



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

PŘÍLOHA

ŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI K 31. 12. 2010

(neconsolidovaná, v plném rozsahu, rok končící 31. prosincem 2010)

1. Obecné vysvětlivky:

Účetní závěrka společnosti je sestavena v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění novel vč. zákona 304/2008 Sb., vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů vč. vyhlášky 469/2008 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli a účtují ve znění vyhlášky č. 397/2005 Sb. a Českých účetních standardů pro podnikatele č. 001 – 023, vydaných MF ČR, oznámených ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2003, ve znění provedeném oznámením MF ČR čj. 281/9 143/2009 ve FZ č. 1-2/2009.

Tato příloha k účetní závěrce je sestavena v souladu s § 39 prováděcí vyhlášky a následujícími, které stanoví uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky pro podnikatele, přehledu o CF a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Příloha je sestavena jak ve formě tabulek, tak popisným způsobem, aby byla zajištěna přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací.

Údaje přílohy vycházejí z účetních aj. písemných podkladů účetní jednotky.

Hodnotové údaje jsou uváděny v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Jsou uvedeny pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace z hlediska externích uživatelů.

V příloze jsou k uváděným údajům uvedeny srovnatelné údaje za minulá účetní období, pokud jsou odlišné.

1.1 Obecné údaje dle § 18 odst. 2:

Obchodní firma - název:	TEPLO BRUNTÁL a.s
Sídlo:	Bruntál, Šmilovského ul. 659/6, PSČ 792 01
IČO:	25 35 06 76
Právní forma:	AKCIOVÁ SPOLEČNOST
Datum vzniku:	23. 5. 1996 Společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, odd. B, vložka 1345
Předmět činnosti:	<ul style="list-style-type: none">• Výroba tepelné energie• Rozvod tepelné energie• Výroba elektřiny• zámečnictví• služby se stavebními stroji• silniční motorová doprava nákladní• vodoinstalatérství, topenářství• pronájem movitého a nemovitého majetku



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

- koupě zboží za účelem jeho prodeje a prodej
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví
- výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, nepodléhající licenci, realizované ze zdrojů tepelné energie s instalovaným výkonem 1 zdroje na 50kW

Hlavní činnost společnosti je zaměřena na výrobu a dodávky tepla pro vytápění a teplou vodu, když převážnou většinu odběratelů tvoří obyvatelstvo města Bruntálu, tzn. že ocenění výkonů společnosti je vydaných MF ČR a zákona o cenách č. 526/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Rozvahový den:	31. 12. 2010
Okamžik sestavení řádné účetní závěrky:	31. 3. 2011
Základní kapitál , zapisovaný do OR:	90 954 tis. Kč
Zákonný rezervní fond	1 636 tis. Kč
Výše vlastního kapitálu	110 955 tis. Kč
Výsledek hospodaření za r. 2010	7 057 tis. Kč

1.2 Popis účetní jednotky - založení, charakteristika

TEPLO BRUNTÁL, a.s („společnost“) vznikla 23. května 1996. Byla založena jako 100 % dceřiná společnost Města Bruntál, IČO 00295892, v rámci procesu privatizace státního podniku Bytový podnik, s. p. Bruntál, rozhodnutím městského zastupitelstva 26. 2. 1996, kdy toto MěZ schválilo výši základního kapitálu nové akciové společnosti Města ve výši 1 210 tis. Kč a jeho úhradu bez upisování akcií, splacením v plné výši jediným zakladatelem.

Zakladatel, jako jediný akcionář nové městské společnosti, rozhodl usnesením valné hromady společnosti 12.11.1996 o navýšení základního kapitálu společnosti o 91 600 tis. Kč a to upsáním 916 kmenových akcií na jméno. Zapsaný základní kapitál společnosti tak činil celkem 92 810 tis. Kč. Upsaný vklad však akcionář nesplatil v plné výši. Proto musela být vytvořena aktivní (daňově neúčinná) opravná položka k nabytému majetku v hodnotě 19 911 tis. Kč, jejímž výsledkem je negativní ovlivnění výsledku hospodaření společnosti, v délce trvání 15 let, tj. až do r. 2011.

Valná hromada jediného akcionáře společnosti dne 29.5.2002 rozhodla svým usnesením o snížení základního kapitálu společnosti o 1 856 tis. Kč, tj. z 92 810 tis. Kč na 90 954 tis. Kč a vyrovnat tak reálnou hodnotu obchodního majetku společnosti a nominálního vyjádření základního kapitálu o objekt Zámecké nám. a částečně snížení ztrát z minulých let.

Snížení základního kapitálu bylo provedeno snížením jmenovité hodnoty u 916 ks listinných kmenových akcií na jméno s jmenovitou hodnotou 100 tis. Kč na jmenovitou hodnotu 98 tis. Kč a snížením jmenovité hodnoty u 121 ks listinných kmenových akcií na jméno s jmenovitou hodnotou 10 tis. Kč na jmenovitou hodnotu 9 800,- Kč. Snížený základní kapitál 90 953 800,- Kč byl zapsán do obchodního rejstříku na základě usnesení KS Ostrava ze dne 15.10.2003.

Zastupitelstvo města na svém III. zasedání dne 27.3.2003 a IV. zasedání dne 18.6.2003 schválilo uznání závazků Města Bruntál vůči společnosti TEPLO BRUNTÁL ve výši 1 575 978,80 Kč z titulu úroků z prodlení v souvislosti s nesplacením zapsaného nepeněžního vkladu a 7 804 871,20 Kč z titulu nebonitních pohledávek, zmařených investic a neupotřebitelných zásob, vložených do základního kapitálu obchodní společnosti. Tento dluh, který není úročen, je splácen postupně, avšak bez přepočtení na současnou hodnotu peněz. Za r. 2003 až r. 2010 bylo uhrazeno zatím 5 776 tis. Kč a v následujících letech by měl být uhrazen opět po 600 tis. Kč ročně zůstatek dle splátkového kalendáře, k 31.12.2010 činí KZ 3 605 tis. Kč. (kr. a dlouhodobá pohledávka). Současně stejně jako v min. letech došlo ke snížení opravné položky k výše uvedenému nabytému majetku, zúčtování oprav k této položce tak negativně zatěžuje hospodaření společnosti sice již jen polovinou, avšak přesto je z tohoto důvodu každoročně zisk nižší o 727 tis. Kč a bude tomu tak ještě i letos, tj. v r. 2011, kdy v květnu účtování oprav po 60,5 tis. Kč měsíčně skončí.



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

1.3 Osoby s podstatným nebo rozhodujícím vlivem

Město Bruntál, IČO 00295892, Nádražní 20, Bruntál 100 %

Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku společnost uzavřeny nemá.

1.4 Změny, k nimž došlo v obchodním rejstříku

Ke změnám v obchodním rejstříku za hodnocené období nedošlo. Vzhledem ke skončení volebního období členů představenstva byl nejprve opětovně do představenstva zvolen RNDr. Pátal a následně i oba zbývající současní členové, p. Fürst a Mgr. Dvořák, nedošlo ani ke změně jednotlivých funkcí v představenstvu.

1.5 Složení statutárního a dozorčího orgánu společnosti

jméno adresa	RČ	Funkce	od	do
představenstvo a. s.:				
Mgr. Miroslav Dvořák Bruntál, Palackého nám. 16	730930/4860	předseda představenstva	19. 12. 2005	dosud
RNDr. Jaroslav Pátal Olomouc-Holice, Náves Svobody 22	561225/0380	místopředseda představ.	19. 12. 2005	dosud
Pavel Fürst Bruntál, Nezvalova 1586/2a	561113/0965	člen představenstva	13. 12. 2005	dosud
dozorčí rada a.s.:				
Zdeněk Pecháček Bruntál, Okružní 22	651023/1156	předseda dozorčí rady	9. 8. 2007	dosud
Ing. Václav Mores Bruntál, Na Výsluní 4	540510/393	člen dozorčí rady	17. 7. 2007	dosud
Dalibor Hrdlička Bruntál, Revoluční 4	660830/270	člen dozorčí rady (za zaměstnance)	12. 3. 2001	dosud

1.6 Organizační struktura:

Valná hromada (tvořena Radou města Bruntál)
- představenstvo a. s. – úseky – útvary - hospodářská střediska



*TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345*

Společnost je rozdělena do 3 základních úseků:

- **úsek ředitele a.s.**
do jeho působnosti spadá:
 - sekretariát, podatelna, public relation, (do budoucna strategický marketing)
 - vedoucí úseků
 -
- **úsek ekonomický a obchodní**
do jeho působnosti jsou začleněny:
 - útvar účetnictví, pohledávek, daní a financování
 - útvar mezd, hmotné motivace a personální
 - útvar kalkulací, cen, rozpočtnictví a obchodní
 - útvar MTZ, sklady a fakturace
 - pokladna, spisovna, archív
- **úsek výrobně technický**
do jeho působnosti jsou začleněny:
 - útvar investic a dodavatelské údržby
 - energetika a odpadové hospodářství
 - útvar centrálních vytopen
 - útvar nízkotlakých kotelen
 - útvar strojní údržby, měření a regulace, dopravy

Hospodářská střediska tvoří:

- správa společnosti
- střediska výroby a rozvodů dle jednotlivých centrálních vytopen, střediska nízkotlakých blokových kotelen a kotelen domovních
- pomocná a obslužná střediska (údržba, měření a regulace, doprava, dopravní technika, dispečink, zásobování apod.)

Vzhledem k povinnosti účtovat odděleně za činnosti vykonávané na základě licence, (tj. v a.s. TEPLO BRUNTÁL za licencované činnosti skupiny 31 - výroba tepelné energie, skupiny 32 - rozvod tepelné energie a skupiny 11 - výroba elektřiny), výroba a rozvody a za činnosti ostatní, uložené § 20 zákona 458/2000 Sb. energetický zákon, byl počet středisek u licencovaných činností zvýšen tak, aby bylo možné sledovat a účtovat vzniklé náklady a výnosy samostatně za výrobu, rozvody a společné ostatní činnosti každé z vytopen, popř. kotelny.

2. Informace o obchodní společnosti, v níž má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv

Obchodní firma - název: **TEPLO ETES Bruntál, s.r.o.**
Sídlo : Bruntál, Šmilovského 659/6, PSČ 792 01
IČO : 25870394
Datum vzniku: 21. 12. 2000
Společnost zapsána v OR vedeném KS Ostrava, odd. C,
vložka 23681

Právní forma: **SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM**



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

Výše základního kapitálu	:	100 tis. Kč
Výše podílu účetní jednotky na ZK k 31.12.2010:		100 %
Výše vlastního kapitálu k 31.1.2010:		- 2 470 tis. Kč
Výše účetního výsledku hospodaření za r. 2010:		- 80 tis. Kč

Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku společnost uzavřeny nemá.

Statutární orgán:

Ing. Jan Zahálka, MBA RČ 520507/395 **jednatel** od 1.3.2002 dosud
Jesenická 16, Bruntál

TEPLO ETES Bruntál, s.r.o. vznikla 21. prosince 2000 zápisem do obchodního rejstříku. Byla založena jako 50% dceřiná společnost TEPLO BRUNTÁL a.s. a 50 % dceřiná společnost ETES s.r.o. Přerov, IČO 25344820 v rámci procesu přípravy investiční akce „Modernizace a rekonstrukce CZT (centrálních zdrojů tepla) sídliště Chelčického a sídliště Dolní v Bruntále vč. výstavby plynové kotelny“, schválením zakladatele TEPLO BRUNTÁL a.s., tj. městem Bruntál a představenstvem a.s. Dne 8.12.2000 byla sepsána oprávněnými zástupci společností TEPLO BRUNTÁL a.s. a ETES s.r.o. Přerov Společenská smlouva o založení společnosti s ručením omezeným za účelem realizace projektu přechodu parního vytápění na teplovodní a optimalizace spotřeby tepla ve městě Bruntál dle studie společnosti ETES s.r.o. vč. pořízení nové topné technologie a způsobu jejího provozování.

Rozhodnutím valné hromady jediného akcionáře společnosti TEPLO BRUNTÁL a.s. dne 19.3.2003 došlo ke schválení odkupu obchodního podílu společníka ETES Přerov na společnosti TEPLO ETES s.r.o. a usnesením valné hromady společnosti TEPLO ETES s.r.o. konané za přítomnosti notáře dne 4.4.2003 byla schválena smlouva o převodu obchodního podílu společnosti ETES ve společnosti TEPLO ETES ve výši 50 % na společníka TEPLO BRUNTÁL a.s., tím se stala společnost TEPLO BRUNTÁL a.s. 100 % vlastníkem dceřiné společnosti. Tato skutečnost byla řádně zapsána do OR.

Ke dni 1.5.2004 nabyla účinnosti smlouva o cesi leasingové smlouvy na akci „Modernizace CZT Bruntál“ z TEPLA ETES na mateřskou společnost TEPLO BRUNTÁL a.s..

Vzhledem k uzavření podnájemní smlouvy na část kotelny a změně provozovatele v r. 2003 byla zajištěna obsluha kotelny na základě uzavřené smlouvy mezi TEPLO BRUNTÁL a.s., TEPLO ETES Bruntál s.r.o. a Limova a.s.. Od 1.1.2005 pak pro firmu Kofola a.s. Krnov, následně se jednalo s firmou R. K. ELIXÍR s.r.o. Praha. Jednání ovlivňují, resp. neúměrně prodlužují soudní spory majitele vytápěného objektu, SELIKO a.s. Olomouc v konkurzu. K očekávanému uzavření nové podnájemní smlouvy tak nedošlo, neboť firma měla zájem o trvalé investice, avšak Seliko nemá vyjasněny vlastnické majetkové vztahy, když na areál si činí nárok Česká provincie řádu bratří a sester německého domu panny Marie v Jeruzalémě. Problém se tak nepodařilo vyřešit a společnost vyvíjí zcela minimální činnost.

Představenstvo mateřské společnosti se zabývalo situací v TEPLO ETES i během r. 2008-10 několikrát, projednávalo, zda společnost udržovat v chodu a jak dlouho anebo ji zrušit a jakým způsobem. Došlo k závěru, že konkurz by nebyl vhodný, (jediným věřitelem je mateřská společnost), jako jedna z možných variant byla navržena i fúze s matkou. Tato otázka byla řešena i za účasti auditorské firmy, neboť se nyní nedaří naplňovat plán restrukturalizace, schválený VH v r. 2003, který vycházel z toho, že provoz bude zajišťovat cizí firma za měsíční úhradu 50 tis. Kč, čímž by došlo nejen k úhradě veškerých závazků společnosti, nýbrž i k pozitivním změnám v kapitálu společnosti TEPLO ETES. Společnost Daně a audit, s. r. o. ohledně fúze sdělila, že je možná, ale preferovala by kapitalizaci pohledávek společnosti TEPLO, která by byla efektivnější. Výsledkem by byla očištěná společnost TEPLO ETES, avšak musela by se pro ni zabezpečit takový předmět činnosti, který by přinášel zisk. Současně by bylo možné optimalizovat daňový základ a uplatnit dřívější ztráty z hospodaření společnosti. Představenstvo však konstatovalo, že momentálně není k převodu vhodná žádná z pomocných činností společnosti TEPLO BRUNTÁL a. s. (doprava, údržba), nevyplývala ani ze studie, zpracované pro mateřskou firmu společností SEVEN, ohledně možností provozování kotelny na biopaliva. Na základě všech

skutečností došlo k závěru, že vzhledem k trvání leasingové smlouvy na akci Modernizace CZT do konce r. 2011 i „balíku“ souvisejících smluv by nebylo zatím vhodné řešit případnou likvidaci této firmy dříve, než po ukončení leasingu, tj. poč. r. 2012. Kromě toho se původní leasingová společnost Efis a.s. Praha transformovala do s. r. o. a změnila již po dvakráte majitele, kterým je nyní jedna z rakouských bank.

Jelikož jediným věřitelem společnosti je společnost mateřská, byla v r. 2008 i následujících uzavřena dohoda o prodloužení lhůty splatnosti zejm. faktur za pronájem výtopy z r. 2001.

V roce 2009 byla ve společnosti TEPLA ETES provedena kontrola Státní energetickou inspekcí, územním pracovištěm Ostrava, týkající se r. 2006 a následujících a nebyly shledány závady, ani porušení právních předpisů z oblasti energetiky či cen.

Vzhledem k tomu, že v prosinci 2011 dojde ke splacení leasingové smlouvy na CZT, tedy tím bude naplněn účel, pro který byla společnost T-E založena, bude projednávána otázka zrušení firmy.

3. Zaměstnanci

	2010	2009	2008
Celkový průměrný fyzický počet zaměstnanců	53	54	59
z toho: ženy	11	12	13
muži	42	42	46
dělníci	34	35	40
z toho sezónní:	4	6	7
THP	19	19	19

3.1 Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, členů řídicích orgánů společnosti během účetního období a výše osobních nákladů

	2010	2009	2008
Průměr. přepočt. počet zaměstnanců	52	53	57
z toho vedoucích	3	3	3
počet členů řídicích orgánů	6	6	6
z toho představenstva	3	3	3
dozorčí rady	3	3	3
osobní náklady celkem vč. zůst. rezervy v tom odměny statut. orgánů	19 928	20 042	19 482
soc. pojištění	392	360	360
náhrady cestovného čl. statut. org.	0	0	33
náhrady cestovného čl. statut. org.	7	11	9
silniční daň	1	1	1

Rovněž jako v letech předcházejících, došlo i během r. 2010 v důsledku organizačních opatření ke snížení počtu režijních a obslužných zaměstnanců v přepočtených stavech a to o 1 osobu, z údržby do starobního důchodu.

