

Výkazy – výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů

Tabulka č. 1: Náklady a výnosy podle činnosti

Číslo řádku	Položka	Činnost	Hlavní činnost										Vedlejší činnost	Režijní náklady	Náklady, které se nepřítazují, a nekalulované výnosy	Celkem
			Podání		Třídění	Přeprava	Dodání		Ostatní							
			Poštovní pobočky	Ostatní podání			Listovní doručovací síť	Baliková doručovací síť	Ostatní dodání	Ostatní						
a	b		c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n		
1	Spotřeba materiálu															
2	Odpisy															
3	Opravy a udržování															
4	Osobní náklady včetně pojistění															
5	Ostatní provozní náklady															
6	Provozní náklady celkem															
7	Finanční a mimořádné náklady															
8	Prvotní náklady celkem (ř. 1 až ř. 7)															
9	doprava															
10	Druhotné zpracování dat															
11	ostatní															
12	celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)															
13	Náklady prvotní a druhotné (ř. 8 + ř. 12)															
14	Podíl provozních režijních nákladů															
15	Podíl správních režijních nákladů															
16	Náklady celkem (ř. 13 + ř. 14 + ř. 15)															
17	Náklady na externí výkony z ř. 16															
18	Výnosy druhotné		x	x	x	x	x	x	x	x						
19	Provozní výnosy				x	x	x	x	x			x				
20	Finanční a mimořádné výnosy		x	x	x	x	x	x	x	x	x					
21	Výnosy celkem (ř. 19 + ř. 20)															

Vysvětlivky:

Provozní režijní náklady: Přímé režijní náklady související s technologií a řízením provozních organizačních jednotek (OJ).

Správní režijní náklady: Sdílené režijní náklady, společné pro hlavní i vedlejší činnost. Správní režijní náklady zahrnují činnosti spojené s vrcholovým řízením a správou společnosti jako celku.

Podání - poštovní pobočky (sl. c): Podání na poštách.

Podání - ostatní podání (sl. d): Podání mimo pošty, výběr schráněk, elektronické podání, elektronické zpracování.

Třídění (sl. e): Třídění zásilek na provozovny (třídění zásilek na sběrných přepravních uzlech - SPU).

Přeprava (sl. f): Přeprava zásilek mezi provozovnami (pošty, SPU, depa, dodávky).

Listovní doručovací síť (sl. g): Příprava na pochůzku, listovní pochůzka.

Baliková doručovací síť (sl. h): Příprava na pochůzku, baliková pochůzka.

Ostatní dodání (sl. i): Ostatní pochůzky, odnos, výdej zásilek, příprava na dodejné (třídění).

Ostatní (sl. j): Supervize v poštovním provozu a směrné časy.

Režijní náklady (sl. l): Provozní a správní režijní náklady.

Tabulka č. 2: Náklady služeb v druhovém členění a výnosy podle služeb

v tis. Kč

Číslo řádku	Položka	Počet kusů	První náklady					Druhá náklady					Výnosy celkem	Výsledek hospodářství	Nárok na přiměřený zisk	Ekonomický výsledek hospodářství
			o	f	g	h	i	j	k	l	m	n				
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q
1	MALOOBCHODNÍ SLUŽBY															
2	I. Základní služby															
3	A) Poštovní služby vnitrostátní															
4	Poštovní zásilky do 2 kg														x	x
5	Doporučené zásilky do 2 kg														x	x
6	Občejdné poštovní zásilky pro nevidomé osoby														x	x
7	Doporučené poštovní zásilky pro nevidomé osoby														x	x
8	Poštovní balík do 10 kg														x	x
9	Cenné zásilky do 10 kg														x	x
10	Poštovní poukaz hotovost – hotovost														x	x
11	Poštovní poukaz účet – hotovost														x	x
12	Poštovní poukaz hotovost – účet														x	x
13	B) Poštovní služby do zahraničí															
14	Poštovní zásilky do 2 kg														x	x
15	Doporučené zásilky do 2 kg														x	x
16	Občejdné poštovní zásilky pro nevidomé osoby														x	x
17	Doporučené poštovní zásilky pro nevidomé osoby														x	x
18	Občejdné tiskovinnové píle														x	x
19	Doporučené tiskovinnové píle														x	x
20	Poštovní balík do 10 kg														x	x
21	Cenné zásilky do 10 kg														x	x
22	Poštovní poukaz hotovost – hotovost														x	x
23	C) Zahraniční poštovní služby (příchozí)															
24	Listovní zásilky														x	x
25	Balíkové zásilky														x	x
26	Poštovní peněžní služby														x	x
27	Základní služby celkem															
28	II. Poštovní služby mimo základní služby															
29	Adresné listovní zásilky – vnitrostátní														x	x
30	Balíky vnitrostátní														x	x
31	Ostatní poštovní služby vnitrostátní														x	x
32	Adresné listovní zásilky - do zahraničí														x	x
33	Balíky - do zahraničí														x	x
34	Ostatní poštovní služby - do zahraničí														x	x
35	Zahraniční poštovní služby														x	x
36	Poštovní služby mimo základní služby celkem														x	x
37	III. VELKOOBCHODNÍ SLUŽBY															
38	Služba dodání na adresy														x	x
39	Služba přístupu k poštovním příhradkám														x	x
40	Služba přístupu k dodacím schránkám														x	x
41	Služba přístupu k databázi adres														x	x
42	Služby spojené s přístupem k poštovní infrastruktuře celkem															
43	IV. Nepoštovní služby														x	x
44	Hlavní činnost celkem (ř. 27 + ř. 36 + ř. 42 + ř. 43)														x	x

