

**Pořadové číslo: 6/2021**

**Vydáno dne: 16. 2. 2021**

## **Výkladové stanovisko Energetického regulačního úřadu**

**vydané k problematice obsahu regulačních výkazů podle vyhlášky č. 262/2015 Sb., o regulačním výkaznictví, ve znění pozdějších předpisů**

### **Právní předpis:**

Vyhláška č. 262/2015 Sb., o regulačním výkaznictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 262/2015 Sb.“).

### **Ustanovení právního předpisu:**

Příloha č. 7 vyhlášky č. 262/2015 Sb.

### **Související ustanovení právních předpisů:**

- § 20 odst. 6 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- § 9 odst. 1 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů.

### **Účel výkladového stanoviska:**

Energetický regulační úřad jako správní orgán s působností výkonu regulace v energetických odvětvích a výkonu dozoru nad dodržováním povinností stanovených zákonem č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, vydává podle ustanovení § 17e odst. 1 písm. d) energetického zákona výkladové stanovisko k příloze č. 7 k vyhlášce č. 262/2015 Sb. za účelem sjednocení přístupu jednotlivých držitelů licence k sestavování regulačních výkazů.

## Stanovisko k příloze č. 7 vyhlášky č. 262/2015 Sb.

Z důvodu jednoznačné identifikace držitele licence doporučujeme předložit Energetickému regulačnímu úřadu regulační výkazy společně s označením

- 1) obchodní firmy,
- 2) právní formy právnické osoby,
- 3) sídla, v členění: stát, obec s PSČ, ulice a číslo popisné,
- 4) identifikačního čísla,
- 5) daňového identifikačního čísla.

Hodnoty vykazované v regulačních výkazech jsou v závislosti na jednotce uváděny v rozlišení:

- 1) tis. Kč na 3 desetinná místa,
- 2) MWh a MWh/den na 3 desetinná místa,
- 3) EUR/MWh, EUR/ks a CZK/EUR na 2 desetinná místa,
- 4) procenta na 2 desetinná místa.

Držitel licence na činnost číslo 23 – přeprava plynu vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel:

### 1) Výkaz 23-A: Výkaz aktiv a změn aktiv

Ve výkazu se vykazuje:

- majetek držitele licence (v pořizovacích a zůstatkových hodnotách), změny klasifikace majetku a majetek přeřazený v důsledku organizačních změn, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek zařazený do užívání (dále jen „aktivovaný majetek“), majetek nabytý přeměnou společnosti, odpisy a vyřazený majetek,
- plánované hodnoty aktivovaného majetku, majetku nabytého přeměnou společnosti, odpisů a vyřazeného majetku.

#### 1.1) Charakteristika sloupců výkazu

- *Pořizovací hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- *Zůstatková hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- *Změny klasifikace majetku a organizační změny* - jedná se o převody majetku mezi kategoriemi majetku a převody majetku vyplývající z organizačních změn (vyřazení z kategorie se označuje znaménkem (-), přírůstek (+)). Suma sloupce za společnost celkem se rovná 0.
- *Aktivovaný majetek* - jedná se o souhrnné hodnoty aktivovaného majetku na obnovu i rozvoj.
- *Přeměny společnosti* - jedná se o hodnoty majetku související s přeměnou společnosti, tzn. fúze nebo rozdělování společností.
- *Odpisy* - jedná se o úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku trvalé povahy vykázané v účetnictví držitele licence.
- *Vyřazený majetek* - jedná se o zůstatkové hodnoty majetku vyřazeného z důvodu prodeje, darování, mank a škod a zůstatkové hodnoty vyřazeného majetku s následným zařazením (majetek určený k reinvestici).

Plány vyřazeného majetku vyplňuje držitel licence, který s vyřazením majetku ve svých plánech počítá.

Za uplynulý kalendářní rok „i-2“ jsou do sloupců zadávány pořizovací hodnoty aktiv k 31. 12., zůstatkové hodnoty aktiv k 1. 1., hodnoty vyplývající ze změn klasifikace majetku a majetku přeřazeného v důsledku organizačních změn, aktivovaného majetku, majetku souvisejícího s přeměnou společnosti, odpisů a vyřazeného majetku. Zůstatkové hodnoty aktiv k 31. 12. jsou z uvedených hodnot dopočteny.

Pro roky „i-1“ a „i“ jsou vykazovány plánované hodnoty aktivovaného majetku, majetku souvisejícího s přeměnou společnosti, odpisů, a vyřazeného majetku. Zůstatkové hodnoty k 31. 12. jsou z uvedených hodnot dopočteny.

## 1.2) Charakteristika řádků výkazu

Majetek zahrnovaný do provozních aktiv

- a) **Provozní aktiva** podle § 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb.
- b) **Finanční leasing** podle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb.

### 1.2.1) Přímo přiřaditelný majetek

#### **Tranzitní přeprava**

Přímo přiřaditelný majetek u tranzitní přepravy má technologický charakter a zahrnuje zejména tyto položky:

- tranzitní plynovody se jmenovitými průměry převážně od DN 800 do DN 1 400, součástí mohou být i určené plynovody nižších dimenzí sloužící pro tranzitní přepravu – ř. 6,
- hraniční předávací stanice – ř. 7,
- kompresní stanice – ř. 8.

*Podpůrný majetek – podíl – ř. 9*

Tento řádek se vyplňuje pouze ve sloupci „c“ „Zůstatková hodnota aktiv k 1.1.“ Do tohoto sloupce se vykazuje totožná hodnota, jako byla vykázána ve stejném řádku v regulačním výkazu 23-A za předchozí kalendářní rok ve sloupci „Zůstatková hodnota aktiv k 31. 12.“ V ostatních sloupcích výkazu je tento řádek automaticky vyplněn pomocí vzorců.

#### **Vnitrostátní přeprava**

Přímo přiřaditelný majetek u vnitrostátní přepravy má technologický charakter a zahrnuje zejména tyto položky:

- vnitrostátní plynovody se jmenovitými průměry převážně od DN 65 do DN 700, součástí mohou být i určené plynovody vyšších dimenzí sloužící pro vnitrostátní přepravu – ř. 12,
- vnitrostátní předávací stanice – ř. 13,
- kompresní stanice – ř. 14.

*Podpůrný majetek – podíl – ř. 15*

Tento řádek se vyplňuje pouze ve sloupci „c“ „Zůstatková hodnota aktiv k 1.1.“ Do tohoto sloupce se vykazuje totožná hodnota, jako byla vykázána ve stejném řádku v regulačním výkazu 23-A za předchozí kalendářní rok ve sloupci „Zůstatková hodnota aktiv k 31. 12.“ V ostatních sloupcích výkazu je tento řádek automaticky vyplněn pomocí vzorců.

### 1.2.2) Podpůrný majetek – ř. 17 až 23

Podpůrný majetek slouží činností tranzitní přeprava a vnitrostátní přeprava a zahrnuje zejména:

- dispečink,
- netechnologické objekty, doprava,
- hardware, software,
- administrativní budovy,
- zařízení a inventář,
- studie a projekty,
- ostatní podpůrný majetek.

### 1.2.3) Shrnutí a kontrola

V této části výkazu je provedeno shrnutí vykázaných hodnot a jsou zde vykazovány údaje, které umožňují hodnoty provozních aktiv, odpisů, aktivovaného a vyřazeného majetku zadané ve výkazu porovnat s hodnotami účetními.

#### *Nezahrnovaná aktiva – ř. 24*

Položka obsahuje majetek vztahující se k licenci přeprava plynu, který podle § 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb. nemůže být zahrnován do provozních aktiv.

Z výše uvedené souhrnné hodnoty jsou samostatně vykazány:

- goodwill – ř. 25,
- nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – ř. 26,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – ř. 27,
- opravné položky k majetku – ř. 28,
- emisní povolenky – ř. 29,
- jiná aktiva – ř. 30 (neuvedená výše) – tato aktiva držitel licence specifikuje v příloze k regulačním výkazům.

