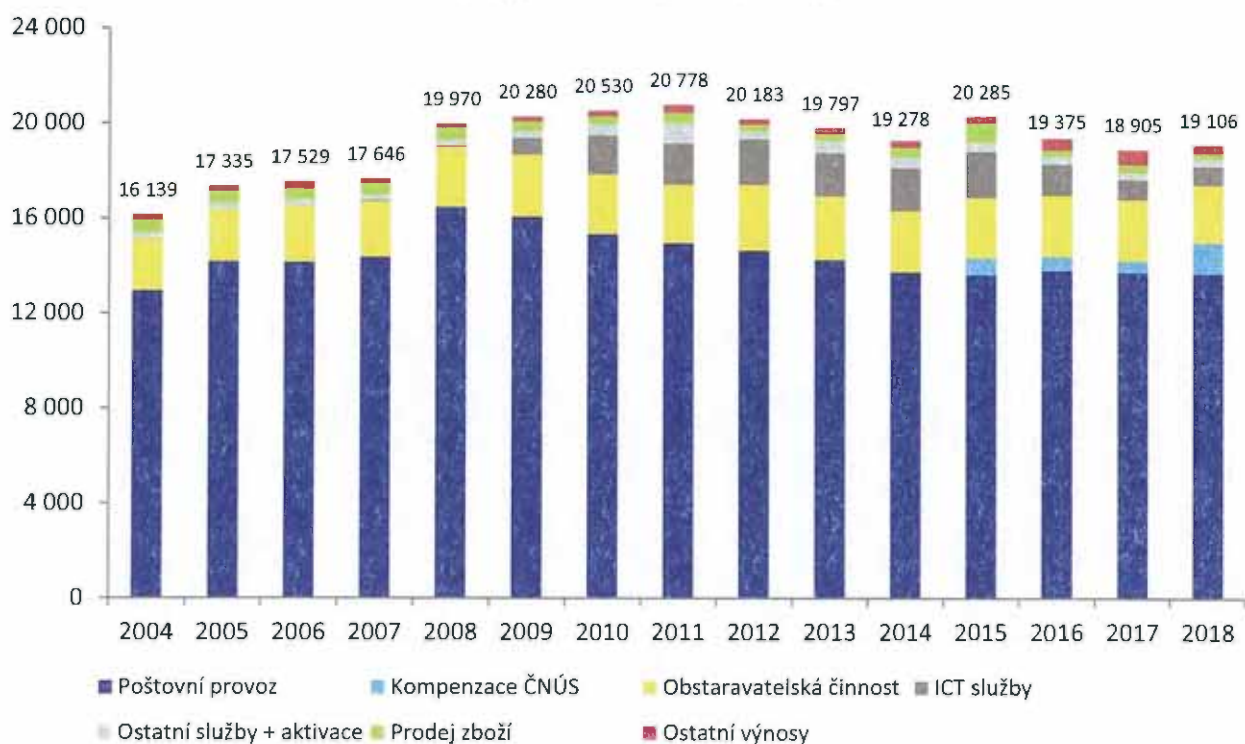
Trendy základních finančních ukazatelů – konsolidované

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aktiva (mil. Kč)	26 719	26 106	22 494	20 838	20 222	19 572
Vlastní kapitál (mil. Kč)	10 341	10 349	10 429	10 191	10 119	9 754
Provozní výnosy (mil. Kč)	19 797	19 278	20 285	19 375	18 905	19 106
z toho Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (mil. Kč)	19 235	18 553	18 488	18 026	17 448	17 229
Provozní náklady (mil. Kč)	19 549	19 112	20 015	19 153	18 818	19 318
z toho Osobní náklady (mil. Kč)	12 300	11 906	11 938	12 385	12 789	12 944
Zisk před zdaněním (mil. Kč)	276	213	291	209	110	-250
Čistý zisk (mil. Kč)	220	179	231	179	98	-186

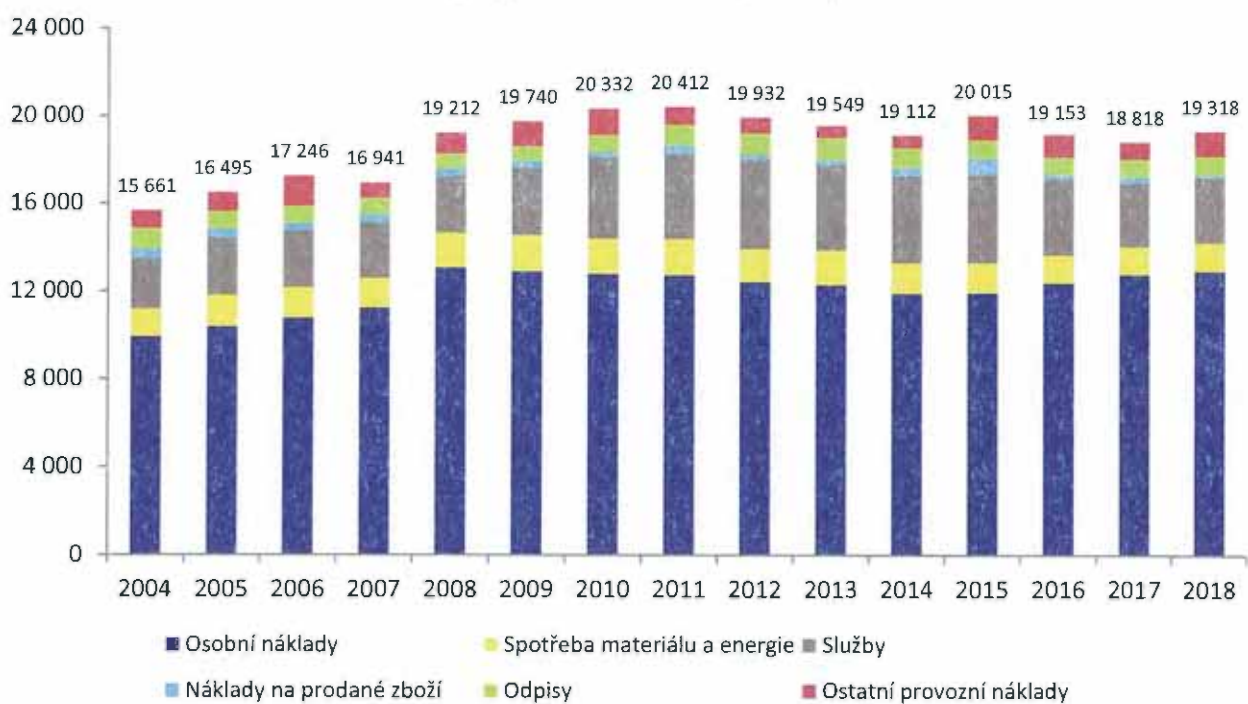
Zisk před zdaněním (mil. Kč)



Vývoj provozních výnosů (mil. Kč)



Vývoj provozních nákladů (mil. Kč)



8 Pobočka nebo organizační struktura 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, snižování emise znečišťujících látek. Podnik například využívá vozidla na CNG.

11 Informace o pracovněprávních vztazích

Oblast **vývoje zaměstnanosti v roce 2018** výrazně ovlivnila vysoká mobilita zaměstnanců a nízká míra nezaměstnanosti v ČR. Tento trend přetrvává od r. 2015, kdy došlo v celé ČR k oživení trhu a rozšíření možností uplatnění na trhu práce. V České poště dosáhla za rok 2018 dobrovolná fluktuace úrovně 20 %, což je v porovnání s rokem 2017 nárůst o 2 procentní body. Trend vývoje v oblasti zaměstnanosti je podobný u většiny firem s podobným zaměřením.

Průměrný evidenční počet zaměstnanců Podniku za rok 2018 dosáhl 28 994 přepočtených osob, oproti předchozímu roku tedy došlo k poklesu o 618 přepočtených osob. Pokles je ovlivněn racionalizací doručovacích okrásků v návaznosti na pokles zásilek, realizací projektu Pošta partner a také nárůstem neobsazených pracovních míst cca o 20 %.

Průměrná měsíční mzda v ČP za rok 2018 činí 24 982 Kč, což představuje nárůst o 4,6 %, v číselném vyjádření o 1 087 Kč. Nárůst mzdy je ovlivněn zejména nárůstem tarifních a výkonových mezd od 1. 4. 2018 o 7 % v souladu s výsledky projednání s odborovými organizacemi. Důvodem nižšího nárůstu celkové průměrné mzdy je skutečnost, že na rozdíl od předchozího roku nedošlo k žádným výplatám odměn z kompenzace za univerzální poštovní služby objednané státem.

Nad rámec mzdy poskytuje Česká pošta svým zaměstnancům **zaměstnanecké výhody** (benefity), které dosahují v průměru za rok zhruba 16 300 Kč na 1 zaměstnance (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 (celkem 5 týdnů dovolené) 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 2018 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 sekce bezpečnost.

Úkoly, které má sekce bezpečnost ve své gesci, je mimo výše uvedené i problematika krizového řízení a plánování, řešení vnější a vnitřní trestné činnosti proti České poště, opatření v oblasti legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorizmu, správa utajovaných skutečností v rámci provozu České pošty a problematika bezpečnosti a ochrany zdraví při práci. Sekce bezpečnost také zajišťuje pod metodickým vedením právního odboru 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.

