

Pravidla pro sestavování regulačních výkazů číslo 23 pro držitele licence na přepravu plynu

Pravidla stanovují způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 23-A: Výkaz aktiv a změn aktiv,
2. Výkaz 23-IA: Výkaz souhrnu aktivovaných investičních akcí,
3. Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku,
4. Výkaz 23-N: Výkaz nákladů,
5. Výkaz 23-I a): Výkaz investičních výdajů,
6. Výkaz 23-I b): Výkaz schválených nedokončených investic,
7. Výkaz 23-D1: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity,
8. Výkaz 23-D2: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci denní přepravní kapacity,
9. Výkaz 23-D3: Výkaz denních hodnot přepravené energie,
10. Výkaz 23-D4: Výkaz plánované denní pevné přepravní kapacity, plánovaného množství přepraveného plynu a skutečně dosaženého maxima na výstupním domácím bodě a pro přímo připojené zákazníky,
11. Výkaz 23-D5: Výkaz rezervované kapacity a množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům,
12. Výkaz 23-D6: Výkaz denní pevné a denní přerušitelné přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní, roční a dlouhodobé přepravní kapacity a množství přepraveného plynu – plán,
13. Výkaz 23-D7: Výkaz tržeb a kapacit na vstupních hraničních bodech – plán,
14. Výkaz 23-D8: Výkaz údajů pro výpočet korekčního faktoru
15. Výkaz 23-L: Výkaz změn energetických zařízení.

Vzory výkazů zveřejňuje Energetický regulační úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Držitel licence vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel.

1. 23-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 vykázané 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.
- *Překlasifikace majetku, organizační změny* - jedná se o majetek, který byl v účetnictví společnosti převeden mezi kategoriemi nebo o majetek převedený z titulu organizačních změn, (vyřazení z kategorie se označuje znaménkem (-), přírůstek (+)).

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 a majetku, který byl překlasifikován nebo byl převeden z titulu organizačních změn. 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. Přímě přřaditelný 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. 7,
- hraniční předávací stanice – ř. 8,
- kompresní stanice – ř. 9.

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. 14,
- vnitrostátní předávací stanice – ř. 15.

1.2.2. Podpůrný majetek

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

- technický dispečink,
- technologický informační systém,
- obchodní měření,
- vedení provozního úseku držitele licence na přepravu plynu, útvar údržby soustavy,
- útvar technické podpory plynárenské soustavy,
- majetek čt údržby,
- provozování přepravních technologií, které nelze přímo přiřadit,
- netechnologické objekty, sklady, doprava.

Podpůrný majetek je rozvrhován na činnost tranzitní přepravy a na činnost vnitrostátní přepravy podle zůstatkové hodnoty přímo přiřaditelného majetku.

1.2.3. Ostatní činnosti

Jedná se o majetek, který nesouvisí s licencovanou činností přeprava plynu – ř. 23.

1.2.4. Společný majetek

Jedná se o majetek, který slouží všem činnostem držitele licence. Společný majetek je uváděn v členění:

- hardware a software – ř. 26,
- společné administrativní budovy – ř. 27,
- zařízení a inventář – ř. 28,
- studie a projekty – ř. 29,
- ostatní společný majetek – ř. 30.

Společný majetek je rozvrhován na činnost tranzitní přepravy, na činnost vnitrostátní přepravy a na ostatní činnosti podle zůstatkové hodnoty přímo přiřaditelného majetku.

1.2.5. 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. 31

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

Z výše uvedené souhrnné hodnoty jsou samostatně vykázané:

- goodwill – ř. 32,
- opravné položky k majetku – ř. 33,

Leasing – ř. 34

V položce je vypočten celkový dopad zahrnutí majetku pořízeného formou finančního leasingu. Hodnota je vypočtena jako saldo započtení ocenění daného majetku podle Mezinárodních účetních standardů (ocenění v IFRS – ř. 35) a vyloučení ocenění daného majetku podle Českých účetních standardů (ocenění v CAS – ř. 36).

Neuznatelný majetek – ř. 37

Jedná se o majetek zakonzervovaný, určený k prodeji apod.