#### *Finanční leasing – § 5 odst. 2 – ř. 31*

Dle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb. ve výkazu aktiv a změn aktiv vykazuje držitel licence hodnoty majetku používaného pro výkon licencované činnosti, který je mu na základě smlouvy poskytován k užívání za úplaty a který je držitel licence v průběhu doby trvání tohoto smluvního závazku nebo po jejím uplynutí oprávněn nebo povinen odkoupit nebo k němu po uplynutí této doby nabude vlastnické právo (dále jen „finanční leasing“). Držitel licence vykazuje tyto hodnoty pouze u majetku ze smluv uzavřených do 31. 12. 2020.

V položce je vypočten celkový dopad zahrnutí majetku pořízeného formou finančního leasingu. Hodnota je vypočtena jako saldo finančního leasingu dle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb. – ř. 32 a ocenění daného majetku podle Českých účetních standardů – ř. 33.

#### *Neuзнatelný majetek – ř. 34*

Jedná se o majetek nesloužící k provozování licencované činnosti; zakonzervovaný, určený k prodeji apod.

#### *Společnost celkem – účetnictví – ř. 36*

Pro kontrolu vykázaných dat je zadána účetní hodnota dlouhodobých aktiv a odpisů za společnost celkem.

#### 1.2.4) Technické jednotky

Hodnoty jsou vykazovány za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

V řádku 38 se vykazují délky tranzitních plynovodů (v km) k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 39 se vyazuje počet hraničních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 40 se vyazuje počet kompresních stanic k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 42 se vykazují délky vnitrostátních plynovodů (v km) k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 43 se vyazuje počet vnitrostátních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 44 se vyazuje počet kompresních stanic k 1. 1. a 31. 12.

### 2) Výkaz 23-A TR: Výkaz tranzitního majetku

#### 2.1) Charakteristika sloupců výkazu

Sloupce tohoto výkazu jsou totožné jako sloupce ve výkazu 23-A.

#### 2.2) Charakteristika řádků výkazu

V řádcích výkazu jsou uvedeny jednotlivé infrastruktury uvedené v Zásadách cenové regulace pro regulační období 2021–2025 pro odvětví elektroenergetiky, plynárenství, pro činnosti operátora trhu v elektroenergetice a plynárenství a pro povinně vykupující (dále jen „Zásady 2021–2025“) v kapitole 10.1. Alokační mechanismus.

### 3) Výkaz 23-IA: Výkaz souhrnu aktivovaných investičních akcí

#### 3.1) Charakteristika sloupců výkazu

- |                   |   |
|-------------------|---|
| - Číslo investice | - číslo investice, pokud je investici přiděleno.  |
| - Název investice |   |
| - Typ majetku     | - informace, zda se jedná o přímo přiřaditelný majetek či podpůrný majetek.   |
| - Typ činnosti    | - informace, zda převládá tranzitní přeprava či vnitrostátní přeprava a vyplňuje se pouze u přímo přiřaditelného majetku. |
| - Typ zařízení    | - informace, zda převládá:  |

*přímo přiřaditelný majetek – tranzitní přeprava:*

- tranzitní plynovody,
- hraniční předávací stanice,
- kompresní stanice;

*přímo přiřaditelný majetek – vnitrostátní přeprava:*

- plynovody VVTL,
- vnitrostátní předávací stanice;

*podpůrný majetek:*

- dispečink,
- netechnologické objekty, doprava,
- hardware, software,

- administrativní budovy,
- zařízení a inventář,
- studie a projekty,
- ostatní podpůrný majetek.

Definice jednotlivých druhů zařízení plně korespondují s definicí položek majetku ve Výkazu aktiv 23-A.

- *Způsob realizace* - informace o označení způsobu realizace investiční akce:
  - vlastními silami,
  - zprostředkovaně přes smlouvy o poskytování služeb (SLA smlouvy) uzavřenými s jinými společnostmi, se kterými držitel licence tvoří koncern nebo jsou součástí téhož koncernu nebo jiného podnikatelského seskupení podle jiného právního předpisu<sup>1)</sup> (dále jen „podnikatelské seskupení“),
  - jinými subjekty,
  - odkupem již existujícího majetku.
- *Aktivovaný objem* - hodnoty aktivovaného majetku ve vykazovaném roce „i-2“ v případě, že jmenovitá hodnota investice přesahuje u:
  - tranzitní přepravy objem 5 mil. Kč,
  - vnitrostátní přepravy objem 5 mil. Kč,
  - podpůrného majetku objem 1 mil. Kč.

Aktivovaný majetek, který je pod hranicí uvedených limitů, bude uveden souhrnně jednou hodnotou pro tranzitní přepravu, vnitrostátní přepravu a podpůrný majetek. U odkupovaného majetku jsou uvedeny všechny realizované investiční akce, není tedy stanoven limit jejich hodnoty.

### 3.2) Charakteristika řádků výkazu

Ve výkazu je nutné pro každou aktivovanou investiční akci zadat nový řádek.

## 4) Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku

### 4.1) Charakteristika sloupců výkazu

- *Celkem („b“)* - výnosy a náklady společnosti dle zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato část plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát společnosti.
- *Ostatní činnosti („c“)* - výnosy a náklady přímo nesouvisející s udělenou licencí na přepravu plynu.
- *Licence („d“)* - výnosy a náklady přímo související s udělenou licencí na přepravu plynu.
- *Úprava („e“)* - výnosy související s náklady, které nejsou uznávány do regulace,
  - náklady, které nejsou náklady nebo výdaji k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a dále

<sup>1)</sup> Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.

- náklady na úhradu náhrad dle vyhlášky upravující požadovanou kvalitu dodávek a souvisejících služeb v plynárenství<sup>2)</sup>,
- finanční náklady kromě nákladů na bankovní poplatky,
- úplata za používání majetku pro výkon licencované činnosti, kdy držitel licence je v průběhu užívání nebo po jeho ukončení oprávněn nebo povinen nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku ze smluv uzavřených do 31. 12. 2020,
- náklady na tvorbu a čerpání rezerv,
- náklady na tvorbu a čerpání opravných položek k pohledávkám, kromě nákladů na tvorbu opravných položek k pohledávkám vytvořených od 1. 1. 2020 a s nimi souvisejícího čerpání opravných položek,
- zůstatková hodnota dlouhodobého majetku a materiálu vyřazeného v důsledku prodeje, darování, mank a škod,
- peněžité vyrovnání nad rámec minimálních povinností stanovených zákoníkem práce (poskytované např. na základě kolektivní smlouvy nebo jiného vnitřního předpisu),
- daň z příjmů.

Výjimku z pohledu daňové uznatelnosti podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, představují členské příspěvky Českému plynárenskému svazu, které nejsou náklady nebo výdaji k dosažení, zajištění a udržení příjmů, přesto se do tohoto sloupce nevykazují.

- *Tranzitní přeprava („f“)* - výnosy a náklady činnosti tranzitní přeprava. Tyto hodnoty jsou již očištěné o náklady definované ve sloupci Úprava. Jedná se o hodnoty před provedením alokace nákladů na tranzitní a vnitrostátní přepravu.
- *Vnitrostátní přeprava („g“)* - výnosy a náklady činnosti vnitrostátní přeprava plynu. Tyto hodnoty jsou již očištěné o náklady definované ve sloupci Úprava. Jedná se o hodnoty před provedením alokace nákladů na tranzitní a vnitrostátní přepravu.
- *Licence ostatní („h“)* - výnosy a náklady činnosti licence ostatní. Jedná se o výnosy a náklady spojené s provozováním a údržbou tranzitní soustavy, která neslouží k zásobování České republiky, nenachází se ve vlastnictví držitele licence a je držitelem licence využívána na základě smlouvy s vlastníkem této tranzitní soustavy

## 4.2) Charakteristika řádků výkazu

### 4.2.1) Výnosy

- ř. 3 - tržby z prodeje přebývajícího bilančního plynu v přepravní soustavě;
- ř. 8 až 14 - aukční prémie po jednotlivých vstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 16 až 22 - aukční prémie po jednotlivých výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;

<sup>2)</sup> Vyhláška č. 545/2006 Sb., o kvalitě dodávek plynu a souvisejících služeb v plynárenství, ve znění pozdějších předpisů.