Počet přesčasových hodin proti r. 2009 poklesl o 49,5 hod., činí za hodnocený rok 4 396 hod. , co se týká nemocnosti, ta proti roku 2009 poklesla o 18 prac. dnů, za hodnocené období to bylo 611 pracovních dnů, (v r. 2009 629 a v r. 2008 494 prac. dnů), zejm. v důsl. dlouhodobé celoroční nemoci 1 zaměstnanec NTK Rýmařovská.

4. Půjčky, úvěry, poskytnuté záruky a ostatní plnění vč. penzijních, důchodové připojištění či jiná zajištění nebo výhody v peněžní či naturální formě poskytnutá účetní jednotkou

a) členům statutárního orgánu, dozorčího orgánu nebo řídicím pracovníkům vč. bývalých

Nebyly sjednány, nevznikly

b) spřízněným osobám

poskytnuto komu - kdy	2010	2006	2001
Akcionáři – Město Bruntál			
Podnikům ve skupině	0	25	700
Z toho TEPLO ETES Bruntál, s.r.o.	0	25	700
(krátkodobá fin. výpomoc do 30.9.01 a výpomoc z 21.11.06) nesplaceno do 31.12.:	425	425	400

(pohledávka vykazována na ú 351, výkaz Rozvaha ř. C.III.2, (zbytek do částky 515 tis. tvoří 2 faktury na úroky k půjčce a nedoplatený dobropis, z toho byla již v r. 2011 splacena půjčka 25 tis. Kč i vyúčtované úroky).

c) Půjčky ze sociálního fondu zaměstnancům

Na rozdíl od minulých let, kdy nebyly poskytovány žádné půjčky, návratné ani nenávratné vč. soc. výpomoci, byla v uplynulém r. 2010 poskytnuta 1 návratná půjčka ve výši 15 tis. Kč za běžný úrok, která byla v plné výši splacena.

5. Informace o aplikaci obecných účetních zásad, použitých účetních metodách, způsobech oceňování a odpisování

a) Všeobecné základní informace

Společnost používá stále účetní zásady, metody a postupy stanovené původně „Postupy účtování pro podnikatele“, přičemž vychází z prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů pro podnikatele.



Společnost vede účetnictví na počítači pomocí programu WinDUO firmy SW Čapek Ostrava. Účetním obdobím je kalendářní rok.

Účetní závěrka je sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání společnosti. Z tohoto titulu účetní závěrka neobsahuje úpravy, týkající se návratnosti a klasifikace vykázaných aktiv a pasiv, které by byly nezbytné v případě, že by společnost nebyla schopna pokračovat v činnosti.

Společnost má na základě platné legislativy zpracované své vnitřní předpisy. Soustavu organizačních norem společnosti tvoří normy statutární, řídicí a ostatní. Organizační normy statutární upravují zásadní dělbu práce a povinnosti uvnitř společnosti a vymezují základní okruh práce, povinností a odpovědností (Stanovy, řády, popisy pracovních míst, ...). Organizační normy řídicí tvoří rozhodnutí, příkazy, pokyny, zásady, směrnice, instrukce, ... Mezi jiné organizační normy patří jednacích řády, prováděcí projekty, pasporty, havarijní plány apod.

b) Účetní metody

Účetní jednotka nepoužívá zvláštní metody, které by nebyly popsány níže a měly vliv na posouzení situace podniku. Na rozdíl od předchozích let, kdy společnost účtovala o zálohách přijatých na teplo prostřednictvím účtů 311/324 došlo od 1.5.2004 v souvislosti s placením DPH ze záloh ke změně evidování záloh, kdy se tyto účtují 221/324 bez použití účtů pohledávek.

c) Oceňování, způsob stanovení opravných položek a opravek k majetku

5c1. Způsob oceňování nakoupených zásob

Nakupované zásoby (materiál, náhradní díly, palivo) jsou účtovány **v pořizovacích cenách**, které zahrnují cenu pořízení, skonto, clo, pojistné, provize, přepravné aj. vedlejší související pořizovací náklady, v těchto cenách je i vydáváno ze skladu.

Při nákupu materiálu či náhradních dílů **ze zahraničí v cizí měně**, byla cena přepočtena platným **kursem ČNB** v den uskutečnění účetního případu.

Dnem uskutečnění účetního případu se rozumí:

- u pohledávky: den vystavení faktury
- u závazku: den přijetí faktury
- u finanční operace: den bankovního výpisu

Při výdeji zásob ze skladu do spotřeby je palivo oceňováno průměrnou cenou. Ostatní materiálové zásoby při použití metody FIFO jsou vyskladňovány v pořizovacích cenách. Cen na bázi váženého aritmetického průměru u ostatních zásob stejného druhu nebylo použito. O všech zásobách společnost účtuje způsobem A.

5c2. Způsob oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii

Společnost nevytváří zásoby materiálu ve vlastní režii.



5c3. Způsob oceňování nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

Nakupovaný majetek je oceňován a evidován **v pořizovací ceně**, popř. **ceně reprodukční stanovené dle příslušného znaleckého posudku**.

Drobný majetek v pořizovací ceně do 20 tis. Kč mimo počítače a nehmotný majetek do 60 tis. Kč kromě SW, je účtován do nákladů v účetním období, ve kterém byl dán do používání.

U majetku vytvořeného vlastní činností, tzn. výkony středisek dopravy a údržby, jsou tyto do cen zahrnovány prostřednictvím **aktivace v ocenění plánovanými vlastními náklady**, které zahrnují jak přímé náklady, tak i podíl režie. Ceny jsou zveřejňovány formou vnitřního předpisu v podnikovém ceníku na běžný rok a následně porovnány plánové a skutečné náklady.

5c4. Způsob ocenění cenných papírů a majetkových účastí

Společnost cenné papíry nemá, neeviduje, deriváty apod. nevlastní. Majetková účast **v dceřiné společnosti** TEPLO ETES Bruntál, s.r.o. je oceněna v nominální (jmenovité) hodnotě 50 % vkladu do základního kapitálu a ceně odkoupeného obchodního podílu od původního druhého společníka. Nabývací cena majetkové účasti vykázána na ř. B.II.1 výkazu Rozvaha byla modifikací snižena na ocenění 1,- Kč s vazbou na vlastní kapitál společnosti.

5c5. Způsob stanovení opravných položek k majetku a zdroj informací

Opravné položky (dále jen OP) jsou vytvářeny v případech, kdy ocenění, použité v účetnictví, je přechodně vyšší než současná tržní hodnota příslušného majetku nebo pokud existuje riziko, že nepřinese ocenění odpovídající majetkový prospěch. Tyto opravné položky, vytvářené na vrub nákladů, se jako daňově neúčinný náklad připočítávají a zvyšují základ daně. V případě zjevné nedobytnosti se tvoří účetní OP ve výši 100 %.

Tvorba účetních nedaňových opravných položek ve společnosti **u pohledávek** z obchodních vztahů a zásob je upravena příslušným vnitřním předpisem.

Účetní OP se průběžně tvoří u nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti paušálně na základě analýzy věkové struktury pohledávek a to ve výši:

10 %	u pohledávek po splatnosti	od 2 do 3 měsíců
20 %		3 do 6 měsíců
40 %		6 do 12 měsíců
80 %		1 do 2 let
100 %		nad 2 roky

Dle zákona o rezervách společnost účtuje také o daňově účinných (zákonných) opravných položkách k pohledávkám, které tvoří na vrub nákladů 1x ročně, přičemž o výši tvorby těchto OP sníží vytvořené OP účetní.

U zásob se tvoří OP účetní ve výši rozdílu mezi cenou, kterou je zásoba oceněna v účetnictví a kvalifikovaným odhadem tržní ceny, jen v případě kladného rozdílu s ohledem na zásadu opatrnosti. Za rok 2009 ani 2010 nebyly tyto OP tvořeny.

Taktéž postup při změně doby životnosti, neodpovídá-li zůstatková cena, zjištěný v rámci pravidelné inventarizace majetku, je upraven směrnici o tvorbě **účetních opravných položek k majetku**.

Zdrojem informací jsou zejména inventury a operativně technická evidence.

5c6. Změny a opravy týkající se tvorby opravných položek, zaúčtované v běžném období

5c6.1. Opravná položka k nabytému majetku

- vytvořená původně v r. 1997 ve výši 19 911 108,- Kč (v důsledku chyb při založení firmy a vkládání majetku zakladatelem) a zaúčtována na účtu 097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, k 31.12.2001 opravena snížením o 9 012 321,06 Kč, činí 10 898 786,94 Kč.

Oprávký k opravné položce k nabytému majetku na účtu 098:

Počáteční stav oprávek k oceň. rozdílu k 1.1.2010:	-9 869 487,- Kč
Zůstatek aktivní opravné položky k 31.12.2010:	-10 596 075,- Kč
Zůstatek OP k nabytému majetku na ú 097 k 31.12.2010 (rozdíl účtů 097 a 098):	302 711,94 Kč
Na účet 557001 byly v r. 2010 zúčtovány oprávký k OP v částce (daňově neúčinný náklad)	726 588,- Kč

5c6.2 Opravná položka k pohledávkám, zásobám a dlouhodobému hmotnému majetku

- **OP k pohledávkám** - pohledávky splatné po 31.12.1994 „nový blok“:
Ve prospěch nákladů firmy, na účet 559 Dal čerpání účetních OP k pohledávkám, byla v r. 2010 rozpuštěna částka z vytvořené OP na vrub nákladů z min. období ve výši 24 tis. Kč, na účet 558 Dal čerpání daňových OP 613 tis. Kč.

Na účet 558 MD tvorba daňových OP k pohledávkám byla za r. 2010 na vrub nákladů zaúčtována nově částka 7 tis. Kč a na účet 559 MD nově tvorba účetních OP 132 tis. Kč.

- **OP k zásobám** nebyly za poslední roky tvořeny

- **OP k dlouhodobému hmotnému majetku** - PS k 1.1.2010 1 228 tis. Kč byl zvýšen na KS k 31.12.10 na 3 000 tis. Kč.

Vytvořené OP částečně již v min. letech – jednak OP /očekávaná ztráta z prodeje SMP-RWE na základě písemného oznámení/ ve výši 478 tis. Kč byla zvýšena na celkovou částku 700 tis. Kč vzhledem k výši zůstatkové ceny plynových přípojek a zejména posunutí realizace akce, neboť vzhledem k poměru nabízené kupní ceny a ceny zůstatkové by nebylo vhodné prodej zatím uskutečnit. Další OP k dlouhodobému majetku – technologii na CV Chelčického, vytvořená v min. letech v celkové hodnotě 750 tis. Kč, (ú 092) byla rozpuštěna ve prospěch nákladů, 2 ze 3 kotlů byly již rozprodány a likvidovány, v současné době se jedná o prodej nebo likvidaci kotle 3. Nově byly naopak vytvořeny OP vzhledem k očekávané ztrátě z likvidace-prodeje budovy NTK Rýmařovská z důvodu zrušení uhelné kotelny a napojení odběratelů na CZT v návaznosti na výši zůstatkové ceny ve výši 300 tis. Kč. Další OP byla nově vytvořena v částce 2 000 tis. Kč k budově bývalé CV Chelčického, jejíž zůstatková cena cca 8 mil. Kč je v rámci dosahovaných prodejních cen nemovitostí v regionu přespříliš vysoká a zamýšlený budoucí prodej by se nedařil uskutečnit.

5c6.3 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

OP k FM účtovány nebyly. K přecenění vkladu do dceřiné firmy s využitím rozvahového účtu 414 došlo již v r. 2003 a jiný dlouhodobý finanční majetek společnost nemá.

5c7. Způsob stanovení odpisových plánů a použité metody pro účetní odpisy

Dlouhodobý majetek je zařazován do kategorie **hmotného či nehmotného**, příp. **finančního majetku**. Každému konkrétnímu hmotnému a nehmotnému majetku je přiřazena **odpisová skupina 1 – 6 podle jeho charakteru a SKP, popř. CZ-CC**. Odpisová doba a způsob účetního odpisování jsou upraveny ve vnitřní organizační směrnici a pokynech.

„**Drobný**“ **hmotný a nehmotný majetek**, který není považován za dlouhodobý, je při pořízení **zaúčtován** jako spotřebovaný nákup (účet 501 DHM do 5000,- Kč a DHM do 20 000,- Kč mimo počítače) nebo služba (ú 518 DNM do 5000,- Kč a DHM do 10 000,- Kč) **do nákladů**. V případě nářadí, pracovních pomůcek, inventáře, SW apod. vždy se zápisem do operativní evidence.

Původní drobný dlouhodobý hmotný majetek nad 20 – 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok, počítače, ochranné pomůcky ap. , je účtován na účtu 022 v analytické evidenci (AÚ 081, 082, 083).

Původní drobný dlouhodobý nehmotný majetek s oceněním nad 5 do 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok, je evidován na účtu 013 018. Tento nový majetek je **odepisován postupně, původní** byl odepsán ve výši pořizovací ceny již při zařazení do používání.

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený do 31.12.2000 se odepisuje měsíčně lineárně 1/12 sazby „v dalších letech odepisování“ převzaté pro účetní odpisy z § 31 zákona o daních z příjmů ze vstupní ceny, resp. zvýšené vstupní ceny při technickém zhodnocení.

Výjimku může tvořit majetek odepisovaný jinak, u něhož bylo s ohledem na stupeň využití rozhodnuto o úpravě procenta účetních odpisů na základě celoročního výkonu zařízení a celkového stavu zařízení.

Nově pořízený DHM od 1.1.2001 je odepisován rovnoměrně 1/12 sazby vypočtené z jeho pořizovací ceny a počtu let předpokládané doby životnosti, když u strojů a zařízení podléhajících nadměrnému opotřebení, nelze-li dobu životnosti blíže určit, bude zjištěna dle odpisové skupiny podle zákona o daních z příjmů zkrácená o 1/3. Za hodnocený rok nebylo tohoto postupu využito.

V případě pořízení opotřebovaného majetku se předpokládaná doba životnosti stanovuje s ohledem na jeho stáří a technický stav, není-li k dispozici znalecký posudek.

Nový **dlouhodobý nehmotný majetek (zejm. SW)** se odepisuje lineárně měsíčně 1/12 z 25 % vstupní ceny. Za r. 2010 nebyl pořízen.

Účetní odpisy se stanovují z ceny, za kterou je majetek oceněn v účetnictví, roční odpis se vypočítá jako podíl uvedené ceny a stanovené předpokládané doby používání. Odepisovat lze jen do výše hodnoty majetku.

Do používání se majetek zařazuje na základě Protokolu o zařazení. U nově pořízeného majetku se účetní odpisy do nákladů zaúčtují počínaje měsícem následujícím po měsíci uvedení předmětu do používání. Odpisy se účtují na vrub nákladů prostřednictvím účtu 551 v AE měsíčně ve výši 1/12 ročního odpisu ve prospěch opravek.

5c7.1 Změny a opravy provedené v odepisování majetku v běžném období

Ke změnám postupů ani opravám v odepisování majetku v hodnoceném období nedošlo. Pouze na základě provedené inventarizace dl. hmotného majetku – viz výše - i s ohledem na dlouhodobý plán investic a porovnáním stávajícího počtu let odepisování a technického stavu zařízení došlo k vytvoření OP k dl. HM a v důsledku toho ke snížení počtu let odpisování.

Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku, který nelze daňově odepisovat dle Z-DP, uznávané však za daňově účinný náklad, činily za rok 2010 82 tis. Kč).

druh odpisů	2010	2009	2008
Účetní	11 923	11 733	11 246
z toho:			
- dl. hmot. majetek	11 920	11 730	11 243
- drob. dl. hmot. maj.		0	
- dl. nehmot. maj.		0	
- drob. dl. nehmot. maj		0	
- ostatní	3	3	3
Daňové	11 816	12 119	11 040

Zůstatkové ceny DM k 31.12.	2010	2009	2008	2007
účetní	102 110	97 126	89 944	87 445
daňové	96 655	92 497	85 714	83 672

5c8 Přepočtení CM na CZK

Společnosti za hodnocené období vznikly závazky v cizí měně (CM) jen ve vztahu ke slovenské firmě, když bylo fakturováno v eurech, přepočtení na české koruny byl proveden dle platného kursového lístku ČNB a po úhradě účtováno o kursové ztrátě.

Ke dni uzavírání účetních knih nebyla vykázána aktiva ani pasiva v zahraniční měně mimo zůstatku na účtu v měně EUR v KB, který byl přepočten platným kursem ČNB – viz obrat na účtu 563 se zůstatkem na straně MD 368 tis. Kč.

6. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

6.1 Významné položky rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty pro analýzu výkazů a pro hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky

Na důchodovou situaci firmy měla opět i v roce 2010 pozitivní vliv ta skutečnost, že společnost mohla v případě potřeby využívat kontokorentního úvěrování. Využívala také možnosti sjednat s dodavateli (firmami jako např. Tempex, MARTECH) delší dobu splatnosti, popř. splátkové kalendáře, s velkými odběrateli (OSBD, HS) pak upravovala platby záloh, aby tak vhodně dle aktuální potřeby řešila svou finanční situaci a vykryla rozdíl v potřebách a zdrojích, neboť cca 90 % odběratelů, které tvoří obyvatelstvo, hradí stále dodávky tepla v průběhu roku pouze zálohově měsíčně ve výši 1/12 předpokládaných ročních nákladů, nikoliv ve skutečné výši a kromě toho společnosti stále ještě nebyly některými odběrateli, přes trvající soudní i exekuční vymáhání, zaplacený pohledávky z minulých topných sezón, které dosahují výše 2 151 tis. Kč (v r. 2009 2 642 tis. Kč, v r. 2008 2 602 tis. Kč viz dále přehled pohledávek) a jiné pohledávky v částce cca 4,1 mil. Kč, když za r. 2009 dosahovaly 4,7 mil. Kč a v r. 2008 5,3 mil. Kč (Město, T-E).

