

Pravidla pro sestavování regulačních výkazů číslo 15 pro držitele licence na činnosti operátora trhu

Pravidla stanovují způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 15-A: Výkaz aktiv a změn aktiv,
2. Výkaz 15-HV: Výkaz hospodářského výsledku,
3. Výkaz 15-N a): Výkaz nákladů – činnost zúčtování a organizace trhu,
4. Výkaz 15-N b): Výkaz nákladů – činnost POZE,
5. Výkaz 15-N-PV: Výkaz výše úhrad povinně vykupujícími obchodníky,
6. Výkaz 15-FA: Výkaz finančních toků souvisejících s POZE,
7. Výkaz 15-D: Výkaz rozsahu poskytovaných služeb a technických parametrů,
8. Výkaz 15-D1a): Výkaz podporovaných zdrojů energie – technické údaje,
9. Výkaz 15-D1b): Výkaz podporovaných zdrojů energie – výše vyplacené podpory,
10. Výkaz 15-D1a) podklady: Výkaz podpory obnovitelných zdrojů,
11. Výkaz 15-D1b) podklady: Výkaz druhotných energetických zdrojů,
12. Výkaz 15-D1c) podklady: Výkaz podpory kombinované výroby elektřiny a tepla,
13. Výkaz 15-D-PZ: Výkaz podporovaných zdrojů elektřiny,
14. Výkaz 15-D-PV: Výkaz podpory obnovitelných zdrojů – povinně vykupující.

Vzory výkazů zveřejňuje Energetický regulační úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup. Držitel licence vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel.

1. Výkaz 15-A: Výkaz aktiv a změn aktiv

Ve výkazu jsou uváděny hodnoty:

- aktiv (pořizovací a zůstatkové hodnoty), odpisů, vyřazeného a aktivovaného majetku,
- plánů aktivovaného majetku, 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.
- *Aktivovaný majetek* - jedná se o souhrnné hodnoty aktivovaného majetku na obnovu i rozvoj.
- *Odpisy* - jedná se o odpisy vykazané v účetnictví držitele licence.
- *Vyřazený majetek* - vykazovány 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 aktivovaného majetku, 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, odpisů a vyřazeného majetku. Zůstatkové hodnoty k 31. 12. jsou dopočteny.

1.2 Charakteristika řádků výkazu

Majetek zahrnovaný do provozních aktiv

a) Provozní aktiva podle § 2 písm. d).

b) Finanční leasing podle § 5 odst. 3.

1.2.1 Elektroenergetika

- ř. 3 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností zúčtování odchylek;
- ř. 4 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností organizace trhu;
- ř. 5 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností POZE;
- ř. 6 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností vydávání záruk původu;
- ř. 8 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností zúčtování odchylek;
- ř. 9 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností organizace trhu;
- ř. 10 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností POZE;
- ř. 11 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky související s činností vydávání záruk původu;
- ř. 12 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky oceněných podle Mezinárodních účetních standardů (IFRS);
- ř. 13 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky oceněných podle Českých účetních standardů (CAS).

1.2.2 Plynárenství

- ř. 16 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství související s činností zúčtování odchylek;
- ř. 17 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství související s činností organizace trhu;
- ř. 19 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství související s činností zúčtování odchylek;

- ř. 20 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství související s činností organizace trhu;
- ř. 21 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství oceněných podle Mezinárodních účetních standardů (IFRS);
- ř. 22 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství oceněných podle Českých účetních standardů (CAS).

1.2.3 Ostatní činnosti – ř. 23

Jedná se o majetek ostatních činností, které nesouvisí s licencovanou činností operátora trhu.

1.2.4 Nezahrnovaná aktiva – ř. 25

Položka obsahuje majetek vztahující se k licenci činnosti operátora trhu, který podle § 2 písm. d) nemůže být zahrnován do provozních aktiv.

1.2.5 Dlouhodobý majetek uvedený v rozvaze – ř. 27

Položka obsahuje hodnotu dlouhodobého majetku, která je vykázána v rozvaze společnosti.