- ř. 24 až 29 - tržby za službu přepravy plynu pro přímo připojené zákazníky podle typu přepravní kapacity;
- ř. 30 - tržby za odebraný plyn přímo připojenými zákazníky (včetně jednosložkové ceny – cena označená v Cenovém rozhodnutí Energetického regulačního úřadu o regulovaných cenách souvisejících s dodávkou plynu jako  $C_{PPZ-jedn}$ );
- ř. 31 - tržby za odebraný plyn přímo připojenými zákazníky (pouze jednosložková cena – cena označená v Cenovém rozhodnutí Energetického regulačního úřadu o regulovaných cenách souvisejících s dodávkou plynu jako  $C_{PPZ-jedn}$ );
- ř. 32 - tržby související s překročením kapacity přímo připojenými zákazníky;
- ř. 33 - tržby za překročení povolené hodinové odchylky přímo připojenými zákazníky;
- ř. 34 - tržby za přepravní kapacitu vybrané od provozovatelů distribučních soustav na domácím bodě;
- ř. 35 - tržby za přepravený plyn vybrané od provozovatelů distribučních soustav na domácím bodě;
- ř. 36 - tržby za přepravní kapacitu vybrané na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 37 - tržby za přepravený plyn vybrané na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 38 - tržby za přepravní kapacitu vybrané na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 39 - tržby za přepravený plyn vybrané na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 40 - tržby za přepravní kapacitu vybrané na vstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 41 - tržby za přepravený plyn vybrané na vstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 42 - tržby za přepravní kapacitu vybrané na výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 43 - tržby za přepravený plyn vybrané na výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 44 - ostatní tržby z přepravy plynu – tyto tržby držitel licence specifikuje v příloze k regulačním výkazům;
- ř. 45 - tržby z přepravy plynu ze smluv uzavřených před 31. 12. 2010;
- ř. 47, 49 až 53 - tržby související s obchodním a fyzickým vyrovnáváním odchylek v souladu s jiným právním předpisem<sup>3)</sup>;
- ř. 55 a 56 - tržby představující tržby za vlastní výrobky a služby, které nespádají do žádných výše uvedených kategorií; sledují se zvlášť tržby v podnikatelském seskupení (ř. 55) a ostatní (ř. 56) – tyto tržby držitel licence specifikuje v příloze k regulačním výkazům;
- ř. 57 a 59 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;

---

<sup>3)</sup> § 75 až § 94 vyhlášky č. 349/2015 Sb., o Pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů



- ř. 60, 62 a 63 - výnosy z prodeje emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);
- ř. 64 - výnosy, které snižují náklady, např. kompenzace z pojištění nebo úhrada nákladů třetí stranou;
- ř. 65 - jiné provozní výnosy, které nejsou obsaženy ve výše uvedených položkách;
- ř. 144 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>).

#### 4.2.2) Náklady

- ř. 68 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);
- ř. 71 a 72 - náklady spojené se spotřebou zemního plynu a elektřiny na pohon kompresních stanic;
- ř. 73 - náklady na nákup zemního plynu určeného k pokrytí ztrát v přepravní soustavě;
- ř. 75, 77 až 81 - náklady související s obchodním a fyzickým vyrovnáváním odchylek v souladu s jiným právním předpisem<sup>3</sup>);
- ř. 82 - náklady na nákup chybějícího bilančního plynu v přepravní soustavě;
- ř. 83 a 84 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);
- ř. 87 a 88 - náklady na opravy a udržování v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 87) a ostatními subjekty (ř. 88);
- ř. 89 a 90 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);
- ř. 92 a 93 - náklady z finančního leasingu (dle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb.) v členění na náklady z finančního leasingu poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 92) a ostatními subjekty (ř. 93);
- ř. 95 a 96 - náklady na nájemné a pachtovné v členění na náklady poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 95) a ostatními subjekty (ř. 96);
- ř. 98 a 99 - služby související s nákupem informačních technologií v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 98) a ostatními subjekty (ř. 99);
- ř. 101 a 102 - náklady související s poskytováním konzultací a poradenských služeb, v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 101) a ostatními subjekty (ř. 102);
- ř. 104 a 105 - náklady na zajišťování odečtů odběrných a předávacích míst, cejchování a ověřování plynoměrů a souvisejících činností v členění na náklady poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 104) a ostatními subjekty (ř. 105);
- ř. 107 až 108 - náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 107) a ostatními subjekty (ř. 108);
- ř. 109 a 110 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);
- ř. 112, 114 a 115 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4</sup>);

---

<sup>4</sup>) Příloha č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- ř. 118 - úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – trvalé (odpisy dlouhodobého majetku vykázané v souladu s Českými účetními standardy);  
u licencované činnosti přeprava plynu jsou pro držitele licence stanoveny jednotné odpisové sazby pro vybrané druhy aktiv:

Klasifikace produktů	Název	Roční odpisová sazba (%)
265163	Plynoměry a přepočítávače	10
265165	Stanice katodové ochrany	12,5
265170	Regulační stanice – technologie	10
125111	Budovy průmyslové a skladové	2
125112	Budovy výrobní pro energetiku	2
221112	Plynovody	2,5
221129	Stavby pro dálkovou přepravu a distribuci plynu	2
28112	Turbíny	5
281322	Vzduchová čerpadla	5
281325	Turbokompresory	5
222429	Elektropřípojky podzemní	3,3
125111	Regulační stanice – stavební část	3,3
221191	Oplocení staveb – vedení dálková trubní	7
221491	Oplocení staveb – vedení dálková elektrická	7
242091	Oplocení samostatné	7
211219	Komunikace	3,3

Tyto jednotné odpisové sazby určují minimální dobu životnosti vyjmenovaných skupin majetku. Odpisové sazby ostatních stálých aktiv vycházejí z odpisového plánu držitele licence.

- ř. 119 - úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – dočasné, v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup> (opravné položky);
- ř. 120 - úpravy hodnot zásob a pohledávek v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 122 a 123 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 125 - daň ze zemního plynu spotřebovaného na pohon kompresních stanic;
- ř. 126 - ostatní daně a poplatky v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup> (s výjimkou daně ze zemního plynu spotřebovaného na pohon kompresních stanic);
- ř. 127 - rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 129 - náklady na pojištění v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 130 - spotřeba emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 131 - nákup emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 132 až 135 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 137 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s provozováním přepravní soustavy;

- ř. 138 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s opravami a údržbou přepravní soustavy;
- ř. 139 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací provozní režie ostatních středisek mimo provozování, udržování a opravy;
- ř. 140 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací režie správních středisek;
- ř. 142 - bankovní poplatky;
- ř. 145 - finanční náklady s výjimkou bankovních poplatků.

#### 4.2.3) Hospodářský výsledek

- ř. 148 a 149 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup>;
- ř. 152 - výsledek hospodaření za účetní období v souladu s jiným právním předpisem<sup>4)</sup> – kontrola na výkaz zisku a ztrát společnosti.

### 5) Výkaz 23-HV HB: Výkaz tržeb na hraničních bodech

Ve výkazu je uveden detailní rozpad tržeb za rezervovanou přepravní kapacitu na jednotlivých vstupních a výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech v členění po jednotlivých produktech specifikovaných v jiném právním předpisu<sup>5)</sup>. V případě vstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodů je uvedeno i rozdělení tržeb na tranzitní a vnitrostátní přepravu.