6.1.1 Výkaz ROZVAHA

6.1.1.1 Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Skupina	pořizovací cena			oprávky			zůstat. cena		
	2010	2009	2008	2010	2009	2008	2010	2009	2008
DNH – SW, ú 013	21	21	21	21	21	21	0	0	0
DDNH SW,ú 013/018	91	91	91	91	91	91	0	0	0
nedok. DNM, ú 041	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	112	112	112	112	112	112	0	0	0

Dlouhodobý hmotný majetek

skupina účet	pořizovací cena			oprávky			zůstat. cena		
	2010	2009	2008	2010	2009	2008	2010	2009	2008
budovy, ú021/1	40 543	41 051	41 051	25 554	24 487	23 078	14 989	16 564	17 973
stavby, ú 021/2	88 564	77 405	62 907	32 194	29 230	26 724	56 370	48 175	36 183

energet.stroje, ú 022/1	60 488	59 132	55 922	36 512	34 132	29 217	23 976	25 000	26 705
stroje a zařiz., ú 022/2	760	809	697	614	619	627	146	190	70
přístr.a tech.zařiz. ú 022/3	7 117	6 070	5 701	5 085	3 818	2 311	2 032	2 252	3 390
doprav.prostř., ú 022/4	4 099	4 036	4 307	3 443	3 081	2 707	656	955	1 600
inventář, ú 022/5	176	176	176	97	67	37	79	109	139
drobný DHM, ú 022/8	1 122	1 162	1 198	1 122	1 162	1 198	0	0	0
jiný hmot. maj. a Tzh, 029/1,2	400	401	401	367	367	365	33	34	36
pozemky, 031	3 831	3 847	3 847	x	x	x	3 831	3 847	3 847
umělecká díla, ú 032	7	7	7	x	x	x	7	7	7
pořiz. nedok.. DHM, ú 042	325	701	30	x	x	x	325	701	30
poskyt. zálohy, ú 052	0	0	0	x	x	x	0	0	0
celkem	207 432	194 797	176 244	104 988	96 963	86 264	102 444	97 834	89 980

Zůstatková cena budov a staveb, vykázaná v rozvaze, je dále upravena o OP k DHM (ú 092) ve výši 3 000 tis. Kč.

a) Přírůstky a úbytky dlouhodobého finančního majetku

účet	stav k 1.1.				přírůstky				úbytky				stav k 31.12.			
	2010	2009	2008	2003	2010	2009	2008	2003	2010	2009	2008	2003	2010	2009	2008	2003
062	0	0	0	50	0	0	0	0	0	0	0	50	0	0	0	0
061	1	1	1	0	0	0	0	300	0	0	0	299	1	1	1	1

Ke změnám proti minulému období nedošlo, podíl v ovládané a řízené osobě – dceřiné společnosti TEPLo ETES Bruntál, s.r.o. byl přeceněn rozvahově v min. letech.

b) Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku

Přirůstky

účet	poř.cena k 1.1.			přirůstky								
	2010	2009	2008	2010			2009			2008		
				nákup	jiné	Tzh	nákup	jiné	Tzh	nákup	jiné	Tzh
013 DNH	21	21	21									
013/018 DDNM	91	91	91									
021/1 budovy	41 051	41 051	40 997		103							54
021/2 stavby	77 405	62 907	57 052	1 973		9 196	826		13 672	5 885		
022/1 ener.zař.	59 132	55 922	53 576	4 467			3 899			4 229		855
022/2 stroj a zař.	809	697	697				149					
022/3 přístr. a VT	6 070	5 701	3 147	493		555	399			2 643		
022/4 dopr. prostr.	4 036	4 307	4 307	425								
022/5 inventář	176	176	30							149		
022/81 DDHM	1 162	1 198	1 275									
022/82 ochr.pom	0	0	0									
022/83 DDHM SF	0	0	0									
029/1,2 ost. DHM	401	401	401									
031 pozemky	3 847	3 847	3 847									
032 umělec. díla	7	7	10									
042 nedok. DHM	701	30	100	16 706	27		19 293	293		13 715		
052 poskyt.zál.	0	0	0									
Celkem	194909	176356	165551	24064	130	9 751	24516	293	13672	26621		909

Úbytky

účet	úbytky									poř. cena k 31.12.		
	2010			2009			2008			2010	2009	2008
	prodej	likvid.	jiné	prodej	likvid.	jiné	prodej	likvid.	jiné			
013/1										21	21	21
013/018										91	91	91
021/1	611									40 543	41 051	41 051
021/2	10									88 564	77 405	62 907
022/1	1 876	1 235			689		125	2613		60 488	59 132	55 922
022/2		49			37					760	809	697
022/3							18	71		7 118	6 070	5 701
022/4	362			272						4 099	4 036	4 307
022/5							3			176	176	176
022/81	9	31			36			77		1 122	1 162	1 198
022/82										0	0	0
022/83										0	0	0
029/1	1									1	2	2
029/2										399	399	399
031	16									3 831	3 847	3 847
032							3			7	7	7
042			17 109			18 915			13 785	325	701	30
052										0	0	0
Cellkem	2 885	1 315	17 109	272	762	18915	149	2761	13785	207545	194909	176356

Pořizovací cena majetku společnosti k 31. 12. 2010 vzrostla oproti stejnému období r. 2009 o 12 636 tis. Kč (v r. 2009 proti r. 2008 o 18 553 tis. Kč). Samotné přírůstky majetku za r. 2010 činily technickým zhodnocením stávajícího majetku 9 751 tis. Kč (v r. 2009 13 672 tis. Kč), pořízením nového majetku 24 064 tis. Kč – z toho „investice“, účet 042 -, činily 16 706 tis. Kč (v r. 2009 19 293 a v r. 2008 13 715 tis. Kč) a inv. nález činil 103 tis. Kč, nezařazený zůstaly investice za 325 tis. Kč, proti 701 tis. Kč v r. 2009.

Naproti tomu úbytky v jednotlivých položkách majetku v pořizovacích cenách za stejné období dosáhly výše 21 309 tis. Kč proti 19 948 tis. Kč za r. 2009, z toho zařazení investic do majetku činí 17 109 tis. Kč (v r. 2009 18 915 tis. Kč a v r. 2008 13 785 tis. Kč, prodej 2 885 tis. Kč (za r. 2009 272 tis. Kč) a fyzická likvidace 1 315 tis. Kč proti 762 tis. Kč v r. 2009.

Do majetku byly zařazené nálezy za 103 tis. Kč u budov (přesypací věž na CV Dolní za 100 tis. Kč, kancelář a šatny údržby, záchytná jímka a doregulační stanice plynu na CV Smetanova, u nichž se zjistilo na základě porovnání nových map s výpisem z katastru, že jsou vedeny jako stavby, ale nejsou součástí ocenění souborů a staveb, vedených v účetnictví) a vyřazena prodejem NTK Horním Benešově v p.c.

611 tis. Kč, teplovod Okružní-Požárníků a přípojka Ruská, tj. technické zhodnocení staveb bylo zvýšeno o 9 196 tis. Kč, nově zařazena do staveb byla věcná břemena a archeolog. výzkum za 74 tis. Kč, teplovodní přípojka Pod Lipami za 1 899 tis. Kč, naproti tomu byl vyřazen (v ceně pořizovací) parovod v objektu býv. Selika – nadzemní vedení z CV Chelčického za 10 tis. Kč. U energetických strojů a zařízení došlo k zařazení věc. břemene za 10 tis. Kč, úpravny vody na CV Dolní za 258 tis. Kč a expanzní nádrže za 91 tis. Kč, předávací stanice Pod Lipami za 436 tis. Kč, výměňkové stanice Ruská za 506 tis. Kč, předávací stanice Míru 7 za 519 tis. Kč, výměňkové stanice na CV Květná 2 za 520 tis. Kč a expanzního zařiz. za 1 244 tis. Kč, na CV Květná 3 expanzního zařízení za 883 tis. Kč, celkem za 4 467 tis. Kč (proti r. 2009, kdy to bylo za 3 899 a v r. 2008 za 4 229 tis. Kč). V téže kategorii majetku došlo k úbytku prodejem (v poř. cenách) carborobotu z býv. NTK Míru 7 v hodnotě 349 tis. Kč a kotle č.3 z CV Chelčického za 1 527 tis. Kč, vyřazeno fyzickou likvidací byla technologie výměňkové stanice CV Květná 2 za 119 tis. Kč, zařízení pro dodávku TUV a 3 kotle z býv. NTK Družební za 943 tis. Kč a parní napájení ze souboru chem. úpravny vody na CV Dolní za 172 tis. Kč, tj. celkem za 3 111 tis. Kč. V rámci prac. strojů a zařízení došlo k vyřazení fyz. likvidací 3 ks svářeček v poř. cenách celkem 49 tis. Kč. U přístrojů a technického zařízení bylo nově pořízeno zejm. měření za 401 tis. Kč, kamerový systém pro CV Dolní za 92 tis. Kč a provedeno tech. zhodnocení MaR na CV Květná 3 za 555 tis. Kč. U dopravních prostředků byl nově nakoupen os. automobil Š Octavia za 425 tis. Kč a odprodán vlek k Liazu PANAV v hodnotě 362 tis. Kč. Ve skupině drobného majetku došlo k odprodeji vybavení již dříve prodaného vozidla Renault Laguna v hodnotě 10 tis. Kč, a vyřazení regálů, vysavače a drobného náradí za 40 tis. Kč. U pozemků došlo k vyřazení za 17 tis. Kč v souvislosti s prodejem NTK v H. Benešově.

6.1.1.2 Majetkové a dlužné cenné papíry a účasti, výnosy z držení

Majetkové ani dlužné CP účetní jednotka nevlastní, z finančního majetku eviduje pouze vklad do dceřiné společnosti TEPLA ETES Bruntál, s.r.o. – obchodní podíl v hodnotě 300 tis. Kč přeceněný na 1 tis. Kč.

Povolenky na emise skleníkových plynů

a) rok 2009 – dopad v r. 2010:

Rozhodnutím Ministerstva životního prostředí byly v souladu s národním alokačním plánem společnosti v r. 2009 (druhém roce 2. obchodovacího období, které trvá do r. 2012) povoleny emise skleníkových plynů na provozované energetické zařízení o projektovaném tepelném příkonu 32,86 MW, sestávající ze 6 spalovacích zdrojů na CV Dolní a správcem registru v souladu se zákonem 695/2004 Sb. o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v posl. znění přiděleny povolenky v objemu 23 849 tun (v 1. Obchodovacím období to bylo ročně 24 220 tun). Pro tento účel byl využit účet zřízený v rejstříku na základě smlouvy o jeho vedení s Operátorem trhu s elektřinou, a.s. Praha a přiděleného práva používat informační systém Národního Rejstříku obchodování s povolenkami.

Dne 20. 2. 2009 tak bylo na náš účet v registru připsáno výše uvedených 23 849 ks povolenek a oceněny burzovním kursem 9,75 EUR (ČNB 28,81 Kč/1 EUR) při zaúčtování do účetnictví na účet 019 (jiný dlouhodobý majetek – povolenky na emise) a účet 347 (ostatní dotace – povolenky na emise) v celkové částce 6 699 124,- Kč (v r. 2008 činilo ocenění stejného počtu povolenek 14 373 878,- Kč).

Z přiděleného objemu povolenek na r. 2009 v počtu 23 849 dne 20.2.2009 po odevzdání rozdílů z r. 2008 ve výši 6 571 ks k 18.4.2009 došlo v měsíci červnu 2009 k prodeji povolenek a to v objemu 17 000 ks za 13,20 EUR/ks. Pro vykrytí spotřeby emisí za r. 2009 tak zůstalo z přidělu pro r. 2009 k dispozici jen 278 ks. Spotřeba povolenek na skutečně vypuštěné CO₂ k 31.12.2009 činila 13 475 t, tj. o 5 945 t méně než v r. 2008.

Rozdíl mezi zůstatkem přidělených povolenek 278 ks a skutečným objemem vypuštěných emisí za r. 2009 v počtu 13 197 ks byl následně vykryt až z přidělu pro rok 2010.

Zpráva o ověření emisí skleníkových plynů za rok 2009 byla zpracována a verifikace výkazů o množství emisí skleníkových plynů pro zařízení CV Dolní provedena autorizovanou firmou, společností Technické služby ochrany ovzduší Ostrava spol. s r.o., která vydala i Prohlášení o ověření emisí skleníkových plynů, k 25.1.2010.

b) rok 2010:

Povolenky na rok 2010 byly ve prospěch našeho účtu správcem národního rejstříku - OTE připsány v množství 23 849 EUA dne 18.2.2010 a oceněny byly 12,8 EUR při kurzu ČNB 25,715, tj. v objemu 7 849 946,- Kč.

Dne 23.4.2010 byly odevzdány povolenky za r. 2009 za 13 475 t emisí v počtu 278 ks – zůstatku z přidělu pro r. 2009 v ocenění 78 089,- Kč a 13 197 ks za 12,33 EUR při dev. kursu 25,715, tzn. za 4 343 819 Kč z přidělu r. 2010. Pro rok 2010 tak zůstalo k dispozici na účtu v rejstříku emisních povolenek 10 652 ks povolenek na emise skleníkových plynů.

Spotřeba k 31.12.2010 však činila 14 726 ks, tzn. že 4 074 t vypuštěných emisí CO₂ za hodnocený rok 2010 byla vykryta opět až z přidělu následujícího roku 2011, který byl uskutečněn v rejstříku 28.2.2011, když došlo k alokaci 23 849 ks EUA. Dne 4.4.2011 po otevření rejstříku byly pak odevzdány – vyřazeny vyčerpané povolenky za r. 2010 v množství 14 726 EUA.

Zařazení a spotřeba povolenek na emise skleníkových plynů období 2008-2012

(dle vyhlášky 397/2005 Sb. ze dne 22.září 2005)

datum vkladu	popis	množství	jednotka
18.2.2010	Vkladový účet zařízení CV Dolní	23 849,00	ks
18.2.2010	Zavírací cena emisních povolenek	12,80	EUR
18.2.2010	Devizový kurzy ČNB	25,715	CK za 1 Euro

Výpočet: 23 849 x 12,8 x 25,715 = 7 849 946,- Kč

18.2.2010	Bezüplatné nabytí povolenek	7 849 946,00	Kč
-----------	-----------------------------	--------------	----

Datum transakce	Popis	ks povolenek	zav.cena povol.	dev.kurz	cena v Kč	poznámka
2.5.2008	vklad povolenek r.2008	23 849,00	23,86	25,260	14 373 878	019 001/347 001
20.8.2008	prodej povolenek	-11 000,00	23,86	25,260	-6 629 740	548 200/019 001 fa.21208305
						347 001/648 200
	Zůstatek	12 849,00	23,86	25,260	7 744 138	zůst.úč.019 001
31.12.2008	spotřeba r.2008(zůst.r.08)	-12 849,00	23,86	25,260	-7 744 138	548 200/389 003, 347 001/648 200
31.12.2008	spotřeba r.2008(z přiděl.r.09)	-6 571,00	15,36	26,930	-2 718 060	548 200/389 003, 388 003/648 200
	celkem spotřeba r.2008	-19 420,00			-10 462 198	spotř.povol.za rok 2008
						úč.548 200/648 200 za r.2008
20.2.2009	vklad povolenek r.2009	23 849,00	9,75	28,810	6 699 124	019 001/347 001
18.4.2009	odevzdání povolenek r.2008	-12 849,00	23,86	25,260	-7 744 138	389 003/019 001
18.4.2009	odevzdání povolenek r.2008	-6 571,00	9,75	28,810	-1 845 777	548 200/019 001, 347 001/648 200

Příloha řádné roční účetní závěrky společnosti k 31.12.2010 (v plném rozsahu)

16.6.2009	prodej povolenek	-17 000,00	9,75	28,810	-4 775 258	541 200/019 001, 347 001/648 200
						fa.21209241
	Zůstatek	278,00	9,75	28,810	78 089	
31.12.2009	spotřeba r.2009(zůst.r.09)	-278,00	9,75	28,810	-78 089	548 200/389 003, 347 001/648 200
31.12.2009	spotřeba r.2009(z příděl.r.10)	-13 197,00	12,33	26,465	-4 306 359	548 200/389 003, 388 003/648 200
	celkem spotřeba r.2009	-13 475,00			-4 384 448	spotř.povol.za rok 2009
						úč.548 200/648 200 za r.2009
18.2.2010	vklad povolenek r.2010	23 849,00	12,80	25,715	7 849 946	019 001/347 001
23.4.2010	odevzdání povolenek r.2009	-278,00	9,75	28,810	-78 089	389 003/019 001
23.4.2010	odevzdání povolenek r.2009	-13 197,00	12,80	25,715	-4 343 819	548 200/019 001, 347 001/648 200
	Zůstatek	10 652,00	12,80	25,715	3 506 127	
31.12.2010	spotřeba r.2010(zůst.r.10)	-10 652,00	12,80	25,715	-3 506 127	548 200/389 003, 347 001/648 200
31.12.2010	spotřeba r.2010(z příděl.r.11)	-4 074,00	13,80	25,060	-1 408 903	548 200/389 003, 388 003/648 200

Povolenky jsou vedeny s ohledem na zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku na příslušné kartě povolenek s využitím zařazovacích a vyřazovacích protokolů.