2. Výkaz 15-HV: Výkaz hospodářského výsledku

2.1 Charakteristika sloupců výkazu

- Celkem („b“) - výnosy a náklady za celou účetní jednotku. Tato část plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát držitele licence.
- Ostatní („c“) - výnosy a náklady přímo nesouvisející s licencovanou činností činností operátora trhu.
- Licence („d“) - výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností činností operátora trhu za elektroenergetiku i plynárenství. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence (tedy včetně ekonomicky neoprávněných nákladů).
- Úprava („e“ a „j“) - ekonomicky neoprávněné náklady na činnosti držitele licence v oblasti elektroenergetiky nebo plynárenství podle § 2 písm. a).
- Činnost zúčtování („f“ a „k“) - výnosy a náklady za činnost zúčtování v oblasti elektroenergetiky a plynárenství očištěné o ekonomicky neoprávněné náklady.
- Organizace trhu („g“ a „l“) - výnosy a náklady operátora trhu související s činností organizace trhu v elektroenergetice a plynárenství.
- Činnost POZE („h“) - výnosy a náklady operátora trhu související s činností v oblasti podporovaných zdrojů energie.
- Vydávání záruk původu („i“) - výnosy a náklady operátora trhu související s vydáváním záruk původu.

2.2 Charakteristika řádků výkazu

2.2.1 Výnosy

- ř. 2 - tržby za prodej zboží;
- ř. 5 - tržby za registraci subjektů zúčtování do informačního systému operátora trhu a paušální poplatky za vydávání záruk původu;
- ř. 6 - tržby za činnost zúčtování hrazené registrovanými subjekty zúčtování;

- ř. 7 - tržby za činnost zúčtování odchylek hrazené zákazníky, provozovateli distribučních soustav a provozovatelem přenosové, resp. přepravní soustavy;
- ř. 8 - tržby za poskytování skutečných hodnot účastníkům trhu, kteří nejsou subjekty zúčtování;
- ř. 9 - tržby za obchodované množství elektřiny, resp. plynu na organizovaném trhu s elektřinou, resp. plynem;
- ř. 10 - tržby mající charakter tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 11 až 13 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 15 - výnosy související s provozními náklady, které snižují ekonomicky oprávněné náklady např. náhrady za škody způsobené na zařízení držitele licence;
- ř. 16 - jiné ostatní výnosy mající charakter provozních výnosů, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 46 až 52 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 67 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾.

2.2.2 Náklady

- ř. 18 - náklady vynaložené na prodané zboží;
- ř. 20 - náklady související se spotřebou materiálu a energie;
- ř. 22 - náklady na opravy a udržování;
- ř. 23 - náklady na cestovné;
- ř. 24 - náklady na reprezentaci;
- ř. 25 - náklady nájemného finančního leasingu;
- ř. 26 - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- ř. 27 - služby související s nákupem a provozováním informačních technologií;
- ř. 28 - náklady vynaložené v souvislosti s konzultantskými a poradenskými službami;
- ř. 29 - náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 31 až 35 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 36 - odpisy dlouhodobého majetku vykázané v souladu s Českými účetními standardy;
- ř. 37 a 38 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu se jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 39 - ostatní provozní náklady, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 42 - poplatky a náklady za vedení bankovního účtu;
- ř. 43 - úroky z úvěrů související s POZE;
- ř. 54 až 57 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu se jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 58 - úroky z úvěrů mimo úroků z úvěrů, které souvisejí s POZE;
- ř. 59 - ostatní finanční náklady mimo poplatků a nákladů za vedení bankovního účtu;

- ř. 60 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem;
- ř. 68 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾.

2.2.3 Hospodářský výsledek

- ř. 64 a 65 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 71 a 72 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾.

3. Výkaz 15-N a): Výkaz nákladů – činnost zúčtování a organizace trhu

Ve výkazu se uvádí provozní náklady, a to skutečné za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány nákladů do roku „i“. Údaje jsou vykazovány zvlášť za činnost zúčtování a činnost organizace trhu v elektroenergetice a v plynárenství.