### 6) Výkaz 23-HV PZP: Výkaz tržeb na bodech zásobníků plynu

Ve výkazu je uveden detailní rozpad tržeb za rezervovanou přepravní kapacitu na jednotlivých vstupních a výstupních bodech z/do virtuálních zásobníků plynu v členění po jednotlivých produktech specifikovaných v jiném právním předpisu<sup>6)</sup>.

### 7) Výkaz 23-N: Výkaz nákladů

#### 7.1) Charakteristika řádků výkazu

Do výkazu nákladů podle procesů nejsou zahrnovány náklady na vyrovnání přepravní soustavy, daň ze zemního plynu, náklady na nákup chybějícího bilančního plynu, náklady na nákup plynu a elektřiny na pohon kompresních stanic a pro vlastní spotřebu a emisní povolenky. Tyto náklady jsou vykazovány samostatně. Součástí nákladů procesů jsou odpisy podpůrného majetku a je k nim přistupováno stejně jako k alokaci provozních nákladů. Součástí nákladů procesů nejsou odpisy přímo přiřaditelného technologického majetku. Náklady procesů jsou sníženy o související výnosy, např. kompenzace z pojištění nebo úhrada nákladů třetí stranou.

Výkaz bude vyplněn v souladu se Zásadami 2021–2025 – kapitola 10.1. Alokační mechanismus, ve které je popsán postup alokace přímo přiřaditelných nákladů, provozní režie a správní režie mezi vnitrostátní a tranzitní přepravu.

<sup>5)</sup> § 9 odst. 3 a 6 vyhlášky č. 349/2015 Sb., o Pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>6)</sup> § 9 odst. 1 a 6 vyhlášky č. 349/2015 Sb., o Pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů.

### 7.1.1) Provoz

#### **Provozování hraničních předávacích stanic – ř. 1 a 14**

Proces „Provozování hraničních předávacích stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- zajištění provozu v souladu s platnými technickými dohodami předávání a přejímání zemního plynu,
- informace dispečinku o poruchách, haváriích a mimořádných událostech, které ovlivňují přepravu přes hraniční předávací stanici,
- předávání na dispečink hlášení o hodnotách z podepsaných protokolů množství a kvality předaného – přejímaného plynu včetně plnění kontrahovaných podmínek přepravy.

#### **Provozování tranzitních plynovodů – ř. 2, 15 a 27**

Proces „Provozování tranzitních plynovodů“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- zodpovědnost za předání veškerých informací o mimořádných a havarijních stavech na svěřených úsecích plynovodů na dispečink;
- zajištění podle pokynu dispečinku výjezd provozních pracovníků ke zjištění stavu případně k odstranění poruchy na svěřeném úseku plynovodu;
- zajištění spojení s pracovními četami vyslanými do terénu;
- zajištění plnění příkazů dispečinku k provedení změn provozu tranzitních plynovodů;
- zajištění plnění opatření stanovených Havarijním plánem;
- zabezpečení provozu, údržby a oprav veškerého plynárenského zařízení LČ a jinými energetickými zařízeními včetně odstraňování havarijních situací s cílem zajišťovat provozuschopnost soustavy a vysokou kvalitu poskytovaných služeb spojených s přepravou zemního plynu při dodržování požadavků na ekologii, bezpečnost, požární ochranu; zajištění odstranění závad z kontrolních činností, provozních revizí, poruch a havárií;
- zpracovávání provozně ekonomických hlášení a výkazů;
- předávání zařízení liniové části do opravy a přebírání jej po opravě a uvádění do provozu;
- plánování údržby zařízení liniové části;
- spolupráce při letecké kontrole liniové části;
- zodpovědnost za bezpečné zajištění pracoviště až do úrovně odplynění před předáním pracoviště k opravě, popř. k údržbě;
- při provozních akcích řídí manipulace s armaturami;
- koordinace interní a dodavatelské činnosti na zařízení liniové části pro provozní oblast a zajištění případného dozoru pro tyto činnosti;
- zajištění provozních revizí na zařízení liniové části;
- organizace pohotovostní služby;
- zodpovědnost za minimalizaci poruch a zajištění trvalé provozuschopnosti plynárenského zařízení;
- řešení složitých úkolů nebo havárií spojených s provozem, údržbou nebo výstavbou plynárenského zařízení;
- specifikace smluvních vztahů a podmínek s dodavateli služeb v oblasti oprav plynárenského zařízení;
- plánování a dodržování provozního a investičního rozpočtu;
- v oblasti životního prostředí jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty; v oblasti požární ochrany jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty; v oblasti bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty.

### **Provozování kompresních stanic – ř. 3 a 16**

Proces „Provozování kompresních stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- řízení provozu kompresní stanice v souladu s provozními předpisy pro obsluhu technologického zařízení při respektování zásad bezpečného provozu;
- rozhodování při obdržení příkazu ke změně režimu o tom, které soustrojí bude spuštěno či odstaveno, případně u kterého budou změněny provozní parametry;
- rozhodování o změně režimu provozu nebo odstavení zařízení z provozu v případě, kdy hrozí nebezpečí havárie nebo neobvyklý provozní stav;
- zodpovědnost za dodržení pohotového výkonu kompresní stanice;
- zodpovědnost za řádnou obsluhu technologických a pomocných zařízení;
- zodpovědnost za operativní odstraňování závad technologických zařízení snižujících pohotový výkon kompresních stanic a ostatních závad zařízení ohrožujících jejich funkčnost;
- zodpovědnost za předání veškerých provozních informací na dispečink;
- realizace změny provozu TS vyžádaných dispečinkem ve stanovených časových limitech;
- informace dispečinku o realizovaných změnách provozních parametrů TS, o změnách počtu TS zařazených do pohotovosti a oprav;
- informování dispečinku o poruchách, haváriích a mimořádných situacích v provozu kompresní stanice majících vliv na přepravu zemního plynu s udáním času vzniku, příčiny vzniku a předpokládanou dobou trvání;
- řádné vedení provozní dokumentace, evidence provozních údajů, provozních parametrů a příkazů dispečinku s jejich přesným zněním, časem předání a časem realizace;
- předávání informací na dispečink v dvouhodinových intervalech hodinové parametry provozu kompresní stanice (vstupní tlak, výstupní tlak, počty provozovaných TS, provozní otáčky NTT);
- zabezpečení provozu, údržby a oprav zařízení kompresní stanice včetně odstraňování havarijních situací s cílem zajišťovat provozuschopnost soustavy a vysokou kvalitu poskytovaných služeb spojených přepravou zemního plynu při dodržování požadavků na ekologii, bezpečnost, požární ochranu;
- pro interní řízení provozů je k dispozici technická dokumentace, schémata, návody, manuály;
- provozování a udržování měřicích zařízení a měřicích systémů;
- zajištění operativního řízení provozu dle požadavku dispečinku;
- koordinace souběhu prací údržby, výstavby a provozování technologických zařízení;
- zpracování pracovních a kontrolní postupů, provozních revizí kompresní stanice a zabezpečení jejich realizace;
- zpracování požadavků na provedení speciálních měření (výkon TS, vibrace, hluk apod.);
- minimalizace poruch a zajištění trvalé provozuschopnosti plynárenského zařízení;
- řešení složitých úkolů nebo havárií spojených s provozem, údržbou nebo výstavbou plynárenského zařízení, schvaluje používané postupy a technologie;
- specifikace smluvních vztahů a podmínek s dodavateli služeb v oblasti oprav plynárenského zařízení;
- plánování a dodržování provozního a investičního rozpočtu;
- řízení personální aktivity spojené s motivací, rozvojem a hodnocením výkonnosti zaměstnanců;
- v oblasti životního prostředí jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty;
- v oblasti požární ochrany jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty;
- v oblasti bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty.

