
Česká pošta

Výroční zpráva 2017

Obsah dokumentu

1	Úvodní slovo	3
2	Zpráva dozorčí rady	4
3	Významné události roku 2017	5
4	Rok 2017 v číslech a faktech	6
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	13
9	Informace o aktivitách Podniku v oblasti výzkumu a vývoje	13
10	Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí	13
11	Informace o pracovněprávních vztazích	13
12	Ochrana podniku, zaměstnanců a zákazníků	14
12.1	Řízení rizik	14
12.2	Bezpečnost	14
12.3	Compliance	15
12.4	Interní audit	15
12.5	Ombudsmanka	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	23
15.3	Konsolidovaná účetní závěrka, včetně zprávy nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce	53

1 Úvodní slovo

Rok 2017 byl pro Českou poštu v mnoha ohledech velmi důležitý zejména s ohledem na její další směřování a zajištění budoucnosti. Jedním z klíčových momentů byl výběr partnera pro spolupráci v oblasti bankovních a pojišťovacích služeb na dalších deset let. Nejvýhodnější nabídku podala skupina ČSOB a Česká pošta s ní následně uzavřela smlouvu. Česká pošta a skupina ČSOB tím navázaly na čtvrt století trvající spolupráci pod značkou Poštovní spořitelny. Nová smlouva přinesla výrazné zvýšení tržeb České pošty a růst rentability, investice skupiny ČSOB v řádu stovek milionů korun i navýšení počtu specializovaných přepážek na poštách. Spolupráce se skupinou ČSOB přináší koncept komplexních a dostupných finančních služeb pod jednou střechou.

Také v roce 2017 Česká pošta pokračovala s převodem poboček na smluvní partnery v rámci projektu pošta Partner. Jen v loňském roce Česká pošta otevřela 189 pošt Partner, které jsou rovnocennou alternativou poboček České pošty. V obcích, kde už pošta Partner funguje, jsou občané spokojeni, což potvrdil např. nezávislý průzkum, který si nechala zpracovat v loňském roce Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. Na konci roku 2017 občanům své služby nabízelo už 428 partnerů.

Česká pošta provozuje již desátým rokem Informační systém datových schránek. V loňském roce Česká pošta vypsal veřejnou soutěž na subdodavatele. Vyhrála ji společnost O2 IT Services a výsledky tendru hodnotím velmi pozitivně. Díky veřejné soutěži jsme pro stát získali výhodnější podmínky a úsporu ve výši 200 mil. Kč v průběhu 5 let, na které je smlouva uzavřena.

Česká pošta byla do konce roku 2017 držitelem poštovní licence a měla zájem poštovní služby poskytovat i nadále. O jejím udělení České poště rozhodla Rada Českého telekomunikačního úřadu v polovině prosince, a to na období 2018–2022. Budeme tak i v následujících letech pro stát zajišťovat tzv. univerzální službu, která zahrnuje mj. povinnost provozovat síť 3 200 pošt či doručovat podle stanovených parametrů.

Největším bohatstvím České pošty jsou její zaměstnanci. Proto jsme se i během loňského roku věnovali zlepšování pracovních podmínek. Za poslední tři roky jsme na navýšení příjmů zaměstnanců s tarifní mzdou poskytli 2,5 mld. Kč a průměrný meziroční nárůst mezd byl o 5 procentních bodů. Kromě toho Česká pošta nad dohodnutý rámec vyplatila mimořádnou odměnu v celkové výši 200 mil. Kč z úhrady za kompenzaci nákladů univerzální služby v letech 2013 a 2014.

V loňském roce Česká pošta hospodařila se ziskem před zdaněním ve výši 91 mil. Kč. Je to zhruba o 100 mil. Kč méně než v roce předchozím. Největší negativní vliv na tento výsledek má meziroční pokles kompenzace univerzální služby z 600 mil. Kč na 500 mil. Kč, výplata mimořádné odměny v návaznosti na nařízení vlády k úhradě nákladů univerzální služby i za roky 2013 a 2014 a pokračující pokles tradičních poštovních služeb, zejm. vnitrostátních listovních zásilek a poukázek. Pozitivní vliv na hospodářský výsledek měly zejména vyšší výnosy z balíkových zásilek, z mezinárodních zásilek, vyšší výnosy ze spolupráce se skupinou ČSOB a dále pak úsporná opatření v provozních nákladech, např. přechod na IP telefonii.

Rád bych na závěr zmínil jednu aktivitu, která mi dělá velkou radost a jejíž přínos číslly vyjádřit nelze. Na sklonku roku 2016 vznikla Nadace České pošty. Její nejvýznamnější součástí je podpora pošťáků v nouzi. Zaměstnanci vloni přispěli částkou více než 650 tis. Kč a z toho správní rada rozdělila už více než 400 tis. Kč čtrnácti kolegům a kolegyním, kteří se ocitli ve velmi nepříznivé životní situaci. Taková solidarita vůbec není běžná, a o to víc jsem na zaměstnance České pošty hrdý.

Vít Bukvic, pověřen řízením České pošty, s.p.



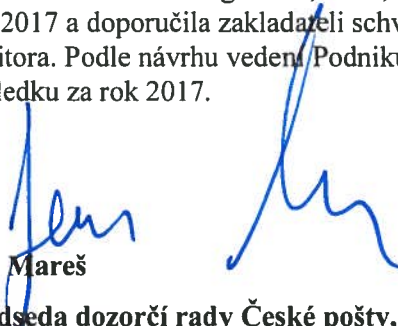
2 Zpráva dozorčí rady

Dozorčí rada České pošty se v průběhu roku 2017 sešla na 11 řádných a 1 mimořádném zasedání. Stejně jako v předchozích letech, věnovala intenzivní pozornost širokému spektru činností Podniku a témat, týkajících se České pošty. Naplňovala své poslání tak, jak je stanoveno všemi právními normami, které její činnost upravují.

Kromě dlouhodobé systematické kontrolní činnosti státního podniku kladla dozorčí rada důraz jak na vyhodnocování a plnění hospodářských výsledků, tak i na naplňování dlouhodobé strategie Podniku. Jednotlivá témata byla detailně diskutována v odborných výborech rady. Velkou pozornost věnovala dozorčí rada například investičním aktivitám České pošty, rozsahu a kvalitě služeb pro zákazníky s cílem zlepšit pozici Podniku ve vysoce konkurenčním tržním prostředí. Za důležité považovala dozorčí rada rovněž hledání řešení mzdové situace zaměstnanců v provozu. Průběžně se pak zabývala sledováním a vyhodnocováním hospodářských výsledků Podniku a jejich souladem se schváleným finančním plánem.

Dozorčí rada se v roce 2017 také aktivně podílela a dohlížela na výběr vhodného partnera pro zajištění bankovních a pojišťovacích služeb. Tento výběr vyvrcholil červnovým podpisem desetileté smlouvy o spolupráci v této oblasti, přičemž smlouva nabyla účinnosti k 1. lednu 2018. Po náročných jednáních se podařilo naleznout takové řešení, které České poště umožní maximálně využít dobře vyškolené zaměstnance, existující infrastrukturu a pobočkovou síť. Tím bude Podnik dlouhodobě posilovat podíl na výnosech v retailovém segmentu bankovních a pojišťovacích služeb.

Dozorčí rada důsledně přezkoumala individuální a konsolidovanou účetní závěrku za období od 1. ledna až 31. prosince 2017 sestavenou podle českých účetních standardů. Dále se seznámila s výroky nezávislého auditora Ernst & Young Audit, s.r.o., které zněly „bez výhrad“. Projednala Výroční zprávu České pošty za rok 2017 a doporučila zakladateli schválit výroční zprávu, jejíž součástí jsou účetní závěrky a výroky auditora. Podle návrhu vedení Podniku doporučila zakladateli rozhodnout o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017.


Jan Mareš**předseda dozorčí rady České pošty, s.p.**

3 Významné události roku 2017

Leden 2017

- Poradenská společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., zhodnotila úroveň řízení rizik v České poště ke konci roku 2016. V závěrečné zprávě z projektu konstatovala, že proces řízení rizik v České poště je transparentně nastavený a dosahuje vysoké míry souladu s klíčovými požadavky mezinárodně uznávaných rámců, standardů a uplatňované dobré praxe v oboru. Pozitivně byla hodnocena např. skutečnost, že v České poště funguje Výbor pro řízení rizik, což není zatím v České republice běžná praxe.

Únor 2017

- Zástupci České pošty se 28. února zúčastnili jednání s předsedou Svazu měst a obcí ČR Františkem Luklem a místopředsedou Pavlem Drahovzalem. Probírala se témata, která povedou k dalšímu zefektivnění a zjednodušení provozu jednotlivých pošt Partner. Obě strany se dohodly i na způsobu předávání informací o vývoji projektu pošta Partner a případných změnách, způsobených například výměnou smluvního provozovatele pošty Partner za nového.

Březen 2017

- Vláda se shodla na zrušení tzv. kompenzačního fondu a jeho náhradě. Vláda uložila Ministerstvu průmyslu a obchodu ČR ve spolupráci s Ministerstvem vnitra ČR připravit novelu zákona o poštovních službách, která fond zruší a bude upravovat financování čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž České pošty. Konkrétně se dohodla na úhradě čistých nákladů České pošty za roky 2013 a 2014 v celkové výši 800 milionů korun. Úhrada by měla proběhnout ve třech fázích, a to v roce 2018 ve výši 200 milionů korun, v roce 2019 ve výši 300 milionů korun a v roce 2020 bude vyplaceno zbývajících 300 milionů korun.

Duben 2017

- Od 1. dubna slouží Zákaznická karta i jako tzv. Průkaz příjemce. Nová funkcionalita Zákaznické karty nahrazuje dosavadní typ Průkazu příjemce, kterým držitel prokazuje České poště své oprávnění převzít za adresáta zásilky a poukázat peněžní částky. Držitelé Zákaznických karet pro fyzické osoby budou moci jednodušeji vyzvedávat uloženou poštu za kohokoli jiného, kdo je k tomu předem pověřen.
- Česká pošta se stejně jako v předchozím roce stala partnerem 11. ročníku Stanu proti melanomu, a to ve všech třech městech, ve kterých se akce koná. Akce proběhla 18. a 19. dubna 2017 v Praze, pokračovala 24. dubna v Brně a 25. dubna v Ostravě.
- Mezi nejdůležitější mezinárodní akce konané na České poště patřilo **Remuneration Forum**, setkání zástupců evropských poštovních operátorů sdružení PostEurop, které se týkalo terminálních poplatků a odměňování za doručování mezinárodních zásilek.
- Do výběru daní jsme prostřednictvím služby Daňová složenka zapojili i pobočky smluvních partnerů z projektu pošta Partner.
- V rámci služby Czech POINT byla 1. dubna spuštěna nová agenda „Provedení identifikace a sepsání veřejné listiny o identifikaci“.

Květen 2017

- Česká pošta uzavřela smlouvu se společností O2 IT Services, vítězem veřejné zakázky na subdodavatele informačního systému datových schránek.

Červen 2017

- Česká pošta v rámci zefektivnění své telefonní sítě přešla na nový systém. Součástí modernizace byla také změna stávajících telefonních čísel na jednotlivé provozovny.
- Česká pošta a skupina ČSOB podepsaly na hlavní poště v Praze smlouvu o spolupráci v oblasti bankovních a pojišťovacích služeb s desetiletou platností. Účinnosti smlouva nabyla 1. ledna 2018. Česká pošta a skupina ČSOB tím navázaly na čtvrt století trvající spolupráci pod značkou Poštovní spořitelny. Výsledkem partnerství bude výrazné zvýšení tržeb České pošty a růst rentability, investice skupiny ČSOB v řádu stovek milionů korun a navýšení počtu specializovaných přepážek na poštách až o 60 procent.
- Byly otevřeny první dvoupřepážkové pošty Partner ve Vestci a v Lukavci.

Červenec 2017

- Česká pošta spustila novou službu Bezpečné úložiště, která zajišťuje bezpečné a dlouhodobě důvěryhodné ukládání úředních i dalších důležitých dokumentů.
- Zákazníci mohou nově změnit místo a čas doručení v aplikaci Změna doručení online u všech zapsaných zásilek včetně listovních.

Srpen 2017

- Byly otevřeny první Balíkovny. Specializují se na vydání Balíku Do balíkovny nebo podání Balíku Komplet. Zákazník zde má garanci platby kartou a přednostní odbavení díky vyvolávacímu systému.

Říjen 2017

- Česká pošta uvedla na trh atraktivní službu nazvanou Balík Komplet. Novinka maximálně zjednodušuje posílání zásilek a nabízí alternativu, jak se vyhnout zdlouhavým úkonům, se kterými si zákazníci spojují přípravu zásilky pro odeslání. Jednotná cena obsahuje poštovné, pojištění, praktický obal, vyzvednutí balíku od odesílatele a následné doručení.

Listopad 2017

- Zástupci České pošty převzali ve čtvrtek 2. listopadu 2017 na Světové soutěži poštovních známek za rok 2016 v Madridu ocenění za třetí nejkrásnější poštovní známku v kategorii „Ručně rytý ocelotisk“. Ocenění získala příležitostná poštovní známka z cyklu „Umělecká díla na známkách: František Tichý (1896 – 1961)“.