3.1 Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 a 2 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 3 - nájemné ostatní;
- ř. 4 - náklady za služby související s nákupem a provozováním informačních technologií;
- ř. 5 a 6 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 7 - všechny provozní náklady, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 8 - náklady na bankovní poplatky a vedení bankovního účtu.

4. Výkaz 15-N b): Výkaz nákladů – činnost POZE

Ve výkazu se uvádí provozní náklady, a to skutečné za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány nákladů do roku „i“. Dále se ve výkazu uvádí provozní náklady související s vydáváním záruk původu.

4.1 Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 až 7 - položky jsou shodné jako u předchozího výkazu 15-N a);
- ř. 8 - náklady na bankovní poplatky, vedení bankovního účtu a nákladové úroky z úvěrů,
- ř. 10 - vykázají se přechodné náklady podle jiného právního předpisu¹³⁾.

5. Výkaz 15-N-PV: Výkaz výše úhrad povinně vykupujícím obchodníkům

Výkaz obsahuje skutečné hodnoty podporovaného množství elektřiny v režimu povinného výkupu a skutečnou výši rozdílu mezi výkupní cenou a hodinovou cenou uhrazenou povinně vykupujícím. Operátor trhu vykazuje údaje za každého povinně vykupujícího obchodníka samostatně.

6. Výkaz 15-FA: Výkaz finančních toků souvisejících s POZE

Ve výkazu jsou uvedeny finanční toky v jednotlivých dnech vykazovaného roku související s výplatou POZE. Ve výkaze jsou zaznamenány příjmy a výdaje, výše úvěru a související úroky.

7. Výkaz 15-D: Výkaz rozsahu poskytovaných služeb a technických parametrů

Výkaz obsahuje podklady pro stanovení korekčního faktoru k tržbám za regulované činnosti operátora trhu a podklady pro stanovení plánovaných výnosů za ostatní regulované činnosti kromě činnosti zúčtování.

Údaje jsou vykazovány zvlášť pro činnosti operátora trhu v elektroenergetice a v plynárenství. Uvádí se skutečné hodnoty za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány do roku „i“.

7.1 Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 - počet registrací subjektů zúčtování během vykazovaného roku;
- ř. 2 - počet zaregistrovaných subjektů zúčtování k 31. 12. vykazovaného roku;
- ř. 3 - počet účastníků trhu, kteří nejsou subjekty zúčtování a využívají skutečné hodnoty na základě smlouvy s operátorem trhu pro účely fakturace k 31. 12. vykazovaného roku;
- ř. 4 - počet realizovaných obchodů na organizovaném trhu za vykazovaný rok;
- ř. 5 - počet vydaných záruk původu;
- ř. 6 - skutečné množství energie dodané všem zákazníkům, provozovatelům distribučních soustav a provozovateli přepravní soustavy;
- ř. 7 - množství energie prodané / nakoupené na organizovaném trhu za vykazovaný rok.

8. Výkaz 15-D1a): Výkaz podporovaných zdrojů energie – technické údaje a Výkaz 15-D1b): Výkaz podporovaných zdrojů energie – výše vyplacené podpory

Vykazují se údaje související s podporou výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie, kombinované výroby elektřiny a tepla a druhotných energetických zdrojů.

Výkazy se souhrnnými hodnotami o výši výroby elektřiny v jednotlivých kategoriích zdrojů (v MWh/rok) se předkládají za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a jako plán na regulovaný rok „i“ (Výkaz 15-D1a). Pro regulovaný rok „i“ se vyplňuje předpokládaný plán podporovaného množství elektřiny na základě hodnot uplatněných v roce předcházejícím regulovanému roku „i-1“ a podle předpokládaného odhadu.

Současně jsou za uplynulý kalendářní rok „i-2“ předkládány údaje o související výši podpory vyplacené výrobcí (Výkaz 15-D1b).

Údaje jsou v některých kategoriích členěny na vysoký a nízký tarif.