### **Provozování vnitrostátních plynovodů – ř. 12**

Proces „Provozování vnitrostátních plynovodů“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- zodpovědnost za předání veškerých informací o mimořádných a havarijních stavech na svěřených úsecích plynovodů na dispečink;
- zajištění podle pokynu dispečinku výjezd provozních pracovníků ke zjištění stavu, případně k odstranění poruchy na svěřeném úseku plynovodu;
- zajištění spojení s pracovními četami vyslanými do terénu;
- zajištění plnění příkazů dispečinku k provedení změn provozu vnitrostátních plynovodů;
- zajištění plnění opatření stanovených Havarijním plánem;
- zabezpečení provozu, údržby a oprav veškerého plynárenského zařízení LČ a jinými energetickými zařízeními včetně odstraňování havarijních situací s cílem zajišťovat provozuschopnost soustavy a vysokou kvalitu poskytovaných služeb spojených s přepravou zemního plynu při dodržování požadavků na ekologii, bezpečnost, požární ochranu;
- zajištění odstranění závad z kontrolních činností, provozních revizí, poruch a havárií;
- zpracovávání provozně ekonomických hlášení a výkazů;
- předávání zařízení liniové části do opravy a přebírání jej po opravě a uvádění do provozu;
- plánování údržby zařízení liniové části;
- spolupráce při letecké kontrole liniové části;
- zodpovědnost za bezpečné zajištění pracoviště až do úrovně odplynění před předáním pracoviště k opravě, popř. k údržbě;
- při provozních akcích řídí manipulace s armaturami;
- koordinace interní a dodavatelské činnosti na zařízení liniové části pro provozní oblast a zajištění případného dozoru pro tyto činnosti;
- zajištění provozních revizí na zařízení liniové části;
- organizace pohotovostní služby;
- zodpovědnost za minimalizaci poruch a zajištění trvalé provozuschopnosti plynárenského zařízení;
- řešení složitých úkolů nebo havárií spojených s provozem, údržbou nebo výstavbou plynárenského zařízení;
- specifikace smluvních vztahů a podmínek s dodavateli služeb v oblasti oprav plynárenského zařízení;
- plánování a dodržování provozního a investičního rozpočtu;
- v oblasti životního prostředí jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty; v oblasti požární ochrany jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty; v oblasti bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci jsou uplatňovány interní řídicí dokumenty.

### **Provozování předávacích stanic – ř. 13**

Proces „Provozování předávacích stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- zajištění v souladu s platnými technickými dohodami předávání a přejímání zemního plynu;
- informace dispečinku o poruchách, haváriích a mimořádných událostech, které ovlivňují přepravu přes vnitrostátní předávací stanici;
- předávání na dispečink hlášení o hodnotách z podepsaných protokolů množství a kvality předaného – přejímaného plynu včetně plnění kontrahovaných podmínek přepravy.

### 7.1.2) Údržba

#### **Údržba hraničních předávacích stanic – ř. 4 a 19**

Proces „Údržba hraničních předávacích stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- základní údržba zařízení je zajišťována vlastními zaměstnanci údržby s odpovídající odbornou kvalifikací a prostřednictvím dodavatelů s odpovídající odbornou kvalifikací;
- provozní kontroly a periodicky se opakující údržbářské činnosti včetně četností jsou uvedeny v „Souborech pracovních a zkušebních postupů liniové části“. Součástí souboru jsou například manuály, návody pro obsluhu a údržbu, technické příručky, návody pro montáž, revizní knihy, místní provozní řády, technologické a pracovní postupy.

#### **Údržba tranzitních plynovodů – ř. 5, 20 a 28**

Proces „Údržba tranzitních plynovodů“ zahrnuje náklady spojené s údržbou tranzitních plynovodů:

- základní údržba zařízení je zajišťována vlastními zaměstnanci údržby s odpovídající odbornou kvalifikací a prostřednictvím dodavatelů s odpovídající odbornou kvalifikací;
- provozní kontroly a periodicky se opakující údržbářské činnosti včetně četností jsou uvedeny v „Souborech pracovních a zkušebních postupů liniové části“. Součástí souboru jsou například manuály, návody pro obsluhu a údržbu, technické příručky, návody pro montáž, revizní knihy, místní provozní řády, technologické a pracovní postupy;
- kontrola a evidence technického stavu zařízení liniové části, zabezpečení provedení hlášení po poruše;
- zjištění, zda v trase plynovodu nedochází k úniku plynu (např. změnou vegetace);
- činnost jiných subjektů v ochranných a bezpečnostních pásmech plynovodů (např. zda nejsou prováděny stavby, výkopové práce, úpravy terénu, skládky materiálu, pokládání jiných podzemních, příp. nadzemních vedení nebo zařízení);
- stav uložení plynovodu, spádování, izolace, nátěry, stav podpěr, stav mechanického připojení zemnicích vodičů na konstrukcích a potrubí, stav bleskojistik;
- oplocení – stav oplocení armatur a zařízení plynovodu, nátěr, osazení výstražných tabulek, zabezpečení vstupu, funkčnost zámků, stav terénu a vegetace v celé oplocené části a vně do vzdálenosti jednoho metru od oplocení.

#### **Údržba kompresních stanic – ř. 6 a 21**

Proces „Údržba kompresních stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- základní údržba zařízení je zajišťována zaměstnanci údržby s odpovídající odbornou kvalifikací nebo je zajišťována prostřednictvím dodavatelů s odpovídající odbornou kvalifikací;
- provozní kontroly a periodicky se opakující údržbářské činnosti včetně četností jsou uvedeny v „Souborech pracovních a zkušebních postupů kompresních stanic“. Pro realizaci údržby je nutné mít k dispozici:
  - a) technické podmínky,
  - b) provozní deníky, knihy závad a provozní dokumentace,
  - c) kalibrační listy (musí být uveden soupis a místo uložení),
  - d) karty elektrických spotřebičů,
  - e) karty elektrického přenosného nářadí,
  - f) karty svařovací techniky,
  - g) svařovací postupy (musí být uveden soupis a místo uložení),
  - h) konfirmační postupy (musí být uveden soupis a místo uložení),



- i) seznam projektové a výkresové dokumentace (zde musí být uvedeno místo, kde je možné získat kompletní přehled o platné projektové dokumentaci),
- j) evidenci například vydaných TOZ, povolení, protokolů a příkazů k práci (musí být uveden název knihy, kde je proveden soupis a místo uložení záznamů).

### **Údržba vnitrostátních plynovodů – ř. 17**

Proces „Údržba vnitrostátních plynovodů“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- základní údržba zařízení je zajišťována vlastními zaměstnanci údržby s odpovídající odbornou kvalifikací a prostřednictvím dodavatelů s odpovídající odbornou kvalifikací;
- provozní kontroly a periodicky se opakující údržbářské činnosti včetně četností jsou uvedeny v „Souborech pracovních a zkušebních postupů liniové části“. Součástí souboru jsou například manuály, návody pro obsluhu a údržbu, technické příručky, návody pro montáž, revizní knihy, místní provozní řády, technologické a pracovní postupy;
- kontrola a evidence technického stavu zařízení liniové části, zabezpečení provedení hlášení po poruše;
- zjištění, zda v trase plynovodu nedochází k úniku plynu (např. změnou vegetace);
- činnost jiných subjektů v ochranných a bezpečnostních pásmech plynovodů (např. zda nejsou prováděny stavby, výkopové práce, úpravy terénu, skládky materiálu, pokládání jiných podzemních, příp. nadzemních vedení nebo zařízení);
- stav uložení plynovodu, spádování, izolace, nátěry, stav podpěr, stav mechanického připojení zemnicích vodičů na konstrukcích a potrubí, stav bleskojistek;
- oplocení – stav oplocení armatur a zařízení plynovodu, nátěr, osazení výstražných tabulek, zabezpečení vstupu, funkčnost zámků, stav terénu a vegetace v celé oplocené části a vně do vzdálenosti jednoho metru od oplocení.

