

Rozbor výnosů, nákladů a hospodářského výsledku TEPLO Břeclav s.r.o. za účetní a zdaňovací období r. 2014

Určeno: *Pro valnou hromadu společnosti a dozorčí radu*

A. Přehled základních ekonomických ukazatelů

Název ukazatele	skutečnost 2014	skutečnost 2013	skutečnost 2012
Tržby za dodávku tepla a služeb	55 052 tis. Kč	57 122 tis. Kč	56 442 tis. Kč
Spotřeba materiálu a služeb	35 309 tis. Kč	42 745 tis. Kč	42 107 tis. Kč
Osobní náklady (mzdy, pojistné)	9 076 tis. Kč	9 086 tis. Kč	9 071 tis. Kč
Odpisy investičního majetku	2 932 tis. Kč	2 903 tis. Kč	2 964 tis. Kč
Daň z příjmů právnických osob	172 tis. Kč	142 tis. Kč	90 tis. Kč
Zisk po zdanění	1 674 tis. Kč	1 614 tis. Kč	1 192 tis. Kč
Samostatné movité věci	15 466 tis. Kč	14 913 tis. Kč	14 766 tis. Kč
Krátkodobé pohledávky	596 tis. Kč	498 tis. Kč	1 256 tis. Kč
Krátkodobé závazky	61 986 tis. Kč	67 153 tis. Kč	65 172 tis. Kč

B. Komentář k ukazatelům hospodaření a ke stavu společnosti v r. 2014

Ekonomickou situaci společnosti v roce 2014 ovlivnily objektivní i subjektivní okolnosti, jejichž podrobný výčet je následující:

- a) Společnost vykonávala svoji hlavní činnost (dodávky tepelné energie a vody) na území města Břeclavi konsolidovaně celý rok na 13 kotelnách v nájmu od svého zřizovatele MěÚ Břeclav, na 16 bytových kotelnách včetně dodávky tepla, 5 kotelen měla svěřeno v rámci správy domu, 8 kotelen provozovala na servisní smlouvu a dále zajišťovala provoz 10 nebytových objektů (převážně školských zařízení) včetně oprav a havárií. V rámci správy nemovitostí rovněž zajišťovala činnost dalších 25 právních subjektů (společenství vlastníků jednotek a družstev) včetně administrativní agendy, dodávek energií, oprav a udržování. Kromě výše uvedeného provozovala tlakové stanice studené vody č. ATS-1 až ATS 7 v Břeclavi.

Na pokles objemu tržeb za dodávku tepelné energie mělo vliv teplejší počasí v zimě 2013/2014, kombinované s každoročním mírným nárůstem vstupních cen dodávaných energií, což dokumentuje nejlépe meziroční porovnání ukazatele spotřeby energií (31 369 tis. Kč za r. 2011, 34 546 tis. Kč za rok 2012, 35 391 tis. Kč za r. 2013 a 32 353 tis. Kč za r. 2014) při zhruba stejném počtu kotelen ve srovnání se základnou. Přitom výroba tepla v GJ po mírně vzestupném trendu z předchozích let (v roce 2011 činila 86 627 GJ, v roce 2012 pak 88 784 GJ, v r. 2013 celkem 92 206 GJ a konečně 81 142 GJ v roce 2014) poklesla. Součet těchto faktorů měl za následek statisticky nevýznamné snížení celkového objemu jednotlivých finančních ukazatelů (pouze osobní náklady zůstaly konstantní). Nemalý podíl na tom mělo i zvýšení účinnosti po provedených opravách a rekonstrukcích kotelen a rozvodů tepla.