Společnost celkem – účetnictví – ř. 39

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

1.2.6. Technické jednotky

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

V řádku 41 se vykazují km délky tranzitních plynovodů k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 42 se vyazuje počet hraničních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

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

V řádku 45 se vykazují km délky vnitrostátních plynovodů k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 46 se vyazuje počet vnitrostátních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

2. Výkaz 23-IA: Výkaz souhrnu aktivovaných investičních akcí

2.1. Charakteristika sloupců výkazu

- *Číslo investice* - číslo investice, pokud je investici přiděleno.
- *Název investice* - název investice.
- *Typ majetku* - informace, zda se jedná o přímo přiřaditelný majetek, podpůrný majetek či společný 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, sklady,
- ostatní;

společný majetek:

- informační systém,
- společné administrativní budovy,

- zařízení, inventář,
- studie, projekty,
- ostatní společný 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 předpisu⁵⁾ (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,
 - společného majetku objem 1 mil. Kč.

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

2.2. Charakteristika řádků výkazu

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

3. Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku

3.1. Charakteristika sloupců výkazu

- *Název („b“)* - název každého hraničního bodu, případně název virtuálního zásobníku plynu, podle označení ve sloupci „a“. V případě potřeby lze přidat další řádky.
- *Celkem („c“)* - výnosy a náklady za celou účetní jednotku. Tato část plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát držitele licence.
- *Ostatní („d“)* - výnosy a náklady přímo nesouvisející s licencovanou činností přeprava plynu.
- *Licence („e“)* - výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykazány v účetnictví držitele licence.
- *Úprava („f“)* - o ekonomicky neoprávněné náklady podle § 2 písm. a).
- *Tranzitní přeprava („g“)* - výnosy a náklady činnosti tranzitní přeprava. Tyto hodnoty jsou již očištěné o ekonomicky neoprávněné náklady.

Jedná se o hodnoty před provedením alokace části nákladů tranzitní přepravy na vnitrostátní přepravu.

- *Vnitrostátní přeprava („h“)* - výnosy a náklady činnosti vnitrostátní přeprava plynu. Tyto hodnoty jsou již očištěné o ekonomicky neoprávněné náklady. Jedná se o hodnoty před provedením alokace části nákladů tranzitní přepravy na vnitrostátní přepravu.
- *Licence ostatní („i“)* - výnosy a náklady činnosti licence ostatní. Tyto hodnoty jsou již očištěné o ekonomicky neoprávněné náklady. 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.

3.2. Charakteristika řádků výkazu

3.2.1. Výnosy

- ř. 2 - tržby za prodej zboží - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 4 - tržby za prodej přebytečného plynu;
- ř. 7 - tržby za dlouhodobé smlouvy o přepravě s pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitou;
- ř. 9 až 15 - tržby za dlouhodobé smlouvy o přepravě s pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitou za přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 17 až 23 - tržby za dlouhodobé smlouvy o přepravě s pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitou za přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 24 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 26 až 32 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 33 až 34 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního bodu z virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 36 až 42 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 43 až 44 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního bodu do virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 45 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 47 až 53 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 54 až 55 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního bodu z virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 57 až 63 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;