12.4 Interní audit

V roce 2018 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 2018 se na poštovního ombudsmana obrátilo celkem 3 186 zákazníků České pošty, s.p. Z tohoto počtu se poštovní ombudsman zabýval 2 502 podáními, která byla dle jejich charakteru posouzena a ve spolupráci s odbornými pracovišti prošetřena a vyřízena. Přímou bylo poštovním ombudsmanem projednáno 449 podání, z nichž se 137 týkalo posouzení správnosti postupu vyřízení reklamací a stížností ve standardním procesu. Ve 100 případech potvrdil stávající rozhodnutí příslušných útvarů České pošty, s.p., ve zbývajících 37 se ztotožnil s názorem zákazníků. U 32 případů doporučil generálnímu řediteli poskytnutí vyrovnání nad rámec běžného postupu v celkové výši 60 147,77 Kč. 313 podání vyřizoval z podnětů zákazníků bez předchozího standardního řízení. Podmínky pro řešení v gesci poštovního ombudsmana nesplňovalo 684 podání. Pochvalu či poděkování zaměstnancům České pošty, s.p., obsahovalo 58 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., jakožto povinný subjekt ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, tímto v souladu s § 18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, vydává tuto výroční zprávu o své činnosti v oblasti poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v roce 2018:

1. Počet podaných žádostí o informace: V roce 2018 bylo podáno celkem 91 podání označených jako žádost o poskytnutí informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

2. Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti (části žádosti) : V roce 2018 bylo vydáno 30 rozhodnutí o odmítnutí žádosti ve smyslu § 15 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a 9 rozhodnutí o částečném odmítnutí žádosti o poskytnutí informací.

3. Počet podaných odvolání proti rozhodnutí: V roce 2018 bylo podáno 17 odvolání proti rozhodnutí o neposkytnutí informací.

4. Opis podstatných částí každého rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí České pošty, s.p., o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace:

Rozsudek Městského soudu v Praze sp.zn. 9 A 11/2016-69 ze dne 12.11.2018

Výrok:

- I. Rozhodnutí generálního ředitele České pošty, s.p., ze dne 15.12.2015, JID: 753196/2015/ČP a rozhodnutí České pošty, s.p., ze dne 13.11.2015, č.j. JID 701144/2015/ČP se zrušují, a věc se vrací žalované k dalšímu řízení.
- II. Žalovaná je povinna zaplatit žalobci náhradu nákladů řízení ve výši 16.771,-- Kč, a to k rukám zástupkyně žalobce Mgr. Petry Bielinové, advokátky, do 30 dnů od právní moci rozsudku.

Podstatné části rozsudku:

Městský soud v Praze má za to, že na straně žalované jsou dány všechny podstatné znaky uvedené Ústavním soudem jako rozhodující kritéria pro závěr, že Česká pošta, s.p., je povinným subjektem. Rovněž tak soud dospěl k závěru, že Česká pošta, s.p., hospodář s veřejnými prostředky a požadované informace lze podřadit pod pojmy výše, účel a podmínky poskytnutých veřejných prostředků.

Městský soud v Praze dále uzavřel, že správní řízení, v němž byla vydána napadená rozhodnutí, trpí podstatnou vadou spočívající v opomenutí dotčené osoby jako účastníka řízení, jež mohla mít za následek vydání nezákonného rozhodnutí ve věci samé. Proto napadená rozhodnutí zrušil a věc vrátil České poště, s.p., k dalšímu řízení.

5. Přehled výdajů, které Česká pošta, s.p., vynaložila v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím:

Česká pošta, s.p., vynaložila v souvislosti se soudními řízeními o právech a povinnostech dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, výdaje v celkové výši 16.771,-- Kč.

6. Poskytnuté výhradní licence: V roce 2018 nebyla ze strany České pošty poskytnuta žádná výhradní licence.

7. Stížnosti na postup při vyřizování žádostí o informace (§ 16a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů), důvody jejich podání a stručný popis způsobu jejich vyřízení: V roce 2018 byly podány čtyři stížnosti na postup České pošty při vyřizování žádosti o informace dle § 16a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Žadatelé podali 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 2018 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 2019.

Dne 21. ledna 2019 byl jmenován do funkce člena dozorčí rady Ing. Petr Zatloukal MSc, MBA.

Dne 18. února 2019 byl jmenován do funkce ředitele divize poštovní provoz a logistika Petr Cinkl.

Dne 8. března 2019 byl jako zástupce generálního ředitele do obchodního rejstříku zapsán pan Ing. Jaroslav Hloušek.

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 2018.

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 2018 a tvoří ji:

- zpráva nezávislého auditora k individuální účetní závěrce
- individuální účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2018
 - finanční výkazy individuální účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2018 v mil. Kč
 - rozvaha k 31. prosinci 2018
 - výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2018
 - přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018
 - přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2018
 - příloha individuální účetní závěrky sestavená k 31. prosinci 2018
- zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce
- konsolidovaná účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2018
 - finanční výkazy konsolidované účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2018 v mil. Kč
 - konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2018
 - konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2018
 - konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018
 - konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2018
 - příloha konsolidované účetní závěrky sestavená k 31. prosinci 2018

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 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018, 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 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2018 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 obdržенých 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

22. března 2019
Praha, Česká republika

15.2 Individuální účetní závěrka

15.2.1 Finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2018 v mil. Kč

ROZVAHA					
(v mil. Kč)					
Označení	AKTIVA	31. 12. 2018			31. 12. 2017
A	B	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	33 626	-14 074	19 552	20 229
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 505	0	3 505	3 876
B.	Stálá aktiva	23 337	-13 813	9 524	9 748
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	2 028	-1 672	356	363
B. I. 2.	Ocenitelná práva	1 918	-1 614	304	302
B. I. 2.1.	Software	1 915	-1 612	303	301
B. I. 2.2.	Ostatní ocenitelná práva	3	-2	1	1
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	60	-58	2	1
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	50	0	50	60
B. I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	50	0	50	60
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	21 019	-12 141	8 878	9 089
B. II. 1.	Pozemky a stavby	12 642	-5 692	6 950	7 033
B. II. 1.1.	Pozemky	833	0	833	843
B. II. 1.2.	Stavby	11 809	-5 692	6 117	6 190
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	8 177	-6 442	1 735	1 686
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	195	-7	188	365
B. II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	195	-7	188	365
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	290	0	290	295
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	79	0	79	79
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	211	0	211	217
C.	Oběžná aktiva	10 182	-261	9 921	10 362
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 505	0	3 505	3 876
C. I.	Zásoby	258	-78	180	197
C. I. 1.	Materiál	214	-74	140	143
C. I. 3.	Výrobky a zboží	44	-4	40	54
C. i. 3.2.	Zboží	44	-4	40	54
C. II.	Pohledávky	4 436	-183	4 253	4 913
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	821	0	821	524
C. II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1	0	1	3
C. II. 1.5.	Pohledávky - ostatní	820	0	820	521
C. II. 1.5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5	0	5	5
C. II. 1.5. 3.	Dohadné účty aktivní	800	0	800	500
C. II. 1.5. 4.	Jiné pohledávky	15	0	15	16
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	3 615	-183	3 432	4 389
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 614	-100	1 514	1 473
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	1	0	1	9
C. II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	2 000	-83	1 917	2 907
C. II. 2.4. 1.	Pohledávky za společníky	22	-4	18	17
C. II. 2.4. 3.	Stát - daňové pohledávky	22	0	22	55
C. II. 2.4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	283	0	283	228
C. II. 2.4. 5.	Dohadné účty aktivní	1 525	0	1 525	2 537
C. II. 2.4. 6.	Jiné pohledávky	148	-79	69	70
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	5 488	0	5 488	5 252
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 453	0	3 453	3 736
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	4 038	0	4 038	4 368
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	1 450	0	1 450	884
D.	Časové rozlišení aktiv	107	0	107	119
D. 1.	Náklady příštích období	104	0	104	115
D. 3.	Příjmy příštích období	3	0	3	4

Rozvaha – pasiva v mil. Kč

Označení	PASIVA	31. 12. 2018	31. 12. 2017
A	b	5	6
	PASIVA CELKEM	19 552	20 229
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
A.	Vlastní kapitál	9 751	10 145
A. I.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. I. 1.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	6 000	6 102
A. II. 2.	Kapitálové fondy	6 000	6 102
A. II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	5 996	6 093
A. II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	4	9
A. III.	Fondy ze zisku	375	377
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	359	359
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	16	18
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-212	78
B. + C	Cizí zdroje	9 325	9 597
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
B.	Rezervy	682	571
B. 4.	Ostatní rezervy	682	571
C.	Závazky	8 643	9 026
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
C. I.	Dlouhodobé závazky	234	306
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	7	11
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	227	295
C. II.	Krátkodobé závazky	8 409	8 720
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	178	68
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>178</i>	<i>68</i>
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	998	794
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	4 439	5 062
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 327</i>	<i>3 808</i>
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	42	31
C. II. 8.	Závazky ostatní	2 752	2 765
C. II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům	554	539
C. II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	347	337
C. II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	151	197
C. II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	1 389	1 393
C. II. 8.7.	Jiné závazky	311	299
D.	Časové rozlišení pasív	476	487
D. 2.	Výnosy příštích období	476	487

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY				
(v mil. Kč)				
Označení řádku výkazu	TEXT	Skutečnost v účetním období		
		31. 12. 2018	31. 12. 2017	
		1	2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	17 186	17 409	
II.	Tržby za prodej zboží	201	340	
A.	Výkonová spotřeba	4 485	4 496	
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	130	253	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	1 280	1 252	
A. 3.	Služby	3 075	2 991	
C.	Aktivace	-21	-20	
D.	Osobní náklady	12 837	12 702	
D. 1.	Mzdové náklady	9 368	9 283	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	3 469	3 419	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 133	3 080	
D. 2.2.	Ostatní náklady	336	339	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	862	818	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	841	825	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	862	829	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	-21	-4	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	5	4	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	16	-11	
III.	Ostatní provozní výnosy	1 678	1 118	
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	104	345	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	1 574	773	
3.1.	Kompensace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb	1 300	500	
3.2.	Ostatní provozní výnosy	274	273	
F.	Ostatní provozní náklady	1 140	809	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	15	26	
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	87	91	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	111	-130	
F. 5.	Jiné provozní náklady	927	822	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-238	62	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	3	2	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	3	2	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	13	5	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	13	5	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	-7	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	0	0	
VII.	Ostatní finanční výnosy	74	132	
K.	Ostatní finanční náklady	127	117	
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-37	29	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-275	91	
L.	Daň z příjmů	-63	13	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	4	5	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-67	8	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-212	78	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-212	78	
*	Čistý obrát za účetní období	19 155	19 006	

Přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018

(mil. Kč)		Rok končící 31. prosince 2018	Rok končící 31. prosince 2017
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	5 252	6 377
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 736	3 814
	Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	-275	91
A.1	Úpravy o nepeněžní operace:	866	355
A.1.1	Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů	862	829
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti	111	-148
A.1.3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-89	-319
A.1.5	Vyúčtované výnosové úroky	-13	-5
A.1.6	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	-5	-2
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu	591	446
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	678	-914
A.2	<i>z toho svěřené prostředky</i>	-283	-78
A.2.1	Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení	611	-491
A.2.1	<i>z toho svěřené prostředky</i>	88	-7
A.2.2	Změna stavu krátkodobých a dlouhodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení	55	-545
A.2.2	<i>z toho svěřené prostředky</i>	-371	-71
A.2.3	Změna stavu zásob	12	122
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	1 269	-468
A. **	<i>z toho svěřené prostředky</i>	-283	-78
A.4	Úroky přijaté	13	5
A.5	Přeplatek daně z příjmu	29	-33
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	1 311	-496
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	-283	-78
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-721	-889
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	-186	413
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	9	16
B ***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-898	-460
	Peněžní toky z finanční činnosti		
C.1	Změna stavu dlouhodobých, krátkodobých závazků spadajících do oblasti finanční činnosti	0	0
C.2	Změna stavu vlastního kapitálu	-177	-169
C.2.1	Přímé platby na vrub fondů	-177	-169
C ***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-177	-169
	Čisté snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	236	-1 125
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	-283	-78
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	5 488	5 252
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 453	3 736

Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2018

(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
Zůstatek k 31. prosinci 2016	3 588	6 172	12	359	17	91	10 239
Příděl ze zisku	0	0	0	0	170	0	170
Čerpání fondů	0	-79	0	0	-169	-91	-339
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu	0	0	-3	0	0	0	-3
Zisk běžného období	0	0	0	0	0	78	78
Zůstatek k 31. prosinci 2017	3 588	6 093	9	359	18	78	10 145
Příděl ze zisku	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
Zůstatek k 31. prosinci 2018	3 558	5 996	4	359	16	-212	9 751

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 2018 a 31. prosinci 2017 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2018 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 2018 je následující:

Česká pošta s.p. Generální ředitel									
úsek generálního ředitele Ředitel úseku	úsek vnější a vnitřní vztahy Ředitel úseku	sektory bezpečnost Ředitel sekce	úsek řízení lidských zdrojů Ředitel úseku	divize finance Ředitel divize	divize ICT a eGovernment Ředitel divize	úsek transformace a strategie Ředitel úseku	divize obchodu a marketing Ředitel divize	divize poštovní provoz a logistika Ředitel divize	
odbor interní audit a řízení rizik Vedoucí odboru	odbor komunikace Vedoucí odboru	odbor krizové řízení Vedoucí odboru	odbor odměňování Vedoucí odboru	sektory účetnictví a daně Ředitel sekce	odbor bezpečnost ICT Vedoucí odboru	odbor strategie Vedoucí odboru	odbor podpora a plánování Vedoucí odboru	úsek logistika Ředitel úseku	
odbor compliance a korporátní agendy Vedoucí odboru	sektory mezinarodní a vnitroslovní vztahy Ředitel sekce	odbor bezpečnost poštovního provozu Vedoucí odboru	sektory rozvoj lidských zdrojů Ředitel sekce	sektory controlling Ředitel sekce	odbor architektura ICT Vedoucí odboru	sektory projektové kancelář Ředitel sekce	odbor Business Development Vedoucí odboru	úsek řízení doruč. sítě a podpora DPL Ředitel úseku	
odbor právní Vedoucí odboru		odbor inspekce Vedoucí odboru	sektory front office Ředitel sekce	sektory costing Ředitel sekce	odbor vývoj ICT Vedoucí odboru		sektory korporátní obchod Ředitel sekce	sektory provoz periferních služeb Ředitel sekce	
odbor regulace Vedoucí odboru		odbor BDZP a PO Vedoucí odboru	sektory personální procesy - back office Ředitel sekce	odbor treasury a financování Vedoucí odboru	odbor provoz komerčních úloh Vedoucí odboru		sektory marketing Ředitel sekce	Doručovací a účelové síť JC Ředitel doručovacích a účelových sítí	
sektory nákup a zásobování Ředitel sekce				sektory správa majetku Ředitel sekce	sektory provoz ICT Ředitel sekce		úsek řízení PS Ředitel úseku	Doručovací a účelové síť ZC Ředitel doručovacích a účelových sítí	
					sektory zálohnické služby Ředitel sekce			Doručovací a účelové síť SC Ředitel doručovacích a účelových sítí	
					sektory strategický rozvoj a BI Ředitel sekce			Doručovací a účelové síť VC Ředitel doručovacích a účelových sítí	
								Doručovací a účelové síť JM Ředitel doručovacích a účelových sítí	
								Doručovací a účelové síť SM Ředitel doručovacích a účelových sítí	
								Doručovací a účelové síť PH Ředitel doručovacích a účelových sítí	

Vrcholové vedení Podniku je k 31. prosinci 2018:

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
Mgr. Martin Vránek	Ředitel divize obchod a marketing	01. 07. 2018	
Ing. Jiří Linert	Pověřen řízením divize poštovní provoz a logistika	01. 08. 2018	
Ing. Jaroslav Hloušek	Ředitel divize ICT a eGovernment	01. 10. 2018	

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

Do obchodního rejstříku byly v roce 2018 rovněž zapsány tyto změny ve vrcholovém vedení Podniku:

Vrcholové vedení Podniku	Pozice	Den vzniku funkce	Den zániku funkce
Ing. Martin Elkán	Generální ředitel	13. 6. 2014	28. 2. 2018
Ing. Vít Bukvic	Ředitel divize poštovní provoz a logistika	01. 01. 2014	31. 7. 2018
Mgr. et. Bc Petr Šlechta	Zástupce generálního ředitele, ředitel sekce bezpečnost	21. 03. 2016	4.12.2018*

* pozice zástupce generálního ředitele.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky došlo ke změnám ve vrcholovém vedení Podniku – informace uvedeny v podkapitole – 15.2.2.26 Následné události.

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
Vladimír Dzurilla	Člen
Bohumila Mäsiarová	Člen
Mgr. František Lukl, MPA	Člen
Mgr. Josef Zedník	Člen
Martin Netolický	Člen

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2017 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	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
Mgr. Ing. Jan Kasal	Člen
Bohumila Mäsiarová	Člen

Mgr. František Lukl, MPA	Člen
Mgr. Josef Zedník	Člen
Petr Kameník	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 Černocho, CSc.	Člen
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 Černocho, CSc.	Člen

Složení výboru pro strategii a finance k 31. prosinci 2017 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	Předseda
Štěpán Grochal	Člen
Ing. Lubomír Krejsa	Člen
Ing. Oldřich Černocho, CSc.	Člen

Složení výboru pro audit k 31. prosinci 2017 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	Předseda
Ing. Lubomír Krejsa	Člen
Ing. Oldřich Černocho, CSc.	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 2018.

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, výkazy obsahují změny názvů příslušných řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty v souladu se změnami platnými od 1. ledna 2018. 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.

Aktuálně platný limit 500 mil. Kč pro výši kompenzace čistých nákladů univerzální služby (dále ČNUS) České poště neumožňuje pokrýt veškeré náklady univerzální služby. Zakladatel je se situací seznámen a v rámci projednávání novely poštovního zákona navrhne významné zvýšení limitu kompenzace. Dle schváleného limitu pak ČP předpokládá revizi povinností vyplývajících z poštovní licence tak, aby tyto povinnosti odpovídaly nastavenému limitu kompenzace.

V rámci připravované strategie Česká pošta chystá kroky i v ostatních oblastech, jako je např. doručování balíkových zásilek, digitalizace logistických procesů, finanční služby, správy nemovitostí a ostatních interních procesů tak, aby v budoucnu dosáhla kladného hospodářského výsledku.

Česká pošta aktuálně řeší i nedostatek vlastních finančních prostředků, který je způsoben zejména posunem projednání novely zákona a souvisejícím odkladem plateb kompenzace za poskytování služeb vyplývajících z poštovní licence. Zakladatel a relevantní státní instituce jsou se situací seznámeni a s jejich aktivní podporou Česká pošta řeší vzniklou situaci. Česká pošta, ministerstvo vnitra a ministerstvo financí aktuálně pracují na první části zápůjčky finančních prostředků ve výši 800 mil. Kč, které by měly být České poště poskytnuty v průběhu dubna 2019 jako zápůjčka za dosud nevyplacenou kompenzaci ČNUS za roky 2013 a 2014. Další finanční prostředky budou řešeny následně. Vzhledem k nezastupitelnosti služeb České pošty pro stát a aktivnímu přístupu zmíněných ministerstev k řešení finanční situace České pošty 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 2018, 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 získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná 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 získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná 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 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 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 úločky 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 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 řídicích 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	1 853	82	-20	1 915
Ocenitelná práva	3	0	0	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	68	2	-10	60
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	60	74	-84	50
Celkem 31. prosince 2018	1 984	158	-114	2 028
Celkem 31. prosince 2017	1 891	239	-146	1 984

*) 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	-1 534	-80	19	-1 595	-17	303
Ocenitelná práva	-2	-1	1	-2	0	1
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	-67	-1	10	-58	0	2
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	50
Celkem 31. prosince 2018	-1 603	-82	30	-1 655	-17	356
Celkem 31. prosince 2017	-1 525	-81	3	-1 603	-18	363