### **Údržba předávacích stanic – ř. 18**

Proces „Údržba předávacích stanic“ zahrnuje náklady spojené s následujícími činnostmi:

- základní údržba zařízení je zajišťována zaměstnanci údržby s odpovídající odbornou kvalifikací a prostřednictvím dodavatelů s odpovídající odbornou kvalifikací;
- provozní kontroly a periodicky se opakující údržbářské činnosti včetně četností jsou uvedeny v „Souborech pracovních a zkušebních postupů liniové části“. Součástí souboru jsou například manuály, návody pro obsluhu a údržbu, technické příručky, návody pro montáž, revizní knihy, místní provozní řády, technologické a pracovní postupy.

### **7.1.3) Individuální alokace – provozní režie – ř. 7, 22 a 29**

Individuální alokace nákladů provozní režie bude uplatněna na Proces „Dispečerské řízení soustavy“; náklady na tuto infrastrukturu budou rozděleny dle uživatelů – monitorovaných bodů na infrastrukturu. Proces zahrnuje náklady přepravy spojené s činnostmi:

- dispečerské řízení přepravy;
- matching nominací;
- fyzické vyrovnávání soustavy;
- vyhodnocování řízení soustavy;
- optimalizace soustavy;
- krizové komunikace pro zajištění stavu nouze.



#### **7.1.4) Ostatní provozní režie – ř. 8, 23 a 30**

Ostatní provozní režie zahrnuje náklady na Proces „Provozní řízení přepravní soustavy“ spojené s následujícími činnostmi:

- měření soustavy;
- strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy;
- optimalizace a řízení provozu soustavy;
- plánování inspekcí, revizí, oprav a údržby;
- vyjadřování ve stavebním a územním řízení ke stavbám;
- technické činnosti (specifikace materiálů a technologií);
- zpracování a aktualizace geodetické dokumentace;
- správa, údržba a rozvoj řídicích systémů;
- správa technologických aplikací pro procesy provozování a údržbu;
- diagnostika točivých strojů a tlakových systémů;
- BOZP a životní prostředí;
- legislativní činnost;
- servisní správa údržby.

#### **7.1.5) Individuální alokace správní režie – ř. 9 a 24**

Individuální alokace nákladů správní režie bude uplatněna na náklady informačních technologií. Náklady budou alokovány dle proběhlých obchodních transakcí nebo koncových uživatelů. Proces zahrnuje náklady IT systémů:

- systém k podpoře procesů prodeje a obchodních podmínek;
- systém pro zpracování a fakturaci obchodních smluv;
- systém pro rezervaci obchodních smluv;
- systém sloužící k určování potřeby a velikosti vyrovnávací akce k vyrovnání soustavy;
- informační a komunikační systém sloužící pro řízení soustavy přepravy plynu v ČR.

#### **7.1.6) Ostatní správní režie – ř. 10, 25 a 31**

Ostatní správní režie zahrnuje náklady na Proces „Správní režie a bankovní poplatky“ spojený s následujícími činnostmi:

- obchod s kapacitou – smlouvy a vztahy se zákazníky, prodej kapacity, vyrovnávání přepravní soustavy, obchodní analýzy;
- informační technologie (nepodléhající přímé alokaci);
- účetnictví, daně, controlling, finance, audit;
- nákup a logistika;
- doprava, správa a údržba budov, evidence nemovitostí;
- archív, podatelna;
- lidské zdroje;
- právní služby;
- národní a evropské regulační záležitosti;
- marketing a propagace;
- bankovní poplatky.

## 7.2) Úprava na celkové náklady

V této části výkazu je provedeno shrnutí vykázaných hodnot a jsou zde vykázány údaje, které umožňují kontrolu s hodnotami uvedenými ve výkazu 23-HV.

## 8) Výkaz 23–N AK – Výkaz alokací nákladů

Výkaz alokací nákladů je podpůrný výkaz k výkazu 23-N a je rozdělen na:

- a) Výkaz alokací nákladů – alokace tranzitních nákladů.
- b) Výkaz alokací nákladů – střediska individuální alokace provozní a správní režie.

### 8.1) 23-N AK a): Výkaz alokací nákladů – alokace tranzitních nákladů

Ve výkazu jsou uvedeny náklady související s jednotlivými tranzitními infrastrukturami. Řádky výkazu odpovídají položkám, které jsou uvedeny v Zásadách 2021–2025 v kapitole 10.1. Alokační mechanismus.

### 8.2) 23-N AK b): Výkaz alokací nákladů – střediska individuální alokace

Ve výkazu je uvedena provozní nebo správní režie, u které před začátkem daného roku Energetický regulační úřad v souladu se Zásadami 2021–2025 (kapitola 10.1. Alokační mechanismus) stanovil individuální alokační klíč vycházející z řádně odůvodněného návrhu provozovatele přepravní soustavy.

## 9) Výkaz 23–I a): Výkaz investičních výdajů

Ve výkazu jsou uváděny hodnoty investičních výdajů souvisejících s pořízením provozních aktiv v jednotlivých letech.

### 9.1) Charakteristika sloupců výkazu

- *Obnova* - náhrada stávajících zařízení za nové, i když technicky dokonalejší tak, aby byla zachována jejich funkce z hlediska bezpečnosti, spolehlivosti, dodržení standardů, optimalizace provozních nákladů. To znamená, že obnovou se nezvětšuje rozsah stávajících zařízení. Zahrnuje tedy vše, co nelze klasifikovat jako rozvoj.
- *Rozvoj* - výstavba nových či rozšiřování stávajících zařízení přepravní sítě realizovaná na základě rozhodnutí držitele licence, kdy nutnost rozšíření sítě vyplývá z požadavků zákazníků a postupného růstu zatížení. Do této kategorie patří také pořízení nových zařízení z titulu plnění povinností držitele licence stanovených právními předpisy. Rozsah zařízení se rozvojem obvykle zvětšuje.

### 9.2) Charakteristika řádků výkazu

Definice jednotlivých položek majetku plně korespondují s obsahem položek Výkazu aktiv 23-A.

### 9.3) Technické jednotky – změna

Zadávané technické jednotky se vztahují k hodnotám investičních výdajů uvedených v horní části tabulky.

V řádku 25 se vykazují změny délky (v km) tranzitních plynovodů.

V řádku 26 se vykazují změny počtu hraničních předávacích stanic.

V řádku 27 se vykazují změny počtu kompresních stanic.

V řádku 29 se vykazují změny délky (v km) vnitrostátních plynovodů.

V řádku 30 se vykazují změny počtu vnitrostátních předávacích stanic.

V řádku 31 se vykazují změny počtu kompresních stanic.

## **10) Výkaz 23-I b): Výkaz nedokončených investic**

Ve výkazu nedokončených investic držitel licence vykazuje údaje o nedokončených investicích, které splňují podmínky stanovené Zásadami 2021–2025. Hodnoty jsou uváděny jednotlivě za každou investiční akci v členění na plánované investiční výdaje, skutečné investiční výdaje a aktivaci investic.

## **11) Výkaz 23-D1 a) – d): Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních hraničních bodech pro rezervaci dlouhodobé, roční, čtvrtletní a měsíční kapacity**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Držitel licence tento výkaz vyplňuje za každý druh rezervované přepravní kapacity na vstupních a výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech samostatně, a to pro rezervaci dlouhodobé (včetně rezervací na základě smluv s fixní cenou), roční, čtvrtletní a měsíční kapacity. Druhy přepravních kapacit jsou uvedeny ve vyhlášce upravující pravidla trhu s plynem<sup>5</sup>).

### **11.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - název hraničního, příp. virtuálního hraničního, bodu; v případě potřeby lze přidat další řádky;
- „b“ až „m“ - hodnoty skutečné denní rezervované přepravní kapacity na vstupních a výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech v jednotlivých měsících vykazovaného roku.