Prosinec 2017

- Byla vypsána veřejná zakázka, která povede k uzavření rámcové smlouvy na modernizaci přepážkového systému APOST.

4 Rok 2017 v číslech a faktech

3200 poboček provozovala Česká pošta, z nichž 428 tvořily pošty Partner. V roce 2017 bylo otevřeno 189 partnerských pošt. 700 pošt už je zapojeno do projektu Přátelská pošta.

341 848 balíků bylo podáno 20. listopadu, což je rekordní počet. Česká pošta si udržela pozici lídra na trhu balíkových i listovních služeb.

7 % - až o tolik vzrostly mzdy tarifních provozních zaměstnanců České pošty.

20 % vozového parku České pošty tvoří auta na alternativní pohon, konkrétně na CNG. Česká pošta v roce 2017 testovala také elektromobily a elektrokola.

10 let - na takové období uzavřela Česká pošta smlouvu se skupinou ČSOB v oblasti bankovních a pojišťovacích služeb.

102 830 316 datových zpráv odeslali majitelé datových schránek. Celkový počet zřízených datových schránek k 31. 12. 2017 činí **860 980**. Vítězem veřejné zakázky na dodavatele ISDS pro období 2018 až 2022 se stala společnost O2 IT Services, s.r.o. Počet datových zpráv kontinuálně roste, meziročně o 10 %.

2,7 milionů klasických pohlednic a přání si koupili zákazníci České pošty. 449 276 moderních elektronických Pohlednic Online pak poslali ze svých mobilů a PC do poštovních schránek.

92 tisíc aktivních uživatelů využívá aplikaci Pošta Online, která v roce 2017 dostala nový kabát, technologické úpravy zajistily plynulejší chod. Přibyly i nové funkce.

88 vlastních známek připravila Česká pošta během roku 2017. Za svou známkovou tvorbu v témže roce získala prestižní ocenění: 2. místo v kategorii „Nejkrásnější rytá známka Evropy 2016“ v soutěži GRANDS PRIX DE L'ART PHILATÉLIQUE BELGE ET EUROPÉEN 2016 za známku Jan Jesenius. A dále 3. místo na světové soutěži poštovních známek v Madridu za „Nejkrásnější ručně rytý ocelotisk světa – 2016“ za známku dle předlohy Františka Tichého: Klaun s opicí, 1933.

21 výstav připravilo Poštovní muzeum.

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 být zároveň 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, oddíl A, vložky č. 7565. V současné době je Podnik zapsán v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze v oddílu A, vložce 7565. Zakladací listinu státního podniku Česká pošta vydalo Ministerstvo dopravy a spojů. Tato listina nabyla účinnosti 16. června 1997 a byla dále měněna dodatky.

K 31. prosinci 2017 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 dohlíží na činnost generálního ředitele a uskutečňování podnikatelských záměrů Podniku.

V souladu se zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v platném znění je deset členů dozorčí rady jmenováno a odvoláváno zakladatelem a pět členů je voleno a odvoláváno zaměstnanci Podniku.

K 31. prosinci 2017 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 materiálů, kterými se následně zabývá rada. Členové výborů jsou voleni a odvoláváni dozorčí radou.

V současnosti jsou 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 2017 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 „ČTÚ“). Tento národní regulační orgán vykonává svá oprávnění a plní povinnosti správního orgánu v této oblasti zejména v návaznosti na příslušná ustanovení zákona 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 (dále též „zákon o poštovních službách“). Liberalizační rámec dotváří soubor vyhlášek vydaných ČTÚ, kterými tento úřad stanovuje povinnosti provozovatelů poskytujících nebo zajišťujících poštovní služby, rámec pro vykazování nákladů a výnosů a financování základních služeb a podmínky k zajištění všeobecné dostupnosti základních služeb.

Česká pošta je držitelem poštovní licence na období let 2018–2022, udělené jí rozhodnutím ČTÚ č. j. ČTÚ-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 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.

Nedostatky uveřejněné ve zprávě ČTÚ za rok 2016 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 2017 konsolidovaného zisku před zdaněním ve výši +110 mil. Kč a po zdanění +98 mil. Kč. Samotná Česká pošta vytvořila zisk před zdaněním +91 mil. Kč.

Konsolidované provozní výnosy meziročně klesly o 470 mil. Kč na 18 905 mil. Kč a konsolidované provozní náklady klesly o 335 mil. Kč na 18 818 mil. Kč. Hlavním důvodem bylo odštěpení části Podniku (Odštěpného závodu ICT služby) a jeho následného sloučení se státním podnikem Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s.p., k 1. červenci 2016. Za 1. pololetí 2016 vykázal Odštěpný závod ICT služby provozní výnosy 543 mil. Kč a provozní náklady 529 mil. Kč.

Tržby z poštovního provozu (včetně služeb PostServisu) meziročně klesly o necelé 1 % z celku. Největší propad byl u obyčejného psaní, na kterém se podílela elektronizace komunikace jak v korporátní, tak retailové sféře. Stejně důvody vedly i k poklesu výnosů ze souvisejících služeb PostServisu za tisk a kompletace dopisů (-48 mil. Kč). Dále pokračoval pokles tržeb z poštovních poukázek (-96 mil. Kč). Naopak hlavním růstovým segmentem bylo doručování vnitrostátních balíků ve výši 131 mil. Kč. Další oblastí s rostoucími výnosy byly mezinárodní zásilky, u kterých meziročně vzrostly výnosy o 61 mil. Kč. Bylo to způsobeno zejména dynamickým růstem příchozích zásilek z Číny (meziročně +59%) jehož pozitivní efekt byl snižován posilujícím kurzem české koruny. Třetí růstovou oblastí byly cashové služby (svoz a zpracování hotovosti), kde rostly výnosy o 35 mil. Kč.

Mírný nárůst výnosů se realizoval též u obstaravatelské činnosti (+16 mil. Kč). Nejvyšší nárůst výnosů byl u Poštovní spořitelny (+66 mil. Kč) vlivem odměn za rekonstrukce specializovaných přepážek a další rozvojové projekty. Dařilo se též v prodeji sázek a losů (+13 mil. Kč) a penzijního připojištění (+9 mil. Kč). Na druhou stranu pokračoval pokles výnosů z roznášky důchodů (-29 mil. Kč) a dalších tradičních služeb.

Z ostatních služeb stojí za zmínku zejména zvyšující se zájem zákazníků o služby Certifikační autority PostSignum (+11 mil. Kč).

V ostatních provozních výnosech došlo k nárůstu o 25 mil. Kč, když o 166 mil. Kč vzrostly tržby z prodeje nepotřebných nemovitostí a vyřazených vozidel. Významný negativní dopad měl naopak nižší nárok na kompenzaci čistých nákladů univerzální služby (-100 mil. Kč), neboť ČP může dle zákona o poštovních službách od státu nárokovat za rok 2017 nejvýše 500 mil. Kč, zatímco za rok 2016 to bylo 600 mil. Kč.

Konsolidované provozní náklady po očištění o vliv Odštěpného závodu ICT služby meziročně vzrostly o 194 mil. Kč v důsledku růstu osobních nákladů o 588 mil. Kč. Vedení Podniku pokračovalo v plnění jedné ze svých hlavních priorit postupně navyšovat mzdy zaměstnanců v rámci ekonomických možností Podniku. V ostatních kategoriích nákladů převažovaly úspory. Nejvíce klesly náklady na mezinárodní odchozí zásilky placené zahraničním poštovním správám (tzv. terminální poplatky), a to o 237 mil. Kč, kde se projevil silnější kurz české koruny a přechod ze systému REIMS na eCIP, který přinesl snížení sazeb do většiny evropských zemí.

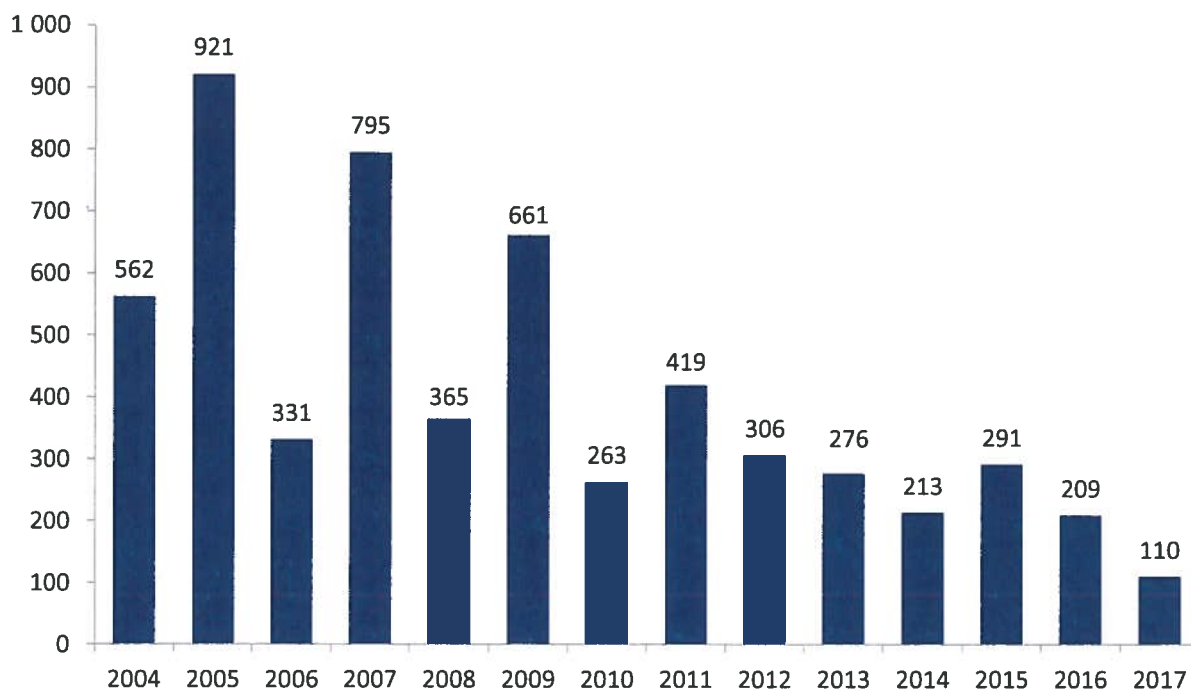
Dále se podařilo snížit náklady na pevné linky o 23 mil. Kč a taktéž náklady na datové služby o 17 mil. Kč. Meziročně klesly i náklady na letecké přepravné, kde se projevil nižší počet EMS zásilek do Číny. Méně nákladů bylo vynaloženo na reklamní kampaně, poradenství a další služby. O 15 mil. Kč vzrostly náklady na údržbu SW a nárůst balíků se projevil ve zvýšení nákladů na SMS avizování zásilek o 13 mil. Kč.

Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření se meziročně zlepšil o 34 mil. Kč, když se především zvýšilo pozitivní saldo kurzových zisků a ztrát z +13 mil. Kč v roce 2016 na +55 mil. Kč v roce 2017.

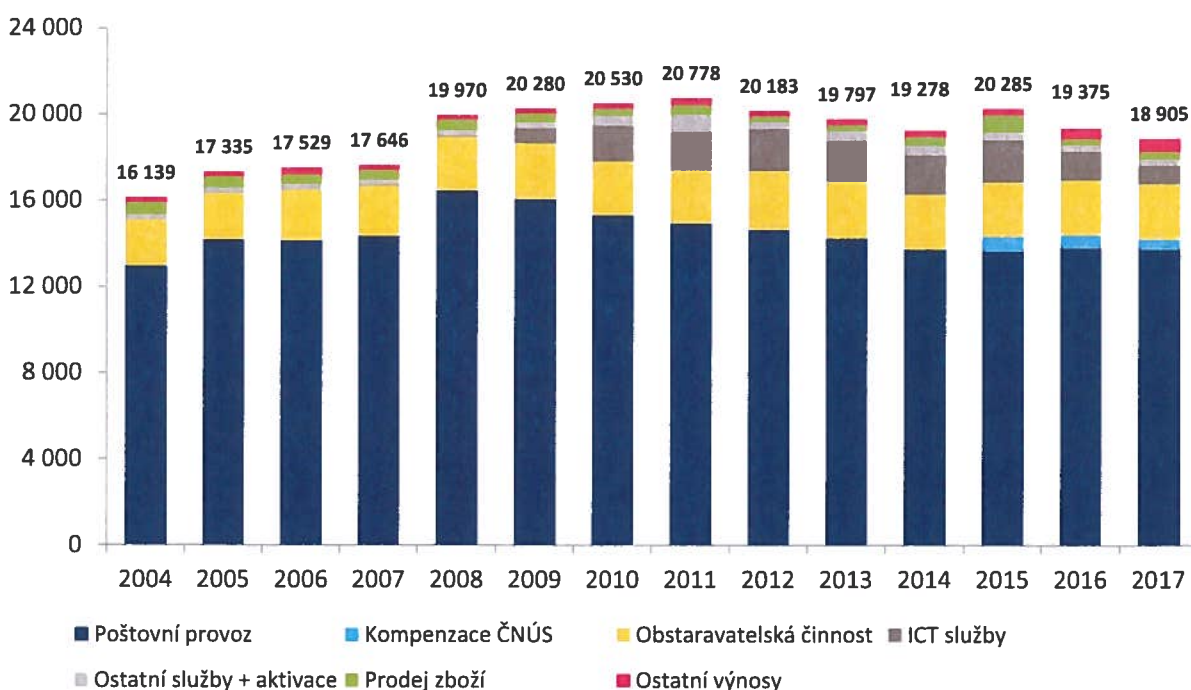
Trendy základních finančních ukazatelů - konsolidované