15.2.2.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *	Úbytky **	Konečný zůstatek
Pozemky	843	1	-11	833
Stavby	11 661	199	-51	11 809
Stroje, přístroje a zařízení	5 151	153	-383	4 921
Dopravní prostředky	1 546	149	-75	1 620
Inventář	701	20	-17	704
Vybraný drobný majetek do 40 tis. Kč	391	228	0	619
Ostatní movitý majetek	367	1	-55	313
Umělecká díla	5	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	372	574	-751	195
Celkem 31. prosince 2018	21 037	1 325	-1 343	21 019
Celkem 31. prosince 2017	20 862	1 306	-1 131	21 037

*) 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 zůstatek oprávek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek oprávek	Opravné položky	Zůstatková Hodnota
Pozemky	0	0	0	0	0	833
Stavby	-5 453	-280	41	-5 692	0	6 117
Stroje, přístroje a zařízení	-4 187	-285	381	-4 091	-11	819
Dopravní prostředky	-1 241	-89	75	-1 255	0	365
Inventář	-570	-24	16	-578	0	126
Vybraný drobný majetek do 40 tis. Kč	-92	-102	0	-194	0	425
Ostatní movitý majetek	-367	0	54	-313	0	0
Umělecká díla	0	0	0	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	-7	188
Celkem 31. prosince 2018	-11 910	-780	567	-12 123	-18	8 878
Celkem 31. prosince 2017	-11 590	-746	426	-11 910	-38	9 089

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 2018 Podnik neobdržel bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Podnik má k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 374 (2017: 367) věcných břemen resp. práv obdobných věcnému břemenu 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 2018 obdržel Podnik investiční dotace v celkové výši 11 mil. Kč. K 31. prosinci 2017 Podnik neobdržel dotace na investiční účely.

15.2.2.4.3 Dlouhodobý finanční majetek

Podnik uplatňoval rozhodující vliv k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018	31. prosince 2017
Podíl v %	51,03 %	51,03 %
	mil. Kč	mil. Kč
Aktiva celkem	83	85
Vlastní kapitál	79	82
Výsledek hospodaření za účetní období	-3	-3
Pořizovací cena akcií	18	18
Nominální hodnota akcií	17	17
Vnitřní hodnota akcií	40	42

Podnik neposkytl k 31. prosinci 2018 ani k 31. prosinci 2017 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 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018	31. prosince 2017
Podíl v %	100,00%	100,00%
	mil. Kč	mil. Kč
Aktiva celkem	62	49
Vlastní kapitál	42	13
Výsledek hospodaření za účetní období	28	29
Pořizovací cena podílu	7	7
Vnitřní hodnota podílu	42	13

Pořizovací cena podílu k 31. prosinci 2018 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.

Podnik poskytl této společnosti neúčelový úvěr. Limit tohoto úvěru činí 35 mil. Kč. K 31. prosinci 2018 byl úvěr společností Česká pošta Security, s.r.o., splacen.

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 2018, respektive k 31. prosinci 2017.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2018 tvoří státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2018 reálnou hodnotou 211 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 217 mil. Kč).

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 2018 a k 31. prosinci 2017 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 0 mil. Kč resp. 1 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 330 mil. Kč resp. 414 mil. Kč. Nesplacené pohledávky po splatnosti nejsou zajištěny. Podnik dále z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení odepsal do nákladů k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 pohledávky ve výši 27 mil. Kč, resp. 16 mil. Kč.

Zálohy na daň z příjmu zaplacené a nevyúčtované Podnikem k 31. prosinci 2018 ve výši 21 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 55 mil. Kč) byly započteny se závazkem na daň z příjmu vytvořeným k 31. prosinci 2018 ve výši 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 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 2018 činily 906 mil. Kč a k 31. prosinci 2017 pak 710 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 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, resp. k 31. prosinci 2017 v rozdělení na část vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 1 300 mil. Kč, na část vykázanou v dlouhodobých pohledávkách v částce 500 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 vstoupila v 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, za kalendářní rok 2017, 2018 a za kalendářní roky následující ve výši 500 mil. Kč. Ostatní čisté náklady se nepovažují 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. Základem tohoto návrhu 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. Podle tohoto návrhu měla ČP obdržet kompenzaci čistých nákladů ve výši 800 mil. Kč, a to ve třech fázích - v roce 2018 200 mil. Kč, v roce 2019 300 mil. Kč a v roce 2020 300 mil. Kč.

Dne 19. února 2018 dospěla Evropská komise na základě posouzení předběžného oznámení 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 státní vyrovnávací platby udělené 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 představují 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.

Pokud jde o roky 2013 a 2014 faktická úhrada částky 800 mil. Kč je podmíněna úspěšným dokončením legislativního procesu a přijetím výše zmíněné novely zákona o poštovních službách. Návrh na změnu legislativy prošel dne 25. ledna 2019 prvním čtením v PSP ČR. Ukončení legislativního procesu lze očekávat počátkem druhé poloviny roku 2019. S ohledem na vysokou míru legislativní nejistoty nebylo o nároku ve výši 800 mil. Kč v předchozích účetních obdobích účtováno.

Na základě probíhajícího legislativního procesu se Vedení rozhodlo zaúčtovat dohadnou položku ve výši 800 mil. Kč na kompenzaci za roky 2013-2014 v účetním období 2018. 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. V rozvaze byla částka kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb za roky 2013 a 2014 vykázána v části dlouhodobých pohledávek v rozvahové položce C.II.1.5.3. v částce 300 mil. Kč a v části krátkodobých pohledávek v položce rozvahy C.II.2.4.5. v částce 500 mil. Kč.

Pro roky 2018-2022 probíhá notifikace Evropskou komisí. Vzhledem ke skutečnosti, že se notifikuje vyšší částka čistých nákladů základních služeb než v předchozím notifikačním období 2013-2017, nepředpokládá se, že by notifikovaná částka čistých nákladů let 2018-2022 představující nespravedlivou finanční zátěž klesla pod horní limit vyplývající ze stávajícího zákona. Pokud jde o rok 2018, rozhodlo se Vedení Podniku zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze stávajícího zákona, tedy ve výši 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 dlouhodobá a je vykázána v dlouhodobých pohledávkách v položce C.II.1.5.3.

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: (mil. Kč)	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2018
Dlouhodobému nehmotnému majetku	20	0	-2	18	0	-1	17
Dlouhodobému hmotnému majetku	40	0	-2	38	0	-20	18
Dlouhodobému finančnímu majetku	7	0	-7	0	0	0	0
Zásobám	69	14	-10	73	7	-2	78
Pohledávkám – ostatní	146	24	-35	135	53	-32	156
Celkem nedaňové opravné položky	282	38	-56	264	60	-55	269
Pohledávkám – zákonné	32	10	-10	32	15	-20	27
Celkem daňové opravné položky	32	10	-10	32	15	-20	27
Celkem	314	48	-66	296	75	-75	296

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 2018, resp. 31. prosinci 2017 žádné krátkodobé cenné papíry a podíly.

15.2.2.10 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2018, resp. 31. prosinci 2017 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 2017 byl rozdělen v návaznosti na schválení zakladatelem dne 24. dubna 2018. Částka 175 mil. Kč byla přidělena do fondu kulturních a sociálních potřeb, částka 97 mil. Kč byla čerpána z ostatních kapitálových fondů.

Návrh na vypořádání ztráty dosažené za rok končící 31. prosince 2018 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 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2018
Sociální a zdravotní pojištění	138	78	-122	94	72	-74	92
Nevybraná dovolená	46	11	0	57	15	0	72
Rezerva na odstupné vč. konkurenčních doložek	41	68	-41	68	202	-68	202
Nenárokové složky mezd	265	125	-265	125	91	-125	91
Ostatní	211	51	-35	227	52	-54	225
Celkem nedaňové rezervy	701	333	-463	571	432	-321	682
Celkem	701	333	-463	571	432	-321	682

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 2018 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 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018, resp. k 31. prosinci 2017 činily 7 mil. Kč, 11 mil. Kč. Jedná se především o část závazků týkajících se pozastávek – dané položky jsou vykázány na řádku C.1.4 Závazky z obchodních vztahů.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 Podnik nevykazoval závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

15.2.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 měl Podnik krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti v částce 26 mil. Kč a 17 mil. Kč.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018 činily 787 mil. Kč, k 31. prosinci 2017 částku 758 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 347 mil. Kč k 31. prosinci 2018 a 337 mil. Kč k 31. prosinci 2017. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2018, respektive za prosinec 2017, který byl uhrazen počátkem roku 2019, respektive počátkem roku 2018.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 mil. Kč	31. prosince 2018 mil. Kč	31. prosince 2017 mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	vlastní			
	úroková míra: O/N PRIBOR + 0,15 % p.a.	prostředky	100	0	0
ČSOB, a.s.*	víceúčelová úvěrová linka	vlastní			
	úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a.	prostředky	1 500	0	0
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	svěřené			
	úroková míra: PRIBOR (2W) - 0,10% p.a.	prostředky	1 600	148	33

* 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 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018 a k 31. prosinci 2017 nebyl úvěr čerpán. Víceúčelová úvěrová linka ve výši 600 mil. Kč byla v 2/2017 ukončena a nahrazena víceúčelovou úvěrovou linkou ve výši 1 000 mil. Kč. Víceúčelová úvěrová linka byla v 2/2018 navýšena na 1 500 mil. Kč.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s. byl poskytnut na zajištění dostatečné finanční likvidity Podniku. K 31. prosinci 2018 byl tento úvěr čerpán ve výši 148 mil. Kč. K 31. prosinci 2017 byl tento úvěr čerpán ve výši 33 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 mil. EUR	31. prosince 2018		31. prosince 2017	
			mil. EUR	mil. Kč	mil. EUR	mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr					
	EURIBOR 3měsíční + 0,1 % p.a. – svěřené prostředky	5	1,2	30	1,4	35