9. Výkaz 15-D1a) podklady: Výkaz podpory obnovitelných zdrojů energie

Ve výkazu se uvádí údaje o výrobě elektřiny z obnovitelných zdrojů v členění podle jednotlivých výroben, včetně souvisejících tržeb. Vykazují se údaje o skutečném instalovaném výkonu jednotlivých výroben a dále údaje o podporovaném množství elektřiny, a to za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a jako plán na regulovaný rok „i“.

Pro regulovaný rok „i“ se vyplní předpokládaný plán podporovaného množství elektřiny na základě uplatněných hodnot v roce předcházejícím regulovanému roku „i-1“ a podle předpokládaného odhadu.

10. Výkaz 15-D1b) podklady: Výkaz podpory druhotných energetických zdrojů

Ve výkazu se uvádí údaje o výrobě elektřiny z druhotných energetických zdrojů v členění podle jednotlivých výroben. Vykazují se údaje o skutečném instalovaném výkonu výroby a výše vyplacené podpory. Dále se uvádí údaje o podporovaném množství elektřiny, a to za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a jako plán na regulovaný rok „i“.

Pro regulovaný „i“ rok se vyplní předpokládaný plán podporovaného množství elektřiny na základě uplatněných hodnot v roce předcházejícím regulovanému roku „i-1“ a podle předpokládaného odhadu.

11. Výkaz 15-D1c) podklady: Výkaz podpory kombinované výroby elektřiny a tepla

Ve výkazu se uvádí údaje o výrobě elektřiny z kombinované výroby elektřiny a tepla v členění podle jednotlivých výroben, včetně souvisejících tržeb. Vykazují se údaje o skutečném instalovaném výkonu výroby a dále údaje o podporovaném množství elektřiny, a to za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a jako plán na regulovaný rok „i“.

Pro regulovaný rok „i“ se vyplní předpokládaný plán podporovaného množství elektřiny na základě uplatněných hodnot v roce předcházejícím regulovanému roku „i-1“ a podle předpokládaného odhadu.

12. Výkaz 15-D-PZ: Výkaz podporovaných zdrojů elektřiny

Ve výkazu se uvádí údaje o nákladech operátora trhu vyplývající z povinnosti převzít závazek o úhradě podpory v souladu s § 54 odst. 12 a 13 zákona č. 165/2012 Sb. v KČ a korespondující množství elektřiny v MWh, dále tržby za cenu na úhradu nákladů spojených s podporou elektřiny v KČ a korespondující množství elektřiny v MWh, dále množství elektřiny podporované bonusem na decentralní výrobu dle napěťových hladin v MWh a spotřebované množství elektřiny zpoplatněné složkou ceny za distribuci elektřiny spojenou s podporou decentralní výroby elektřiny v MWh, dále náklady na cenu za činnost povinně vykupujícího v KČ. Tyto údaje se uvádí zvlášť za jednotlivé provozovatele regionálních distribučních soustav a provozovatele přenosové soustavy tam, kde je to relevantní. Dále se uvádí neoprávněně čerpaná podpora a uhrazené penále operátorovi trhu dle § 51 zákona č. 165/2012 Sb. v KČ, náklady spojené s provozní podporou tepla v KČ a odvod elektřiny ze slunečního záření v KČ podle hlavy V a VI zákona č. 165/2012 Sb. Všechny výše uvedené údaje se uvádí za regulovaný rok „i-2“.

13. Výkaz 15-D-PV: Výkaz podpory obnovitelných zdrojů – povinně vykupující

Ve výkazu se uvádí údaje o výrobě elektřiny z obnovitelných zdrojů energie, které mají podporu formou povinného výkupu, v členění podle jednotlivých výroben, včetně výše vyplacené podpory. Vykazují se údaje o instalovaném výkonu výroby a dále údaje o podporovaném množství elektřiny, a to za uplynulý kalendářní rok „i-2“.

Operátor trhu tento výkaz předkládá samostatně za každého povinně vykupujícího obchodníka.

-
- 6) 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.
- 13) Zákon č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.