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva (mil. Kč)	26 766	26 719	26 106	22 494	20 838	20 222
Vlastní kapitál (mil. Kč)	10 281	10 341	10 349	10 429	10 191	10 119
Provozní výnosy (mil. Kč)	20 183	19 797	19 278	20 285	19 375	18 905
z toho Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (mil. Kč)	19 646	19 235	18 553	18 488	18 026	17 448
Provozní náklady (mil. Kč)	19 932	19 549	19 112	20 015	19 153	18 818
z toho Osobní náklady (mil. Kč)	12 425	12 300	11 906	11 938	12 385	12 789
Zisk před zdaněním (mil. Kč)	306	276	213	291	209	110
Čistý zisk (mil. Kč)	261	220	179	231	179	98

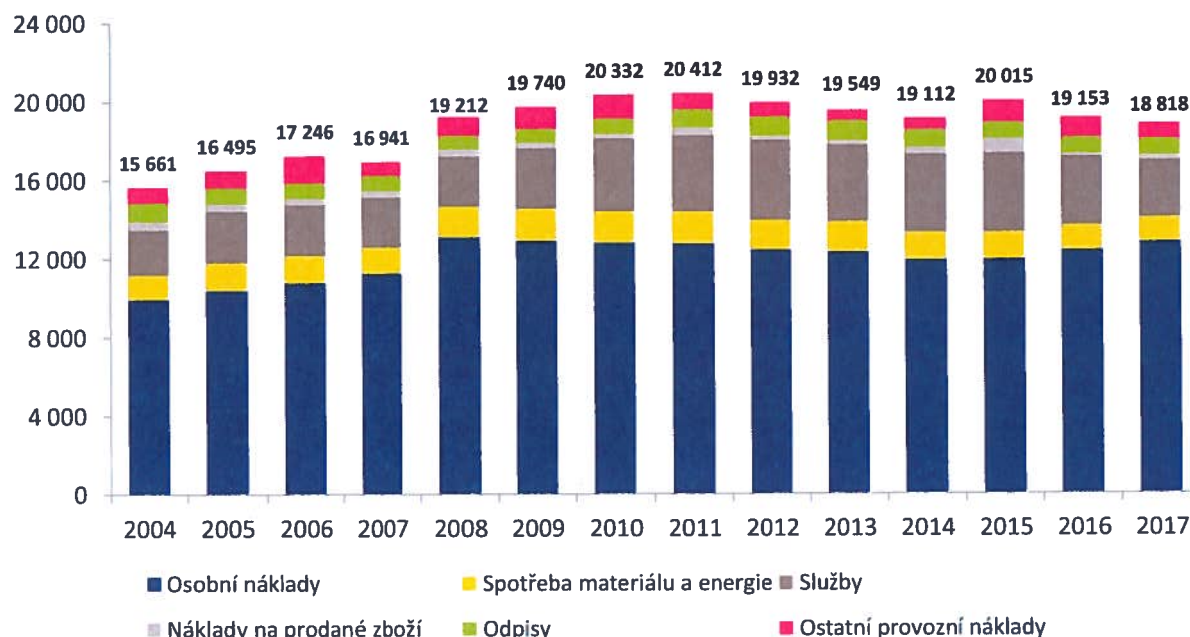
Zisk před zdaněním (mil. Kč)



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 využívá vozidla na CNG, která tvoří v současné době 20 % vozového parku.

11 Informace o pracovněprávních vztazích

Oblast **vývoje zaměstnanosti v roce 2017** výrazně ovlivnila poměrně vysoká mobilita zaměstnanců. 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 2017 nežádoucí fluktuace úrovně 18 %, což je v porovnání s rokem 2016 nárůst o 3 %. V České republice došlo ke zhoršení fluktuace o 4,3%, což znamená, že obdobná situace je i u ostatních firem na trhu práce.

Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok 2017 dosáhl 29 612 přepočtených osob, což v porovnání s rokem 2016 představuje pokles o 362 přepočtených osob. Zhruba polovina tohoto poklesu (177 přepočtených osob) je způsobena odštěpením odštěpného závodu ICT služby (dále také OZ ICTs) k 30. červnu 2016 a druhá polovina organizačními změnami (185 přepočtených osob), a to zejména postupnou realizací projektu pošta Partner a racionalizací doručovacích okrsků v návaznosti na pokles zásilek.

Průměrná měsíční mzda za rok 2017 činí 23 895 Kč. V porovnání s rokem 2016 došlo k nárůstu o 4,1 %, po odečtení hodnot OZ ICTs za 1. pololetí roku 2016 je vykázán **nárůst o 5 %**. Tento nárůst je ovlivněn:

- navýšením tarifních mezd dohodnutým s odborovými organizacemi od 1. 4. 2017 o 3,3%,
- výplatou mimořádné odměny ve 2. pololetí 2017 z kompenzace za poskytování základních poštovních služeb ve výši 200 mil. Kč v osobních nákladech, což představuje navýšení mzdy o 2%.

Za období 2. až 4. čtvrtletí 2017 narostla průměrná mzda zaměstnanců s tarifní mzdou o 5,6%, z čehož vyplývá, že byl splněn příslib zaměstnavatele z jednání s odborovými organizacemi o mzdovém nárůstu.

Navýšení tarifních mezd zaměstnanců bylo realizováno u jednotlivých zaměstnanců diferencovaně:

- podle nárůstu mzdy dohodnutého s odborovými organizacemi pro příslušnou profesní skupinu,
- podle výsledků ročního hodnocení.

Nad rámec mzdy poskytuje Česká pošta svým zaměstnancům zaměstnanecké výhody (benefity), které dosahují v měsíčním průměru cca 1 500 Kč na 1 zaměstnance (finanční příspěvky na stravenky, na penzijní připojištění a životní pojištění, příspěvky na rekreaci, rehabilitaci, dětské tábory, kulturu a sport apod.). Kromě toho 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 2017 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, jsou 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 2017 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 Ombudsmanka

V roce 2017 se na poštovní ombudsmanku obrátilo 2 774 zákazníků České pošty, jejichž podání byla prošetřena, dle jejich charakteru posouzena a vyřízena. V tomto roce vyřídila 501 podání. 127 podání se týkalo posouzení vyřízení reklamací a stížností zákazníků; v 90 případech v zásadě potvrdila stávající rozhodnutí České pošty, ve zbývajících 37 případech se ztotožnila s názorem zákazníka. 374 podání vyřizovala z podnětu zákazníků bez předchozího standardního řízení. Ve 37 případech doporučila generálnímu řediteli poskytnutí další náhrady škody. Tato byla následně hrazena z účtu speciálně vytvořeného pro tyto případy. Schválená částka na tomto účtu v roce 2017 činila 112 000 Kč; v roce 2017 bylo vyplaceno 141 932,80 Kč, což je cca 27 % nad plánovanou částku.

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. Ombudsmanka zahájila svou činnost v květnu 2016. Zaměstnanci se na ni mohou obrátit písemně, telefonicky či osobně.

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

Česká pošta 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 2017:

1. Počet podaných žádostí o informace: V roce 2017 bylo podáno celkem 82 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 2017 bylo vydáno 29 rozhodnutí o odmítnutí žádosti ve smyslu § 15 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a 6 rozhodnutí o částečném odmítnutí žádosti o poskytnutí informací.

3. Počet podaných odvolání proti rozhodnutí: V roce 2017 bylo podáno 10 odvolání proti rozhodnutí o neposkytnutí informací.

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

Rozsudek Městského soudu v Praze sp.zn. 11 A 201/2015-36 ze dne 20. 04. 2017

Výrok:

- I. Rozhodnutí generálního ředitele České pošty, s.p., ze dne 30. 09. 2015, sp.zn. JID: 594712/2015/ČP se zrušuje a věc se vrací žalovanému k dalšímu řízení.
- II. Žalovaný je povinen zaplatit žalobci náhradu nákladů řízení v částce 13.200,-- Kč ve lhůtě třiceti dnů od právní moci rozsudku k rukám zástupce žalobce Mgr. Filipa Hajného, advokáta.

Důvodem odmítnutí požadovaných informací bylo obchodní tajemství. Soud dospěl k závěru, že rozhodnutí České pošty je nepřezkoumatelné, a proto ho zrušil a věc vrátil České poště k dalšímu řízení. Dne 29. května 2017 bylo vydáno nové rozhodnutí generálního ředitele České pošty.

Rozsudek Městského soudu v Praze sp.zn. 8 A 68/2017-37-41 ze dne 07. 09. 2017

Výrok:

- I. Rozhodnutí generálního ředitele České pošty, s.p., ze dne 23. 03. 2017, č.j. JID 208402/2017/ ČP a rozhodnutí České pošty, s.p., ze dne 14. 02. 2017, č.j. JID 1115091/2017/ČP se zrušují, a povinnému subjektu se nařizuje poskytnout žalobci informace podle jeho žádosti ze dne 28. 01. 2017.
- II. Žalovaná je povinna zaplatit žalobci náhradu nákladů řízení ve výši 16.962,84 Kč, a to k rukám zástupce žalobce Mgr. Jaroslava Bártý, advokáta, do 30 dnů od právní moci rozsudku.

Městský soud v Praze dospěl k závěru, že Česká pošta je povinným subjektem, který hospodaří s veřejnými prostředky a je tedy povinna poskytnout na žádost informace o výši, účelu a podmínkách platu poskytnutého fyzické osobě. Požadované informace byly poskytnuty dne 06. listopadu 2017.

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

Česká pošta 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 30.162,84 Kč.

6. Poskytnuté výhradní licence: V roce 2016 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 2016 byly podány tři 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. 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 2017 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 2018.

Ke dni 31. prosince 2017 ukončil pracovní poměr Ing. Marek Jánský na pozici ředitele divize finance.

Dne 1. ledna 2018 byl jmenován do funkce ředitele divize finance Ing. Mgr. Lukáš Svoboda.

Dne 30. ledna 2018 byl jmenován 2. zástupcem generálního ředitele Ing. Pavel Chyla.

Dne 28. února 2018 byl odvolán z funkce generálního ředitele Ing. Martin Elkáň.

Od 1. března 2018 byl Ing. Vít Bukvic pověřen řízením České pošty, s.p., na základě Rozhodnutí GŘ 16/2018.

Dne 2. března 2018 byl pověřen vedením divize poštovní provoz a logistika pan Ing. Jiří Linert.

Dne 5. března 2018 obdržela Česká pošta rozhodnutí o stanovení výše čistých nákladů na poskytování základních služeb r. 2015 a 2016 od ČTÚ – podrobněji viz kapitola 15. Finanční část - podkapitola 15.2.2.7. Čisté náklady univerzální služby.

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 2017.

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 2017 a tvoří ji:

- zprávy nezávislého auditora k individuální účetní závěrce a ke konsolidované účetní závěrce
- finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2017 v mil. Kč (individuální, konsolidované):
 - rozvaha k 31. prosinci 2017
 - výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2017
 - přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2017
 - přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2017
- příloha účetní závěrky sestavená k 31. prosinci 2017 (individuální, konsolidovaná)

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 2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Podniku jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Podniku k 31. prosinci 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2017 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.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka podniku Česká pošta, s.p. k 31. prosinci 2016 byla ověřena jiným auditorem a jeho zpráva ze dne 17. března 2017 obsahovala výrok bez výhrad.