- ř. 64 až 65 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního bodu do virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 66 - tržby za denní pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 68 až 74 - tržby za denní pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 75 až 76 - tržby za denní pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního bodu z virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 78 až 84 - tržby za denní pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 85 až 86 - tržby za denní pevnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního bodu do virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 87 - tržby za denní přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 89 až 95 - tržby za denní přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 96 až 97 - tržby za denní přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního bodu z virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 99 až 105 - tržby za denní přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 106 až 107 - tržby za denní přerušitelnou nekoordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního bodu do virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 108 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou koordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 110 až 116 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou koordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 118 až 124 - tržby za měsíční, čtvrtletní a roční pevnou koordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 125 - tržby za denní pevnou koordinovanou přepravní kapacitu;
- ř. 127 až 133 - tržby za denní pevnou koordinovanou přepravní kapacitu dle názvu vstupního hraničního bodu;
- ř. 135 až 141 - tržby za denní pevnou koordinovanou přepravní kapacitu dle názvu výstupního hraničního bodu;
- ř. 142 - tržby přepravy pro přímo připojené zákazníky;
- ř. 143 až 149 - tržby přepravy vybrané od přímo připojených zákazníků podle typu přepravní kapacity;
- ř. 150 - tržby za kapacitní složku ceny vybrané od provozovatelů distribučních soustav na vstupním a výstupním domácím bodě;
- ř. 151 - tržby za variabilní složku ceny vybrané od provozovatelů distribučních soustav na vstupním a výstupním domácím bodě;
- ř. 152 - tržby za kapacitní složku ceny vybrané na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 153 - tržby za variabilní složku ceny vybrané na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 154 - tržby za kapacitní složku ceny vybrané na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 155 - tržby za variabilní složku ceny vybrané na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 156 - tržby za kapacitní složku ceny vybrané na vstupních hraničních bodech

- ř. 157 - tržby za variabilní složku ceny vybrané na vstupních hraničních bodech
- ř. 158 - tržby za kapacitní složku ceny vybrané na výstupních hraničních bodech;
- ř. 159 - tržby za variabilní složku ceny vybrané na výstupních hraničních bodech;
- ř. 160 - ostatní tržby z přepravy plynu;
- ř. 161 - tržby z přepravy plynu ze smluv uzavřených před 31. 12. 2010;
- ř. 162 - tržby inkasované držitelem licence za překročení smluvené kapacity;
- ř. 163 - tržby související s fakturací bilančních odchylek vybraných účastníků trhu s plynem v souladu s jiným právním předpisem⁹⁾;
- ř. 164 - tržby z odprodeje chybějícího bilančního plynu účastníkům trhu s plynem v souladu s jiným právním předpisem⁹⁾;
- ř. 166 až 167 - tržby představující tržby za vlastní výrobky a služby, které nespadají do žádných výše uvedených kategorií; sledují se zvlášť tržby v podnikatelském seskupení a ostatní;
- ř. 169 - změnu stavu zásob bilančního zemního plynu;
- ř. 170 - změna stavu zásob, které nespadají do výše uvedené kategorie;
- ř. 171 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 172 - tržby z prodeje dlouhodobého majetku v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 174 - výnosy, které snižují ekonomicky oprávněné náklady; jedná se o náhrady za škody způsobené na přepravním zařízení;
- ř. 176 až 177 - ostatní výnosy, v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾ sledují se zvlášť výnosy v podnikatelském seskupení a ostatní;
- ř. 178 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾.

3.2.2. Náklady

- ř. 180 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 183 - náklady spojené se spotřebou zemního plynu na pohon kompresních stanic;
- ř. 184 - náklady na nákup zemního plynu určeného k pokrytí ztrát v přepravní soustavě;
- ř. 185 - spotřeba energií mimo položky uvedené na řádcích 183, 184 a 187 (bilanční plyn, spotřeba na pohon kompresních stanic, ztráty);
- ř. 186 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 187 - náklady na odkup přebývajícího bilančního plynu v rámci vyrovnávání plynárenské soustavy v souladu s právním předpisem⁹⁾;
- ř. 189 - náklady vynaložené na vyrovnávání přepravní soustavy na základě smlouvy o poskytování flexibility;
- ř. 191 až 192 - náklady na opravy a udržování v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 191) a ostatními subjekty (ř. 192);
- ř. 193 až 194 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;