Vysvětlivky:

Malooobchodní službou se rozumí služba poskytovaná koncovému zákazníkovi (jednotlivci i firmě) podávatelem. Velkoobchodní službou se rozumí služba poskytovaná na základě velkoobchodního smluvního vztahu (tedy vztahu mezi poskytovatelem poštovních služeb). Řádek č. 27 - se vypíše jako součet "ř. 4" až "ř. 12", "ř. 14" až "ř. 22" a "ř. 24" až "ř. 26". Zpracování dat obsahuje interně poskytovatelův hardwarovou a softwarovou podporu, dále řeší také práci a centrální zpracování v rámci informačních technologií (IT). Výsledek hospodářství se vypočítá jako rozdíl sloupců "q" a "p". Nárok na přiměřený zisk se vypočítá jako součin sloupce "p" a ziskové přírůžky uvedené v ř. 4. Ekonomický výsledek hospodářství se vypočítá jako rozdíl sloupců "r" a "s".

Tabulka č. 4: Náklady na jednotlivé typy režijních nákladů

v tis. Kč

Číslo řádku		Pobočky	Doručování	Ostatní	Celkem
1	Provozní režijní náklady (přímé režijní náklady)				
1a	Přímé režijní náklady produkce				
1b	Režijní náklady řízení provozních organizačních jednotek				
1c	Režijní náklady povinností držitele poštovní licence				
1d	Režijní náklady technologické podpory/obsluhy provozu				
1e	Provozní režijní náklady celkem (ř. 1a + ř. 1b + ř. 1c + ř. 1d)				
2	Správní režijní náklady (sdílené režijní náklady)				
3	Režijní náklady celkem (ř. 1e + ř. 2)				

Vysvětlivky:

Provozní režijní náklady: Přímé režijní náklady související s technologií a řízením provozních organizačních jednotek (OJ)

Přímé režijní náklady produkce: Přímé náklady související s konkrétním produktem účtovaným na režijních střediscích, zabývajících se konkrétním produktem (např. alianční partneři).

Režijní náklady řízení provozních organizačních jednotek: Nadřízené jednotky provozních jednotek.

Režijní náklady povinností držitele poštovní licence: Např. vedení oddělené evidence, audit oddělené evidence, měření dob dopravy a přepravních toků.

Režijní náklady technologické podpory/obsluhy provozu: OJ stanovující technologii, zajišťující podporu, bezpečnost a dohled. (Bezpečnost, předpisy, zpracování a kontrola tržeb).

Správní režijní náklady: Sdílené režijní náklady, společné pro hlavní i vedlejší činnost. Správní režijní náklady zahrnují náklady na provádění činnosti spojené s vrcholovým řízením a správou společnosti jako celku.