V souladu se zákonem ověřila emisní výkaz o množství emisí skleníkových plynů za r. 2010 smluvní autorizovaná firma, společnost TeSOO Ostrava spol. s r.o., která zpracovala příslušné analýzy a zprávy, na základě kterých provedla verifikaci výkazu o množství emisí skleníkových plynů pro zařízení CV Dolní ke dni 25.1.2011 a prohlásila, že zjištění emisí je v souladu s ustanoveními zákona č. 695/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů a vyhl. č. 12/2009 a schváleným monitorovacím plánem č. CZ-0146-09/M.

6.1.1.3 Zásoby

Zásoby materiálu a paliva jsou ve srovnání s minulými roky v podstatě na stejné úrovni, poč. stav činil 7 590 tis. Kč a k 31.12.2010 7 584 tis. Kč.

Přehled o zásobách na skladě k 31.12.

	2010	2009	2008
plynové láhve	0	0	0
palivo	5 032	5 526	5 570
převážné na sklad režijní materiál a ND	83	20	165
drobný majetek	2 382	1 978	1 980
ochranné pomůcky	11	11	11
	75	54	50
celkem	7 584	7 590	7 776

6.1.1.4 Finanční majetek

Peníze v pokladně a ceniny

Konečný zůstatek v pokladně k 31.12. činí 35 tis. Kč, k překročení pokladního limitu nedošlo, ceniny - poštovní známky a stravenky - představují částku 21 tis. Kč, peníze na cestě zůstatek nevykazují.

Bankovní účty

Účetní jednotka měla i v r. 2010 otevřeny běžné účty v CZK u Komerční banky, a.s. pobočky v Bruntále, u Volksbank CZ, a.s., pobočky Olomouc a u GE Money Bank, pobočky Bruntál, zůstatky na účtech v KB činily k ultimu roku 649 tis. Kč proti 2 379 tis. Kč v r. 2009, u GE Money Bank 19 578 tis. Kč (v r. 2009: 22 371 tis. Kč) a krátkodobý kontokorentní úvěr u Volksbank byl čerpán ve výši 6 681 tis. Kč (v r. 2009: 6 910 tis. Kč). Dále má společnost otevřen u Komerční banky účet v měně euro se zůstatkem 6 560 tis. Kč – k úbytku na účtu došlo v důsledku poklesu kursu, stav k 1.1.2010 byl 6 926 tis. Kč. Na účtech v bankách tak činil k 31.12.2010 zůstatek bez kontokorentu celkem 26 786 tis. Kč (k ultimu r. 2009 to bylo 31 677 tis. Kč).

Z uvedeného je zřejmé, že finanční situace ve společnosti je stabilní a dobrá.

6.1.1.5 Daň z příjmů právnických osob

Vykázaný základ daně z příjmů za r. 2010 činí 10 873 tis. Kč (v r. 2009 činil 16 207 tis. Kč.) Základ daně mohl být snížen o 5 % z titulu poskytnutí darů, tj. o částku 544 tis. Kč, ve skutečnosti byl ponížěn pouze o skutečnou výši darů, které činily 331 tis. Kč, když byly darovány pohledávky ve výši 130 tis. Kč za neuhrazený podnájem zařízení a technologie – konvektomaty - využívané ve školní jídelně ZŠ a MOG Bruntál, finanční dary Střeleckému svazu, oddílu v Bruntále na nákup vzduchovek apod. pro mládež ve výši 10 tis. Kč, Klubu karate v Bruntále na reprezentaci v Portugalsku 20 tis. Kč a MŠ Smetanova částku 170 tis. Kč na nákup konvektomatů do jídelny.

Od takto vyčíslené výsledné daňové povinnosti pak byly odečteny slevy za 6,72 osob (v r. 2009 5,76, v r. 2008 5,22 osob, v r. 2007 4,97) přepočtených osob ZPS. Výsledná splatná daň z příjmů PO z běžné činnosti zaúčtovaná na účtu 341 tak činí 1 882 tis. Kč. Uhrazené zálohy činí částku 2 617 tis. Kč, přeplatek na dani tak dosahuje výše 738 tis. Kč.

Doměrky splatné daně z příjmů společnost neeviduje, vůči finančnímu úřadu nemá žádné závazky ani z titulu odložení či posečkání daně. V návaznosti na výpočet DPPO za r. 2010 bude společnost v následujícím období (od září 2011 do června 201) hradit správci daně místo dosavadních čtvrtletních záloh ve výši 778 tis. Kč částku cca 471 tis. Kč.

6.1.1.6 Výše evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů

Na osobních daňových účtech u FÚ v Bruntále nevykazuje společnost daňové nedoplatky ani jiné závazky po lhůtě splatnosti, daňové povinnosti jsou uhrazovány v řádných termínech.

K 31.12.2010 vykazuje společnost tyto zůstatky, splatné v lednu 2011

- daň z příjmů FO ze závislé činnosti	335 tis. Kč (proti 383 tis. Kč v r. 2009)
- daň z příjmů FO srážkou	0 tis. Kč
- DPH (vratka)	2 029 tis. Kč (proti 948 tis. Kč v r. 2009)
- daň silniční	4 tis. Kč
- poplatky za životní prostředí	2 tis. Kč

6.1.1.7 Odložená daň z příjmů

O odložené dani z příjmů účtuje společnost za rok 2010 již podeváté. PS na účtu 481 Dal k 1.1.2010 činil 366 tis. Kč (odložená daňová pohledávka).

Po zjištění všech titulů odložené daně, zdanitelných a odčitatelných přechodných rozdílů dle rozvahy, byly po přepočtu základu daňovou sazbou 19 % zjištěny závazky a pohledávky:

stav k 31.12.2010 dle rozvahy:

sazba 19 %

titul	základ	závazek	pohledávka
daň. ztráta	0		
reinvestice	0		
OP ú 391:			
a) k zásobám	0		
b) k pohledávkám účetní			
z toho ú 391 902	2 118 059,10		
z toho bud. daňové	8 719,20		1 656,65
c) pohledávkám daňové	187 834,36		
d) ú 092 k DHM	3 000 000		570 000
Rezervy:			
a) zákonné na opravy DHM	3 050 000		
b) účetní na opravy	2 400 000,00		456 000,00
c) účetní na mzdy	1 287 740,00		244 670,60
d) účetní na riziko technolog.KPB	401 808,00		76 343,52
úč. z.c. DHM	102110050,00		
<u>daň. z.c. DHM</u>	<u>96 654526,00</u>		
tj. rozdíl	5 455 524,00	1 036 549,56	
úč. z.c. větší daň. z.c.			
ú 315 pohl. za penále	14 553,00		
<u>k tomu OP</u>			
<u>ú 391 903</u>	<u>0</u>		
rozdíl	14 553,00	2 765,07	
celkem		1 039 314,63	1 348 670,77

Rekapitulace: obraty účtů:

daň. pohledávka ve prospěch = D 592, na vrub = MD 481
1 348 670,77 Kč

daň. závazek na vrub = MD 592, ve prospěch = Dal 481
1 039 314,63 Kč



Saldo za r. 2010: odlož. daň. pohledávka 309 356,14 Kč
Stav k 1.1.2010: odlož. daň. pohledávka 365 820,18 Kč

Zaúčtováno:

na ú 481 snížení odložené daně – pohledávky - vypočtené meziročně:
PS 365 820,18 – KZ 309 356,14 = 56 464,04
481 001 MD – 56 464,04/ 592 900 Dal – 56 464,04

KZ 481 001 MD odl. daň. pohled. 309 356,14 Kč
KZ 592 900 D -56 464,04 Kč

6.1.1.8 Rezervy

a) Rezerva na mzdy

Společnost dle vnitřního předpisu tvoří na vrub nákladů běžného roku na účet 554 900 a účet 459 od r. 2003 účetní ostatní (nedaňovou) rezervu na mzdy za nevyčerpanou dovolenou, odměny a prémie vč. odvodů, týkajících se daného roku s termínem výplaty ve mzdách až v roce následujícím.

Na vrub nákladů r. 2009 byla koncem roku vytvořena rezerva na mzdy a odvody, týkající se r. 2009 s výplatou v r. 2010, v částce celkem 1 273 tis. Kč (z toho 400 tis. Kč na mzdy za nevyčerpanou dovolenou, 540. tis. Kč na prémie - doplatky za r. 2009 a za 4. čtvrtl., roční prémie a odměny a 323 tis. Kč na odvody na soc. a zdrav.pojištění). V průběhu r. 2010 byla tato rezerva průběžně čerpaná až do výše 1 001 tis. Kč, zůstatek 272 tis. Kč byl rozpuštěn ve prospěch nákladů. K 31.12. 2010 byla vytvořena rezerva nová na náklady související s r. 2010, vyplácené v r. 2011 a to celkem ve výši 1 288 tis. Kč vč. odvodů (z toho je plánováno na mzdy za ŘD 450 tis. Kč, doplatky čtvrtl. prémie, odměn a ročních prémie 511 tis. Kč a 327 tis. Kč na odvody pojistného).

b) Rezerva na soudní spor

Již za rok 2008 byla na vrub nákladů na účet 554 901 vytvořena ostatní nedaňová rezerva ve výši celkem 83 tis. Kč a to na soudní spor Ing. Alois Novotný (žalovaná částka + úroky) a na základě rozsudku OS Bruntál došlo k jejímu čerpání v plné výši v r. 2010, potřeba tvorby nové rezervy na obdobný účel ke konci r. 2010 nevyplývala.

c) Rezerva na riziko – technologie KPB

Byla vytvořena v minulém období ve výši 950 tis. Kč, tj. ve výši nesplaceného leasingového nájemného EFISu a nákladů na následnou demontáž a skladování technologie instalované v r. 2002 na plaveckém bazénu a v sauně KPB, k jejíž demontáži došlo v důsledku přestavby bazénu - za rok 2009 byla čerpána v částce 273 tis. Kč, tj. v částce zaplaceného leasingového nájemného, které nemohlo být uplatněno u Města vzhledem k rekonstrukci a modernizace KPB na Aquapark jako podnájemné a za r. 2010 čerpaná vč. DPH v částce 275 tis. Kč. Zůstatek této rezervy k 31.12.2010 tak činí 402 tis. Kč.

d) Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku - daňové

Poprvé došlo k tvorbě rezerv na budoucí opravy dle zákona o rezervách za r. 2006. K 1.1.2010 dosáhly rezervy na opravy celkem výše 3 183 tis. Kč. V průběhu roku 2010 byla vyčerpana rezerva č.5 na opravu filtračních textilií u K1- CV Dolní ve výši 750 tis. Kč a rezerva č. 19 ve výši 400 tis. Kč vytvořená na opravu rámového patra K1 na CV Dolní.



U rezerv, jejichž tvorba byla zahájena v r. 2008, pokračovala v roce 2010 podle plánu:

- **na opravu trubkovnic ke K1-K3 u CV Květná II a CV Květná III , tj. rezervy č. 12 – 17,**
– tvorba celkem ročně v částce 666 668,- Kč

Rezervy k HM 3/107, 3/109, 3/112 a 3/114 tvořeny po 3 roky počínaje r. 2008, celkem každá do výše 380 000,- Kč, tj. ročně 1/3 ve výši 126 667,- Kč – dotvořeny v r. 2010.

KZ k 31.12.2010 4x 380 000,- Kč

Rezervy k HM 3/108 a 3/113 tvořeny rovněž 3 roky od r. 2008, každá do výše 240 000,- Kč, tj. ročně 80 000,- Kč – dotvořeny v r. 2010

KZ k 31.12.2010 2x 240 000,-

Plánované čerpání rezerv na CV Květná II

2x 380 000,- + 240 000,- Kč je v r. 2011 (max. lze čerpat v r. 2012)

Plánované čerpání rezerv na CV Květná III

2x 380 000,- + 240 000,- Kč je v r. 2011 (max. lze čerpat v r. 2012)

- **Rezerva č. 18 na generální opravu komínu CV Dolní**

- tvořena po 4 roky počínaje r. 2008 do r. 2011, do výše 1 000 000,- Kč, tj. ročně 1/4 ve výši 250 000,- Kč.

KZ k 31.12.2010 750 000,- Kč

Plánované čerpání rezervy v r. 2012, (max. lze čerpat v r. 2013)

- **Rezerva č. 20 na opravu rámového patra a regeneraci systému filtrů u K2 CV Dolní**

- tvořena:

u F2 kotle K2 4 roky, od r. 2008 do r. 2011, do výše 400 000,- Kč, tj. ročně 100 000,- Kč,

KZ k 31.12.2010 300 000,-

plánované čerpání rezervy v r. 2012, (max. lze čerpat v r. 2013).

Stav vytvořených rezerv na opravy dlouhodobého hmotného majetku na ú 451 dle zákona o rezervách:

Počáteční stav k 1.1.2010 3 183 336,- Kč

Čerpání 1 150 000,- Kč

Tvorba 1 016 664,- Kč

Konečný stav k 31.12.2010 3 050 000,- Kč

e) rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku jako ostatní rezervy – účet 459 - nedaňové

se rozhodla společnost začít tvořit - vzhledem ke změně zákona o rezervách – v roce 2009 a tvorba pokračovala i v roce 2010

- na vrub daňově neúčinných nákladů vytvořila v r. 2009

- na opravy kouřovodů K1-K4 na CV Dolní 4 **rezervy č. 21 - 24** po 150 tis. Kč, celkem 600 tis. Kč - tyto rezervy byly vyčerpány v průběhu r. 2010

- na opravu rámového patra K1-K4 CV Dolní 2 **rezervy č. 25 a 26** po 400 tis. Kč, celkem 800 tis. Kč, tyto rezervy budou čerpány v r. 2011

- na opravu teplovodu CV Smetanova – ul. Nábřežní **rezervu č. 27** v částce 800 tis. Kč, která byla vyčerpána v plné výši v roce 2010



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

- na opravu teplovodu KHM CV Smetanova **rezervu č. 28** ve výši 1 mil. Kč, čerpání je plánováno v r. 2011

- na opravu těsnění DN 500 **rezervu č. 29** ve výši 100 tis. Kč, která byla v plné výši vyčerpána v r. 2010

- na vrub daňově neúčinných nákladů vytvořila nově za r. 2010

- na opravu filtrů K2 na CV Dolní **rezervu č. 30** v poloviční výši, tj 350 tis. Kč, tvorba bude pokračovat v r. 2011, čerpání v částce 700 tis. Kč je plánováno v r. 2012

- na opravu filtrů K3 na CV Dolní **rezervu č. 31** ve výši 1/3, tj. 250 tis. Kč, tvorba bude pokračovat v následujících letech, čerpání v částce 750 tis. Kč je plánováno v r. 2013

Stav vytvořených rezerv na opravy dlouhodobého hmotného majetku na ú 459 – nedaňových:

Počáteční stav k 1.1.2010	3 300 000,- Kč
Čerpání	1 500 000,- Kč
Tvorba	600 000,- Kč
Konečný stav k 31.12.2010	2 400 000,- Kč

f) rezerva na daň z příjmů právnických osob

Na daň z příjmů za r. 2010 rezerva vytvořena nebyla, po odečtení uhrazených záloh byl vyčíslen přeplatek na dani.

6.1.1.9 Úvěry a půjčky

Krátkodobé finanční výpomoci společnost nemá.

K průběžnému financování provozních potřeb využívá společnost **kontokorentního úvěru s rámcem 7 mil. Kč u Volksbank CZ a.s.**, který má sjednán na dobu neurčitou. V důsledku růstu úrokových sazeb na základě finanční krize došlo poč. roku 2008 k zafixování sazby na 2 roky, tj. do 25.1.2010, zafixováno bylo 7,5 % p.a. v návaznosti na 2Y IRS. V důsledku dalších změn na finančním trhu došlo na základě dohody od 25.1.2010 ke změně úrokové sazby, která byla stanovena na 5,00 % p.a. a je vázaná na 3M PRIBOR + přírážku 3,25 %. Aktualizovaná je čtvrtletně, v tomto čtvrtletí došlo ke snížení sazby o 0,25 % bodu, sazba nyní činí 4,5 % p.a..

KZ k 31.12.2010 činil -6 681 tis. Kč.

Dlouhodobý bankovní investiční úvěr

V souvislosti s cesí leasingové smlouvy „Modernizace CZT v Bruntále, sídliště Dolní a Chelčického“, uzavřené s EFIS a.s. Praha, z dceřiné firmy TEPLO ETES s.r.o. přímo na akciovou společnost TEPLO BRUNTÁL a.s., došlo následně v lednu 2006 k přeúvěrování zůstatku kupní ceny předmětu leasingu a jednorázovému zaplacení mimořádné leasingové splátky s využitím **dlouhodobého účelového investičního úvěru ve výši 55 566 334,90 Kč poskytnutého VOLKSBANK CZ, a.s. Brno.**

Úvěr je splatný do 25.12.2011. Úroková sazba byla v důsledku světové finanční krize poč. roku 2008 zafixována na 4 roky (až do úplného zaplacení úvěru) a činí 5,81 % p. a..

PZ úvěru k 1.1.2010 15 182 tis. Kč
KZ úvěru k 31.12.2010 7 591 tis. Kč.