Ostatní informace

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

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

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

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

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

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Podniku za účetní závěrku

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

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Podniku.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Podniku nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Podniku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Podnik ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

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



Roman Hauptfleisch, statutární auditor
evidenční č. 2009

23. března 2018
Praha, Česká republika

15.2 Individuální účetní závěrka

15.2.1 Finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2017 v mil. Kč

ROZVAHA					
(v mil. Kč)					
Označení	AKTIVA	31. 12. 2017			31. 12. 2016
a	B	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	34 038	-13 809	20 229	20 849
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>0</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
B.	Dlouhodobý majetek	23 317	-13 569	9 748	9 894
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1 984	-1 621	363	346
B. I. 2.	Ocenitelná práva	1 856	-1 554	302	238
B. I. 2.1.	Software	1 853	-1 552	301	237
B. I. 2.2.	Ostatní ocenitelná práva	3	-2	1	1
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	68	-67	1	3
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	60	0	60	105
B. I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	60	0	60	105
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	21 037	-11 948	9 089	9 232
B. II. 1.	Pozemky a stavby	12 504	-5 471	7 033	7 117
B. II. 1.1.	Pozemky	843	0	843	860
B. II. 1.2.	Stavby	11 661	-5 471	6 190	6 257
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	8 156	-6 470	1 686	1 697
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	5	0	5	4
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	372	-7	365	414
B. II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	372	-7	365	414
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	296	0	296	316
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	79	0	79	72
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	25
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	217	0	217	219
C.	Oběžná aktiva	10 602	-240	10 362	10 884
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>0</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. I.	Zásoby	270	-73	197	324
C. I. 1.	Materiál	211	-68	143	158
C. I. 3.	Výrobky a zboží	59	-5	54	166
C. I. 3.2.	Zboží	59	-5	54	166
C. II.	Pohledávky	5 080	-167	4 913	4 183
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	524	0	524	1 317
C. II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	3	0	3	2
C. II. 1.5.	Pohledávky – ostatní	521	0	521	1 315
C. II. 1.5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5	0	5	5
C. II. 1.5. 3.	Dohadné účty aktivní	500	0	500	1 300
C. II. 1.5. 4.	Jiné pohledávky	16	0	16	10
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	4 556	-167	4 389	2 866
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 555	-82	1 473	1 319
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	9	0	9	8
C. II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	2 992	-85	2 907	1 539
C. II. 2.4. 1.	Pohledávky za společníky	21	-4	17	20
C. II. 2.4. 3.	Stát - daňové pohledávky	55	0	55	26
C. II. 2.4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	228	0	228	232
C. II. 2.4. 5.	Dohadné účty aktivní	2 537	0	2 537	1 182
C. II. 2.4. 6.	Jiné pohledávky	151	-81	70	79
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	50
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	50
C. IV.	Peněžní prostředky	5 252	0	5 252	6 327
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 736</i>	<i>0</i>	<i>3 736</i>	<i>3 814</i>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	4 368	0	4 368	4 284
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 399</i>	<i>0</i>	<i>3 399</i>	<i>3 207</i>
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	884	0	884	2 043
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>337</i>	<i>0</i>	<i>337</i>	<i>607</i>
D.	Časové rozlišení aktiv	119	0	119	71
D. 1.	Náklady příštích období	115	0	115	68
D. 3.	Příjmy příštích období	4	0	4	3

Rozvaha – pasiva v mil. Kč

Označení a	PASIVA b	31. 12. 2017	31. 12. 2016
		5	6
	PASIVA CELKEM	20 229	20 849
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
A.	Vlastní kapitál	10 145	10 239
A. I.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. I. 1.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	6 102	6 184
A. II. 2.	Kapitálové fondy	6 102	6 184
A. II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	6 093	6 172
A. II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	9	12
A. III.	Fondy ze zisku	377	376
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	359	359
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	18	17
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	78	91
B. + C	Cizí zdroje	9 597	10 070
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
B.	Rezervy	571	701
B. 4.	Ostatní rezervy	571	701
C.	Závazky	9 026	9 369
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. I.	Dlouhodobé závazky	306	303
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	11	16
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	295	287
C. II.	Krátkodobé závazky	8 720	9 066
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	68	34
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>68</i>	<i>34</i>
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	794	480
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	5 062	5 551
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 808</i>	<i>3 913</i>
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	31	23
C. II. 8.	Závazky ostatní	2 765	2 978
C. II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům	539	555
C. II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	337	350
C. II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	197	123
C. II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	1 393	1 654
C. II. 8.7.	Jiné závazky	299	296
D.	Časové rozlišení pasív	487	540
D. 2.	Výnosy příštích období	487	540

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY				
(v mil. Kč)				
Označení řádku výkazu	TEXT	Skutečnost v účetním období		
		31. 12. 2017	6 měsíců končících 31. 12. 2016	
		1	2	
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	17 409	8 872	
II.	Tržby za prodej zboží	340	113	
A.	Výkonová spotřeba	4 496	2 405	
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	253	81	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	1 252	658	
A. 3.	Služby	2 991	1 666	
C.	Aktivace	-20	-9	
D.	Osobní náklady	12 702	6 285	
D. 1.	Mzdové náklady	9 283	4 609	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	3 419	1 676	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 080	1 506	
D. 2.2.	Ostatní náklady	339	170	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	818	388	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	825	387	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	829	411	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	-4	-24	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	4	7	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	-11	-6	
III.	Ostatní provozní výnosy	1 118	778	
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	345	168	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	773	610	
3.1.	Kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb	500	429	
3.2.	Ostatní provozní výnosy	273	181	
F.	Ostatní provozní náklady	809	578	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	26	27	
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	91	39	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-130	77	
F. 5.	Jiné provozní náklady	822	435	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	62	116	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	2	1	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	2	1	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	5	3	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	5	3	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-7	0	
VII.	Ostatní finanční výnosy	132	22	
K.	Ostatní finanční náklady	117	46	
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	29	-20	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	91	96	
L.	Daň z příjmů	13	5	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	5	15	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	8	-10	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	78	91	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	78	91	
*	Čistý obrát za účetní období	19 006	9 789	

Přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2017

(mil. Kč)	Rok končící 31. prosince 2017	6 měsíců končících 31. prosince 2016
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	6 377	7 907
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 814</i>	<i>5 328</i>
Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	91	96
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:	355	320
A.1.1 Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů	829	411
A.1.2 Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti	-148	54
A.1.3 Zisk z prodeje stálých aktiv	-319	-141
A.1.5 Vyúčtované výnosové úroky	-5	-3
A.1.6 Úpravy o ostatní nepeněžní operace	-2	-1
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu	446	416
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	-914	-1 580
A.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 514</i>
A.2.1 Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení	-491	-792
A.2.1 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-7</i>	<i>101</i>
A.2.2 Změna stavu krátkodobých a dlouhodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení	-545	-775
A.2.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-71</i>	<i>-1 615</i>
A.2.3 Změna stavu zásob	122	-13
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-468	-1 164
A.** <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 514</i>
A.4 Úroky přijaté	5	3
A.5 Přeplatek daně z příjmu	-33	-79
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-496	-1 240
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 514</i>
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-889	-330
B.2 Příjmy z prodeje stálých aktiv	413	168
B.3 Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	16	0
B*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-460	-162
Peněžní toky z finanční činnosti		
C.1 Změna stavu dlouhodobých, krátkodobých závazků spadajících do oblasti finanční činnosti	0	2
C.2 Změna stavu vlastního kapitálu	-169	-80
C.2.1 Přímé platby na vrub fondů	-169	-80
C.3 Vliv odštěpení	0	-50
C*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-169	-128
Čisté snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	- 1 125	- 1 530
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 514</i>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	5 252	6 377
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 736</i>	<i>3 814</i>

Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2017

(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 2015	3 588	6 276	12	359	16	241	10 492
Příděl ze zisku	0	75	0	0	166	-241	0
Čerpání fondů	0	0	0	0	-85	0	-85
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu	0	0	-3	0	0	0	-3
Zisk běžného období	0	0	0	0	0	73	73
Zůstatek k 30. červnu 2016	3 588	6 351	9	359	97	73	10 477
Vliv odštěpení	0	-244	0	0	-1	-6	-251
Zůstatek k 1. červenci 2016	3 588	6 107	9	359	96	67	10 226
Příděl ze zisku	0	67	0	0	0	-67	0
Čerpání fondů	0	-2	0	0	-79	0	-81
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu	0	0	3	0	0	0	3
Zisk běžného období	0	0	0	0	0	91	91
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

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 2017 a 31. prosinci 2016 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2017 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 (dále jen „ČTÚ“).

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.

Organizační struktura k 31. prosinci 2017 je následující:



Česká pošta, s.p., se sídlem Politických vězňů 909/4, 225 99 Praha 1, IČO: 471 14 983

Vrcholové vedení Podniku je k 31. prosinci 2017:

Vrcholové vedení Podniku	Pozice	Den vzniku funkce	Zapsáno do OR
Ing. Martin Elkán	Generální ředitel	13. 6. 2014	1. 7. 2014
Ing. Vít Bukvic	Zástupce generálního ředitele, ředitel divize poštovní provoz a logistika	1. 1. 2014	22. 1. 2014
Ing. Marek Jánský	Zástupce generálního ředitele, ředitel divize finance	1. 7. 2014	25. 8. 2014
Ing. Jan Foubík	Ředitel divize obchod a marketing	1. 7. 2014	
Ing. Pavel Chyla	Ředitel divize ICT a eGovernment	14. 7. 2014	
Ing. Aleš Pospíšil, MBA	Ředitel divize správa majetku	1. 9. 2015	
Ing. Mgr. Ondřej Škorpil, MBA	Ředitel divize rozvoj a strategie	1. 12. 2016	

V obchodním rejstříku k 31. prosinci 2017 je rovněž zapsána informace:

Vedení Podniku	Pozice	Den vzniku funkce	Zapsáno do OR
Mgr. et Bc. Petr Šlechta	Zástupce generálního ředitele, ředitel sekce bezpečnost	21. 3. 2016	19. 4. 2016

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 2017 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	Předseda
JUDr. Ing. Jiří Nováček	I. místopředseda
Karel Koukal	Místopředseda
Ing. Lubomír Krejsa	Místopředseda
Štěpán Grochal	Člen
Ing. Soňa Lavičková	Člen
JUDr. Jaroslav Strouhal	Člen
Ludovít Gulázi	Člen
Ing. Oldřich Černoch, CSc.	Člen
Mgr. Ing. Jan Kasal	Člen
Bohumila Mäsiarová	Člen
Mgr. František Lukl, MPA	Člen
Mgr. Josef Zedník	Člen
Petr Kameník	Člen

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2016 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	Předseda
JUDr. Ing. Jiří Nováček	I. místopředseda
Karel Koukal	Místopředseda
Ing. Lubomír Krejsa	Místopředseda
Štěpán Grochal	Člen
Ing. Soňa Lavičková	Člen
Ing. Jiří Havlíček, MBA	Člen
JUDr. Jaroslav Strouhal	Člen
Ludovít Gulázi	Člen
Ing. Oldřich Černoch, CSc.	Člen
Mgr. Ing. Jan Kasal	Člen
Bohumila Mäsiarová	Člen

Mgr. Jiří Zimola	Člen
Mgr. František Lukl, MPA	Člen
Mgr. Josef Zedník	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 Černoch, CSc.	Člen

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

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

Složení výboru pro strategii a finance k 31. prosinci 2016 bylo následující:

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

Složení výboru pro audit k 31. prosinci 2016 bylo následující:

Jméno	Funkce
Jan Mareš	Předseda
Ing. Lubomír Krejsa	Člen
Ing. Oldřich Černoch, 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 č. 29/2000 Sb., o poštovních službách (dále jen „poštovní zákon“) v platném znění. 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 2017. 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

Na základě požadavků novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky platné od 1. ledna 2016 došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za srovnatelné období již byly vykazány v souladu s touto novelou v řádné účetní závěrce k 31. prosinci 2016.

Údaje uvedené ve výsledovce a přehledu o peněžních tocích za minulé období jsou uvedeny za období 6 měsíců končící 31. prosince 2016 z důvodu odštěpení části podniku (Odštěpného závodu ICT služby) a jeho následného sloučení se státním podnikem Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s.p., Rozhodným dnem odštěpení sloučením byl 1. červenec 2016. Za období 6 měsíců končící 30. června 2016 Podnik sestavil mimořádnou účetní závěrku. Z tohoto důvodu nejsou údaje ve výkazu zisku a ztráty běžného období plně srovnatelné s obdobím minulým.

15.2.2.3 Účetní postupy

Způsoby oceňování, které Podnik používal při sestavení řádné účetní závěrky k 31. prosinci 2017, 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).

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 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 15.2.2.3.8 – Svěřené prostředky.

Podnik sestavil přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

Odliv finančních prostředků v souvislosti s odštěpením části podniku z účetní jednotky je prezentován za období 6 měsíců končících 31. prosince 2016 jako součást peněžních toků z finanční činnosti.

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, pokud má současný závazek a je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

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 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.

15.2.2.3.14 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.

15.2.2.3.15 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.

15.2.2.3.16 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.

15.2.2.3.17 Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Podniku se rozumí:

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

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

15.2.2.3.18 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	1 716	141	-4	1 853
Ocenitelná práva	2	1	0	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	68	0	0	68
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	105	97	-142	60
Celkem 31. prosince 2017	1 891	239	-146	1 984
Celkem 31. prosince 2016	2 023	168	-300**	1 891

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

***) V této částce je zahrnut vliv odštěpení -4 mil. Kč.

Oprávký a zůstatková hodnota

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek oprávek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek oprávek	Opravné položky	Zůstatková hodnota
Software	-1 459	-78	3	-1 534	-18	301
Ocenitelná práva	-1	-1	0	-2	0	1
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	-65	-2	0	-67	0	1
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	60
Celkem 31. prosince 2017	-1 525	-81	3	-1 603	-18	363
Celkem 31. prosince 2016	-1 700	-50	225*	-1 525	-20	346

*) V této částce je zahrnut vliv odštěpení 1 mil. Kč.

15.2.2.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *	Úbytky **	Konečný zůstatek
Pozemky	861	1	-19	843
Stavby	11 503	219	-61	11 661
Stroje, přístroje a zařízení	5 107	188	-144	5 151
Dopravní prostředky	1 601	113	-168	1 546
Inventář	700	22	-21	701
Vybraný drobný majetek do 40 tis. Kč	256	135	0	391
Ostatní movitý majetek	409	0	-42	367
Umělecká díla	4	1	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	421	627	-676	372
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
Celkem 31. prosince 2017	20 862	1 306	-1 131	21 037
Celkem 31. prosince 2016	20 745	996	-879***	20 862

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

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

****) V této částce je zahrnut vliv odštěpení -109 mil. Kč.

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	843
Stavby	-5 228	-278	53	-5 453	-18	6 190
Stroje, přístroje a zařízení	-4 038	-293	144	-4 187	-13	951
Dopravní prostředky	-1 321	-87	167	-1 241	0	305
Inventář	-566	-24	20	-570	0	131
Vybraný drobný majetek do 40 tis. Kč	-28	-64	0	-92	0	299
Ostatní movitý majetek	-409	0	42	-367	0	0
Umělecká díla	0	0	0	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	-7	365
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Celkem 31. prosince 2017	-11 590	-746	426	-11 910	-38	9 089
Celkem 31. prosince 2016	-11 607	-361	378*	-11 590	-40	9 232

*J V této částce je zahrnut vliv odštěpení 79 mil. Kč.