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 2018	Rok 2017
Splatná daň	1	1
Odložená daň	-67	8
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	3	4
Daňový náklad celkem	-63	13

Splatná daň byla vypočítána následovně:

(mil. Kč)	Rok 2018	Rok 2017
Zisk před zdaněním	-275	91
Nezdanitelné výnosy	-31	-19
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	231	108
Náklady daňově neuznatelné a změna stavu opravných položek a rezerv	149	-111
Z toho:		
- změna stavu opravných položek	5	-18
- změna stavu rezerv	111	-130
- ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody)	33	37
Dary	0	0
Odpočet na podporu vzdělání	1	1
Zdanitelný příjem	73	68
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Vypočtená daň z příjmů	14	13
Sleva na dani (ZPS a TP)	-13	-12
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 2018 i 31. prosinci 2017 následovně:

(mil. Kč)	31. prosince 2018			31. prosince 2017		
		Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek		Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Položky odložené daně	Základ			Základ		
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	- 2 144	0	-407	-2 386	0	-453
Opravné položky	269	51	0	264	50	0
Ostatní rezervy	682	129	0	571	108	0
Celkem	-1 193	180	-407	-1 551	158	-453
Čistý odložený daňový závazek			-227			-295

Vliv odložené daně v souvislosti s přeceněním realizovatelných cenných papírů je součástí vlastního kapitálu k 31. prosinci 2018 v částce 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2017 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 2018 činila 344 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 310 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2018 činila 237 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 229 mil. Kč).

Podnik neevidoval k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 žádný finanční leasing.

15.2.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Podnik eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018	31. prosince 2017
Ceniny vč. kolků a losy	13 855	14 409
Dálniční kupony	2 615	2 955
Najatý majetek – operativní pronájem	1 709	1 672
Cenné papíry	40	40
Drobný hmotný majetek	2 142	2 252
Drobný nehmotný majetek	53	63

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

	31. prosince 2018	31. prosince 2017
Do jednoho roku	439	394
Od jednoho roku do pěti let	942	836
Nad pět let	58	61
Celkem	1 439	1 291

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Podnik, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2018 následující:

Druh poskytnuté záruky	Ručitel	Věřitel	Předmět	Platnost do	Částka mil. Kč
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Celní úřad pro Jihočeský kraj	Celní dluh	neurčito	4
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. 2019	12
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2018 a následující emise	16. 3. 2019	100
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2019 a následující emise	16. 3. 2020	380
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. 2020	2
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Celní úřad pro Jihočeský kraj	Celní dluh	neurčito	1
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	23. 4. 2019	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Charles Square Center s.r.o.	Nájemní smlouva	14. 5. 2020	1
					513

Druh přijaté záruky	Ručitel	Dlužník	Předmět	Platnost do	Částka mil. Kč
Platební	Komerční banka, a.s.	SILBA-Elstav s.r.o.	Akce-Praha 7-výbudování prostor pro depozitář „Známková tvorba“	30. 6. 2021	1
Platební	Komerční banka, a.s.	STAVBROS, s.r.o.	Akce-DEPO Česká Třebová - stavební úpravy	28. 4. 2019	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	Raiffeisen Bank, a.s.	COM-TIP s.r.o.	Akce-výměna technologie kotelny, Praha 5	7. 4. 2019	1
Platební	Raiffeisenbank, a.s.	SKD Průmstav-stavby, a.s.	Akce – SPU Ústí-dostavba	3. 2. 2019	4
Platební	UniCredit Bank, a. s.	PSG International a.s.	Akce-rekonstrukce SPU+DEPO Ostrava 71	3. 6. 2019	1
Platební	Oberbank AG	EDIKT, a. s.	Akce- SPU Ostrava+DEPO Ostrava 71- dostavba a rekonstrukce	31. 7. 2019	5
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
					23

15.2.2.19 Potenciální závazky

Vedení Podniku si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Podniku k 31. prosinci 2018.

15.2.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis tržeb a ostatních provozních výnosů Podniku:

	Rok 2018			Rok 2017		
	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč
Tržby z poštovního provozu	11 883	2 042	13 925	12 116	1 837	13 953
Tržby z obstaravatelské činnosti	2 422	0	2 422	2 577	0	2 577
Tržby za elektronické služby	377	0	377	362	0	362
Tržby za prodej zboží	201	0	201	340	0	340
Tržby za datové schránky	462	0	462	517	0	517
Tržby celkem	15 345	2 042	17 387	15 912	1 837	17 749
Ostatní provozní výnosy	1 678	0	1 678	1 118	0	1 118
Tržby a ostatní provozní výnosy celkem	17 023	2 042	19 065	17 030	1 837	18 867

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 2018 obdržel Podnik dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč. V průběhu roku 2017 Podnik neobdržel dotace na provozní účely.

15.2.2.21 Zaměstnanci

Rozpis osobních nákladů:

	Rok 2018	Rok 2017
Česká pošta, s.p., se sídlem Politických vězňů 909/4, 225 99 Praha 1, IČO: 471 14 983		
Zapsaný v Obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka A7565		
Strana 47/80		
www.ceskaposta.cz		

	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Podniku a DR	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Podniku a DR
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	28 994	22	29 612	26
v mil. Kč				
Mzdové náklady	9 368	103	9 283	73
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 133	16	3 080	13
Sociální náklady	336	0	339	0
Osobní náklady celkem	12 837	119	12 702	86

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 2018 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 2018 a za období roku 2017, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
K 31. prosinci 2018				
Dceřiné společnosti				
Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.	0	22	0	6
Česká pošta Security, s.r.o.	4	189	1	37
Ostatní spřízněné strany				
Česká televize a Český rozhlas	230	1	1	5
Ministerstva	555	0	39	14
Česká správa sociálního zabezpečení	416	2 258	0	1 838
Kraje, města a obce	402	122	19	211
Vodovody a kanalizace Hodonín	2	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	5	4	1	0
Celkem	1 614	2 596	61	2 113

	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
K 31. prosinci 2017				
Dceřiné společnosti				
Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.	0	22	0	6
Česká pošta Security, s.r.o.	2	173	12	26
Ostatní spřízněné strany				
Česká televize a Český rozhlas	235	1	10	13
Ministerstva	689	0	55	15
Česká správa sociálního zabezpečení	424	2 221	0	2 002
Kraje, města a obce	347	108	14	288
ČD Cargo	1	71	0	4
Univerzita Karlova v Praze	9	0	0	2
Vodovody a kanalizace Hodonín	2	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	13	4	3	1
Celkem	1 722	2 600	94	2 359

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 2018 a k 31. prosinci 2017 je následující:

(mil. Kč)	31. prosince 2018	31. prosince 2017
AKTIVA		
Krátkodobé pohledávky	52	140
Peníze, účty v bankách	3 453	3 736
Aktiva celkem	3 505	3 876

(mil. Kč)	31. prosince 2018	31. prosince 2017
PASIVA		
Krátkodobé závazky	3 327	3 808
Krátkodobé bankovní úvěry	178	68
Pasiva celkem	3 505	3 876

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 2018 zálohovou platbu na výplatu důchodů roku 2019 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 1 400 mil. Kč. K 31. prosinci 2017 obdržel Podnik 1 600 mil. Kč na výplatu důchodů v lednu 2018.

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 2018 ani k 31. prosinci 2017 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 2018	31. prosince 2017
Pokladní hotovost	4 038	4 368
Účty v bankách	1 450	884
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 488	5 252

15.2.2.26 Následné události

Dne 21. ledna 2019 byl jmenován do funkce člena dozorčí rady Ing. Petr Zatloukal MSc, MBA.

Dne 18. února 2019 byl jmenován do funkce ředitele divize poštovní provoz a logistika Petr Cinkl.

Dne 8. března 2019 byl jako zástupce generálního ředitele do obchodního rejstříku zapsán pan Ing. Jaroslav Hloušek.

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 2018.

22. března 2019



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



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



Ing. Jitka Salmonová, ředitelka sekce 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 2018, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018, 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 pasív Skupiny k 31. prosinci 2018 a konsolidovaných nákladů a výnosů a konsolidovaného výsledku jejího hospodaření a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2018 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 obdržených ostatních informacích 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

22. března 2019
Praha, Česká republika

15.4 Konsolidovaná účetní závěrka

15.4.1 Konsolidované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2018 v mil. Kč

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA					
(v mil. Kč)					
Označení	AKTIVA	31. 12. 2018			
a	b	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	31. 12. 2017 Netto 4
	AKTIVA CELKEM	33 764	-14 192	19 572	20 222
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 505	0	3 505	3 876
B.	Stálá aktiva	23 410	-13 931	9 479	9 705
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	2 031	-1 673	358	364
B. I. 2.	Ocenitelná práva	1 920	-1 615	305	302
B. I. 2.1.	Software	1 917	-1 613	304	301
B. I. 2.2.	Ostatní ocenitelná práva	3	-2	1	1
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	60	-58	2	1
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	51	0	51	61
B. I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	51	0	51	61
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	21 169	-12 257	8 912	9 125
B. II. 1.	Pozemky a stavby	12 680	-5 706	6 974	7 059
B. II. 1.1.	Pozemky	840	0	840	851
B. II. 1.2.	Stavby	11 840	-5 706	6 134	6 208
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	8 289	-6 544	1 745	1 695
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	195	-7	188	366
B. II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	195	-7	188	366
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	211	0	211	217
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	211	0	211	217
B. IV.	Kladný konsolidační rozdíl	7	-1	6	7
B. V.	Záporný konsolidační rozdíl	-8	0	-8	-8
C.	Oběžná aktiva	10 246	-261	9 985	10 397
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 505	0	3 505	3 876
C. I.	Zásoby	269	-78	191	207
C. I. 1.	Materiál	223	-74	149	152
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	2	0	2	2
C. I. 3.	Výrobky a zboží	44	-4	40	53
C. I. 3.2.	Zboží	44	-4	40	53
C. II.	Pohledávky	4 438	-183	4 255	4 906
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	822	0	822	524
C. II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1	0	1	3
C. II. 1.5.	Pohledávky - ostatní	821	0	821	521
C. II. 1.5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5	0	5	5
C. II. 1.5. 3.	Dohadné účty aktivní	800	0	800	500
C. II. 1.5. 4.	Jiné pohledávky	16	0	16	16
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	3 616	-183	3 433	4 382
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	1 616	-100	1 516	1 475
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	52	0	52	140
C. II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	2 000	-83	1 917	2 907
C. II. 2.4. 1.	Pohledávky za společníky	22	-4	18	17
C. II. 2.4. 3.	Stát - daňové pohledávky	21	0	21	55
C. II. 2.4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	283	0	283	228
C. II. 2.4. 5.	Dohadné účty aktivní	1 525	0	1 525	2 537
C. II. 2.4. 6.	Jiné pohledávky	149	-79	70	70
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	5 539	0	5 539	5 284
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	3 453	0	3 453	3 736
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	4 038	0	4 038	4 368
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	1 501	0	1 501	916
D.	Časové rozlišení aktiv	108	0	108	120
D. 1.	Náklady příštích období	104	0	104	116
D. 2.	Příjmy příštích období	4	0	4	4