- b) Pro naplnění zákonných podmínek při vyúčtování dodávek tepla odběratelům je s.r.o. povinna čistý zisk z dodávek tepla proinvestovat. Proto již v r. 2005 byl pořízen hmotný majetek v hodnotě 4 234 tis. Kč, v roce 2006 byly vynaloženy další investiční prostředky ve výši 717 tis. Kč, za rok 2007 bylo celkem proinvestována částka více než 1 845 tis. Kč. Hmotné investice za rok 2008 činily celkem 3 411 tis. Kč. Zmíněný trend nárůstu proinvestovaných finančních prostředků byl potvrzen i rokem 2009, kdy celková částka vynaložená na hmotné investice byla 3 057 tis. Kč, především na investiční akci Rekonstrukce tepelných rozvodů Na Valtické. V této akci se pokračovalo především v r. 2010 a 2011, kdy s využitím bankovního úvěru byly celkem profinancovány investiční prostředky v hodnotě dalších 26 440 tis. Kč. V průběhu r. 2013 bylo vynaloženo na kotelny a ostatní akce dalších 2 183 tis. Kč a během r. 2014 dalších 2 761 tis. Kč ze zdrojů společnosti. V roce 2014 tak činil stav investičního majetku – staveb v pořizovacích cenách 33 114 tis. Kč a stav ostatního movitého majetku 15 466 tis. Kč ve stejném ocenění. S využitím příslušného ustanovení nájemní smlouvy na kotelny a další objekty postupně vynakládáme prostředky na obnovu a modernizaci zařízení v majetku města. Společnost tyto investice daňově i účetně odepisuje. Vzhledem k vyčíslené celkové potřebě investic do tepelného a vodního hospodářství v majetku Města Břeclavi se jednalo v předešlých letech o nižší podíly, v letech 2010 a 2011 však došlo vlivem zmíněné akce k zásadnímu obratu a razantnímu navýšení vynaložených prostředků a zvýšení jejich účinnosti. To se projevuje nejen v technické struktuře, ale rovněž ekonomicky, když se společnosti daří stabilizovat, případně také snižovat prodejní cenu tepelné energie a teplé vody a být tak na místním trhu tepla konkurenceschopnou.
- c) Zisk po zdanění 2014 činil 1 674 tis. Kč, připočteme-li k tomu daň z příjmů 172 tis. Kč, dojdeme k částce hrubého zisku před zdaněním 1 846 tis. Kč. Hlavní zásluhu na nižší míře zdanění má uvedení investic do užívání a zvýšení objemu odepisovatelných aktiv v běžném období o dalších 1 862 tis. Kč, takže bylo možno využít celoročních daňových odpisů nových zařízení a rozvodů. Zlepšené hospodářské výsledky a lepší řízení cash-flow společnosti lze efektivně využít např. při financování dalších náročných oprav a modernizací tepelné sítě v budoucích letech.
- d) V návaznosti na zákon o DPH a zákon o daních z příjmů ve znění platném pro rok 2014 je ve smlouvě o pronájmu kotelen a ostatních nebytových prostor přesně vymezeno, co se míní údržbou majetku a co je již oprava. Na základě rozboru výsledku hospodaření 2012 a 2013 byla přijata opatření k optimalizaci smluvních oprav na pronajatém majetku, která se respektovala i v hodnoceném období.
- e) Nájemní vztah ke společníkovi je koncipován tak, že veškeré změny se každoročně uvádějí v dodatku ke smlouvě. Nájemné kotelen za rok 2014 činilo 3,622 mil. Kč.
- f) Účetní závěrka za rok 2014 včetně účetních výkazů byla zpracována v plném rozsahu, který lépe vystihuje hospodaření společnosti.

C. Návrh opatření pro r. 2015 vyplývajících z hospodářského výsledku 2014

Návazně na posouzení vývoje hospodářského výsledku za uplynulé účetní období **doporučuji, aby valná hromada schválila roční účetní závěrku za rok 2014. Připomínám, že vzhledem ke specifčnosti výroby tepla a dodávek teplé vody je nutno veškerý disponibilní zisk vytvořený společností přesunout do nerozděleného zisku minulých let. Navrhuji rovněž, aby jediný společník v rámci řízení své dceřiné firmy**

- zajistil prostou reprodukci majetku společnosti pro zajištění řádného provozu (investice z čistého zisku po zdanění)
- zajistil zveřejnění schválené účetní závěrky za rok 2014 jejím předáním příslušnému správci daně a v elektronické podobě obchodnímu rejstříku
- schválil zprávu o vztazích mezi ovládanou a ovládající osobou za r. 2014

Na vyžádání jsem připraven poskytnout řídicím orgánům společnosti další potřebné údaje nebo vysvětlení.

V Břeclavi dne 20. dubna 2015

Ing. František Nešpor