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 2017 Podnik neobdržel bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Podnik má k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 367 (359) věcných břemen resp. práv obdobných věcnému břemenu na dlouhodobém hmotném majetku (právo vedení kanalizace, vodovodu, elektrické a plynové přípojky, teplovodního řádu, 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 2017, resp. k 31. prosinci 2016 Podnik neobdržel dotace na investiční účely.

15.2.2.4.3 Dlouhodobý finanční majetek

Podnik uplatňoval rozhodující vliv k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017	31. prosince 2016
Podíl v %	51,03 %	51,03 %
	mil. Kč	mil. Kč
Aktiva celkem	85	90
Vlastní kapitál	82	85
Výsledek hospodaření za účetní období	-3	0
Pořizovací cena akcií	18	18
Nominální hodnota akcií	17	17
Vnitřní hodnota akcií	42	44

Podnik neposkytl k 31. prosinci 2017 ani k 31. prosinci 2016 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 2017 a k 31. prosinci 2016 u společnosti Česká pošta Security, s.r.o., (dříve ABAS CíT 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 2017	31. prosince 2016
Podíl v %	100,00%	100,00%
	mil. Kč	mil. Kč
Aktiva celkem	49	41
Vlastní kapitál	13	-16
Výsledek hospodaření za účetní období	29	16
Pořizovací cena podílu	7	7
Vnitřní hodnota podílu	13	0

Pořizovací cena podílu k 31. prosinci 2017 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 2017 společnost Česká pošta Security, s.r.o., čerpala částku úvěru ve výši 9 mil. Kč. Informace týkající se úročení půjček jsou uvedeny v podkapitole 15.2.2.22 – Transakce se spřízněnými osobami.

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 2017, respektive k 31. prosinci 2016.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2017 tvoří státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2017 reálnou hodnotou 217 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 219 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 2017 a k 31. prosinci 2016 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 1 mil. Kč resp. 2 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 414 mil. Kč resp. 309 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 2017 a k 31. prosinci 2016 pohledávky ve výši 16 mil. Kč, resp. 30 mil. Kč.

Zálohy na daň z příjmu zaplacené a nevyúčtované Podnikem k 31. prosinci 2017 ve výši 55 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 48 mil. Kč) byly započteny se závazkem na daň z příjmu vytvořeným k 31. prosinci 2017 ve výši 1 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 22 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 2017 činily 710 mil. Kč a k 31. prosinci 2016 pak 933 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 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, resp. k 31. prosinci 2016 v částce 1 300 mil. Kč vykázaných v části dlouhodobých pohledávek – 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 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 má 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, vnímá Vedení Podniku výše uvedené kroky jako posílení jistoty úhrady kompenzace za tyto roky. Stále nicméně platí, že 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 je v současné době v mezirezortním připomínkovém řízení a dochází k vypořádání jednotlivých připomínek. Současné platí, že pokud by nedošlo ke změně legislativy, představovala by aktivace kompenzačního fondu z hlediska práva EU s ohledem na výše uvedené protiprávní veřejnou podporu, a je tedy de iure vyloučena. Vedení podniku se z uvedených důvodů rozhodlo nárok za roky 2013 a 2014 účetně nerozeznat.

Pokud jde o roky 2015 a 2016, rozhodlo se Vedení Podniku v předchozích letech zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze zákona ve výši 700 mil. Kč za rok 2015 a 600 mil. Kč za rok 2016. V březnu 2018 ČTÚ ověřil výši čistých nákladů na poskytování základních služeb představujících nespravedlivou finanční zátěž za rok 2015 ve výši 700 mil. Kč. V březnu 2018 ČTÚ ověřil výši čistých nákladů na poskytování základních služeb představujících nespravedlivou finanční zátěž za rok 2016 ve výši 600 mil. Kč, čímž byla potvrzena správnost zaúčtovaných částek.

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 2015 a 2016 vykázána v dlouhodobých pohledávkách v položce C.II.1.5.3. Dne 14. 3. 2018 nabyla rozhodnutí ČTÚ určující výši čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž za roky 2015 a 2016 právní moci. Vzhledem ke skutečnosti, že podle § 34d zákona o poštovních službách je ČTÚ povinen uhradit čisté náklady představující nespravedlivou finanční zátěž do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, bylo k datu 31. 12. 2017 aktivum překlasifikováno jako krátkodobé a je vykázáno v krátkodobých pohledávkách v položce C.II.2.4.5.

Pokud jde o rok 2017, rozhodlo se Vedení Podniku zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze 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 30. 6. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017
Dlouhodobému nehmotnému majetku	20	1	-1	20	0	-2	18
Dlouhodobému hmotnému majetku	64	0	-24	40	0	-2	38
Dlouhodobému finančnímu majetku	7	0	0	7	0	-7	0
Zásobám	62	8	-1	69	14	-10	73
Pohledávkám – ostatní	149	38	-41	146	24	-35	135
Celkem nedaňové opravné položky	302	47	-67	282	38	-56	264
Pohledávkám – zákonné	35	26	-29	32	10	-10	32
Celkem daňové opravné položky	35	26	-29	32	10	-10	32
Celkem	337	73	-96	314	48	-66	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 2017, resp. 31. prosinci 2016 žádné krátkodobé cenné papíry a podíly.

15.2.2.10 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2017, resp. 31. prosinci 2016 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 období 6 měsíců končící 31. prosince 2016 byl rozdělen v návaznosti na schválení zakladatelem dne 2. května 2017. Částka 170 mil. Kč byla přidělena do fondu kulturních a sociálních potřeb, částka 79 mil. Kč byla čerpána z ostatních kapitálových fondů.

Podnik je součástí konsolidačního celku státu.

15.2.2.11 Rezervy

(mil. Kč)	Zůstatek k 30. 6. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017
Sociální a zdravotní pojištění	118	128	-108	138	78	-122	94
Nevybraná dovolená	148	17	-119	46	11	0	57
Rezerva na odstupné vč. konkurenčních doložek	48	40	-47	41	68	-41	68
Nenárokové složky mezd	168	265	-168	265	125	-265	125
Ostatní	238	45	-72	211	51	-35	227
Celkem nedaňové rezervy	720	495	-514	701	333	-463	571
Celkem	720	495	-514*	701	333	-463	571

*) V této částce je zahrnut vliv odštěpení -96 mil. Kč.

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 a následně komunikováno zaměstnancům a odborům.

Ostatní rezervy byly vytvořeny zejména za účelem pokrytí známých rizik k 31. prosinci 2017 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 GR a dále ze subjektivní složky mezd, včetně individuálních bonusů smluvních mezd.

15.2.2.12 Dlouhodobé závazky

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017, resp. k 31. prosinci 2016 činily 11 mil. Kč, 16 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 2017 a k 31. prosinci 2016 Podnik nevykazoval závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

15.2.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 měl Podnik krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti v částce 17 mil. Kč a 13 mil. Kč.

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017 činily 758 mil. Kč, k 31. prosinci 2016 částku 1 027 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 337 mil. Kč k 31. prosinci 2017 a 350 mil. Kč k 31. prosinci 2016. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2017, respektive za prosinec 2016, který byl uhrazen počátkem roku 2018, respektive počátkem roku 2017.

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017 mil. Kč	31. prosince 2016 mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	vlastní			
	efektivní úroková míra: 0,44 %	prostředky	100	0	0
ČSOB, a.s.*	víceúčelová úvěrová linka	vlastní			
	efektivní úroková míra: 0,53 %	prostředky	1 000	0	0
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr	svěřené			
	efektivní úroková míra: 0,23 %	prostředky	1 600	33	0

* 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 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017 a k 31. prosinci 2016 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.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s., který slouží k optimalizaci finanční likvidity pro zajištění poskytování služeb ČP. Tento kontokorentní úvěr je zajištěn zástavním právem k pohledávkám za Československou obchodní bankou, a.s., které Podniku vzniknou v souvislosti s plněním Smlouvy o zajišťování služeb pro Československou obchodní banku, a.s. K 31. prosinci 2017 byl tento úvěr čerpán ve výši 33 mil. Kč. K 31. prosinci 2016 nebyl tento kontokorentní úvěr od Československé obchodní banky, a.s., čerpán.

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 2017		31. prosince 2016	
			mil. EUR	mil. Kč	mil. EUR	mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr					
	EURIBOR 3měsíční +	5	1,4	35	1,2	34
	0,1 % p.a. – svěřené prostředky					

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 2017	období 6 měsíců končící 31. prosince 2016
Splatná daň	1	22
Odložená daň	8	-10
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	4	-7
Daňový náklad celkem	13	5

Splatná daň byla vypočítána následovně:

(mil. Kč)	Rok 2017	období 6 měsíců končící 31. prosince 2016
Zisk před zdaněním	91	96
Nezdanitelné výnosy	-19	-56
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	108	-21
Náklady daňově neuznatelné a změna stavu opravných položek a rezerv	-111	126
Z toho:		
- změna stavu opravných položek	-18	-20
- změna stavu rezerv	-130	77
- ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody)	37	69
Dary	0	-2
Odpočet na podporu vzdělání	1	0
Zdanitelný příjem	68	143
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Vypočtená daň z příjmů	13	27
Sleva na dani (ZPS a TP)	-12	-5
Splatná daň	1	22
Náklad na splatnou daň z příjmů z běžné činnosti	1	22

Odloženou daňovou pohledávku (+) /závazek (-) Podnik vyčíslil při použití daňové sazby 19 % v obou účetních obdobích, tj. k 31. prosinci 2017 i 31. prosinci 2016 následovně:

(mil. Kč)	31. prosince 2017			31. prosince 2016		
	Základ	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Základ	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Položky odložené daně						
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-2 386	0	-453	-2 496	0	-474
Opravné položky	264	50	0	282	54	0
Ostatní rezervy	571	108	0	701	133	0
Celkem	-1 551	158	-453	-1 513	187	-474
Čistý odložený daňový závazek			-295			-287

15.2.2.17 Leasing

Podnik má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz podkapitola 15.2.2.3.14 – 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 2017 činila 310 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 145 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2017 činila 229 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 116 mil. Kč).

Podnik neevidoval k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 žádný finanční leasing.

15.2.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Podnik eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017	31. prosince 2016
Ceniny vč. kolků a losy	14 409	15 491
Dálniční kupony	2 955	1 928
Najatý majetek – operativní pronájem	1 672	1 468
Cenné papíry	40	40
Drobný hmotný majetek	2 252	2 379
Drobný nehmotný majetek	63	64

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

	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Do jednoho roku	394	369
Od jednoho roku do pěti let	836	649
Nad pět let	61	72
Celkem	1 291	1 090

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Podnik, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2017 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. 1. 2019	9
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Ministerstvo vnitra	NIS IZS	31. 12. 2018	12
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2016 a následující emise	16. 3. 2018	75
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2017 následující emise	16. 3. 2019	390
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	CONTERA Investment III. s.r.o.	Nájemní smlouva	3. 8. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	- Prologis CR LX s.r.o.	Nájemní smlouva	19. 1. 2020	2
					493

Druh přijaté záruky	Ručitel	Dlužník	Předmět	Platnost do	Částka mil. Kč
Platební	Komerční banka, a.s.	SILBA-Elstav s.r.o.	Akce-DEPO Plzeň 72	11. 4. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	TRAWKO 96 s.r.o.	Akce-DEPO Píseň 70	7. 1. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	VÁHOSTAV-SK, a.s.	Akce-DEPO Benešov 70	15. 2. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Polabská stavební CZ, s.r.o.	Akce-DEPO Česká Lípa 70	18. 4. 2018	2
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	PSG-International a.s.	Akce-dislokace pošty Praha 50 na SPU Malešice	28. 8. 2018	1
Platební	Česká spořitelna, a.s.	Synet s.r.o.	Akce-DEPO Kroměříž	14. 8. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	SAN-JV s.r.o.	Akce-DEPO Šumperk 70	3. 6. 2018	1
Platební	UniCredit Bank, a.s.	Kappenberger + Braun, Elektro-Technik spol. s r.o.	Akce-DEPO Jihlava 70	5. 10. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	ABC Chomutov spol. s r.o.	Akce-SPÚ Ústí nad Labem	31. 8. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	IMOS Brno, a.s.	Akce zateplení Praha 3 Olšanská	31. 12. 2018	4
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
					31

15.2.2.19 Potenciální závazky

Vedení Podniku si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Podniku k 31. prosinci 2017.