- ř. 196 až 197 - náklady na nájemné z finančního leasingu v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 196) a ostatními subjekty (ř. 197);
- ř. 199 až 200 - náklady na nájemné, které není považováno za finanční leasing, v členění na náklady poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 199) a ostatními subjekty (ř. 200);
- ř. 202 až 203 - služby související s nákupem informačních technologií v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 202) a ostatními subjekty (ř. 203);
- ř. 205 až 206 - náklady související s poskytováním konzultací a poradenských služeb, v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 205) a ostatními subjekty (ř. 206);
- ř. 208 až 209 - náklady na zajišťování odečtů odběrných a předacích míst, cejchování a ověřování plynometrů a souvisejících činností v členění na náklady poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 208) a ostatními subjekty (ř. 209);
- ř. 211 až 212 - náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 211) a ostatními subjekty (ř. 212);
- ř. 214 až 217 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 218 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 219 - daň ze zemního plynu spotřebovaného na pohon kompresních stanic;
- ř. 220 - odpisy dlouhodobého majetku vykázány 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 (%)
332063	Plynoměry a přepočítávače	10
332065	Stanice katodové ochrany	12,5
332070	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
291121	Turbíny	5
291232	Vzduchová čerpadla	5
291235	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. 221 až 222 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 224 - náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 225 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾ snižená o náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 227 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s provozováním přepravní soustavy;
- ř. 228 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s opravami a údržbou přepravní soustavy;
- ř. 229 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací provozní režie ostatních středisek mimo provozování, udržování a opravy;
- ř. 230 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací režie správních středisek;
- ř. 231 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací nákladů, které nespadají do výše uvedených položek;
- ř. 234 - poplatky a náklady za vedení bankovního účtu;
- ř. 237 až 243 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 245 až 249 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 251 - náklady na pojištění (pokud pojištění není účtováno v rámci služeb);
- ř. 252 - ostatní finanční náklady mimo poplatky a náklady za vedení bankovního účtu a pojištění;
- ř. 253 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;

3.2.3. Hospodářský výsledek

- ř. 257 až 258 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 260 až 261 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾;
- ř. 264 až 265 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾.

4. Výkaz 23-N: Výkaz nákladů

4.1. Charakteristika řádků výkazu

Do nákladů procesů nejsou zahrnovány náklady na vyrovnání přepravní soustavy, daň ze zemního plynu, náklady na odkup přebývajícího bilančního plynu a plyn pro spotřebu kompresní stanice a vlastní spotřebu. Tyto náklady jsou vykazovány samostatně. Součástí nákladů procesů nejsou odpisy. Náklady procesů jsou sníženy o související výnosy. Jedná se zejména o výnosy za opětovné připojení po neplacení, neúspěšné reklamace měření, odstranění poruch na plynárenském zařízení odběratele nebo odstranění závad způsobených třetí stranou, případně kompenzace z pojištění.

4.1.1. Tranzitní přeprava – Provoz

Provozování hraničních předávacích stanic – ř. 1

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

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 řídit 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

Proces „Provozování kompresních stanic“ zahrnuje náklady spojené s následující 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 ochrana;
- 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 realizaci;
- 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.

4.1.2. Tranzitní přeprava – Údržba

Údržba hraničních předávacích stanic – ř. 4

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

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 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 kompresních stanic – ř. 6

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).

4.1.3. Tranzitní přeprava – podíl Dispečerské řízení soustavy – ř. 7

Proces „Dispečerské řízení soustavy“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s:

- dispečerským řízením přepravy;
- kapacitními výpočty pro řízení soustavy;
- zpracováním podkladů pro vystavení protokolů o přepravě.

4.1.4. Tranzitní přeprava – podíl Provozní řízení soustavy – ř. 8

Proces „Provozní řízení soustavy“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s následujícími činnostmi:

- optimalizace a řízení provozu soustavy;
- plánování inspekci, 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.

4.1.5. *Tranzitní přeprava – podíl Měření soustavy – ř. 9*

Proces „Měření soustavy“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s provozováním měření.

4.1.6. *Tranzitní přeprava – podíl Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy – ř. 10*

Proces „Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s provozním plánem rozvoje a obnovy a strategií rozvoje.

4.1.7. *Tranzitní přeprava – podíl Obchod s kapacitou a marketing – ř. 11*

Proces „Obchod s kapacitou a marketing“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s prodejem přepravní kapacity, marketingem a reklamou a dalšími činnostmi:

- podpora procesů prodeje a obchodních podmínek;
- tvorba cen a produktů; fakturace;
- komunikace se zákazníky;
- výpočty finanční způsobilosti; zpracování nominací;
- zajištění alokace kapacit na základě žádostí; vyhodnocování odchylek (výpočet a vyrovnání);
- matching na hraničních předávacích stanicích a podzemních zásobnících;
- marketing a reklama.