Celkové úvěrové zadlužení společnosti k 31.12.2010 činí 14 272 tis. Kč, když během roku bylo splaceno téměř 8 mil. Kč.

6.1.1.10 Výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění

Na účtech u OSSZ v Bruntále a účtech příslušných zdravotních pojišťoven nevykazuje společnost žádné závazky po lhůtě, nemá sjednány ani splátkové kalendáře, splatné závazky hradí v předepsaných termínech.

K 31.12.2010 vykazuje společnost na účtech 336 – zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění tyto zůstatky splatné a uhrazené v lednu 2011:

- sociální pojištění 738 tis. Kč (za r. 2009 809 tis. Kč)
- zdravotní pojištění 321 tis. Kč (za r. 2009 352 tis. Kč)

6.1.1.11 Výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou

Společnosti se netýká

6.1.1.12 Dotace na investice

Společnost nemá

6.1.1.13 Provozní dotace

Společnosti se netýká

7. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

7.1 POHLEDÁVKY

Účetní jednotka k datu 31. 12. v letech 2008 – 2010 vykazuje

	2010	2009	2008
Pohledávky celkem (bez ČR a OP) kr. a dl.	18 466	16 652	19 626
Dlouhodobé pohledávky	3 018	3 621	4 221
z toho:			
za ovládající os. (Město)	3 005	3 605	4 205
poskyt. zálohy (ú 314)	13	16	16
Krátkodobé pohledávky (bez OP)	123 182	124 190	120 875
z toho:			

Příloha řádné roční účetní závěrky společnosti k 31.12.2010 (v plném rozsahu)

ú 388 doh. účty aktivní (nevyúčt. dod. tepla a emis.pov.)	107 734	111 159	105 470
ostatní kr. pohledávky	15 448	13 031	15 405
z toho:			
*pohled. z obchod. vztahů	7 180	7 097	7 396
z toho:			
odběratelé (ú 311)	3 382	3 540	3 756
vodné-stočné (ú 315)			
(k přefakturaci odběratelům)	3 632	3 515	3 604
škoda - Unionbanka	27	31	31
neuhrazené penále	15	11	4
neuhraz. dobropis	124	0	0
* pohl. za ovládající os. (Město)	600	600	600
* pohl. za říz. osobou T-E (ú 351)	515	515	515
* stát - daňové pohledávky (ú 341 DPPO, 343 DPH, 345)	2 767	948	1 679
* kr. poskyt. zálohy (ú 314)	4 386	3 871	5 215
Jiné pohledávky (ú 378)	0	0	0
Pohled. za ups. vlast. kapitál	0	0	0
Oprav. položky k pohl. celkem	-28 821	-3 319	-3 290
z toho:			
OP zákonné daňové	-188	-794	-890
OPúčetní	-2 633	-2 525	-2 400
Odložená daň			
(+) pohledávka (-) závazek	309	366	-137

Pohledávky celkem kromě dohad. účtů aktivních činí 18 466 tis. Kč (tj. bez časového rozlišení a opr. položek), jsou proti r. 2009 za r. 2010 sice **překročeny o 1 814 tis. Kč**, je to však **zapříčiněno nárůstem daňových pohledávek za státem ve výši celkem 1 819 tis. Kč** a to **v důsledku přeplatku na dani z příjmů PO o 738 tis. Kč a nadměrného odpočtu DPH o 2 029 tis. Kč**.

Dlouhodobé pohledávky činí 3 018 tis. Kč a **poklesly proti r. 2009 celkem o 603 tis. Kč**, u pohledávek za Městem o 600 tis. Kč a u poskyt. záloh o 3 tis. Kč. Rovněž i **krátkodobé pohledávky** za r. 2010 **poklesly a to o 1 008 tis. Kč** a dosáhly bez OP výše 123 182 tis. Kč (z toho 107 734 tis. Kč tvoří nevyúčtované dodávky tepla odběratelům za r. 2010).

Přesto došlo k 31.12.2010 k nárůstu ostatních kr. pohledávek, ty činí 15 448 tis. Kč a jsou proti r. 2009, kdy činily 13 031 tis. Kč, vyšší o 2 417 tis. Kč.

Z toho tvoří nárůst pohledávek z obchodních vztahů 83 tis. Kč, když došlo ke **snížení pohledávek za odběrateli na účtu 311 celkem o 158 tis. Kč** (z 3 540 na 3 382 tis. Kč, z čehož 2 121 tis. Kč tvoří pohledávky za dceřinou společností T-E), **snížení pohledávky za UB v konkursu o 4 tis. Kč**, narostly **neuhrazené sankce o 4 tis. Kč** a **dobropisy v částce 124 tis. Kč, splatné v I/011** (ČEZ za el. energii 121 tis. Kč, Thermona za materiál 3 tis. Kč). Dále se na růstu podílejí, jak již výše uvedeno,

daňové pohledávky za státem částkou 1 819 tis. Kč a zvýšení krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům na ú 314 – zálohy na plyn se zvýšily o 528 tis. Kč a dosahují výše 4 224 tis. Kč, naproti tomu zálohy na el. energii klesly o 16 tis. Kč a dosahují hodnoty 149 tis. Kč.

Pohledávku za TEPLA ETES na ú 351 515 tis. Kč tvoří zůstatek nesplacené krátkodobé půjčky (poskytnuté dceřině společnosti v původní výši 700 tis. Kč na úhradu dodávek plynu SMP za 2. čtvrtl. 2001, která měla být splacena k 30.9.2001) s příslušenstvím (úroky za 2. pol. 2005) a půjčky 25 tis. Kč, celkem 457 tis. Kč a dále neuhrazený zůstatek dobropisu ve výši 58 tis. Kč. Neuhrazené faktury na účtu 311 jsou v celkové hodnotě 2 121 tis. Kč, z toho více než 1,5 mil. Kč představuje nájemné od r. 2001, splatnost těchto faktur byla prodloužena do 12/2011.

Částka pohledávek z obchodních vztahů je (mimo výše uvedené pohledávky za firmou TEPLA ETES a dále krátkodobou pohledávkou za Městem - splátka r. 2010 v částce 600 tis. Kč - a za odběrateli v důsledku následného vyúčtování vodného a stočného ve výši 3 382 tis. Kč tvořena krátkodobými pohledávkami za dlužníky – viz přehled dále, k těmto všem pohledávkám po lhůtě splatnosti jsou tvořeny opravné položky. Pohledávky jsou řádně vymáhány, jejich stav a vymáhání je pravidelně sledováno a hodnoceno.

7.1.2 Přehled pohledávek za odběrateli a jinými obdob. dlužníky včetně řízených, ovládaných a ovládajících osob dle věkové struktury a způsobu vymáhání

Stav k 31.12.:	2010	2009	2008
pohledávky celkem (ú 311, 315 pen., 378, 351)	11 301	11 817	12 716
a) sankční faktury	15	10	4
b) po splatnosti celkem	4 597	5 994	6 568
z toho: zakladatel spl. kal. 10 let	3 605	4 205	4 805
Z toho:			
starší 5 let	4 201	5 276	5 887
z toho: zakladatel splatnost 10 let	3 605	4 205	4 805
- platební rozkaz			196
- konkurs	148	31	
- rozsudek		521	336
- soudní řízení			
- insolvenční řízení		85	x
- exekuce	32	34	119
- dceřiná spol.	416	400	400
nad 4 roky	41	137	0
z toho:			
- dceřiná společnost (uznáno)	41	16	
- konkurs		121	
nad 3 roky	6	172	221
z toho:			

- insolvenční říz., konkurs	6		205
- uznání závazku (dceř. spol.)		172	16
nad 2 roky	30	131	172
z toho:			
- konkurs			
- dceřiná společnost (uznáno)	30	131	
nad 1 rok	131	136	131
z toho:			
- dceřinná společnost	131	130	131
- platební rozkaz		6	
do 1 roku	188	142	158
z toho:			
- vymáháno právně	21		19
- dceřiná společnost (uznáno)	144	131	131
- jiné	3	11	6
- předžalobní upomínka	20		2
před splatností	6 704	5 823	6 147

Výše uvedené pohledávky za r. 2010 proti r. 2009 poklesly celkově o 516 tis. Kč, výrazný je zejména pokles pohledávek po lhůtě splatnosti:

Pohledávky starší 5 let poklesly o 1 075 tis. Kč (z toho za zakladatelem o 600 tis. Kč)

4 let	96 tis. Kč
3 let	166 tis. Kč
2 let	101 tis. Kč
1 roku	5 tis. Kč

do 1 roku naopak vzrosly o 46 tis. Kč.

Pohledávky před splatností vzrosly o 881 tis. Kč.

7.1.3 Rozbor pohledávek za odběrateli (bez příslušenství) do 1 roku dle splatnosti (v Kč)

	2010	2009	2008
Pohledávky nad 365 dnů	4 420 372,76	5 851 416,16	6 410 138,27
od 180 do 365 dní	78 949,00	71 534,00	91 124,00
od 90 do 180 dnů	33 454,00	29 605,00	29 605,00
od 60 do 90 dnů	6 000,00	5 950,00	6 188,00
od 30 do 60 dní	8 243,00	5 950,00	8 097,00
do 30 dní	50 177,00	29 201,60	23 101,00
před splatností	<u>6 703 552,27</u>	<u>5 823 613,78</u>	<u>6 147 923,93</u>
CELKEM	11 300 748,03	11 817 270,54	12 716 177,20

Od 1.1.2008 do konce r. 2010, tj. během 3 let, poklesly pohledávky nad 365 dní po splatnosti o 5 857 601,21 Kč.

7.1.4 Přehled o pohledávkách po lhůtě splatnosti podle odběratelů a vytvořených opravných položkách, snižujících postupně zisk

Dlužník	dluh celkem	z období	OP	
			zákonné	účetní
Nemocnice Bruntál	122	2005	122	0
JMK Invest Bruntál	32	2002	32	0
Město Bruntál	3 605	1996	0	0
Union banka	27	2003	27	0
TEPLO ETES Bruntál, s.r.o.	2 211	2001-10	0	2 205
TEPLO ETES Bruntál, s.r.o.	425	2001,6	0	425
půjčky Mísař	6	2008	6	0
DAJAR CZ s.r.o.	6	2010	1	2
WHA Systém CZ s.r.o.	4	2010	0	1
CELKEM (tis. Kč)	6 438		188	2 633

	K 31.12.2010	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Vytvořené zák. OP ú 391001,2,3:	188	794	890
Vytvořené úč. ost. OP ú 391 902,3:	2 118	2 010	1 885
Vytvořené úč. OP ost. ú 391 904:	<u>515</u>	<u>515</u>	<u>515</u>
	2 821	3 319	3 290

Pohledávky po lhůtě splatnosti dle výše uvedené tabulky dosáhly k 31.12.2010 výše 6 438 tis.-Kč proti r. 2009, kdy činily 7 525 tis. Kč, za poslední 3 roky klesly o 3 683 tis. Kč. Přestože se stav pohledávek po lhůtě proti minulým obdobím opět meziročně snížil 1 087 tis. Kč, tj. téměř 2x více, než v roce předešlém, stále není uspokojivý, pouze pohledávky za 187 tis. Kč jsou vymáhány soudně či v rámci konkurzních řízení, která probíhají neúměrně dlouho, pohledávka za Městem se zůstatkem 3 605 tis. Kč vzniklá při založení společnosti v r. 1996, je splácená jen po 600 tis. Kč ročně bez přepočtu na současnou hodnotu peněz, tzn. bude zaplácena až za 6 let, pohledávky 2 211 a 425 tis.Kč jsou evidovány za dceřinou společností a budou řešeny ke konci r. 2011, kdy by mělo dojít ke zrušení společnosti TEPLO ETES s.r.o., jelikož bude naplněn účel, ke kterému byla založena. Odpisy pohledávek jsou téměř výlučně kryty z vytvořených opravných položek. Tyto skutečnosti se podílí na nutnosti čerpat provozní bankovní úvěr při dočasných nedostatcích vlastních finančních prostředků společnosti, které vznikají zejména tím, že odběratelé tepla, hlavně z řad obyvatelstva, což představuje více než 90 % veškerých dodávek, neplatí během roku zálohy odpovídající výdajům společnosti na výrobu tepelné energie, nýbrž pouze alikvotní podíl ve výši 1/12 měsíčně z plánovaných ročních nákladů, stanovených na základě předběžného výpočtu věcně usměrňované ceny tepla pro dané období. Tato situace se negativně projevuje především počátkem roku, kdy výdaje na topnou sezónu dosahují přes 52 % nákladů, ale příjmy činí jen 5/12. V tomto období se provádí rovněž vyúčtování záloh za dodávky tepelné energie za minulý rok a odvod DPH. Počátkem roku se také opožďují úhrady záloh od subjektů, vázaných na rozpočet města nebo podporovaných státem, což se projevuje v napjatosti finančního plánu a CF, kdy bez čerpání provozního úvěru a dodavatelských úvěrů by se projevil určitý nedostatek prostředků na úhrady závazků.

7.1.5 Odepsané pohledávky

V hodnoceném roce byla odepsána pohledávka za 196 tis. Kč za OSBD Krnov na základě rozsudku OS Bruntál - prohraného soudního sporu, v důsledku čehož nemohla být pohledávka kryta čerpáním zákonné opravné položky, vytvořené ve výši 100 %, OP musela být rozpuštěna ve prospěch nákladů a odpis pohledávky zúčtován nedaňově. Dále na základě konkursu a likvidace firmy a jejího výmazu z OR došlo k odepsání pohledávek za firmou Kučera – Melichar (kino Centrum) celkem za 409 tis. Kč, které byly kryty 100% zákonnými opravnými položkami.

7.2 ZÁVAZKY

Druh závazku	2010		2009		2008	
	krátkod.	dlouhod.	krátkod.	dlouhod.	krátkod.	dlouhod.
z toho: přijaté kr. zálohy (ú 324)	118 884		125 452		116 654	
záv. z obchod. vztahů	6 350	0	6 316	0	2 777	0
z toho: dodavatelé (ú 321)	6 268		6 180		2 671	
ost. závazky (ú 325)	82		136		106	
Závazky k zaměstnancům (ú 331)	967		929		894	
Závazky soc.a zdrav. poj. (ú 336)	1 059		1 161		772	
Stát-daňové závazky-dotace (ú 341,342,345)	342		1 251		502	
Jiné závazky (ú 379)	529	0	616	0	644	0
Dohad. účty pasivní (ú 389)	4 915		4 384		10 480	
Celkem závazky	133046	0	140109	0	132723	0
Krátkodobé finanční výpomoci	0		0		0	
Úvěry +kontokorent	14 272	0	14 501	7 591	14 381	15 182
Závazky včetně úvěrů	147318	0	154610	7 591	147104	15 182

Závazky celkem vč. úvěrů meziročně poklesly o 7 292 tis. Kč, na účtech 321 Dodavatelé vzrostly za r. 2010 proti r. 2009 o 88 tis. Kč, na účtech 324 Přij. zálohy je zaúčtováno o 6 568 tis. Kč méně než v r. 2009 a účtech 325 je o 54 tis. Kč méně, tyto ost. závazky tvoří ostatní závazky vůči dodavatelům 57 tis. Kč (Efis - tech. pojištění CZT) a závazky z penzijního připojištění a pojištění zaměstnanců 25 tis. Kč z výplat za prosinec, uhrazené v lednu 2011. Závazky k zaměstnancům na účtu 331 dosahují 967 tis. Kč, tvoří je mzdy za prosinec, vyplacené v lednu 2011. Závazky ze soc. a zdrav. pojištění vykazují stav 1 059 tis. Kč, splatné a uhrazené v lednu 2011, vznikly z výplat za 12/10. Daňové závazky tvoří daň z příjmů fyz. osob z mezd za prosinec 2010 ve výši 335 tis. Kč, silniční daň 4 tis. Kč a poplatky za ŽP 3 tis. Kč – vše splatné v lednu 2011. Na účtu Jiné závazky jsou naúčtovány závazky zaměstnanců z mezd za prosinec, pojistné, spoření, půjčky, exekuce aj. splatné v 1/11 a ostatní závazky. Na účtu 389 je účtováno o emisních povolenkách na emise skleníkových plynů.

Úvěry tvoří zůstatek úvěru na přeúčtování CZT 7 591 tis. Kč a kontokorent ve výši 6 681 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky společnost nemá.

7.2.1 Závazky z obchodních vztahů

	2010	2009	2008
Závazky k dodavatelům (ú 321)	6 268	6 180	2 671
z toho vůči zahraničním	0	150	29
Směnky k úhradě	0	0	0
Přijaté zálohy (ú 324)	118 884	125 452	116 654
Ostatní závazky k dod. (ú 325)	57	107	106
Závazky z obchodních vztahů celkem vč. kratkod. přijatých záloh	125 209	131 768	119 431

Závazky z obchodního styku jsou proti r. 2009 o 6 559 tis. Kč nižší.

Přijaté zálohy tvoří částky na úhradu dodávek tepelné energie v r. 2010, které byly zúčtovány počátkem roku 2011. Ostatní závazky ve výši 57 tis. Kč tvoří závazky vůči leasing. spol. Efis – pojistné CZT, zaplacené v lednu 2011. Závazky vůči dodavatelům výrobků, prací a služeb vznikly v prosinci 2010, faktury splatné v 1/2011.