15.2.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis tržeb a ostatních provozních výnosů Podniku:

	Rok 2017			období 6 měsíců končící 31. prosince 2016		
	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč
Tržby z poštovního provozu	12 116	1 837	13 953	6 124	1 018	7 142
Tržby z obstaravatelské činnosti	2 577	0	2 577	1 318	0	1 318
Tržby za elektronické služby	362	0	362	155	0	155
Tržby za prodej zboží	340	0	340	113	0	113
Tržby za datové schránky	517	0	517	257	0	257
Tržby celkem	15 912	1 837	17 749	7 967	1 018	8 985
Ostatní provozní výnosy	1 118	0	1 118	778	0	778
Tržby a ostatní provozní výnosy celkem	17 030	1 837	18 867	8 745	1 018	9 763

V průběhu roku 2017, resp. období 6 měsíců končícího 31. prosince 2016 Podnik neobdržel dotace na provozní účely.

15.2.2.21 Zaměstnanci

Rozpis osobních nákladů:

	Rok 2017		období 6 měsíců končící 31. prosince 2016	
	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Podniku a DR	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Podniku a DR
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v mil. Kč	29 612	26	29 801	26
Mzdové náklady	9 283	73	4 609	29
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 080	13	1 506	4
Sociální náklady	339	0	170	0
Osobní náklady celkem	12 702	86	6 285	33

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 2017 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 2017 a za období od 1. července 2016 do 31. prosince 2016, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

K 31. prosinci 2017	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
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

období 6 měsíců končící 31. prosince 2016	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
Dceřiné společnosti				
Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.	0	12	0	4
Česká pošta Security, s.r.o.	2	81	35	20
Ostatní spřízněné strany				
Česká televize a Český rozhlas	118	0	0	10
Ministerstva	282	0	53	19
Česká správa sociálního zabezpečení	214	1 086	0	2 073
Kraje, města a obce	172	37	7	230
ČD Cargo	0	36	0	5
Univerzita Karlova v Praze	4	0	0	2
České dráhy	3	1	1	1
Vodovody a kanalizace Hodonín	1	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	5	2	3	0
Celkem	801	1 255	99	2 366

Pohledávky / výnosy k Poštovní tiskárně cenin Praha a.s., se vztahují zejména k poskytování pronájmu a služeb, závazky / náklady pak především k nákupu / spotřebě materiálu.

Pohledávky ke společnosti Česká pošta Security, s.r.o., se vztahují zejména k poskytnuté půjčce této společnosti. Výše úrokové sazby odpovídá vážené průměrné úrokové sazbě za zhodnocení vlastních prostředků zpětně za odpovídající měsíc, v němž byly peněžní prostředky poskytnuty.

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 2017 a k 31. prosinci 2016 je následující:

(mil. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
AKTIVA		
Krátkodobé pohledávky	140	133
Peníze	3 399	3 207
Účty v bankách	337	607
Aktiva celkem	3 876	3 947

(mil. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
PASIVA		
Krátkodobé závazky	3 808	3 913
Krátkodobé bankovní úvěry	68	34
Pasiva celkem	3 876	3 947

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 2017 zálohovou platbu na výplatu důchodů roku 2018 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 1 600 mil. Kč. K 31. prosinci 2016 obdržel Podnik 1 695 mil. Kč na výplatu důchodů v lednu 2017.

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 2017 ani k 31. prosinci 2016 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 2017	31. prosince 2016
Pokladní hotovost	4 368	4 284
Účty v bankách	884	2 043
Peněžní ekvivalenty z titulu krátkodobých cenných papírů a podílů	0	50
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 252	6 377

15.2.2.26 Následné události

Podnik vyčíslí čisté náklady na poskytování základních služeb za zúčtovací období roku 2017 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 2018.

Ke dni 31. prosince 2017 ukončil pracovní poměr Ing. Marek Jánský na pozici ředitele divize finance.

Dne 1. ledna 2018 byl jmenován do funkce ředitele divize finance Mgr. Ing. Lukáš Svoboda.

Dne 30. ledna 2018 byl jmenován 2. zástupcem generálního ředitele Ing. Pavel Chyla.

Dne 28. února 2018 byl odvolán z funkce generálního ředitele Ing. Martin Elkán.

Od 1. března 2018 byl Ing. Vít Bukvic pověřen řízením České pošty, s.p., na základě Rozhodnutí GŘ 16/2018.

Dne 2. března 2018 byl pověřen vedením divize poštovní provoz a logistika pan Ing. Jiří Linert

Dne 5. března 2018 obdržela Česká pošta rozhodnutí o stanovení výše čistých nákladů na poskytování základních služeb r. 2015 a 2016 od ČTÚ – podrobněji viz podkapitola 15.2.2.7. Čisté náklady univerzální služby.

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 2017.

23. března 2018



Ing. Vít Bukvic, pověřen řízením České pošty, s.p.

15.3 Konsolidovaná účetní závěrka, včetně zprávy nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce

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 2017, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2017, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidovaných aktiv a pasiv Skupiny k 31. prosinci 2017 a konsolidovaných nákladů a výnosů a konsolidovaného výsledku jejího hospodaření a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2017 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.

Jiné skutečnosti

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny Česká pošta, s.p. k 31. prosinci 2016 byla ověřena jiným auditorem a jeho zpráva ze dne 17. března 2017 obsahovala výrok bez výhrad.

Ostatní informace

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

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

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

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

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

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Podniku za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Podniku.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

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

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

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

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

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



Roman Hauptfleisch, statutární auditor
evidenční č. 2009

23. března 2018
Praha, Česká republika

15.3.1 Konsolidované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2017 v mil. Kč

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA					
(v mil. Kč)					
Označení	AKTIVA	31. 12. 2017			31. 12. 2016
a	b	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	34 149	-13 927	20 222	20 838
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>0</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
B.	Dlouhodobý majetek	23 391	-13 686	9 705	9 831
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1 987	-1 623	364	346
B. I. 2.	Ocenitelná práva	1 858	-1 556	302	238
B. I. 2.1.	Software	1 855	-1 554	301	237
B. I. 2.2.	Ocenitelná práva	3	-2	1	1
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	68	-67	1	3
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	61	0	61	105
B. I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	61	0	61	105
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	21 189	-12 064	9 125	9 268
B. II. 1.	Pozemky a stavby	12 543	-5 484	7 059	7 142
B. II. 1.1.	Pozemky	851	0	851	867
B. II. 1.2.	Stavby	11 692	-5 484	6 208	6 275
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	8 268	-6 573	1 695	1 708
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	5	0	5	4
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený	373	-7	366	414
B. II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	373	-7	366	414
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	217	0	217	219
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	217	0	217	219
B. IV.	Kladný konsolidační rozdíl	7	0	7	7
B. V.	Záporný konsolidační rozdíl	-9	1	-8	-9
C.	Oběžná aktiva	10 638	-241	10 397	10 935
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>0</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. I.	Zásoby	281	-74	207	334
C. I. 1.	Material	221	-69	152	166
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	2	0	2	2
C. I. 3.	Výrobky a zboží	58	-5	53	166
C. I. 3.2.	Zboží	58	-5	53	166
C. II.	Pohledávky	5 073	-167	4 906	4 173
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	524	0	524	1 317
C. II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	3	0	3	2
C. II. 1.5.	Pohledávky - ostatní	521	0	521	1 315
C. II. 1.5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5	0	5	5
C. II. 1.5. 3.	Dohadné účty aktivní	500	0	500	1 300
C. II. 1.5. 4.	Jiné pohledávky	16	0	16	10
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	4 549	-167	4 382	2 856
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	1 557	-82	1 475	1 319
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>140</i>	<i>133</i>
C. II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	2 992	-85	2 907	1 537
C. II. 2.4. 1.	Pohledávky za společníky	21	-4	17	20
C. II. 2.4. 3.	Stát - daňové pohledávky	55	0	55	27
C. II. 2.4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	228	0	228	230
C. II. 2.4. 5.	Dohadné účty aktivní	2 537	0	2 537	1 182
C. II. 2.4. 6.	Jiné pohledávky	151	-81	70	78
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	50
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	50
C. IV.	Peněžní prostředky	5 284	0	5 284	6 378
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 736</i>	<i>0</i>	<i>3 736</i>	<i>3 814</i>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	4 368	0	4 368	4 284
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 399</i>	<i>0</i>	<i>3 399</i>	<i>3 207</i>
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	916	0	916	2 094
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>337</i>	<i>0</i>	<i>337</i>	<i>607</i>
D.	Časové rozlišení aktiv	120	0	120	72
D. 1.	Náklady příštích období	116	0	116	69
D. 2.	Příjmy příštích období	4	0	4	3

Konsolidovaná rozvaha – pasiva (mil. Kč)

a	b	5	6
	PASIVA CELKEM	20 222	20 838
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
A.	Vlastní kapitál	10 119	10 191
A. I.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. I. 1.	Základní kapitál	3 588	3 588
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	6 118	6 127
A. II. 2.	Kapitálové fondy	6 118	6 127
A. II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	6 109	6 116
A. II. 2.2.	Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků (+/-)	9	11
A. III.	Fondy ze zisku	377	376
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	359	359
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	18	17
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-62	-79
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-62	-79
A. V.	Konsolidovaný hospodářský výsledek běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-)	98	179
B. + C.	Cizí zdroje	9 576	10 065
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
B.	Rezervy	573	703
B. 4.	Ostatní rezervy	573	703
C.	Závazky	9 003	9 362
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. I.	Dlouhodobé závazky	306	305
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	10	16
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	296	289
C. II.	Krátkodobé závazky	8 697	9 057
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 876</i>	<i>3 947</i>
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	68	34
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>68</i>	<i>34</i>
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	793	479
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	5 078	5 569
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 808</i>	<i>3 913</i>
C. II. 8.	Závazky ostatní	2 758	2 975
	<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C. II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům	544	559
C. II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	340	352
C. II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	199	124
C. II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	1 376	1 644
C. II. 8.7.	Jiné závazky	299	296
D.	Časové rozlišení pasiv	486	540
D. 2.	Výnosy příštích období	486	540
E.	Menšinový vlastní kapitál	41	42
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	10	10
E. I. 4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného období	-1	0

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v mil. Kč)			
Označení a	TEXT B	Skutečnost v účetním období končícím	
		31. 12. 2017 1	31. 12. 2016 2
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	17 448	18 026
II.	Tržby za prodej zboží	340	257
A.	Výkonová spotřeba	4 415	4 932
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	253	169
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	1 264	1 280
A. 3.	Služby	2 898	3 483
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	-7
C.	Aktivace	-20	-18
D.	Osobní náklady	12 789	12 385
D. 1.	Mzdové náklady	9 347	9 031
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	3 442	3 354
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 101	3 004
D. 2.2.	Ostatní náklady	341	350
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	821	793
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	828	782
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	832	809
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	-4	-27
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	4	9
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	-11	2
III.	Ostatní provozní výnosy	1 117	1 092
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	345	179
3.	Jiné provozní výnosy	772	913
3.1.	Kompensace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb	500	600
3.2.	Ostatní provozní výnosy	272	313
F.	Ostatní provozní náklady	813	1 068
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	26	28
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	91	91
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-130	172
F. 5.	Jiné provozní náklady	826	777
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	0	1
	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	-1	0
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-)	88	221
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	2	2
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	2	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	5	10
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	5	10
VII.	Ostatní finanční výnosy	132	63
K.	Ostatní finanční náklady	117	87
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (+/-)	22	-12
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	110	209
L.	Daň z příjmů	12	30
L. 1.	Daň z příjmů splatná	5	61
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	7	-31
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	98	179
	Z toho: Výsledek hospodaření bez menšinových podílů		
	Menšinový výsledek hospodaření	99	179
	Menšinový podíl	-1	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	98	179
*	Čistý obrat za účetní období	19 044	19 450

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2017

(mil. Kč)	2017	2016
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	6 428	8 975
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 814</i>	<i>5 450</i>
Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	110	209
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:	367	710
A.1.1 Amortizace, odpisy stálých aktiv a zmařených investičních projektů	831	809
A.1.2 Změna stavu opravných položek a rezerv v provozní oblasti	-141	59
A.1.3 Zisk z prodeje stálých aktiv	-319	-151
A.1.4 Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	-5	-10
A.1.5 Úpravy o ostatní nepeněžní operace	1	3
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	477	919
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	-948	-2 409
A.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 636</i>
A.2.1 Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení	-517	-995
A.2.1 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-7</i>	<i>-46</i>
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a pasivních účtů časového rozlišení	-553	-1 397
A.2.2 <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-71</i>	<i>-1 590</i>
A.2.3 Změna stavu zásob	122	-17
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-471	-1 490
A.** <i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 636</i>
A.3 Výdaje z plateb úroku	0	0
A.4 Úroky přijaté	5	10
A.5 Přeplatek daně z příjmu (+)/ zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	-33	-189
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-499	-1 669
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>-1 636</i>
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-889	-839
B.2 Příjmy z prodeje stálých aktiv	413	179
B*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-476	-660
Peněžní toky z finanční činnosti		
C.1 Změna stavu dlouhodobých, krátkodobých závazků spadajících do oblasti finanční činnosti	0	-2
C.2 Změna stavu vlastního kapitálu	-169	-166
C.2.1 Přímé platby na vrub fondů	-169	-166
C.3 Vliv odštěpení	0	-50
C*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-169	-218
Čisté snížení (-) /zvýšení (+) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-1 144	-2 547
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>-78</i>	<i>1 636</i>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	5 284	6 428
<i>z toho svěřené prostředky</i>	<i>3 736</i>	<i>3 814</i>

Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. prosinci 2017

(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 1. 1. 2016	3 588	6 293	11	359	16	-71	233	10 429
Přiděl ze zisku	0	75	0	0	166	0	-233	8
Čerpání fondů	0	-2	0	0	-164	-8	0	-174
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu	0	0	0	0	0	0	0	0
Zisk běžného období	0	0	0	0	0	0	179	179
Vliv odštěpení	0	-250	0	0	-1	0	0	-251
Zůstatek k 31. 12. 2016	3 588	6 116	11	359	17	-79	179	10 191
Přiděl 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

15.3.2 Příloha ke konsolidované účetní závěrce

15.3.2.1 Všeobecné informace

15.3.2.1.1 Popis Skupiny

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

Dceřiné společnosti k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016:

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 spoji. K 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016 vykonávalo funkci zakladatele Podniku jménem státu Ministerstvo vnitra České republiky. K 31. prosinci 2017 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 (dále jen „ČTÚ“).