4.1.8. *Tranzitní přeprava – podíl Správní režie a finančních nákladů ekonomicky oprávněných – ř. 12*

Proces „Správní režie“ zahrnuje náklady tranzitní přepravy spojené s následujícími činnostmi:

- informační technologie;
- účetnictví, daně, controlling, finance, audit;
- nákup a logistika;
- doprava, správa a údržba budov evidence nemovitostí;
- archiv, podatelna;
- lidské zdroje;
- právní služby;
- národní a evropské regulační záležitosti,
- finanční náklady ekonomicky oprávněné.

4.1.9. *Vnitrostátní přeprava – Provoz*

Provozování vnitrostátních plynovodů – ř. 13

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 dispečinku;
- 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. 14

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.

4.1.10. Vnitrostátní přeprava – Údržba

Údržba vnitrostátních plynovodů – ř. 15

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

- základní údržba zařízení je zajišťována vlastními zaměstnanci údržby i 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. 16

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.

4.1.11. Vnitrostátní přeprava – podíl Dispečerské řízení soustavy – ř. 17

Proces „Dispečerské řízení soustavy“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s:

- dispečerským řízením přepravy;
- kapacitními výpočty pro řízení soustavy;
- zpracováním podkladů pro vystavení protokolů o přepravě.

4.1.12. Vnitrostátní přeprava – podíl Provozní řízení soustavy – ř. 18

Proces „Provozní řízení soustavy“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s následujícími činnostmi:

- optimalizace a řízení provozu soustavy;
- plánování inspekci, 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.

4.1.13. Vnitrostátní přeprava – podíl Měření soustavy – ř. 19

Proces „Měření soustavy“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s provozováním měření.

4.1.14. Vnitrostátní přeprava – podíl Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy – ř. 20

Proces „Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s provozním plánem rozvoje a obnovy a strategií rozvoje.

4.1.15. Vnitrostátní přeprava – podíl Obchod s kapacitou a marketing – ř. 21

Proces „Obchod s kapacitou a marketing“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s prodejem přepravní kapacity, marketingem a reklamou a dalšími činnostmi:

- podpora procesů prodeje a obchodních podmínek;
- tvorba cen a produktů; fakturace; komunikace se zákazníky;
- výpočty finanční způsobilosti;
- zpracování nominací;
- zajištění alokace kapacit na základě žádostí;
- vyhodnocování odchylek (výpočet a vyrovnání);
- matching na hraničních předávacích stanicích a podzemních zásobnících;
- marketing a reklama.

4.1.16. Vnitrostátní přeprava – podíl Správní režie a finančních nákladů ekonomicky oprávněných – ř. 22

Proces „Správní režie“ zahrnuje náklady vnitrostátní přepravy spojené s následujícími činnostmi:

- informační technologie;
- 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,
- finanční náklady ekonomicky oprávněné.

4.1.17. Licence ostatní – Provoz

Provozování pronajatých tranzitních plynovodů – ř. 23

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

- zodpovědnost za předání veškerých informací o mimořádných a havarijních stavech na svěřených úsecích pronajatých tranzitních 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 pronajatých tranzitních plynovodů;
- zajištění plnění opatření stanovených Havarijním plánem;

- zabezpečení provozu, údržby a oprav na pronajatých tranzitních plynovodech, 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 pronajatých tranzitních plynovodů do opravy a přebírání jej po opravě a uvádění do provozu;
- plánování údržby na pronajatých tranzitních plynovodech;
- spolupráce při letecké kontrole;
- zodpovědnost za bezpečné zajištění pracoviště až do úrovně odplynění před předáním pracoviště k opravě popř. k údržbě;
- při provozních akcích řídit manipulace s armaturami;
- koordinace interní a dodavatelské činnosti na pronajatých tranzitních plynovodech pro provozní oblast a zajištění případného dozoru pro tyto činnosti;
- zajištění provozních revizí na pronajatých tranzitních plynovodech;
- organizace pohotovostní služby;
- zodpovědnost za minimalizaci poruch a zajištění trvalé provozuschopnosti pronajatých tranzitních plynovodů;
- řešení složitých úkolů nebo havárií spojených s provozem a údržbou pronajatých tranzitních plynovodů;
- specifikace smluvních vztahů a podmínek s dodavateli služeb v oblasti oprav na pronajatých tranzitních plynovodech;
- plánování a dodržování provozního 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.