Konsolidovaná rozvaha – pasiva (mil. Kč)

a	b	5	6
	PASIVA CELKEM	19 572	20 222
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
A.	Vlastní kapitál	9 754	10 119
A. I.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. I. 1.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	6 017	6 118
A. II. 2.	Kapitálové fondy	6 017	6 118
A. II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	6 013	6 109
A. II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	4	9
A. III.	Fondy ze zisku	375	377
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	359	359
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	16	18
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-41	-62
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-41	-62
A. V.	Konsolidovaný hospodářský výsledek běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-)	-185	98
B. + C.	Cizí zdroje	9 304	9 576
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
B.	Rezervy	683	573
B. 4.	Ostatní rezervy	683	573
C.	Závazky	8 621	9 003
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
C. I.	Dlouhodobé závazky	234	306
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	7	10
C. I. 8.	Odloužený daňový závazek	227	296
C. II.	Krátkodobé závazky	8 387	8 697
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 505</i>	<i>3 876</i>
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	178	68
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>178</i>	<i>68</i>
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	998	793
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	4 450	5 078
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 327</i>	<i>3 808</i>
C. II. B.	Závazky ostatní	2 761	2 758
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C. II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům	559	544
C. II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	350	340
C. II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	153	199
C. II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	1 387	1 376
C. II. 8.7.	Jiné závazky	312	299
D.	Časové rozlišení pasiv	475	486
D. 2.	Výnosy příštích období	475	486
E.	Menšinový vlastní kapitál	39	41
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	8	10
E. I. 4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného období	-1	-1

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY				
(v mil. Kč)				
Označení	TEXT	Skutečnost v účetním období končícím		
		31. 12. 2018	31. 12. 2017	
A	B	1	2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	17 229	17 448	
II.	Tržby za prodej zboží	201	340	
A.	Výkonová spotřeba	4 390	4 415	
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	129	253	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	1 297	1 264	
A. 3.	Služby	2 964	2 898	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	0	
C.	Aktivace	-21	-20	
D.	Osobní náklady	12 944	12 789	
D. 1.	Mzdové náklady	9 447	9 347	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	3 497	3 442	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 160	3 101	
D. 2.2.	Ostatní náklady	337	341	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	865	821	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	844	828	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	865	832	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	-21	-4	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	5	4	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	16	-11	
III.	Ostatní provozní výnosy	1 676	1 117	
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	104	345	
3.	Jiné provozní výnosy	1 572	772	
3.1.	Kompensace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb	1 300	500	
3.2.	Ostatní provozní výnosy	272	272	
F.	Ostatní provozní náklady	1 140	813	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	15	26	
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	87	91	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	110	-130	
F. 5.	Jiné provozní náklady	928	826	
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	1	0	
	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	0	-1	
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-)	-213	88	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	3	2	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	3	2	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	14	5	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	14	5	
VII.	Ostatní finanční výnosy	74	132	
K.	Ostatní finanční náklady	128	117	
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (+/-)	-37	22	
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-250	110	
L.	Daň z příjmů	-64	12	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	4	5	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-68	7	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-186	98	
	Z toho: Výsledek hospodaření bez menšinových podílů			
	Výsledek hospodaření bez menšinových podílů	-185	99	
	Menšinový výsledek hospodaření	-1	-1	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-186	98	
*	Čistý obrát za účetní období	19 197	19 044	

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2018

(mil. Kč)	2018	2017
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	5 284	6 428
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 736</i>	<i>3 814</i>
Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	-250	110
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:	871	367
A.1.1 Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů	866	831
A.1.2 Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti	110	-141
A.1.3 Zisk z prodeje stálých aktiv	-89	-319
A.1.4 Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	-14	-5
A.1.5 Úpravy o ostatní nepeněžní operace	-2	1
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	621	477
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	678	-948
A.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-283</i>	<i>-78</i>
A.2.1 Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení	613	-517
A.2.1 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>88</i>	<i>-7</i>
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení	53	-553
A.2.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-371</i>	<i>-71</i>
A.2.3 Změna stavu zásob	12	122
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	1 299	-471
A.** <i>z toho svěřené prostředky</i>	-283	-78
A.4 Úroky přijaté	14	5
A.5 Přeplatek daně z příjmu (+)/ zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	29	-33
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	1 342	-499
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-283</i>	<i>-78</i>
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-724	-889
B.2 Příjmy z prodeje stálých aktiv	-186	413
B*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-910	-476
Peněžní toky z finanční činnosti		
C.2 Změna stavu vlastního kapitálu	-177	-169
C.2.1 Přímé platby na vrub fondů	-177	-169
C*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-177	-169
Čisté snížení (-) /zvýšení (+) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	255	-1 144
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-283</i>	<i>-78</i>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	5 539	5 284
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 453</i>	<i>3 736</i>

Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2018

(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
Zůstatek k 31. 12. 2016	3 588	6 116	11	359	17	-79	179	10 191
Příděl ze zisku	0	0	0	0	170	0	-179	-9
Čerpání fondů	0	-7	0	0	-169	17	0	-159
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu	0	0	-2	0	0	0	0	-2
Zisk běžného období	0	0	0	0	0	0	98	98
Zůstatek k 31. 12. 2017	3 588	6 109	9	359	18	-62	98	10 119
Příděl ze zisku	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
Zůstatek k 31. 12. 2018	3 588	6 013	4	359	16	-41	-185	9 754

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 2018 a 31. prosinci 2017:

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 2018 a 31. prosinci 2017 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2018 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,
- 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.

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 2018, 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 2018 a je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů.

i. 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.

Aktuálně platný limit 500 mil. Kč pro výši kompenzace Čistých nákladů univerzální služby (dále ČNUS) České poště neumožňuje pokrýt veškeré náklady univerzální služby. Zakladatel je se situací seznámen a v rámci projednávání novely poštovního zákona navrhne významné zvýšení limitu kompenzace. Dle schváleného limitu pak ČP předpokládá revizi povinností vyplývajících z poštovní licence tak, aby tyto povinnosti odpovídaly nastavenému limitu kompenzace.

V rámci připravované strategie Česká pošta chystá kroky i v ostatních oblastech, jako je např. doručování balíkových zásilek, digitalizace logistických procesů, finanční služby, správy nemovitostí a ostatních interních procesů tak, aby v budoucnu dosáhla kladného hospodářského výsledku.

Česká pošta aktuálně řeší i nedostatek vlastních finančních prostředků, který je způsoben zejména posunem projednání novely zákona a souvisejícím odkladem plateb kompenzace za poskytování služeb vyplývajících z poštovní licence. Zakladatel a relevantní státní instituce jsou se situací seznámeni a s jejich aktivní podporou Česká pošta řeší vzniklou situaci. Česká pošta, ministerstvo vnitra a ministerstvo financí aktuálně pracují na první části zápůjčky finančních prostředků ve výši 800 mil. Kč, které by měly být České poště poskytnuty v průběhu dubna 2019 jako zápůjčka za dosud nevyplacenou kompenzaci ČNUS za roky 2013 a 2014. Další finanční prostředky budou řešeny následně. Vzhledem k nezastupitelnosti služeb České pošty pro stát a aktivnímu přístupu zmíněných ministerstev k řešení finanční situace České pošty 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 2018.