### **11.2) Charakteristika řádků výkazu**

- ř. 2 až 8 - skutečná denní rezervovaná přepravní kapacita na vstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech;
- ř. 11 až 17 - skutečná denní rezervovaná přepravní kapacita na výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech.

## **12) Výkaz 23-D1 e) – j): Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních hraničních bodech pro rezervaci denní a vnitrodenní kapacity**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Držitel licence tento výkaz vyplňuje za každý druh rezervované přepravní kapacity na vstupních a výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech samostatně, a to pro rezervaci denní a vnitrodenní kapacity. Druhy přepravních kapacit jsou uvedeny ve vyhlášce upravující pravidla trhu s plynem<sup>5</sup>). Ve výkazu se uvádí hodnota skutečné denní rezervované přepravní kapacity po jednotlivých vstupních a výstupních hraničních, příp. virtuálních hraničních, bodech za každý den vykazovaného roku.

V záhlaví každého sloupce se uvede název příslušného hraničního, příp. virtuálního hraničního, bodu.

### **13) Výkaz 23-D2 a): Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu pro rezervaci měsíční kapacity**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Držitel licence v tomto výkazu vyplňuje rezervovanou přepravní kapacitu na vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu pro rezervaci měsíční kapacity, a to v členění na pevnou a přerušitelnou kapacitu a dále na kapacity ze smluv na 1 až 11 měsíců a na 12 a více měsíců.

#### **13.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - název bodu virtuálního zásobníku plynu;
- „b“ až „m“ - hodnoty skutečné denní rezervované přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech z/do virtuálních zásobníků plynu v jednotlivých měsících vykazovaného roku.

### **14) Výkaz 23-D2 b) – e): Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu pro rezervaci denní a vnitrodenní kapacity a kapacity v režimu na následující den**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Držitel licence tento výkaz vyplňuje za každý druh rezervované přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu souhrnně za denní kapacitu a kapacitu na následující den a samostatně za vnitrodenní kapacitu. Druhy přepravních kapacit jsou uvedeny ve vyhlášce upravující pravidla trhu s plynem<sup>6</sup>. Ve výkazu se uvádí hodnota skutečné rezervované denní přepravní kapacity po jednotlivých vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu za každý den vykazovaného roku.

V záhlaví každého sloupce se uvede název příslušného virtuálního zásobníku plynu.

### **15) Výkaz 23-D3: Výkaz denních hodnot přepravené energie a energie spotřebované na pohon kompresních a předávacích stanic**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Ve výkazu jsou uvedeny hodnoty přepravené energie a energie spotřebované na pohon kompresních stanic za každý den zvlášť. V případě předávacích stanic je množství plynu, které bylo spotřebováno na pohon, vykázáno pouze jednou hodnotou za celý rok. Údaje o množství přepraveného plynu a o množství plynu a elektřiny spotřebované na pohon kompresních a předávacích stanic jsou uvedeny v energetických jednotkách.

V záhlaví každého sloupce se uvede název příslušného bodu přepravní soustavy, případně kompresní stanice.

#### **15.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „b“ až „h“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes vstupní hraniční, příp. virtuální hraniční, body;
- „j“ až „m“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes vstupní bod z virtuálního zásobníku plynu;

- „o“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes vstupní domácí bod;
- „p“ až „v“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes výstupní hraniční, příp. virtuální hraniční, bod;
- „x“ až „aa“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes výstupní bod do virtuálního zásobníku plynu;
- „ac“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přes výstupní bod do distribučních soustav;
- „ad“ až „al“ - skutečné množství plynu, které bylo přepraveno přímo připojeným zákazníkům;
- „an“ až „aq“ - skutečné množství plynu, které bylo spotřebováno na pohon kompresních stanic;
- „ar“ - skutečné množství plynu, které bylo spotřebováno na pohon předávacích stanic (uvádí se pouze jedna hodnota za celý rok);
- „at“ - skutečné množství elektřiny, které bylo spotřebováno na pohon kompresních stanic.

## **16) Výkaz 23-D4: Výkaz plánované denní pevné přepravní kapacity a skutečně dosaženého maxima na výstupních bodech do DSO a bodech přímo připojených zákazníků**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány na rok „i“.

### **16.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - název distribuční společnosti, resp. název každého přímo připojeného zákazníka; v případě potřeby lze přidat další řádky;
- „b“ - plánovaná rezervovaná denní pevná přepravní kapacita v roce „i“;
- „c“ - dosažené denní maximum přepraveného plynu v jednotlivých bodech v roce „i-2“;
- „d“ - datum, ve kterém došlo k dosažení denního maxima v příslušném bodě v roce „i-2“.

## **17) Výkaz 23-D5: Výkaz rezervované kapacity a množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům**

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“ po jednotlivých měsících pro každého přímo připojeného zákazníka; v případě potřeby lze přidat další řádky.

### **17.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - název přímo připojeného zákazníka;
- „b“ - hodnoty denní rezervované přepravní kapacity na dobu neurčitou;
- „c“ - hodnoty denní rezervované měsíční přepravní kapacity;
- „d“ - hodnoty denní rezervované klouzavé přepravní kapacity;
- „e“ - hodnota výnosů za rezervovanou přepravní kapacitu (celkem za kapacitu na neurčito, měsíční kapacitu, klouzavou kapacitu, denní kapacitu, kapacitu v režimu na následující den a vnitrodenní kapacitu);
- „f“ - hodnota maximálního překročení rezervované přepravní kapacity v daném měsíci;
- „g“ - hodnota tržeb za překročení rezervované přepravní kapacity;

- „h“ - množství přepraveného plynu;
- „i“ - výnosy za množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům včetně výnosů z jednosložkové ceny (cena označená v Cenovém rozhodnutí Energetického regulačního úřadu o regulovaných cenách souvisejících s dodávkou plynu jako  $C_{PPZ-jedn}$ ).

## **18) Výkaz 23-D6: Výkaz denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu – plán**

Výkaz je předkládán jako plán na rok „i“.

Do výkazu jsou vyplňovány plánované hodnoty rezervovaných přepravních kapacit v členění po jednotlivých vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu.

### **18.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - název virtuálního zásobníku plynu;
- „b“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu kratší než 1 měsíc (jedná se o denní kapacitu, kapacitu v režimu na následující den a vnitrodenní kapacitu);
- „c“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu 1 až 11 měsíců (jedná se o měsíční kapacitu rezervovanou na maximálně 11 měsíců);
- „d“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu 12 a více měsíců (jedná se o měsíční kapacitu na minimálně 12 měsíců);
- „e“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu kratší než 1 měsíc (jedná se o denní kapacitu, kapacitu v režimu na následující den a vnitrodenní kapacitu);
- „f“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu 1 až 11 měsíců (jedná se o měsíční kapacitu rezervovanou na maximálně 11 měsíců);
- „g“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci kapacity na dobu 12 a více měsíců (jedná se o měsíční kapacitu na minimálně 12 měsíců).

## **19) Výkaz 23-D7: Výkaz plánovaných hodnot pro stanovení ceny za přepravený plyn**

Ve výkazu jsou vyplňovány plánované údaje na regulovaný rok „i“.

### **19.1) Charakteristika řádků výkazu**

- ř. 3 až 26 - v těchto řádcích jsou vyplňovány údaje o předpokládaném množství plynu v MWh, které bude přepraveno do jednotlivých výstupních bodů přepravní soustavy; v případě potřeby lze přidat další řádky;
- ř. 27 - plánované množství plynu, které se spálí na kompresních a předávacích stanicích;
- ř. 28 - plánovaný počet spotřebovaných emisních povolenek za spálený plyn na kompresních a předávacích stanicích;
- ř. 29 - plánovaný počet bezplatně přidělených emisních povolenek, které provozovatel přepravní soustavy obdrží v daném roce;
- ř. 30 - plánované náklady na emisní povolenky;
- ř. 31 - plánovaná cena emisní povolenky v EUR;
- ř. 32 - plánovaný kurz CZK/EUR pro přepočtení ceny emisní povolenky;

- ř. 33 - plánované množství spotřebované elektřiny na pohon kompresních a předávacích stanic;
- ř. 34 - plánované náklady na elektřinu spotřebovanou na pohon kompresních a předávacích stanic;
- ř. 35 - plánovaná cena silové elektřiny v EUR;
- ř. 36 - plánovaný kurz CZK/EUR pro přepočítání ceny silové elektřiny.