7.2.2 Přehled o stáří závazků po lhůtě splatnosti do 1 roku

	2010	2009	2008
CELKEM	0	0	502
z toho:			
- závazky od 180 do 365 dní			
90 do 180 dní			
60 do 90 dní			
30 do 60 dní			2
do 30 dní			500
před splatností	6 350	6 316	2 275

7.2.3 Závazky k podnikům ve skupině

Účetní jednotka neeviduje

7.2.4 Závazky kryté podle zástavního práva

Podle zástavního práva jsou kryté závazky, vyplývající z podnájmu předmětu leasingu „Modernizace CZT Bruntál“, vůči společnosti EFIS a.s. Praha do plné výše 138 mil. Kč a to formou zástavní smlouvy k nemovitostem i věcem movitým, zástavní smlouvy k pohledávkám a následně i nájemní smlouvou k CV Dolní. Vzhledem k tomu, že k 25.1.2006 došlo k přeúčtování pořiz. ceny PL a zůstatek leasingu (finanční činnost) se tak snížil k 31.12.2006 na 11 681 404,- Kč vč. DPH, bylo jednáno s leasingovou společností EFIS o uvolnění zástav. K žádostí, koncipované právním zástupcem

Příloha řádné roční účetní závěrky společnosti k 31.12.2010 (v plném rozsahu)



*TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345*

společnosti, Mgr. Labounekem, se firma EFIS nevyjádřila s tím, že pouze telefonicky zástupce společnosti sdělil, že je to věcí dohody a přestože je zůstatek mnohonásobně nižší, než zástava, nemají v úmyslu odblokování zástavy ve výši splacené části provést. Taktéž se nesl i výsledek dalších vzájemných jednání. K 31.12.2010 činí zůstatek k úhradě LS vč. 22 % DPH splatný v r. 2011 2 336 280,80 Kč, tzn. za hodnocený rok bylo uhrazeno dle splátkového kalendáře 2 336 280,80 Kč.

Dále jsou podle zástavního práva kryté závazky, vyplývající ze splátek úvěrů, do výše poskytnutého úvěrového rámce na kontokorentním účtu vůči VOLKSBANK CZ a.s. (max. 7 mil. Kč) formou zástavní smlouvy k věcem movitým i nemovitostem a zástavní smlouvy k pohledávkám, zajišťovací směnka se zůstatkem 6 680 717,17 Kč.

V souvislosti s poskytnutým dlouhodobým účelovým investičním úvěrem VOLKSBANK CZ a.s. jsou kryty tyto závazky ve výši 55 mil. Kč zástavní smlouvou k nemovitostem společnosti, směnkou a zástavní smlouvou k pohledávkám za OSBD a HS. Hodnota zajišťovacích směnek k 31.12.2010 činí 7 591 024,45 Kč.

7.2.5 Záruky přijaté za závazky jiného

Byly poskytnuty EFIS a.s. Praha ručením nemovitostmi, cesí kupních smluv odběratelů tepla a TUV z CV Dolní a nájemní smlouvou na CV Dolní za dceřinou společností TEPLA ETES Bruntál s.r.o. jako leasingového nájemce akce „Modernizace CZT“ a to na základě uzavření smlouvy o postoupení pohledávek a dohody o zápočtu pohledávek a závazků z leasingových splátek a úhrad podnájemného.

V důsledku cese leasingu na TEPLA BRUNTÁL a.s. mělo již být toto ručení zrušeno a nahrazeno novými smlouvami, které byly vzájemně odsouhlaseny k 30. 4. 2004, avšak ze strany EFISu a.s., který se změnou majitele transformoval na společnost s ručením omezeným, nebyly podepsány a zaslány zpět. Proto byla EFISu zaslána znovu žádost, koncipovaná právníkem, p. Mgr. Labounekem a po urgenci v dubnu 2007 se EFIS, resp. ředitel sesterské firmy IMPULS Leasing Austria vyjádřil, že situaci prověří, nic se však nestalo ani po následujících jednáních, nový majitel se vyjádřil, že by bylo neúměrně drahé nutné posouzení všech smluv externími právní kanceláři, takže bude lepší vše ponechat do ukončení leasingu k 31.12.2011 v dosavadním stavu.

7.3 PRONÁJMY

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání finančního pronájmu. Při ukončení finančního leasingu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do jiného majetku v kupní ceně.

V případě jiného pronájmu než s následnou koupí – smluvní nájem městských kotelen (NTK Nám. Míru 8, Pěší 8, Dlouhá 20, Dlouhá 26) - je do nákladů zahrnováno mimo veškerých nákladů, souvisejících s provozem, placené nájemné.

7.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek pořizovaný formou finančního pronájmu s následnou koupí

Společnost na leasing pořizuje od května 2004 hmotný dlouhodobý majetek na CV Dolní - „Modernizace a rekonstrukce CZT v hodnotě cca 105 mil. Kč vč. DPH 22 %, (tj. po odpočtu částky 33 mil. Kč uhrazené za leasing již TEPEM ETES) splatný k 31.12.2011, který měla od 4/2002, tj. předtím, než došlo k cesi leasingové smlouvy, v podnájem od své dceřiné společnosti TEPLA ETES Bruntál s.r.o..

Investice spočívá v přechodu z parovodního na teplovodní vytápění, tj. ze čtyřtrubkových na dvoutrubkové předizolované potrubí, zrušení 8 stávajících centrálních výměňkových stanic a jejich nahrazení výměňkovou stanicí v centrální výtopně a 87 tlakově nezávislými objektovými a domovními předávacími stanicemi, dodávajícími teplou užitkovou vodu daným objektům přímo. Dále v napojení odběratelů stávající plynové centrální výtopny Chelčického na výtopnu Dolní, využívající pevných paliv, která byla již dříve modernizována a ekologizována, zbudování centrálního dispečinku a využití moderní technologie měření a regulace včetně kompletace nově přistavěné plynové kotelny na CV Dolní, sloužící jako špičkový zdroj.

Komplex smluv tvořících leasingový obchod, jehož účastníky se stalo Město Bruntál, ETES s.r.o. Přerov, TEPLO ETES Bruntál, s.r.o. a TEPLO BRUNTÁL a.s., byl podepsán s leasingovou společností EFIS a.s. Praha dne 29. 3. 2001.

Tato leasingová smlouva, jak již bylo dříve uvedeno, byla přeúvěrována vč. úhrady poplatku za dřívější ukončení čerpání úvěru, čímž došlo k úhradě zůstatku pořiz. ceny a současně se snížila výrazně i částka placená EFIS a.s. Praha za finanční činnost. Součet úhrad za finanční činnost, splátek úvěru a úroků z něj je nižší, než kolik činila původní leasingová splátka, takže dochází k úsporám i ve finančním toku, nejen v nákladech.

Celková úspora (bez poskytnutí ručení za úvěr Městem) by měla dosáhnout několika mil. Kč (v závislosti na vývoji úrokových sazeb). Sjednaná sazba float byla však pro neúměrné zvyšování jednorázově změněna poč. roku 2008 na fix.

Společnost dále v roce 2007 využila služeb leasingové společnosti VB leasing CZ. spol. s r. o. Brno a uzavřela v září LS na nákladní automobil DAF, jehož kupní cena vč. 19 % DPH činí 2 267 030,90 Kč, celková leasingová cena pak činí 2 426 652,- Kč a je splatná k 5.8.2012. Na tuto leas. cenu bylo k 31.12.2010 uhrazeno 304 tis. Kč (bez DPH 255 tis. Kč), tedy celkem již 2 403 tis. Kč vč. DPH (bez DPH 2 014 tis. Kč).

Ukazatel	2010	2009	2008
1. Součet splátek nájemného za celou dobu předpokládaného pronájmu hodnota leasingových smluv celkem) bez DPH 22 % a 19 %	104 864	104 864	104 864
2. Skutečně uhrazené splátky nájemného z finanč. pronájmu bez DPH ke dni účetní závěrky - v daném roce	2 170	2 344	2 344
- v kumulaci	102 628 vč. T-E	100 458 vč. T-E	98414 vč. T-E
3. Rozpis částky budoucích plateb z titulu fin. pronájmu dle spl. kal. bez DPH			
splatné do 1 roku	1 927	2 170	2 344
splatné po 1 roce	8	1 935	4 106

7.3.2 Majetek neuvedený v rozvaze

Účetní jednotka účtuje původně drobný hmotný majetek do 20 tis. Kč pořizovací ceny mimo výpočetní techniku do spotřeby, ale v případě, že se jedná o inventář, nářadí, pracovní pomůcky apod.

Příloha řádné roční účetní závěrky společnosti k 31.12.2010 (v plném rozsahu)

svěřované do používání konkrétní osobě, je tento majetek veden po celou dobu používání na kartách a v operativní evidenci v podrozvaze, dále se zde vedou údaje o některých pohledávkách, zajišťovacích směnkách k úvěrům apod. .

7.3.3 Majetek zatížený zástavním právem, popř. věcným břemenem, záruky

Společnost uzavřela následující smlouvy o zřízení zástavního práva s těmito subjekty:

- ručení za kontokorentní úvěr s rámcem 7 mil. Kč, sjednaný u pobočky VOLKSBANK CZ a.s., Brno
vklad předkupního práva, zástavní smlouva k nemovitostem (pozemky, budovy), směnka, zástavní smlouva k věcem movitým, zástavní smlouva k pohledávkám (cese kupních smluv OSBD a Města)
(zůstatek k 31.12.2010 – 6 681 tis. Kč)
- zajištění pohledávky z leasingové smlouvy „Modernizace CZT“ za 138 mil. Kč EFIS a.s. Praha, Na Hroudě 19, IČO 61058378
Zástavní smlouva k nemovitostem (pozemky a stavby), zástavní smlouva k pohledávkám (cese kupních smluv odběratelů CV Dolní), dispoziční právo k účtu společnosti, nájemní smlouva na CV Dolní za roční nájemné 1,- Kč vč. DPH - tato smlouva již měla být EFIS Praha a.s. v rámci cedování leasingové smlouvy z TEPLA ETES na TEPLO a.s. zrušena a nahrazena novou smlouvou k zajištění dané leasingové pohledávky (mimo úhrad TEPLA ETES) v nesplacené výši (zůstatek k 31.12.2010 vč. DPH 2 336 tis. Kč)
- zajištění dlouhodobého účelového investičního úvěru 55,6 mil. Kč Volksbank CZ a.s. Brno, Heršpická 5, IČO 25083325
zástavní smlouva k nemovitostem (pozemky, budovy a stavby), vklad předkupního práva k zastavenému majetku, směnky, zástavní smlouva k pohledávkám (zůstatek k 31.12.2010 7 591 tis. Kč)

Rok	2010	2009	2008
zajištěno	16 608	26 765	36 571

Věcné břemeno, které společnost nese, spočívá v povolení vstupu a vjezdu na pozemkové parcely 1918/2 a 1924/2 na CV Chelčického pro majitele truhlářství, sousedícího bezprostředně s kotelnou.

7.3.3.1 Přehled zastaveného dlouhodobého majetku v účetních zůstatkových cenách

druh zastaveného dl. hmot. majetku	zůstat. hodnota k 31.12.2010 (v Kč)
pozemky inv. č. HM 8/011, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 020, 021, 022, 024, 029, 030, 031, 032, 033, 036	3 799 909,-
budovy – stavby (inv. č. IM 1/756, 747, 757, 180-1, 763, 238, 771, 2/036)	16 377 594,-
Technologie (inv.č. IM 2/35, 3/107 – 111 (pův. 3/86 a 87), 2/39, 2/38, 2/44, 3/124-127 (pův. 3/74/, /373)	3 096 427,-
celkem	19 474 018,-

7.4 Dohadné účty aktivní a pasivní a časové rozlišení

Na účtech časového rozlišení aktiv je zaúčtováno o nájemném z leasingových smluv a ostatních nákladech příštího období (ú 381) celkem 8 660 tis. Kč (z toho leasing CZT 7 790 tis. Kč, leasing DAF 660 tis. Kč, nájem plyn. láhví 8 tis. Kč, pojistné majetku a předplatné 202 tis. Kč) proti r. 2009 kdy to bylo 16 629 tis. Kč.

Dohadnou položku na účtu 388 činí částka 107 734 tis. Kč proti 111 159 tis. Kč v r. 2009, z toho 106 319 tis. Kč, představující k 31.12. nevyfakturované dodávky tepla a TUV, vyfakturované a vyúčtované odběratelům v r. 2011, 1 409 tis. Kč doh. pol. k emisním povolenkám a 6 tis. Kč ostatní.

Na účtech pasiv výdaje příštích období (ú 383) v sumě 4 612 tis. Kč (proti 3 676 tis. Kč za r. 2009), představují čas. rozlišení spotřeby plynu, 3 tis. Kč na účtu 384 představují výnosy příštích období, na ú 389 – dohadné účty tvoří zůstatek 4 915 tis. Kč (spotřeba povolenek na emise skleníkových plynů).

7.5 Významné události mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky

K žádným významným událostem, které by měly podstatný vliv na důchodovou aj. situaci ve společnosti, nedošlo.

8. Výkaz zisků a ztráty

8.1 NÁKLADY A VÝNOSY

8.1.1 Výnosy

8.1.1.1 Ceny za dodávky TE – jejich stanovení a vliv na výši tržeb

Výnosy společnosti za rok 2010 stejně jako v minulých letech tvoří z 99 % dodávky tepelné energie. Veškeré dodávky tepla pro vytápění i ohřev teplé vody (tj. tepelné energie, TE) jak pro obyvatelstvo, tak i organizace (zejména MŠ, ZŠ, Domov Pohoda, divadlo, MěÚ, nemocnice, KPB,...) patří mezi služby s tzv. věcně usměrňovanými cenami, které však jsou ještě dále regulovány cenovými rozhodnutími Energetického regulačního úřadu.

Tato věcně usměrňovaná regulovaná cena TE, stanovována cenovým rozhodnutím Energetického regulačního úřadu pro dané regulační období (pro r. 2010 CR č. 7/2008 z 2.9.08 platné od 1.1.09 ve znění CR 12/2008 a 3/2009), však nepokrývá zcela veškeré nezbytné náklady společnosti vzniklé běžným provozem firmy, byť se jedná o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů společnosti, tj. daňově účinné, uznatelné náklady.

- stanovuje závazné podmínky pro kalkulaci a sjednávání věcně usměrňované ceny tepelné energie pro všechny dodavatele stejně
- zjednodušuje výpočty úrovní cen tepelné energie a povolený nárůst stálých nákladů a zisku
- upřesňuje podmínky pro kalkulaci a omezení některých oprávněných nákladů
- stanovuje informační povinnost dodavatelů při zvyšování cen tepelné energie nad stanovenou výši cen z důvodu dalšího zvyšování stálých nákladů a zisku
- cílem tohoto cenového rozhodnutí je dosažení vyšší hospodárnosti výroby a rozvodu tepelné energie a zvýšení dohledu při zvyšování vysokých cen tepelné energie

Podle pravidel věcného usměrňování cen a zásad regulace, vydávaných Energetickým regulačním úřadem, do ceny tepelné energie lze v kalendářním roce promítnout pouze ekonomicky oprávněné náklady dle zvláštního právního předpisu, které bezprostředně souvisejí s výrobou a rozvodem této tepelné energie, přiměřený zisk a daň z přidané hodnoty, přičemž přiměřený zisk v ceně TE i ekonomicky oprávněné náklady jsou upřesněny cenovým rozhodnutím.

Cena TE v kalendářním roce je průměrně kalkulována za cenovou lokalitu, (tj. město Bruntál), která zahrnuje více nepojených i spojených zdrojů tepelné energie a rozvodná zařízení ve městě, provozována společností. V rámci cenové lokality se kalkulace ceny tepelné energie člení na úrovně předání, kde je TE předávána odběrateli anebo určena pro vlastní spotřebu nebo kde je centrálně připravována teplá voda.

Předběžná cena TE, stanovována k 1.1. nového kalendářního roku, vychází z předběžné kalkulace, která obsahuje předpokládané ekonomicky oprávněné náklady, přiměřený zisk a předpokládané množství odebrané TE v tomto kalendářním roce.

Naopak výsledná cena TE, sestavována po zpracování roční účetní závěrky za daný kalendářní rok, vychází z výsledné kalkulace, která obsahuje skutečné ekonomicky oprávněné náklady, přiměřený zisk a skutečné množství dodané tepelné energie za tento kal. rok všem odběratelům a odpovídá tak výnosům za tepelnou energii v tomto kalendářním roce.

Předběžná i výsledná kalkulace ceny TE za daný rok mají stejné členění ekonomicky oprávněných nákladů, ovšem jejich celková výše, kterou lze do skutečné ceny zahrnout, je omezena cenovým rozhodnutím.

Množstvím tepelné energie v kalkulaci je celkové množství TE na výstupu ze zdroje nebo z rozvodného zařízení. Není-li na výrobu TE (malé zdroje) udělena licence v souladu se zvláštním právním předpisem a není-li osazeno měření TE, zjistí se množství TE způsobem stanoveným cenovým rozhodnutím.

Pro účely regulace stanovuje ERÚ úroveň cen TE pro jednotlivé úrovně předání, při kombinaci paliv se počítá vážený průměr, kde váhou je množství TE vyrobené z jednotlivých druhů paliv v předchozím kal. roce. K takto stanovené úrovni ceny se porovnává průměrná uplatňovaná cena TE vč. DPH, vypočtená jako podíl celkových výnosů za dodávky tepelné energie a celkových dodávek TE v kal. roce v lokalitě. V případě předběžných cen se uplatňovaná cena TE, k níž se porovnává příslušná úroveň ceny TE, vypočte z předpokládaných očekávaných výnosů a předpokládaných dodávek TE v kal. roce.