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. 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 získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná 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 získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná 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 převýší 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 rozděluje 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 ziskatelnou 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 přečerpaní 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 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 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 užítky 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 15.2.2.7 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 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 řídicích 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)	2018	2017
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2018	7	7
Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	-1	0
Konečný zůstatek k 31. 12. 2018	6	7

Pohyb v záporném konsolidačním rozdílu lze analyzovat následovně:

(mil. Kč)	2018	2017
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2018	-8	-9
Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	0	1
Konečný zůstatek k 31. 12. 2018	-8	-8

15.4.2.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *)	Úbytky *)	Konečný zůstatek
Software	1 855	82	-20	1 917
Ocenitelná práva	3	0	0	3
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	68	2	-10	60
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	61	75	-85	51
Celkem 31. 12. 2018	1 987	159	-115	2 031
Celkem 31. 12. 2017	1 893	240	-146	1 987

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

Oprávký a zůstatková hodnota

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek oprávek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek oprávek	Opravné položky	Zůstatková hodnota
Software	-1 536	-80	20	-1 596	-17	304
Ocenitelná práva	-2	-1	1	-2	0	1
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-67	-1	10	-58	0	2
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	51
Celkem 31. 12. 2018	-1 605	-82	31	-1 656	-17	358
Celkem 31. 12. 2017	-1 527	-81	3	-1 605	-18	364

15.4.2.3.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *)	Úbytky *)	Konečný zůstatek
Pozemky	851	1	-12	840
Stavby	11 692	199	-51	11 840
Stroje, přístroje a zařízení	5 263	157	-387	5 033
Dopravní prostředky	1 546	149	-75	1 620
Inventář	701	20	-17	704
Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč	391	228	0	619
Ostatní movitý majetek	367	1	-55	313
Umělecká díla	5	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	373	579	-757	195
Celkem 31. 12. 2018	21 189	1 334	-1 354	21 169
Celkem 31. 12. 2017	21 012	1 309	-1 132	21 189

*) 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	840
Stavby	-5 466	-281	41	-5 706	0	6 134
Stroje, přístroje a zařízení	-4 290	-288	385	-4 193	-11	829
Dopravní prostředky	-1 241	-89	75	-1 255	0	365
Inventář	-570	-24	16	-578	0	126
Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč	-92	-102	0	-194	0	425
Ostatní movitý majetek	-367	0	54	-313	0	0
Umělecká díla	0	0	0	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	-7	188
Celkem 31. 12. 2018	-12 026	-784	571	-12 239	-18	8 912
Celkem 31. 12. 2017	-11 704	-749	427	-12 026	-38	9 125

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 2018, resp. 2017 Skupina neobdržela bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Skupina má v roce 2018 a 2017 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 374 (2017: 367) 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 2018 Skupina obdržela dotace na investiční účely v celkové výši 11 mil. Kč. V roce 2017 Skupina neobdržela dotace na investiční účely.

15.4.2.3.4 Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2018 tvoří státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2018 reálnou hodnotou 211 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 217 mil. Kč).

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 2018 a k 31. prosinci 2017 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 0 mil. Kč, resp. 1 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 332 mil. Kč, resp. 420 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 2018 a 2017 pohledávky ve výši 27 mil. Kč, resp. 16 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 2018 činily 906 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 710 mil. Kč). Jednotlivými poštovními správami dosud nepotvrzené provozní odpocety 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 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, resp. k 31. prosinci 2017 v rozdělení na část vykázanou v krátkodobých pohledávkách v částce 1 300 mil. Kč, na část vykázanou v dlouhodobých pohledávkách v částce 500 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 vstoupila v 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, za kalendářní rok 2017, 2018 a za kalendářní roky následující ve výši 500 mil. Kč. Ostatní čisté náklady se nepovažují 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. Základem tohoto návrhu 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. Podle tohoto návrhu měla ČP obdržet kompenzaci čistých nákladů ve výši 800 mil. Kč, a to ve třech fázích - v roce 2018 200 mil. Kč, v roce 2019 300 mil. Kč a v roce 2020 300 mil. Kč.

Dne 19. února 2018 dospěla Evropská komise na základě posouzení předběžného oznámení 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 státní vyrovnávací platby udělené 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 představují 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.

Pokud jde o roky 2013 a 2014 faktická úhrada částky 800 mil. Kč je podmíněna úspěšným dokončením legislativního procesu a přijetím výše zmíněné novely zákona o poštovních službách. Návrh na změnu legislativy prošel dne 25. ledna 2019 prvním čtením v PSP ČR. Ukončení legislativního procesu lze očekávat počátkem druhé poloviny roku 2019. S ohledem na vysokou míru legislativní nejistoty nebylo o nároku ve výši 800 mil. Kč v předchozích účetních obdobích účtováno.

Na základě probíhajícího legislativního procesu se Vedení rozhodlo zaúčtovat dohadnou položku ve výši 800 mil. Kč na kompenzaci za roky 2013-2014 v účetním období 2018. 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. V rozvaze byla částka kompenzace čistých nákladů na poskytování základních služeb za roky 2013 a 2014 vykázána v části dlouhodobých pohledávek v rozvahové položce C.II.1.5.3. v částce 300 mil. Kč a v části krátkodobých pohledávek v položce rozvahy C.II.2.4.5. v částce 500 mil. Kč.

Pro roky 2018-2022 probíhá notifikace Evropskou komisí. Vzhledem ke skutečnosti, že se notifikuje vyšší částka čistých nákladů základních služeb než v předchozím notifikačním období 2013-2017, nepředpokládá se, že by notifikovaná částka čistých nákladů let 2018-2022 představující nespravedlivou finanční zátěž klesla pod horní limit vyplývající ze stávajícího zákona. Pokud jde o rok 2018, rozhodlo se Vedení Podniku zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze stávajícího zákona, tedy ve výši 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 dlouhodobá a je vykázána v dlouhodobých pohledávkách v položce C.II.1.5.3.

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: (mil. Kč)	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2018
Dlouhodobému nehmotnému majetku	20	0	-2	18	0	-1	17
Dlouhodobému hmotnému majetku	40	0	-2	38	0	-20	18
Zásobám	69	14	-10	73	7	-2	78
Pohledávkám – ostatní	146	24	-35	135	53	-32	156
Celkem nedaňové opravné položky	275	38	-49	264	60	-55	269
Pohledávkám – zákonné	32	10	-10	32	15	-20	27
Celkem daňové opravné položky	32	10	-10	32	15	-20	27
Celkem	307	48	-59	296	75	-75	296

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 Skupiny je Československá obchodní banka, a.s., u které má Skupina založeny dvě cash-poolingové soustavy účtů, soustavu běžných účtů a soustavu účtů svěřených prostředků. Kontokorentní rámec, který umožňuje Skupině mít záporný zůstatek, je dohodnut u soustavy účtů vlastních i svěřených prostředků – viz podkapitola 15.4.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci.

Skupina nemá v majetku žádné krátkodobé cenné papíry a podíly k 31. prosinci 2018, resp. k 31. prosinci 2017.

15.4.2.9 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2018, resp. k 31. prosinci 2017 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 2018 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 2018 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
Zůstatek k 1. 1. 2018	16	16	10	-1	41
Pohyb mezi fondy	0	0	0	-1	-1
Zisk běžného období	0	0	-2	1	-1
Zůstatek k 31. 12. 2018	16	16	8	-1	39

15.4.2.11 Rezervy

(mil. Kč)	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění/použití	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba	Rozpuštění/použití	Zůstatek k 31. 12. 2018
Sociální a zdravotní pojištění	138	78	-122	94	72	-74	92
Nevybraná dovolená	46	11	0	57	15	0	72
Rezerva na odstupné vč. konkurenčních doložek	41	68	-41	68	202	-68	202
Nenárokové složky mezd	266	126	-266	126	92	-126	92
Ostatní	212	51	-35	228	52	-55	225
Celkem nedaňové rezervy	703	334	-464	573	433	-323	683
Celkem	703	334	-464	573	433	-323	683

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 2018 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 GR a dále ze subjektivní složky mezd včetně individuálních bonusů smluvních mezd.

Z výroční zprávy společnosti Česká pošta Security je zřejmé, že v žádném z obchodních soudních sporů, které jsou proti společnosti vedeny, doposud 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 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018, resp. k 31. prosinci 2017 činily 7 mil. Kč, respektive 10 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 2018 a k 31. prosinci 2017 Skupina nevykazovala závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

15.4.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 měla Skupina krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti ve výši 28 mil. Kč a 19 mil. Kč.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018 činily 787 mil. Kč, k 31. prosinci 2017 částku 758 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 350 mil. Kč k 31. prosinci 2018 a 340 mil. Kč k 31. prosinci 2017. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2018, respektive za prosinec 2017, který byl uhrazen počátkem roku 2019, respektive počátkem roku 2018.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 mil. Kč	31. 12. 2018 mil. Kč	31. 12. 2017 mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	vlastní			
	úroková míra: O/N PRIBOR + 0,15 % p.a.	prostředky	100	0	0
ČSOB, a.s.*	víceúčelová úvěrová linka	vlastní			
	úroková míra: O/N PRIBOR + 0,12 % p.a.	prostředky	1 500	0	0
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	svěřené			
	úroková míra: PRIBOR (2W) - 0,10% p.a.	prostředky	1 600	148	33

*) 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 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018 a k 31. prosinci 2017 nebyl úvěr čerpán. Víceúčelová úvěrová linka ve výši 600 mil. Kč byla v 2/2017 ukončena a nahrazena víceúčelovou úvěrovou linkou ve výši 1 000 mil. Kč. Víceúčelová úvěrová linka byla v 2/2018 navýšena na 1 500 mil. Kč.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s. byl poskytnut na zajištění dostatečné finanční likvidity Podniku. K 31. prosinci 2018 byl tento úvěr čerpán ve výši 148 mil. Kč. K 31. prosinci 2017 byl tento úvěr čerpán ve výši 33 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 mil. EUR	31. 12. 2018		31. 12. 2017	
			mil. EUR	mil. Kč	mil. EUR	mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr EURIBOR 3měsíční + 0,1 % p. a. – svěřené prostředky	5	1,2	30	1,4	35

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)	2018	2017
Splatná daň	1	1
Odložená daň	-68	7
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	3	4
Daňový náklad celkem	-64	12

Splatná daň byla vypočítána následovně:

(mil. Kč)	2018	2017
Zisk před zdaněním	-250	110
Nezdanitelné výnosy	-23	-20
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	231	107
Náklady (+) daňově neuznatelné, včetně změny stavu rezerv a opravných položek (-)	149	-104
z toho:		
- změna stavu opravných položek	5	-11
- změna stavu rezerv	110	-130
- ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody)	34	37
Dary	0	0
Odpčet na podporu odborného vzdělání	1	1
Daňová ztráta dceřiných společností	4	4

Zdanitelný příjem	110	96
Odečet daňové ztráty z roku 2013,2014	-37	-28
Základ daně	73	68
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Vypočtená daň z příjmů	14	13
Sleva na dani (ZPS a TP)	-13	-12
Splatná daň	1	1
Náklad na splatnou daň z příjmů z běžné činnosti a celkem	1	1

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

Položky odložené daně	31. 12. 2018			31. 12. 2017		
	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	-2 160	0	-410	-2 410	0	-458
Opravné položky	269	51	0	264	50	0
Ostatní rezervy	683	129	0	573	109	0
Ostatní přechodné rozdíly	16	3	0	13	3	0
Celkem	-1 192	183	-410	-1 560	162	-458
Čistý odložený daňový závazek			-227			-296

Vliv odložené daně v souvislosti s přeceněním realizovatelných cenných papírů je součástí vlastního kapitálu k 31. prosinci 2018 v částce 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2017 1 mil. Kč).