Hlavním předmětem činnosti Skupiny je:

- a) provozování poštovních služeb,
- b) provozování zahraničních poštovních služeb,
- c) poskytování služeb centrálního nákupního místa pro orgány státní (veřejné) správy,
- d) výrobní a obchodní činnost v oblasti polygrafického průmyslu,
- e) tisk poštovních cenin, kolků a jiných ceninových nebo ochraňovaných tiskovin,
- f) tisk veřejně obchodovatelných cenných papírů a ostatních cenných papírů podle znění Zákona o cenných papírech,
- g) ostraha majetku a osob,
- h) silniční motorová doprava,
- i) montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- j) poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob.

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 č. 29/2000 Sb., o poštovních službách (dále jen „poštovní zákon“) v platném znění. 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.

15.3.2.2 Účetní postupy

Účetní postupy a způsoby oceňování, které Skupina používala při sestavení konsolidované účetní závěrky za rok 2017, jsou následující:

15.3.2.2.1 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 2017 a je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů.

i. 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 2017.

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.

ii. 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.

15.3.2.2.2 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 ovládnutí operativních a strategických politik, přičemž Řídící podnik je současně v dané společnosti akcionářem nebo společníkem.

15.3.2.2.3 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).

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.

15.3.2.2.4 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

15.3.2.2.5 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 získatelnou částku, pak je k těmto cenným papírům vytvořena opravná položka.

15.3.2.2.6 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 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.

15.3.2.2.7 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.

15.3.2.2.8 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.

15.3.2.2.9 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

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

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Součástí peněžních prostředků jsou i svěřené prostředky – viz též podkapitola 15.3.2.2.10 – Svěřené prostředky.

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

15.3.2.2.10 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.

15.3.2.2.11 Přepočtení cizích měn

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

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

15.3.2.2.12 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.

15.3.2.2.13 Rezervy

Skupina tvoří rezervy, pokud má současný závazek a je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

15.3.2.2.14 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.

15.3.2.2.15 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.

15.3.2.2.16 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.

15.3.2.2.17 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.

15.3.2.2.18 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.

15.3.2.2.19 Odložená daň

Odložená daň se vyazuje 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.

15.3.2.2.20 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 15.3.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

15.3.2.2.21 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.

15.3.2.3 Dlouhodobý majetek

15.3.2.3.1 Konsolidační rozdíl

Pohyb v kladném konsolidačním rozdílu lze analyzovat následovně:

(mil. Kč)	2017
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2017	7
Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	0
Konečný zůstatek k 31. 12. 2017	7

Pohyb v záporném konsolidačním rozdílu lze analyzovat následovně:

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

15.3.2.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *)	Úbytky *)	Konečný zůstatek
Software	1 718	141	-4	1 855
Ocenitelná práva	2	1	0	3
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	68	0	0	68
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	105	98	-142	61
Celkem 31. 12. 2017	1 893	240	-146	1 987
Celkem 31. 12. 2016	2 122	210	-439**	1 893

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

***) V této částce je zahrnut vliv odštěpení -4 mil. Kč.

Oprávky a zůstatková hodnota

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek oprávek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek oprávek	Opravné položky	Zůstatková hodnota
Software	-1 461	-78	3	-1 536	-18	301
Ocenitelná práva	-1	-1	0	-2	0	1
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-65	-2	0	-67	0	1
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	61
Celkem 31. 12. 2017	-1 527	-81	3	-1 605	-18	364
Celkem 31. 12. 2016	-1 765	-94	332*	-1 527	-20	346

*) V této částce je zahrnut vliv odštěpení 1 mil. Kč

15.3.2.3.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(mil. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky *)	Úbytky *)	Konečný zůstatek
Pozemky	868	1	-18	851
Stavby	11 533	220	-61	11 692
Stroje, přístroje a zařízení	5 220	189	-145	5 264
Dopravní prostředky	1 601	113	-169	1 545
Inventář	700	22	-21	701
Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč	256	135	0	391
Ostatní movitý majetek	409	0	-42	367
Umělecká díla	4	1	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	421	628	-676	373
Celkem 31. 12. 2017	21 012	1 309	-1 132	21 189
Celkem 31. 12. 2016	20 996	1 321	-1 305**	21 012

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

***) V této částce je zahrnut vliv odštěpení -109 mil. Kč.

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	851
Stavby	-5 240	-279	53	-5 466	-18	6 208
Stroje, přístroje a zařízení	-4 140	-295	145	-4 290	-13	961
Dopravní prostředky	-1 321	-87	167	-1 241	0	304
Inventář	-566	-24	20	-570	0	131
Vybraný drobný majetek do 40tis. Kč	-28	-64	0	-92	0	299
Ostatní movitý majetek	-409	0	42	-367	0	0
Umělecká díla	0	0	0	0	0	5
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	-7	366
Celkem 31. 12. 2017	-11 704	-749	427	-12 026	-38	9 125
Celkem 31. 12. 2016	-11 602	-715	613*	-11 704	-40	9 268

*) V této částce je zahrnut vliv odštěpení 79 mil. Kč.

Na základě provedené inventarizace Skupina upravila ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravných položek (viz podkapitola 15.3.2.7 – Opravné položky).

V roce 2017, resp. 2016 Skupina neobdržela bezplatně žádný významný dlouhodobý hmotný majetek.

Skupina má v roce 2017 a 2016 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 367 (2016: 359) 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 výrobce a distributorů energií.

V roce 2017 Skupina neobdržela dotace na investiční účely. V roce 2016 Skupina obdržela dotace na investiční účely ve výši 5 mil. Kč.

15.3.2.3.4 Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady k 31. prosinci 2017 tvoří státní dluhopis emitovaný Ministerstvem financí ČR splatný v roce 2023, realizovatelný cenný papír, oceněný k 31. prosinci 2017 reálnou hodnotou 217 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 219 mil. Kč).

15.3.2.4 Zásoby

Ocenění zastaralých a pomalu obrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek (viz podkapitola 15.3.2.7 – Opravné položky).

15.3.2.5 Pohledávky

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 činily pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let 1 mil. Kč, resp. 2 mil. Kč a pohledávky po lhůtě splatnosti pak 420 mil. Kč, resp. 311 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 2017 a 2016 pohledávky ve výši 16 mil. Kč, resp. 36 mil. Kč.

Pohledávky za spřízněnými stranami jsou uvedeny v podkapitole 15.3.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami. Dohadné účty aktivní jsou tvořeny převážně transakcemi týkajícími se mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky z těchto transakcí k 31. prosinci 2017 činily 710 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 933 mil. Kč). Jednotlivými poštovními správami dosud nepotvrzené provozní odpočty o příchozích poštovních zásilkách jsou na základě provozních statistik zaúčtovány do Dohadných položek aktivních se souvztažným zápisem na účty Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Částka kompenzace čistých nákladů na poskytování základních poštovních služeb je součástí dohadných položek aktivních k 31. prosinci 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, resp. k 31. prosinci 2016 v částce 1 300 mil. Kč vykázaných v části dlouhodobých pohledávek – viz 15.3.2.6. – Čisté náklady univerzální služby.

15.3.2.6 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 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 vnesla 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 má 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, vnímá Vedení Podniku výše uvedené kroky jako posílení jistoty úhrady kompenzace za tyto roky. Stále nicméně platí, že 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 je v současné době v mezirezortním připomínkovém řízení a dochází k vypořádání jednotlivých připomínek. Současné platí, že pokud by nedošlo, ke změně legislativy, představovala by aktivace kompenzačního fondu z hlediska práva EU s ohledem na výše uvedené protiprávní veřejnou

podporu, a je tedy de iure vyloučena. Vedení podniku se z uvedených důvodů rozhodlo nárok za roky 2013 a 2014 účetně nerozeznat.

Pokud jde o roky 2015 a 2016, rozhodlo se Vedení Podniku v předchozích letech zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze zákona ve výši 700 mil. Kč za rok 2015 a 600 mil. Kč za rok 2016. V březnu 2018 ČTÚ ověřil výši čistých nákladů na poskytování základních služeb představujících nespravedlivou finanční zátěž za rok 2015 ve výši 700 mil. Kč. V březnu 2018 ČTÚ ověřil výši čistých nákladů na poskytování základních služeb představujících nespravedlivou finanční zátěž za rok 2016 ve výši 600 mil. Kč, čímž byla potvrzena správnost zaúčtovaných částek.

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 2015 a 2016 vykázána v dlouhodobých pohledávkách v položce C.II.1.5.3. Dne 14. 3. 2018 nabyla rozhodnutí ČTÚ určující výši čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž za roky 2015 a 2016 právní moci. Vzhledem ke skutečnosti, že podle § 34d zákona o poštovních službách je ČTÚ povinen uhradit čisté náklady představující nespravedlivou finanční zátěž do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, bylo k datu 31. 12. 2017 aktivum překlasifikováno jako krátkodobé a je vykázáno v krátkodobých pohledávkách v položce C.II.2.4.5.

Pokud jde o rok 2017, rozhodlo se Vedení Podniku zaúčtovat dohadné položky ve výši horního limitu vyplývajícího ze 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.

15.3.2.7 Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v podkapitolách 15.3.2.3 – Dlouhodobý majetek, 15.3.2.4 – Zásoby a 15.3.2.5 – Pohledávky).

Opravné položky k: (mil. Kč)	Zůstatek k 1. 1. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017
Dlouhodobému nehmotnému majetku	21	1	-2	20	0	-2	18
Dlouhodobému hmotnému majetku	66	0	-26	40	0	-2	38
Zásobám	60	11	-2	69	14	-10	73
Pohledávkám – ostatní	138	64	-56	146	24	-35	135
Celkem nedaňové opravné položky	285	76	-86	275	38	-49	264
Pohledávkám – zákonné	38	29	-35	32	10	-10	32
Celkem daňové opravné položky	38	29	-35	32	10	-10	32
Celkem	323	105	-121	307	48	-59	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.

15.3.2.8 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 15.3.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci.

Skupina nemá v majetku žádné krátkodobé cenné papíry a podíly k 31. prosinci 2017, resp. k 31. prosinci 2016.

15.3.2.9 Vlastní kapitál

Základní kapitál k 31. prosinci 2017, resp. k 31. prosinci 2016 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.

Skupina je součástí konsolidačního celku státu.

15.3.2.10 Menšinový vlastní kapitál

Menšinový vlastní kapitál k 31. prosinci 2017 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. 2017	16	16	10	0	42
Pohyb mezi fondy	0	0	0	0	0
Zisk běžného období	0	0	0	-1	-1
Zůstatek k 31. 12. 2017	16	16	10	-1	41

15.3.2.11 Rezervy

(mil. Kč)	Zůstatek k 1. 1. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba	Rozpuštění / použití	Zůstatek k 31. 12. 2017
Sociální a zdravotní pojištění	116	202	-180	138	78	-122	94
Nevybraná dovolená	29	136	-119	46	11	0	57
Rezerva na odstupné vč. konkurenčních doložek	48	51	-58	41	68	-41	68
Nenárokové složky mezd	202	338	-274	266	126	-266	126
Ostatní	233	94	-115	212	51	-35	228
Celkem nedaňové rezervy	628	821	-746	703	334	-464	573
Celkem	628	821	-746*	703	334	-464	573

*J V této částce je zahrnut vliv odštěpení -96 mil. Kč.

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 a následně komunikováno zaměstnancům a odborům.

Ostatní rezervy byly vytvořeny zejména za účelem pokrytí známých rizik k 31. prosinci 2017 a pravděpodobných ztrát z probíhajících soudních a mimosoudních sporů a z nich vyplývajících závazků.

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

15.3.2.12 Dlouhodobé závazky

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 dlouhodobé závazky představovaly odložený daňový závazek, který je popsán v podkapitole 15.3.2.16 – 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 2017, resp. k 31. prosinci 2016 činily 10 mil. Kč, respektive 16 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 2017 a k 31. prosinci 2016 Skupina nevykazovala závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

15.3.2.13 Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 měla Skupina krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti ve výši 19 mil. Kč a 15 mil. Kč.

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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 15.3.2.22 – Transakce se spřízněnými stranami.