Maximální možná celková výše stálých nákladů a zisku v kal. roce se pak vypočte navýšením celkové výše stálých nákladů a zisku z předchozího kal. roku, která je uplatněna v souladu se stanovenými podmínkami pro předchozí rok, pouze o nárůst účetních odpisů majetku souvisejícího s výrobou a rozvodem tepla, ekonomicky oprávněných nákladů, vyvolaných meziroční změnou povinností dodavatele TE podle právních předpisů a stálých ekonomicky oprávněných nákladů o index cen tržních služeb, vyhlášený ČSÚ snížený o 1 procentní bod.

Rok	Předpokl. odběr tepla v GJ	Předběžná vypočt. průměr. cena bez DPH (VUC)	Prodané teplo v GJ skutečnost	Výsledná vypočt. průměr. cena bez DPH (VUC)	Výsledná fakturovaná cena tepla odběratelům	
					bez DPH	s DPH
2008	260 000	452,91	237 364	521,21	474,22	516,90
2009	231 000	521,21	221 855	516,54	518,00	564,62
2010	225 000	510,20	231 626	498,43	499,90	549,89
2011	226 000	497,42	-	-	plán 498,90	plán 548,78

V cenové lokalitě Bruntál byl za r. 2009 ze všech provozovaných tepelných zdrojů prodáno a poč. roku 2010 vyúčtováno odběratelům celkem o 6,53 % GJ tepelné energie méně, proti r. 2007 méně dokonce o 13,38 % – ve snížení prodaného tepla se projevují jak důsledky velmi mírných zim, tak efekt úsporných opatření, kdy dochází k hromadnému zateplování domů, výměnám oken, zasklívání balkónů a lodžii, instalacím termoregulačních hlavice i měřičů tepla

Pokles odebraného tepla se tak mj. promítá do jednotkové ceny vedle vlivů růstu cen plynu, uhlí, el. energie i daní (ekologických i DPH s nárůstem postupně 5, 9 a 10 %, což má přímý dopad na většinu odběratelů, kterými jsou domácnosti a daně si nemohou odečíst a naopak na vyšší ceny se projevují dosažené úspory vlivem propojování zdrojů a využívání levnějšího pevného paliva (uhlí).

Předběžná průměrná cena tepelné energie pro r. 2010 byla stanovena v souladu s CR č. 3/2009 z 12.10.09, které mění CR č. 7/08 pro sjednávání a používání cen TE pro r. 2010. Tato průměrná cena byla při předpokládaném odběru tepla stanovena z plánovaných nákladů a výkonů pro r. 2010 na částku 510,20 Kč/GJ bez DPH. V r. 2010 pokračoval v zásadách stejný způsob regulace cen tepelné energie jako v r. 2009, tj. věcné usměrňování cen, kdy do ceny vstupují jen ekonomicky oprávněné náklady a přiměřený zisk, a závazný postup při kalkulaci ceny.

Výsledná průměrná cena tepla dodávaného naší a.s. **za rok 2010** bez DPH byla dle závazných pravidel vypočtena na Kč 498,43 Kč/GJ bez DPH. **Vyúčtována** byla cena ve výši 499,90 Kč/GJ bez DPH, tj. s 10 % DPH 549,89 Kč/GJ. Index růstu fakturovaných cen bez DPH 2010/2009 96,51%, 2009/2008 činí 109,23 %.

Předběžná průměrná cena, stanovena pro r. 2011 v cen. lokalitě Bruntál při předpokládaném odběru 226 000 GJ, činí 498,90 Kč/GJ bez DPH, s DPH 10 % 549,78 Kč/GJ.

8.1.1.2 Tržby za prodej vlastních výrobků, služeb a zboží v tuzemsku

Prodej – obrat (v tis. Kč)	2010			2009			2008		
	Celkový prodej	z toho		Celkový prodej	z toho		Celkový prodej	z toho	
		skup	Externí prodej		skup	Externí prodej		skup	Externí prodej
Prodej zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodej služeb	121 535			121 163	60	121 103	118 339	60	118 279
Prodej výrobků	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodej celkem	121 535	60	121 475	121 163	60	121 103	118 339	60	118 279
Aktivace	53			329			41		
Celkem výkony	121 588	60	121 475	121 492	60	121 103	118 380	60	118 279

8.1.1.3 Přehled o tržbách

Společnost má pouze tržby z tuzemska

	2010	2009	2008
tržby z pronájmů	325	338	335
tržby z provozu TH a kotelen	115 450	114 617	112 101
tržby z prodeje el. energie	1 417	2 022	1 707
tržby za dopravu	382	387	532
tržby za údržbu	55	44	0
tržby za vodu k TUV	3 634	3 516	3 604
jiné tržby	210	176	x
tržby za služby	63	63	60
Tržby za vl. výkony	121 535	121 163	118 339
Aktivace ú 622, 624	53	329	41
prodej zásob a majetku (bez povolenek)	971	3	171
prodej povol. CO2	0	5 842	6 362

8.1.1.4 Ostatní výnosy, finanční výnosy, mimořádné výnosy

Jiné provozní výnosy (účet. sk. 64) v částce 6 010 Kč (v r. 2009 14 432 tis. Kč, v r. 2008 23 941 tis. Kč) včetně spotř. povolenek na emise, které činily 4 952 tis. Kč (za r. 2009 8 287 tis. Kč, za r. 2008 17 092 tis. Kč), tvoří mimo již výše uvedené tržby z prodeje majetku (625 tis. Kč), materiálu a kov. odpadu (347 tis. Kč), náhrada od pojišťovny v částce 14 tis. Kč, sml. pokuty a úroky z prodlení se promítají částkou 19 tis. Kč a úhrady od dlužníků 53 tis. Kč (v r. 2009 41 tis. Kč, v r. 2008 24 tis. Kč).

Finanční výnosy, tvořené přijatými bankovními úroky vč. výnosů z termín. vkladů činí částku 283 tis. Kč (za r. 2009 to bylo 185 tis. Kč).

8.1.2 Náklady

8.1.2.1 Výrobní spotřeba

Výkonová spotřeba	2010	2009	2008
Celkem výkonová spotřeba	77 473	78 915	79 147
Spotřebované nákupy celkem	61 325	60 981	63 249
z toho:- spotřeba materiálu	1 958	2 295	2 802
- spotřeba energií a vody	59 367	58 686	60 447
Služby	16 148	17 934	15 898
z toho:- opravy a udržování	4 052	5 674	3 525
- cestovné	12	18	22
- náklady na reprezentaci	33	26	33
- ostatní služby	12 051	12 216	12 319
% výkonové spotřeby z výkonů	63,72	64,95	66,86

Meziroční vývoj výkonové spotřeby v podílových ukazatelích za hodnocený rok 2010 je příznivý, opět lepší než v roce minulém.

Přidaná hodnota činí 44 115 tis. Kč (za r. 2009 dosáhla výše 42 577 tis. Kč, v r. 2008 39 233 tis. Kč). Procento výkonové spotřeby z výkonů opět kleslo, meziroční index činí 98,11 %, v r. 2009 97,14 %. Provozní výsledek hospodaření za hodnocené období je sice nižší, než byl v r. 2009 a to o 2 624 tis. Kč, kdy vzrostl proti r. 2008 o 2 160 tis. Kč, za r. 2010 tak činí 10 944 tis. Kč, (v r. 2009 dosáhl 13 568 tis. Kč proti 11 408 tis. Kč za r. 2008, když na zvýšení zisku v předešlých dvou letech se velkou měrou podílel prodej povolenek na emise skleníkových plynů).

Spotřebované nákupy na energie a vodu

	2010	2009	2008
palivo vč. přepravy	17 695	15 658	16 494
PHM	319	289	438
el. energie	7 258	6 948	6 767
plyn	30 188	31 993	32 863
voda a stočné	3 870*)	3 761*)	3 850*)

*) z toho:

- 2008: 3 604 tis. Kč spotř. vody k TUV,
tj. spotř. vody a stočné činí 245 tis. Kč
2009: 3 515 tis. Kč spotř. vody k TUV,
tj. spotř. vody a stočné činí 246 tis. Kč
2010: 3 634 tis. Kč spotř. Vody k TUV,
tj. spotř. Vody a stočné činí 236 tis. Kč

V položkách za energie se promítá každoroční zvýšení cen, neboť objem zůstává v podstatě konstantní.

Služby

	2010	2009	2008
účet 511 – opravy a udržování	4 052	5 674	3 525
z toho:			
- opravy tepel. zařiz.	3 824	5 325	2 951
- opr. ostat .maj.	228	349	574
účet 518 - Služby, 512 - cestovné a 513 – reprezentace celkem	12 096	12 261	12 374
účet 518			
- Služby			
z toho:			
- leasing. CZT	9 389	9 389	9 389
- leasing NA DAF	408	408	408
- likv. odpadu	887	914	958
- čištění komínů	133	121	141
- pošt., spoje, internet, VT	310	306	286
- právní služby	24	24	31
- expert., audit	111	195	114
- ost. přepravné, nahrnování paliva	63	0	35
- ost. nemater. služby	141	200	221
- školení	60	47	97
- nájemné, půjčované	89	82	77
- revize, prohlídka, měření emisí	340	412	451
- ost. mater. služby	97	120	111
účet 512			
cestovné	12	17	22
z toho statut. orgány	7	11	9
účet 513 - reprezentace	33	26	33

Náklady na opravy celkem poklesly o 1 622 tis. Kč, když v předchozím roce meziročně vzrostly téměř na 161 %, tj. o 2 149 tis. Kč, zatím co za r. 2008 to bylo proti r. 2007 více jen o 47,55 %, tj. o 1 136 tis. Kč, z vytvořených rezerv na opravy na vrub nákladů v minulých letech bylo čerpáno 2 650 tis. Kč, když v r. 2009 to bylo 2 618 tis. Kč proti 750 tis. Kč v r. 2008.

Objem služeb zůstává téměř konstantní již po několikátý rok, ke změnám u jednotlivých položek dochází jednak důsledkem zvyšování cen, jednak změnou objemu nakupovaných služeb.

8.1.2.2 Osobní náklady

	2 010	2 009	2 008
mzdové náklady ú 521	13 851	14 056	13 390
z toho:			
- ost. osob. náklady	49	104	33
- mzdy za min. rok vyplac. v násl. roce (z rezervy vytvoř. min. rok)	950	749	801
Index růstu mzd. nákl. celk. neupr.o rez.	98,54	104,97	104,12
odměny čl. statut. org. ú 523	392	360	360
soc. a zdr. pojištění ú 524 (vč. stat. org.)	4 738	4 636	4 715
z toho z rezervy na mzdy za min. rok	323	255	280
zákon. sociál. nákl. ú 527	868	891	909
ost. soc. nákl. ú 528	79	99	108
Osob. nákl. vč. výplat mezd z rezervy Tvorba rez. na mzdy ú 554 (vyplác.násl. rok + soc.zdr.poj.)	19 928	20 042	19 482
	1 288	1 273	1 271
Index růstu osob. nákl. za daný rok	99,43	102,87	103,99
Inflace dle ČSÚ	1,5	1	6,3
% mezd a odměn vč. OON z tržeb	11,4	11,6	11,31
Mzdová nákladovost	10,91	10,58	10,2
Produktivita práce z výkonů	2 294	2 250	1 973

Nákladové mzdy zaměstnanců v celkovém objemu za r. 2010 vč. nákladů čerpaných z rezervy (mzdy za dovolenou z min. roku a doplatky prémie za r. 2009) **klesly** proti stejně vypočteným nákladovým mzdám za r. 2009 **meziročně o 6,43 %**, když v roce 2009 stouply o 4,97 % a za r. 2008 0,73 %. Zůstatek nevyčerpané rezervy, vytvoření v r. 2009, byl rozpuštěn v r. 2010 ve prospěch nákladů ve výši 272 tis. Kč (v r. 2009 260 tis. Kč).

Osobní náklady vyplacené za r. 2010 vč. mezd za dovolenou a prémie za r. 2009, přeúčtované do mezd za r. 2010 z rezervy vytvořené v r. 2009, proti stejně definovanému objemu ON r. 2009 **se meziročně snížily o 3,44 %**, když v r. 2009 se zvýšily celkem o 2,87 % a za r. 2008 o 1,72 %.

Průměrný výdělek – vývoj opět v roce 2010 ve společnosti vycházel především z uzavřené Kolektivní smlouvy pro rok 2010, která v bodě F.3. upravuje jeho vývoj, resp. podmínky meziročního nárůstu a z platné organizační struktury společnosti.

Meziroční index produktivity práce se vyvíjel opět dobře, ne však tak výrazně jako v letech předchozích, za r. 2010 **vzrostl o 1,96 %**, (v r. 2009 to bylo o 14,04 % proti r. 2008, kdy vzrostl o 10,78).

Od konce r. 2003 proti dřívějším letům, kdy společnost v návaznosti na změnu zákoníku práce a meziročního nárůstu minimální mzdy a mzdových tarifů poprvé překročila k **tvorbě rezervy na tyto náklady - mzdy za nevyčerpanou dovolenou a roční prémie a odměny za daný rok včetně**

odvodů, vyplácené a zúčtované až v roce následujícím, tak činí každoročně. Tato skutečnost se následně projevila již ve výsledcích v následujícím roce 2004 v meziročním růstu celkových osobních nákladů, (účtová skupina 52), neboť jejich součástí není účtová skupina 54, do které se účtuje o tvorbě a následném čerpání rezervy.

(Pro zjištění celkového objemu těchto nákladů je nutno sečíst nákladové položky skupiny 51 a sk. 54 – tvorbu rezervy, která je tvořena včetně částek na odvody pojistného, příslušných roků a odečíst čerpání, tzn. v hodnoceném roce z účtů 521 a 524 se odečte čerpání rezervy na mzdy a odvody za minulý rok z ú 554 a přičte tvorba rezervy z ú 554 – tzn. že výsledek je neutrální a celkové náklady v důsledku čerpání rezervy nerostou).

Vzhledem k tomu, že společnost nemůže provádět přímý příděl do FKSP z objemu mzdových prostředků, jak je tomu běžně např. ve státních, příspěvkových, rozpočtových a jiných organizacích, ale příděl do ostatních fondů včetně sociálního je možný až ze zisku po zdanění a provedení povinného přídělu zákonnému rezervnímu fondu, projevuje se tato skutečnost na výši zákonných a ostatních sociálních nákladů. Společnost využívá v rámci sociálního programu a programu péče o zaměstnance možnosti úspory nákladů na odvody pojistného a daňové účinnosti vybraných limitovaných nákladů (daňová optimalizace) a poskytuje zaměstnancům v souladu s kolektivní smlouvou příspěvek na životní kapitálové – důchodové pojištění a penzijní připojištění, dále přispívá zaměstnancům na pojištění odpovědnosti za škodu, jiné zaměstnanecké výhody či benefity - mimo zákonných - neposkytuje.

8.1.2.3 Jiné provozní náklady

Celkem tyto náklady představují částku 6 503 tis. Kč.

Daně a poplatky dosáhly za sledovaný rok 2010 245 tis. Kč (v r. 2009 157 tis. Kč, za r. 2008 168 tis. Kč), z toho daň z nemovitostí 135 tis. Kč a daň silniční 57 tis. Kč. Penále ani pokuty apod. za r. 2010 stejně jako v min. roce nebyly účtovány. Poplatky za životní prostředí činily za hodnocený rok 2010 114 tis. Kč (za r. 2009 226 tis. Kč, za r. 2008 218 tis. Kč).

Spotřeba povolenek na emise CO₂ zaúčtována do nákladů dosáhla za r. 2010 výše jen 4 952 tis. Kč (za r. 2009 3 512 + prodej povolenek 4 775 tis. Kč), zůst. ceny prodaného majetku činily 202 tis. Kč, prodaný materiál činil 8 tis. Kč, dary 331 tis. Kč, kdy byly darovány pohledávky z podnájmu zařízení školní jídelny ZŠ a MOG za r. 2010 za 133 tis. Kč, dar MŠ 170 tis. Kč a na sportovní aktivity mládeže ve městě 20 tis. Kč pro Klub karate a 10 tis. Kč pro Střelecký svaz. Odpis pohledávky za 196 tis. Kč představuje prohraný soudní spor s OSBD Krnov z r. 2001 (nakoupená pohledávka), odpisy pohledávek na základě konkurzu a likvidace činí 409 tis. Kč – jedná se o 3 pohledávky za firmou Kučera, Melichar (dodávky tepla pro kino Bruntál). Ostatní provozní náklady dosáhly výše 15 tis. Kč, z toho 2 tis. fyz. likvidace vyřazeného materiálu a 13 tis. Kč představuje nedaňový náklad, vynaložený na likvidaci a úpravu kotelen města dle požadavků HS města, vynaložených společnostmi nad rámec uzavřené trojdhody o narovnání, částka 275 tis. Kč je pak tvořena dalším nedaňovým nákladem (stejně jako v r. 2009, kdy to bylo 273 tis. Kč) na zmařenou investici na KPB (vzduchotechnika a vyhřívání bazénu a sauny) v Bruntále, pořizovanou od r. 2001 na leasing, hrazený společnostmi, v důsledku jeho rekonstrukce a modernizace, když ve stejné výši došlo k čerpání rezervy, vytvořené na vrub nedaňových nákladů na toto riziko v min. létech.