Skupina k 31. prosinci 2018 nezaúčtovala potenciální odloženou daňovou pohledávku z daňových ztrát dceřině společnosti ve výši 5 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 10 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 2018 činila 350 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 314 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2018 činila 237 mil. Kč (k 31. prosinci 2017: 229 mil. Kč).

Skupina neevidovala k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 žádný finanční leasing.

15.4.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Skupina eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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. 2018	31. 12. 2017
Ceniny vč. kolků a losy	13 855	14 409
Dálniční kupóny	2 615	2 955
Najatý majetek – operativní pronájem	1 737	1 692
Cenné papíry	40	40
Drobný hmotný majetek	2 147	2 272
Drobný nehmotný majetek	53	63

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

(mil. Kč)	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Do jednoho roku	445	398
Od jednoho roku do pěti let	948	840
Nad 5 let	58	61
Celkem	1 451	1 299

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Podnik, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2018 následující:

Druh poskytnuté záruky	Ručitel	Věřitel	Předmět	Platnost do	Částka mil. Kč
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Celní úřad pro Jihočeský kraj	Celní dluh	neurčito	4
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. 2019	12
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2018 a následující emise	16. 3. 2019	100
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2019 následující emise	16. 3. 2020	380
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. 2020	2
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Celní úřad pro Jihočeský kraj	Celní dluh	neurčito	1
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	23. 4. 2019	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Charles Square Center s.r.o.	Nájemní smlouva	14. 5. 2020	1
					513

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	Komerční banka, a.s.	STAVBROS, s.r.o.	Akce-DEPO Česká Třebová - stavební úpravy	28. 4. 2019	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	Raiffeisen Bank, a.s.	COM-TIP s. r.o.	Akce-výměna technologie kotelný, Praha 5	7. 4. 2019	1
Platební	Raiffeisenbank, a.s.	SKD Průmstav-stavby, a.s.	Akce – SPU Ústí-dostavba	3. 2. 2019	4
Platební	UniCredit Bank, a. s.	PSG International a.s.	Akce-rekonstrukce SPU+DEPO Ostrava 71	3. 6. 2019	1
Platební	Oberbank AG	EDIKT, a. s.	Akce- SPU Ostrava+DEPO Ostrava 71- dostavba a rekonstrukce	31. 7. 2019	5
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
					23

15.4.2.19 Potenciální závazky

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Skupiny k 31. prosinci 2018.

15.4.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis Tržeb a ostatních provozních výnosů Skupiny z hlavní činnosti:

	Rok 2018			Rok 2017		
	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč
Tržby z poštovního provozu	11 890	2 042	13 932	12 111	1 837	13 948
Tržby z obstaravatelské činnosti	2 422	0	2 422	2 577	0	2 577
Tisk (známky, obálky, ceniny)	33	3	36	32	12	44
Tržby za elektronické služby	377	0	377	362	0	362
Tržby za prodej zboží	201	0	201	340	0	340
Tržby za datové schránky	462	0	462	517	0	517
Tržby celkem	15 385	2 045	17 430	15 939	1 849	17 788
Ostatní provozní výnosy	1 676	0	1 676	1 117	0	1 117
Tržby a ostatní provozní výnosy celkem	17 061	2 045	19 106	17 056	1 849	18 905

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 2018 Skupina obdržela dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč, v průběhu roku 2017 Skupina neobdržela žádné dotace na provozní účely.

15.4.2.21 Zaměstnanci

Rozpis osobních nákladů Skupiny:

	2018		2017	
	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Skupiny a DR	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Skupiny a DR
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	29 161	38	29 750	39
Mzdové náklady (mil. Kč)	9 447	118	9 347	88
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (mil. Kč)	3 160	21	3 102	17
Sociální náklady (mil. Kč)	337	0	340	0
Osobní náklady celkem	12 944	139	12 789	105

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 2018 a 2017 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 2018, resp. 2017, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

2018	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
Česká televize a Český rozhlas	230	1	1	5
Ministerstva	555	0	39	14
Česká správa sociálního zabezpečení	416	2 258	0	1 838
Kraje, města a obce	402	122	19	211
Vodovody a kanalizace Hodonín	2	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	5	4	1	0
Celkem	1 610	2 385	60	2 070

2017	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
Česká televize a Český rozhlas	235	1	10	13
Ministerstva	689	0	55	15
Česká správa sociálního zabezpečení	424	2 221	0	2 002
Kraje, města a obce	347	108	14	288
ČD Cargo	1	71	0	4
Univerzita Karlova v Praze	9	0	0	2
Vodovody a kanalizace Hodonín	2	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	13	4	3	1
Celkem	1 720	2 405	82	2 327

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 2018 částku 2 mil. Kč a v roce 2017 částku 2 mil. Kč.

15.4.2.24 Svěřené prostředky

Analýza svěřených prostředků k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 je následující:

(mil. Kč)	31. 12. 2018	31. 12. 2017
AKTIVA		
Krátkodobé pohledávky	52	140
Peníze, účty v bankách	3 453	3 736
Aktiva celkem	3 505	3 876

(mil. Kč)	31. 12. 2018	31. 12. 2017
PASIVA		
Krátkodobé závazky	3 327	3 808
Krátkodobé bankovní úvěry	178	68
Pasiva celkem	3 505	3 876

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 2018, resp. 2017 zálohovou platbu na výplatu důchodů roku 2018, resp. 2017 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 1 400 mil. Kč, resp. 1 600 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 2018 ani k 31. prosinci 2017 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. 2018	31. 12. 2017
Pokladní hotovost	4 038	4 368
Účty v bankách	1 501	916
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 539	5 284

15.4.2.26 Následné události

Dne 21. ledna 2019 byl jmenován do funkce člena dozorčí rady Ing. Petr Zatloukal MSc, MBA.

Dne 18. února 2019 byl jmenován do funkce ředitele divize poštovní provoz a logistika Petr Cinkl.

Dne 8. března 2019 byl jako zástupce generálního ředitele do obchodního rejstříku zapsán pan Ing. Jaroslav Hloušek.

Dne 28. února 2019 byl z funkce jednatele společnosti Česká pošta Security odvolán pan Ing. Pavel Kameník.

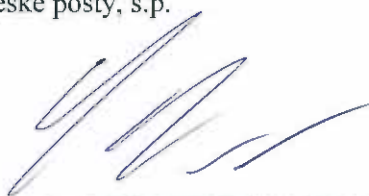
Jednatelům společnosti Česká pošta Security se od 1. března 2019 stal pan Ing. Tomáš Hampl.

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 2018.

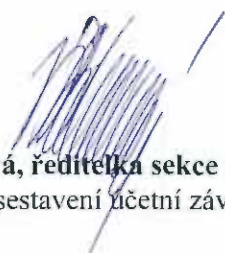
22. března 2019



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



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



Ing. Jitka Salmonová, ředitelka sekce účetnictví a daně
osoba odpovědná za sestavení účetní závěrky České pošty, s.p.

the 1990s, the number of people with a mental health problem has increased by 50% (Mental Health Foundation 1999). The prevalence of mental health problems in the UK is estimated to be 10% (Mental Health Foundation 1999).

There is a growing awareness of the need to address the needs of people with mental health problems in the community. The Department of Health (1999) has set out a strategy for mental health care, which aims to improve the lives of people with mental health problems and to reduce the burden of mental illness on society. The strategy is based on three main principles: (1) to promote the recovery of people with mental health problems; (2) to provide a range of services to meet the needs of people with mental health problems; and (3) to ensure that people with mental health problems are treated with respect and dignity. The strategy also aims to reduce the stigma and discrimination that people with mental health problems often experience.

One of the key challenges in implementing the strategy is to ensure that services are accessible to all people who need them. This is particularly true for people with mental health problems who are living in the community. Many people with mental health problems live in the community and are not in contact with mental health services. This is often because they do not know where to go for help or they are afraid to seek help. It is therefore important to develop services that can reach people in the community and provide them with the support and help they need.

One of the ways in which this can be achieved is through the use of community mental health teams. These teams are made up of a range of professionals, including psychiatrists, psychologists, nurses, social workers, and occupational therapists. They work together to provide a range of services to people with mental health problems in the community. These services can include assessment, diagnosis, treatment, and support. Community mental health teams can also provide a range of other services, such as crisis intervention, case management, and advocacy.

Community mental health teams can play a vital role in helping people with mental health problems to live in the community. They can provide the support and help that people need to manage their condition and to lead a full and active life. They can also help to reduce the stigma and discrimination that people with mental health problems often experience. By working together, community mental health teams can make a real difference to the lives of people with mental health problems in the community.

One of the challenges in developing community mental health teams is to ensure that they are accessible to all people who need them. This is particularly true for people who are living in the community and who are not in contact with mental health services. It is therefore important to develop services that can reach people in the community and provide them with the support and help they need. This can be achieved through a range of strategies, including the use of outreach services, telephone services, and self-help materials.

Outreach services are a type of service that provides support and help to people with mental health problems in the community. Outreach services can be provided by a range of professionals, including psychiatrists, psychologists, nurses, social workers, and occupational therapists. Outreach services can provide a range of services, such as assessment, diagnosis, treatment, and support. Outreach services can also provide a range of other services, such as crisis intervention, case management, and advocacy.