## **20) Výkaz 23-D8 a), b): Výkaz údajů pro výpočet korekčního faktoru – cena za přepravní kapacitu, cena za přepravený plyn**

### **20.1) Výkaz 23-D8 a): Výkaz údajů pro výpočet korekčního faktoru – cena za přepravní kapacitu**

#### **20.1.1) Charakteristika sloupců výkazu**

- „a“ - skutečné výnosy za přepravní kapacitu na jednotlivých vstupních a výstupních bodech virtuálních zásobníků plynu, na bodech do DSO a souhrnně za všechny přímo připojené zákazníky, v případě přímo připojených zákazníků se do této položky zahrnují i výnosy za překročení rezervované kapacity a výnosy za překročení povolené hodinové odchylky;
- „b“ - skutečné náklady, týká se pouze řádku 19, kde se uvádí náklady související s vyrovnáváním přepravní soustavy (balancing), a řádku 20, kam se uvádí další neplánované náklady související s licencovanou činností přeprava plynu (ty musí být řádně doloženy odpovídajícími doklady).

### **20.2) Výkaz 23-D8 b): Výkaz údajů pro výpočet korekčního faktoru – cena za přepravený plyn**

#### **20.2.1) Charakteristika řádků výkazu**

- ř. 1 - skutečné hodnoty týkající se ztrát v přepravní soustavě; jedná se o celkové hodnoty za vnitrostátní a tranzitní přepravu, ve sloupci „b“ uvede držitel licence množství plynu, ve sloupci „c“ náklady na jeho finanční vyrovnání;
- ř. 2 - skutečné hodnoty týkající se plynu spotřebovaného pro pohon kompresních a předávacích stanic; jedná se o celkovou hodnotu za vnitrostátní a tranzitní přepravu, ve sloupci „b“ uvede držitel licence množství plynu, ve sloupci „c“ náklady na jeho finanční vyrovnání;
- ř. 3 - daň ze zemního plynu, jedná se o celkově zaplacenou daň ze spáleného plynu na kompresních a předávacích stanicích; ve sloupci „c“ uvede držitel licence celkové náklady;
- ř. 4 - skutečné hodnoty týkající se bezplatně přidělených emisních povolenek spotřebovaných při provozu kompresních a předávacích stanic; ve sloupci „b“ uvede držitel licence množství takovýchto emisních povolenek;
- ř. 5 - skutečné hodnoty týkající se emisních povolenek spotřebovaných při provozu kompresních a předávacích stanic; do tohoto řádku nejsou zahrnuté bezplatně přidělené emisní povolenky, které jsou vykázány v řádku č. 4; ve sloupci „b“ uvede držitel licence množství emisních povolenek, ve sloupci „c“ související náklady;



- ř. 6 - skutečné hodnoty týkající se elektřiny spotřebované pro pohon kompresních a předávacích stanic; ve sloupci „b“ uvede držitel licence množství elektřiny, ve sloupci „c“ náklady na její finanční vyrovnání.

## **21) Výkaz 23-D9: Výkaz hodnot pro stanovení mimořádné korekce za přepravený plyn**

Výkaz se předkládá samostatně za každý měsíc.

### **21.1) Charakteristika řádků výkazu**

- ř. 2 až 4 - skutečné množství přepraveného plynu přes jednotlivé výstupní body; vykazuje se souhrnná hodnota za hraniční a virtuální hraniční body (ř. 2), za body virtuálních zásobníků plynu (ř. 3) a za výstupní body do DSO a přímo připojených zákazníků (ř. 4);
- ř. 6 až 8 - skutečně dosažené tržby za přepravený plyn přes jednotlivé výstupní body ve stejném dělení jako je v řádcích 2 až 4;
- ř. 10 a 11 - skutečné množství spotřebované energie na pohon kompresních a předávacích stanic v dělení na plyn (ř. 10) a elektřinu (ř. 11);
- ř. 13 až 16 - skutečné náklady na pohon kompresních a předávacích stanic v dělení na náklady na plyn (ř. 13), daň ze zemního plynu (ř. 14), náklady na emisní povolenky (ř. 15) a náklady na elektřinu (ř. 16).

## **22) Výkaz 23-D10: Výkaz údajů související s emisními povolenkami**

V tomto výkazu provozovatel přepravní soustavy vykazuje detailnější informace a hodnoty související se spotřebou, nákupem nebo prodejem emisních povolenek.

## **23) Výkaz 23-L: Výkaz změn energetických zařízení**

### **23.1) Charakteristika řádků výkazu**

#### *Přidané plynovody – ř. 1*

Držitel licence postupně uvede pořadové číslo, koncové body (odkud kam plynovod vede), jmenovitý tlak (v MPa), jmenovitý průměr (v mm) a rok výstavby přidávaného plynovodu.

#### *Odebrané plynovody – ř. 2*

Držitel licence postupně uvede pořadové číslo, koncové body (odkud kam plynovod vede), jmenovitý tlak (v MPa), jmenovitý průměr (v mm) a rok výstavby odebíraného plynovodu.

#### *Přidané VPS, PRS, PS – ř. 3*

Držitel licence postupně uvede pořadové číslo, název a umístění, výkon (v mil.m<sup>3</sup>/den), tlakovou úroveň (v MPa), charakteristický popis a rok výstavby přidávaných stanic.

#### *Odebrané VPS, PRS, PS – ř. 4*

Držitel licence postupně uvede pořadové číslo, název a umístění, výkon (v mil.m<sup>3</sup>/den), tlakovou úroveň (v MPa), charakteristický popis a rok výstavby odebíraných stanic.

#### *Kompresní stanice – ř. 5*

Držitel licence uvede kolik kompresních stanic (kusů) bylo přidáno a kolik odebráno.

#### *Instalovaný výkon – ř. 6*



Držitel licence uvede, o kolik se navýšil a o kolik se snížil instalovaný výkon kompresních stanic (v MW).

*Předávací stanice – ř. 7*

Držitel licence uvede, kolik předávacích stanic (kusů) bylo přidáno a kolik odebráno.

*Slovní popis jednotlivých změn – ř. 8*

Držitel licence blíže specifikuje změny na daném vymezeném území.

## **24) Příloha k regulačním výkazům**

V příloze k regulačním výkazům uvede držitel licence úpravy provedené ve výkazu aktiv dle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb. Součástí bude i rozpis celkových částek, o které byly zvýšeny pořizovací a zůstatkové hodnoty vykazovaných aktiv a hodnoty odpisů včetně uvedení řádků, do kterých byly ve výkazu aktiv vykázány. V příloze dále držitel licence uvede celkovou hodnotu finančních leasingů již ukončených leasingových smluv (pořizovací, zůstatková hodnota a odpisy).

V příloze k regulačním výkazům uvede držitel licence také úpravy provedené v souladu s Mezinárodními účetními standardy ve výkazech HV a nákladů.

Je nezbytné uvést celkové částky leasingových splátek, o které byly sníženy celkové náklady, v členění na odpisy a finanční marže.

Držitel licence rozepíše v příloze k regulačním výkazům ostatní provozní výnosy snižující provozní náklady po jednotlivých položkách (účtech).

V příloze k regulačním výkazům uvede držitel licence po technologiích hodnoty jednorázových odpisů majetku, který byl vyřazen z důvodu jeho likvidace.

V příloze k regulačním výkazům držitel licence dále uvede další doplňující a vysvětlující informace k majetku, nákladům, výnosům a technickým výkazům.