Tabulka č. 5: Náklady, které se nepřiznávají, a nekalkulované výnosy

v tis. Kč

Číslo řádku	Náklady, které se nepřiznávají, a nekalkulované výnosy	
1	Pokuty a penále, poplatky z prodlení, úroky z prodlení, popř. jiná plnění za nedodržení povinnosti podle smluv a předpisů (včetně ekologických) a peněžní náhrady škod související s provozem a investiční výstavbou	
2	Manka, která nejsou přirozeným úbytkem	
3	Škody na majetku a náklady spojené s jejich odstraňováním, včetně snížení cen nevyužitelných zásob a fyzické likvidace zásob, náhrady škod a odškodnění	
4	Odměny a plnění ve prospěch členů statutárních orgánů a dalších volených orgánů právnických osob plynoucí nad rámec smlouvy o výkonu funkce nebo smlouvy ji podobné a jiná plnění uvedená v této tabulce.	
5	Nevyužitě náklady spojené s přípravou a zabezpečením investiční výstavby	
6	Náklady na zastavenou přípravu a záběh výroby a na zastavený výzkum, vývoj a projekty	
7	Přírůžky k poplatkům placeným za znečištění ovzduší, odpadních vod, popř. další platby sankční povahy (např. za škody způsobené na zemědělských půdách)	
8	Platby promlčených dluhů	
9	Opakované zahrnované náklady, které již byly uhrazeny	
10	Zvýšení cen vstupů, které ještě neprošly procesem zpracování	
11	Odpisy promlčených a nedobytných pohledávek, rezervy a opravné položky k těmto pohledávkám, pokud nejsou daňově uznatelným nákladem	
12	Odpisy majetku nabytého bezúplatným převodem s výjimkou majetku převedeného podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na cizí osoby, ve znění pozdějších předpisů	
13	Zůstatková cena zlikvidovaného nehmotného dlouhodobého majetku a hmotného dlouhodobého majetku	
14	Náklady na likvidaci nehmotného dlouhodobého majetku, hmotného dlouhodobého majetku a ostatní likvidaci	
15	Příspěvky na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření zaměstnanců a životní pojištění hrazené zaměstnavatelem	
16	Výdaje na reprezentaci	
17	Dary nesplňující podmínku § 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	
18	Cestovní náhrady nad limit – tuzemsko i zahraničí – nad rámec zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů	
19	Náhrady mezd, pokud nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	
20	Příspěvky na závodní stravování poskytované ve vlastních zařízeních zaměstnavatele nad osobní a věcné náklady	
21	Příspěvky na závodní stravování v cizích zařízeních (cizích osob) nad 55 % ceny jídel	
22	Jednorázová peněžní částka při odchodu do starobního důchodu	
23	Peněžní příspěvek (např. při uzavření sňatku, při narození dítěte a další)	
24	Zdravotní péče s výjimkou pracovnělékařské služby stanovené zákonem č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů	
25	Peněžní vyrovnání např. odstupné nad rámec povinnosti stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů	
26	Tvorba opravných položek k dlouhodobému majetku a k zásobám	
27	Pojištění odpovědnosti za škody způsobené statutárními orgány společnosti	
28	Pojištění dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců	
29	Náklady na soukromá volání uskutečněné z telefonních stanic (prostřednictvím pevné i mobilní telefonní sítě) ve výši 30 % z částky vyúčtované za dané období, pokud nelze prokázat jejich skutečnou výši	
30	Ostatní mimořádné náklady, pokud nejsou výše uvedeny	
31	Spotřeba pohonných hmot pro osobní potřebu	
32	Příspěvky na rekreaci, na kulturní a sportovní aktivity a jiné příspěvky hrazené zaměstnavatelem	
33	Stavební spoření hrazené zaměstnavatelem	
34	Poměrná část nákladů na služební osobní automobily (odpisy nebo nájemné u finančního leasingu), které poskytuje zaměstnavatel svým zaměstnancům k použití pro služební i soukromé účely, ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý měsíc poskytnutí	
35	Náklady vynaložené zaměstnavatelem na ubytování včetně nájmu bytových prostor, pokud nejde o ubytování při pracovní cestě	
36	Ostatní náklady, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	
37	Ostatní finanční náklady	
38	Celkem (ř. 1 až ř. 37)	
39	Nekalkulované výnosy	

Vysvětlivky:

Výkaz se vyplní za držitele poštovní licence jako celek.

Nedílnou součástí výkazu je komentář a dodatečné informace, které rozvádějí a vysvětlují jednotlivé uvedené údaje.

K jednotlivým řádkům vyplněného výkazu se připojí v komentáři přehled analytických účtů včetně zůstatků ke konci účetního období.

Jednotlivé položky výkazu je možno sdružit do skupin. Držitel poštovní licence vždy prokáže náplň řádku a jeho návaznost na položky uvedené ve výkazu.

Řádek 37 obsahuje následující náklady: Úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, prodané cenné papíry a vklady, kurzové ztráty, náklady z přecenění majetkových cenných papírů, náklady z finančního majetku, náklady z derivátových operací.

Řádek 39 obsahuje zejména tyto výnosy: Finanční výnosy, mimořádné výnosy a výnosy, které se nevztahují k příslušnému účetnímu období.