8.1.2.4 Odpisy, opravné položky a rezervy

Náklady v účtové sk. 55 dosáhly za hodnocený rok 2010 celkové výše 18 214 tis. Kč, byly však korigovány čerpáním nebo rozpuštěním rezerv ve výši 5 669 tis. Kč, saldo tak činí 12 545 tis. Kč.

Odpisy dosáhly celkové výše 11 923 tis. Kč (za r. 2009 11 733 tis. Kč, za r. 2008 11 246 tis. Kč). Na výši odpisů mají vliv realizované investice, zejména rekonstrukce a modernizace rozvodů tepla.

Zúčt. oprávek k opravné položce k nabytému majetku činilo opětovně stejně jako v předchozích létech 727 tis. Kč – nedaňový náklad.



Tvorba daňově účinných rezerv na opravy dlouhodobého hmotného majetku dosáhla za r. 2010 1 017 tis. Kč (za r. 2009 1 217 tis. Kč, za r. 2008 1 892 tis. Kč), rozpuštěno – čerpáno na opravy bylo naopak 1 150 tis. Kč (za r. 2009 2 918 tis. Kč, v r. 2008 750 tis. Kč). Mimo to byly vytvořeny účetní rezervy na opravy dl. hmotného majetku ve výši 600 tis. Kč (v r. 2009 v částce 3 300 tis. Kč), tyto rezervy byly čerpány ve výši 1 500 tis. Kč – viz kapitola rezervy na dl. hmotný majetek.

Tvorba ostatní rezervy na mzdy za dovolenou, prémie a odměny činila v r. 2010 částku 1 288 tis. Kč (za r. 2009 1 273 tis. Kč, v r. 2008 1 271 tis. Kč), přičemž tyto částky byly následně vyčerpány nebo jejich zůstatky rozpuštěny v novém roce. Rezerva na soudní spor, vytvořená v r. 2008, byla v r. 2010 rozpuštěna v plné výši na základě usnesení OS Bruntál. Čerpáno bylo také 275 tis. Kč z rezervy, vytvořené v minulém období na riziko plynoucí z nutnosti demontáže technologie na KPB a sauně, jejíž poř. cena je uhrazována formou leasingu společností TEPLO, v důsledku přestavby KPB na wellness centrum.

Zákonné OP k pohledávkám činily na straně tvorby, tj. na vrub nákladů, za hodnocený rok pouze 7 tis. Kč, na straně zúčtování (čerpání), tj. ve prospěch nákladů, to byla částka 613 tis. Kč (za r. 2009 98 tis. Kč, za r. 2008 čerpány nebyly, za r. 2007 výše 1 612 tis. Kč).

Účetní – ostatní OP k pohledávkám na straně tvorby dosáhly výše 132 tis. Kč (v r. 2009 187 tis. Kč proti 138 tis. Kč za r. 2008), na straně čerpání činí OP k pohledávkám 24 tis. Kč (stav za r. 2009 62 tis. Kč, za r. 2008 2 227 tis. Kč). OP k majetku byly vytvořeny ve výši 2 522 tis. Kč, (tvořeny za r. 2009 nebyly, za r. 2008 činily pak 500 tis. Kč), na straně čerpání činí OP k dl. majetku 750 tis. Kč (k čerpání OP k DMH za rok 2009 nedošlo, za r. 2008 činilo čerpání OP k DHM 422 tis. Kč).

8.1.2.5 Finanční náklady

Tyto náklady jsou zaúčtovány v částce 2 231 tis. Kč (za r. 2009 2 371 tis. Kč, za r. 2008 2 933 tis. Kč). Z této částky tvoří úroky z úvěrů 988 tis. Kč (v r. 2009 1 603 tis. Kč, v r. 2008 to bylo 2 061 tis. Kč).

Náklady na pojištění celkem dosáhly za hodnocený rok výše 788 tis. Kč, bankovní poplatky a výlohy 87 tis. Kč a kursově ztráty pak 368 tis. Kč (v r. 2009 pojištění a ost. fin. náklady činily 899 tis. Kč proti 871 tis. Kč za r. 2008 a kurzové rozdíly ovlivnily náklady příznivě a to obratem 131 tis. Kč v jejich prospěch).

8.1.2.6 Mimořádné náklady

Za r. 2010 účtovány nebyly, (v r. 2009 byly zaúčtovány ve výši 6 000,- Kč na straně Dal a týkaly se oprav nákladů a výnosů minulého období, když za předešlé roky nebyly účtovány).

8.1.3 Výdaje a výzkum a vývoj

Tyto náklady společnost nevykazuje, ani v minulosti nefinancovala.

9. VLASTNÍ KAPITÁL

9.1 Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2010

	stav 1.1.	zvýšení	snížení	stav 31.12.
Základní kapitál	90 954	0	0	90 954
Změny základ. kapitálu	0	0	0	0
Vlastní akcie	0	0	0	0
Kapitálové fondy ostatní	959	0	0	959
Oceňovací rozdíly z přecenění FM	-299	0	0	-299
Fondy ze zisku	2 634		0	4 924
z toho: Zákonný rezervní fond	744	891	0	1 636
Sociální a statutární fondy	1 890	1 603	205	3 288
z toho: fondy statutární	400	1 202	0	1 602
fondy sociální	1 490	401	205	1 686
Výsledek hospodaření min. let	935	6 424	0	7 359
Z toho: Neuhrazená ztráta minulých let	0	0		0
Nerozděl. zisk min. let (odlož.dañ.pohl.)	935	6 424	0	7 359
Výsledek hospodaření běžného období	8 919	7 057	8 919	7 057
Vlastní kapitál	104102			110954

Jmenovitá hodnota u 916 ks listinných kmenových akcií na jméno činí 98 tis. Kč a jmenovitá hodnota u 121 ks listinných kmenových akcií na jméno má hodnotu 9 800,- Kč.

Rozhodnutí KS Ostrava o zápisu nového základního kapitálu do OR (v souvislosti s jeho snížením v důsledku chybného vkladu a úpravy výše OP k nabytému majetku – viz 5c6.1) nabylo právní moci 5.11.2003 a k témuž dni došlo k vydání nových akcií společnosti.

Valná hromada společnosti v působnosti jediného akcionáře dne 29. 6. 2010 schválila řádnou účetní závěrku a Výroční zprávu společnosti za rok 2009, jejíž součástí byl i návrh na vypořádání výsledku hospodaření roku 2009. Vykázaný zisk 8 919 061,75 Kč byl rozdělen následovně - do zákonného rezervního fondu na účet 421 bylo nad zákonný příděl ve výši 5 %, přiděleno dalších 5 %, tj. celkem 891 906,18 Kč. Příděl ostatním fondům - účet 427 sociální fond - činil 2 % z ON, tj. 400 837,54 Kč. Dále byl odsouhlasen navržený příděl do fondu statutárního ve výši 400 tis. Kč, příděl do ostatních statutárních fondů ke krytí ztráty z obch. podílu v T-E v částce 299 000,- Kč a částka 503 236,16 Kč ke krytí odložené daně. Statutární fond ke krytí investic v částce 3 147 tis. Kč, dividendy pro zakladatele ve výši 3 053 tis. Kč a tantiemy statutárním orgánům schváleny nebyly, zůstatek zisku k rozdělení vč. 130 tis. Kč daně z příjmů PO z min. roku zůstaly nerozděleny a byly naučtovány na účet 428 nerozdělený zisk minulých let celkem v částce 6 424 081,87 Kč.

9.2 Dluhopisy aj. cenné papíry

Společnost nevlastní

10. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

	2010	2009	2008
Výnosy celkem	134 027	141 812	148 358
Náklady celkem	125 032	130 417	139 659
Výsledek hospodaření před zdaněním	8 995	11 395	8 699
z toho: odlož. daň	56	-503	-179
splatná daň min. období		-130	
splatná daň z příjmů	1 882	3 109	0
rezerva na daň z příjmů	0	0	2 257
zisk po zdanění-čistý	7 057	8 919	6 621

Na výši zisku i v r. 2010 působily vlivy provozní, kladně se projevily také technologické úspory i přijatá technická a ekonomická opatření, přínosem byl i důraz na efektivní vynakládání nákladů, atpod. Proti předchozímu roku je zisk nižší o výnos z prodeje povolenek na emise CO₂.

11. Rozdělení účetního výsledku hospodaření

Po zaúčtování obratu odložené daně ve výši 56 tis. Kč na účet 592 a transformaci účetního VH ve výši 8 995 tis. Kč na daňový je vykázan základ daně z příjmů 10 873 038,- Kč, po úpravě odpočtem poskytnutých darů 330 545,- Kč pak 10 542 tis. Kč a při sazbě 19 % po úpravě daně o slevy na ZPS za 6,72 osob činí takto stanovena daňová povinnost 1 882 020,- Kč, (za rok 2009 3 108 720,- Kč, za r. 2008 byla daň vypočtena ve výši 2 257 352,- Kč).

Zisk, docílený z hospodářské činnosti společnosti za rok 2010 po zdanění, (tj. čistý, disponibilní zisk k rozdělení), je naúčtován na účtu 431 – VH ve schvalovacím řízení v částce 7 057 412,12 Kč.

Rozdělení disponibilního (čistého) zisku za r. 2010 - návrh

	2010	2009	2008
Povinný příděl zákonnému rezervnímu fondu z čistého zisku	706	892	331
Převod na neuhrazenou ztrátu minulých let	x	x	5 333
Příděl ostatním fondům z čistého zisku	799	4 349	0
z toho:			
- statutární fond	400	400	0
- krytí ztráty z přecenění T-E	x	299	0
- krytí odlož. daně	x	503	x
- krytí investic	x	3 147	0
Sociální fond 2 % z ON	399	401	390
Nerozdělený zisk	5 552	0	567
- daň z příjmů min. období	x	130	x
Dividendy z čistého zisku	0	3 053	0
Tantiemy z čistého zisku	0	94	0
CELKEM	7 057	8 919	6 621

Povinný příděl rezervnímu fondu jsou společnosti povinny tvořit do výše 20 % základního kapitálu, tj. v naší firmě do výše 18 131 tis. Kč, přičemž RF k 31.12.2010 po přidělu ze zisku za r. 2009 dosahuje pouze výše 1 636 tis. Kč, z tohoto důvodu je navržena ze zisku k rozdělení za r. 2010 tvorba ve výši 10 %.



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

12. INFORMACE O CELKOVÝCH NÁKLADECH NA ODMĚNY STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI

(Údaje uváděné dle § 39/11 vyhl. č. 500/2002 Sb.)

Na základě smlouvy č. 09/0563 z 2.2.2009 o auditorské činnosti na r. 2009 až 2012, zahrnující ověření účetní závěrky, prověření, zda výroční zpráva je v souladu s roční účetní závěrkou a prověrku, zda údaje ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami jsou v souladu s účetní závěrkou, uzavřené mezi smluvními stranami TEPLO BRUNTÁL a.s. a na straně druhé Daně a audit s.r.o., Ostrava-Mar. Hory, Mariánské nám. 480/5, PSČ 709 00, zaps. v OR u KS Ostrava, odd. C, vl. 14614, IČ 25353063, DIČ CZ25353063, lic. č. 211, zastoupené jednatelem Ing. Petrem Wernerem a Ing. Dagmar Beránkovou, činí sjednaná odměna bez DPH:

- za provedení předauditu 22 700,- Kč
 - za provedení auditu účetní závěrky a prověrky zprávy o vztazích mezi propojenými osobami 45 400,- Kč
 - za ověření výroční zprávy 5 675,- Kč
 - za práce nad 85 hodin je pro případ potřeby sjednaná sazba 875,- Kč/hod./prac.
- s tím, že ročně se uvedené ceny upravují o výši inflace dle sdělení ČSÚ.

Za období od 1.1. do 31.12.2010 bylo vyplaceno v červnu bez DPH celkem 45 700,- Kč za provedení auditu účetní závěrky za rok 2009 a prověření zprávy o propojených osobách za rok 2009 a za ověření výroční zprávy za rok 2009 bez DPH 5 675,- Kč (viz účet 518 114).

V Bruntále, dne 19. dubna 2011

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo jméno a podpis osoby zmocněné a razítko účetní jednotky	Jméno a podpis osoby odpovědné za účetnictví	Jméno a podpis osoby odpovědné za účetní závěrku
Ing. Jan Zahálka, MBA ředitel a. s.	Ing. Dáša Hladíková vedoucí ekonom. a obchodního úseku	Helena Steidlová vedoucí účetní

OBSAH PŘÍLOHY ŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2010		Strana
1.	Obecné vysvětlivky a údaje dle § 18 odst.2 zákona o účetnictví popis účetní jednotky, osoby s rozhodujícím vlivem, složení statutárního a dozorčího orgánu, organizační struktura firmy	1 - 4
2.	Informace o obchodní společnosti TEPLO ETES Bruntál s.r.o, v níž má účetní jednotka rozhodující vliv	4 - 6
3.	Zaměstnanci, fyz. a průměr. přepočt. počet zaměstnanců a členů řídicích orgánů společnosti a výše osobních nákladů	6 – 7
4.	Půjčky, úvěry, poskytnuté záruky a ostatní plnění, zajištění nebo výhody poskytnuté účetní jednotkou členům statutár., dozorčích orgánů, řídicím pracovníkům vč. bývalých, spřízněným osobám a zaměstnancům	7
5.	Informace o aplikaci obecných účetních zásad, použitých účetních metodách, způsobu oceňování a odpisování, všeobecné zákl. informace, zvl. metody, oceňování, způsob stanovování oprav. položek a opravěk k majetku, odpisový plán	8 - 12
6.	Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty - emise CO2, hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, finanč. majetek, přírůstky, úbytky, majetkové CP a účasti, zásoby, finanční majetek, daň z příjmů PO, stav daňových účtů, odložená daň z příjmů, rezervy, úvěry a půjčky, výše splatných závazků pojistného na soc. zab. a zdrav. pojištění, dotace na investice a provozní	13 - 25
7.	Pohledávky a závazky Pohledávky, přehled dle věkové struktury a způsobu vymáhání Rozbor pohledávek do 1 roku dle splatnosti, přehled pohledávek po lhůtě splatnosti dle dlužníků a vytvořených OP, odepsané pohl. Závazky, záv. z obchod. vztahů, přehled o struktuře závazků po lhůtě splatnosti, závazky kryté zástav. právem, záruky za závazky jiného Pronájmy, dl. hmot. majetek pořízený formou fin. leasingu, majetek neuvedený v rozvaze, majetek zatížený zástav. právem Nebo břemenem a záruky, přehled zastaveného majetku v účet. zúst. cenách Dohadné účty a časové rozlišení Významné události mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení Účetní závěrky	25 – 35
8.	Výkaz zisků a ztráty Výnosy, ceny za dodávky tepelné energie, stanovování a vliv na výši tržeb, přehled o tržbách, tržby dle činností, ost. výnosy Náklady, výrobní spotřeba, osobní náklady, mzdy, produktivita práce, ostatní provozní náklady, odpisy, oprav. položky, rezerva na mzdy, finanční náklady, mimořádné náklady Výdaje na výzkum a vývoj	36 – 43
9.	Vlastní kapitál, přehled o změnách, dluhopisy aj. CP	44 – 45
10.	Výsledek hospodaření	45
11.	Rozdělení účetního výsledku hospodaření, rozdělení disponibilního zisku - návrh Informace o celkových nákl. na odměny statutárnímu auditorovi	46
	OBSAH	48
	Přehled o peněžních tocích (CF)	49 - 50

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

(v tis. Kč)

Položka	Text		Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		31707	17640
A.	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní hospodářský výsledek z běžné činnosti před zdaněním		8995	11388
A.1	Úpravy o nepeněžní operace		14280	16868
A.1.1	Odpisy stálých aktiv a pohledávek		13255	12672
A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv a přechodných účtů aktiva a pasiv		-103	1356
A.1.3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv včetně oceňování rozdílů z kapitálové účasti		423	1424
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost		0	0
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky		705	1416
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami		23275	28256
A.2	Změna potřeby pracovního kapitálu		1829	10811
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti		8480	4694
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti		-6657	5929
A.2.3	Změna stavu zásob		6	188
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami		25104	39067
A.3	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků		-988	-1603
A.4	Přijaté úroky s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost		283	187
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období		-1939	-2475
A.6	Příjmy a výdaje vztahující se k mimořádnému hospodářskému výsledku včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti			6
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti		22460	35182



TEPLO BRUNTÁL a.s., Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál, IČO 25350676
zapsané v OR, vedeném KS Ostrava, 23.5.1996, oddíl B, vložka 1345

Položka	Text	Běžné účetní období Netto	Minulé období Netto
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-20585	-19586
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	625	5845
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	603	599
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti		
	Peněžní toky z finanční činnosti	-19357	-13142
C.1	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	-7763	-7973
C.2	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	-205	0
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního jmění, event. rezervního fondu včetně složených zásob na toto zvýšení		
C.2.2	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům		
C.2.3	Peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		
C.2.4	Úhrada ztráty společníky		
C.2.5	Přímé platby na vrub fondů	-205	0
C.2.6	Vyplacené dividendy včetně zaplacené srážkové daně		
C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku s výjimkou podniků, jejichž předmětem činnosti je investiční činnost		
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-7968	-7973
F	Čisté zvýšení peněžních prostředků	-4865	14067
R	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	26842	31707

Okamžik sestavení účetní závěrky:
Bruntál 31.3.2011

Podpisový záznam účetní jednotky:

.....
Ing. Jan Zahálka, MBA

Příloha řádné roční účetní závěrky společnosti k 31.12.2010 (v plném rozsahu)