Dohadné účty pasivní zahrnují především účtování nákladů mezinárodního poštovního provozu, přičemž zůstatky transakcí k 31. prosinci 2017 činily 758 mil. Kč, k 31. prosinci 2016 částku 1 027 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 340 mil. Kč k 31. prosinci 2017 a 352 mil. Kč k 31. prosinci 2016. Jedná se o neuhrazený závazek z mezd za prosinec 2017, respektive za prosinec 2016, který byl uhrazen počátkem roku 2018, respektive počátkem roku 2017.

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 Skupina neevidovala žádné splatné daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů.

15.3.2.14 Bankovní úvěry a výpomoci

15.3.2.14.1 Vedené v českých korunách

Banka	Termíny/ podmínky	Účet	Celkový limit mil. Kč	31. 12. 2017 mil. Kč	31. 12. 2016 mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr efektivní úroková míra: 0,44%	vlastní prostředky	100	0	0
ČSOB, a.s.*	víceúčelová úvěrová linka efektivní úroková míra: 0,53%	vlastní prostředky	1 000	0	0
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr efektivní úroková míra: 0,23%	svěřené prostředky	1 600	33	0

*) 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 2017 a k 31. prosinci 2016 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 2017 a k 31. prosinci 2016 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.

Kontokorentní úvěr na účtu svěřených prostředků od společnosti Československá obchodní banka, a.s., který slouží k optimalizaci finanční likvidity pro zajištění poskytování služeb ČP. Tento kontokorentní úvěr je zajištěn zástavním právem k pohledávkám za Československou obchodní bankou, a.s., které Podniku vzniknou v souvislosti s plněním Smlouvy o zajišťování služeb pro Československou obchodní banku, a.s. K 31. prosinci 2017 byl tento úvěr čerpán ve výši 33 mil. Kč. K 31. prosinci 2016 nebyl tento kontokorentní úvěr od Československé obchodní banky, a.s., čerpán.

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

15.3.2.14.2 Vedené v EUR

Banka	Termíny/podmínky	Celkový limit mil. EUR	31. 12. 2017		31. 12. 2016	
			mil. EUR	mil. Kč	mil. EUR	mil. Kč
ČSOB, a.s.	kontokorentní úvěr EURIBOR 3měsíční + 0,1 % p. a. – svěřené prostředky	5	1,4	35	1,2	34

Poskytnutý kontokorentní úvěr uvedený výše 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.

15.3.2.15 Časové rozlišení pasiv

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

15.3.2.16 Daň z příjmů

Daňový náklad Skupiny lze analyzovat následovně:

(mil. Kč)	2017	2016
Splatná daň	1	64
Odložená daň	7	-31
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	4	-3
Daňový náklad celkem	12	30

Splatná daň byla vypočítána následovně:

(mil. Kč)	2017	2016
Zisk před zdaněním	110	209
Nezdanitelné výnosy	-20	-77
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	107	-12
Náklady (+) daňově neuznatelné, včetně změny stavu rezerv a opravných položek (-)	-104	260
z toho:		
- změna stavu opravných položek	-11	-10
- změna stavu rezerv	-130	171
- ostatní (např. náklady minulých období, náklady na reprezentaci, manka a škody)	37	99
Dary	0	-2
Odpčet na podporu odborného vzdělání	-1	0
Daňová ztráta dceřiných společností	4	1
Zdanitelný příjem	96	379
Odečet daňové ztráty z roku 2012,2013	-28	-17
Základ daně	68	362
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Vypočtená daň z příjmů	13	69
Sleva na dani (ZPS a TP)	-12	-5
Splatná daň	1	64
Náklad na splatnou daň z příjmů z běžné činnosti a celkem	1	64

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

	31. 12. 2017			31. 12. 2016		
	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
Položky odložené daně						
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou						
dlouhodobého majetku	-2 410	0	-458	-2 509	0	-477
Opravné položky	264	50	0	275	52	0
Ostatní rezervy	573	109	0	703	134	0
Ostatní přechodné rozdíly	13	3	0	9	2	0
Celkem	-1 560	162	-458	-1 522	188	-477
Čistý odložený daňový závazek			-296			-289

Skupina k 31. prosinci 2017 nezaúčtovala potenciální odloženou daňovou pohledávku z daňových ztrát dceřiné společnosti ve výši 10 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 16 mil. Kč) z důvodu principu opatrnosti.

15.3.2.17 Leasing

Skupina má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz podkapitola 15.3.2.2.17 – Leasing a dále podkapitola 15.3.2.18 – Majetek a závazky nevykázané v rozvaze).

Výše nájemného z majetku najatého Skupinou formou operativního leasingu k 31. prosinci 2017 činila 314 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 294 mil. Kč). Výše nájemného budov k 31. prosinci 2017 činila 229 mil. Kč (k 31. prosinci 2016: 236 mil. Kč).

Skupina neevidovala k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 žádný finanční leasing.

15.3.2.18 Majetek a závazky nevykázané v rozvaze

Skupina eviduje v operativní evidenci k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 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. 2017	31. 12. 2016
Ceniny vč. kolků a losy	14 409	15 491
Dálniční kupóny	2 955	1 928
Najatý majetek – operativní pronájem	1 692	1 487
Cenné papíry	40	40
Drobný hmotný majetek	2 272	2 379
Drobný nehmotný majetek	63	64

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

(mil. Kč)	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Do jednoho roku	398	374
Od jednoho roku do pěti let	840	657
Nad 5 let	61	72
Celkem	1 299	1 103

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky za Skupinu, které jsou čerpány dle rámcových smluv o poskytování finančních služeb, jsou k 31. prosinci 2017 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. 1. 2019	9
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Ministerstvo vnitra	NIS IZS	31. 12. 2018	12
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2016 a následující emise	16. 3. 2018	75
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Státní fond dopravní infrastruktury	Distribuce a prodeje kuponů pro emise kuponů 2017 následující emise	16. 3. 2019	390
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	CONTERA Investment III. s.r.o.	Nájemní smlouva	3. 8. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	- Prologis CR LX s.r.o.	Nájemní smlouva	19. 1. 2020	2
					493

Druh přijaté záruky	Ručitel	Dlužník	Předmět	Platnost do	Částka mil. Kč
Platební	Komerční banka, a.s.	SILBA-Elstav s.r.o.	Akce-DEPO Plzeň 72	11. 4. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	TRAWEKO 96 s.r.o.	Akce-DEPO Píseň 70	7. 1. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	VÁHOSTAV-SK, a.s.	Akce-DEPO Benešov 70	15. 2. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	Polabská stavební CZ, s.r.o.	Akce-DEPO Česká Lípa 70	18. 4. 2018	2
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	PSG-International a.s.	Akce-dislokace pošty Praha 50 na SPU Malešice	28. 8. 2018	1
Platební	Česká spořitelna, a.s.	Synet s.r.o.	Akce-DEPO Kroměříž	14. 8. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	SAN-JV s.r.o.	Akce-DEPO Šumperk 70	3. 6. 2018	1
Platební	UniCredit Bank, a.s.	Kappenberger + Braun, Elektro-Technik spol. s. r.o.	Akce-DEPO Jihlava 70	5. 10. 2018	1
Platební	Komerční banka, a.s.	ABC Chomutov spol. s r.o.	Akce-SPÚ Ústí nad Labem	31. 8. 2018	1
Platební	Československá obchodní banka, a.s.	IMOS Brno, a.s.	Akce zateplení Praha 3 Olšanská	31. 12. 2018	4
Platební	Raiffeisenbank, a.s.	SKD Průmstav-stavby, a.s.	Akce – SPU Ústí-dostavba	3. 2. 2019	4
Platební	UniCreditBank, 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
					31

15.3.2.19 Potenciální závazky

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších významných potenciálních závazků Skupiny k 31. prosinci 2017.

15.3.2.20 Tržby a ostatní provozní výnosy

Rozpis Tržeb a ostatních provozních výnosů Skupiny z hlavní činnosti:

	2017			2016		
	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč	Tuzemské mil. Kč	Zahraniční mil. Kč	Celkem mil. Kč
Tržby z poštovního provozu	12 111	1 837	13 948	12 284	1 794	14 078
Tržby z obstaravatelské činnosti	2 577	0	2 577	2 561	0	2 561
Tisk (známky, obálky, ceniny)	32	12	44	6	14	20
Tržby komunikační infrastruktury	0	0	0	336	0	336
Tržby za elektronické služby	362	0	362	518	0	518
Tržby za datové schránky	517	0	517	513	0	513
Tržby za prodej zboží	340	0	340	257	0	257
Tržby celkem	15 939	1 849	17 788	16 475	1 808	18 283
Ostatní provozní výnosy	1 117	0	1 117	1 092	0	1 092
Ostatní provozní výnosy celkem	1 117	0	1 117	1 092	0	1 092
Tržby a ostatní provozní výnosy celkem	17 056	1 849	18 905	17 567	1 808	19 375

V průběhu roku 2017 Skupina neobdržela dotace na provozní účely, respektive v průběhu roku 2016 Skupina obdržela dotace na provozní účely ve výši 3 mil. Kč.

15.3.2.21 Zaměstnanci

Rozpis osobních nákladů Skupiny:

	2017		2016	
	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Skupiny a DR	Celkem zaměstnanci	Z toho: vedení Skupiny a DR
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	29 750	39	30 096	36
Mzdové náklady (mil. Kč)	9 347	88	9 031	80
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (mil. Kč)	3 102	17	3 004	17
Sociální náklady (mil. Kč)	340	0	350	0
Osobní náklady celkem	12 789	105	12 385	97

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

15.3.2.22 Transakce se spřízněnými stranami

Kromě odměn uvedených v podkapitole 15.3.2.21 – Zaměstnanci v roce 2017 a 2016 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 2017, resp. 2016, a souvisejících pohledávek a závazků vůči spřízněným stranám je následující:

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

2016	Výnosy mil. Kč	Náklady mil. Kč	Pohledávky mil. Kč	Závazky mil. Kč
Česká televize a Český rozhlas	238	0	0	10
Ministerstva	1 058	22	53	19
Česká správa sociálního zabezpečení	453	2 155	0	2 073
Kraje, města a obce	338	76	7	230
ČD Cargo	0	70	0	5
Univerzita Karlova v Praze	9	0	0	2
České dráhy	6	3	1	1
Vodovody a kanalizace Hodonín	2	0	0	2
Národní agentura pro komunikační a informační technologie	5	2	3	0
Celkem	2 109	2 328	64	2 342

15.3.2.23 Odměna auditorské společnosti

Celkové náklady na odměnu auditorských společností za statutární audit účetních závěrek, včetně auditu konsolidované účetní závěrky, činily v roce 2017 částku 2 mil. Kč a v roce 2016 částku 3 mil. Kč.

15.3.2.24 Svěřené prostředky

Analýza svěřených prostředků k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 je následující:

(mil. Kč)	31. 12. 2017	31. 12. 2016
AKTIVA		
Krátkodobé pohledávky	140	133
Peníze	3 399	3 207
Účty v bankách	337	607
Aktiva celkem	3 876	3 947
(mil. Kč)	31. 12. 2017	31. 12. 2016
PASIVA		
Krátkodobé závazky	3 808	3 913
Krátkodobé bankovní úvěry	68	34
Pasiva celkem	3 876	3 947

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 2017, resp. 2016 zálohovou platbu na výplatu důchodů roku 2017, resp. 2016 od České správy sociálního zabezpečení ve výši 1 600 mil. Kč, resp. 1 695 mil. Kč.

Všechny závazky vyplývající ze svěřených prostředků byly ve lhůtě splatnosti.

15.3.2.25 Přehled o peněžních tocích

Skupina pro účely sestavení konsolidovaného přehledu o peněžních tocích nepovažovala k 31. prosinci 2017 ani k 31. prosinci 2016 čerpané kontokorentní úvěry za peněžní ekvivalenty (viz podkapitola 15.3.2.14 – Bankovní úvěry a výpomoci).

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

(mil. Kč)	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pokladní hotovost	4 368	4 284
Účty v bankách	916	2 094
Peněžní ekvivalenty z titulu krátkodobých cenných papírů a podílů	0	50
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 284	6 428

15.3.2.26 Následné události

Podnik vyčíslí čisté náklady na poskytování základních služeb za zúčtovací období roku 2017 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 2018.

Ke dni 31. prosince 2017 ukončil pracovní poměr Ing. Marek Jánský na pozici ředitele divize finance.

Dne 1. ledna 2018 byl jmenován do funkce ředitele divize finance Mgr. Ing. Lukáš Svoboda.

Dne 30. ledna 2018 byl jmenován 2. zástupcem generálního ředitele Ing. Pavel Chyla.

Dne 28. února 2018 byl odvolán z funkce generálního ředitele Ing. Martin Elkán.

Od 1. března 2018 byl Ing. Vít Bukvic pověřen řízením České pošty, s.p., na základě Rozhodnutí GR 16/2018.

Dne 2. března 2018 byl pověřen vedením divize poštovní provoz a logistika pan Ing. Jiří Linert.

Dne 5. března 2018 obdržela Česká pošta rozhodnutí o stanovení výše čistých nákladů na poskytování základních služeb r. 2015 a 2016 od ČTÚ – podrobněji viz podkapitola 15.3.2.6. Čisté náklady univerzální služby.

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 2017.

23. března 2018



Ing. Vít Bukvic, pověřen řízením České pošty, s.p.