4.1.18. Licence ostatní – Údržba

Údržba pronajatých tranzitních plynovodů – ř. 24

Proces „Údržba pronajatých tranzitních plynovodů“ zahrnuje náklady spojené s údržbou pronajatých 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 pronajatého zařízení tranzitních plynovodů, 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 pronajatého plynovodu, spádování, izolace, nátěry, stav podpěr, stav mechanického připojení zemnicích vodičů na konstrukcích a potrubí, stavbleskojistek;
- 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.

4.1.19. Licence ostatní – podíl Dispečerské řízení soustavy – ř. 25

Proces „Dispečerské řízení soustavy“ zahrnuje náklady dispečerského řízení pronajatých tranzitních plynovodů spojené s:

- dispečerským řízením přepravy;
- kapacitními výpočty pro řízení soustavy;
- zpracováním podkladů pro vystavení protokolů o přepravě.

4.1.20. Licence ostatní – podíl Provozní řízení soustavy – ř. 26

Proces „Provozní řízení soustavy“ zahrnuje náklady pronajatých tranzitních plynovodů spojené s následujícími činnostmi:

- optimalizace a řízení provozu soustavy;
- plánování inspekci, 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.

4.1.21. Licence ostatní – podíl Měření soustavy – ř. 27

Proces „Měření soustavy“ zahrnuje náklady pronajatých tranzitních plynovodů spojené s provozováním měření.

4.1.22. Licence ostatní – podíl Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy – ř. 28

Proces „Strategické řízení obnovy a rozvoje plynárenské soustavy“ zahrnuje náklady pronajatých tranzitních plynovodů spojené s provozním plánem rozvoje a obnovy a strategií rozvoje.

4.1.23. Licence ostatní – podíl Obchod s kapacitou a marketing – ř. 29

Proces „Obchod s kapacitou a marketing“ zahrnuje náklady pronajatých tranzitních plynovodů spojené s prodejem přepravní kapacity, marketingem a reklamou a dalšími činnostmi:

- podpora procesů prodeje a obchodních podmínek;
- tvorba cen a produktů; fakturace;
- komunikace se zákazníky;
- výpočty finanční způsobilosti; zpracování nominací;

- zajištění alokace kapacit na základě žádostí; vyhodnocování odchylek (výpočet a vyrovnaní);
- matching na hraničních předávacích stanicích a podzemních zásobnících;
- marketing a reklama.

4.1.24. Licence ostatní – podíl Správní režie a finančních nákladů ekonomicky oprávněných – ř. 30

Proces „Správní režie“ zahrnuje náklady pronajatých tranzitních plynovodů spojené s následujícími činnostmi:

- informační technologie;
- účetnictví, daně, controlling, finance, audit;
- nákup a logistika;
- doprava, správa a údržba budov evidence nemovitostí;
- archiv, podatelna;
- lidské zdroje;
- právní služby;
- národní a evropské regulační záležitosti,
- finanční náklady ekonomicky oprávněné.

5. Výkaz 23–I a) Výkaz investičních výdajů

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

5.1. Charakteristika sloupců výkazu

- *Obnova* - náhrada stávajících zařízení za nové, i když technicky dokonalejší tak, aby byla zachována jeho 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.

5.2. Charakteristika řádků výkazu

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

Podpůrný majetek je rozdělen na činnost tranzitní přepravy a na činnost vnitrostátní přepravy podle výdajů přímo přiřaditelného majetku. Společný majetek je rozdělen na činnost tranzitní přepravy, na činnost vnitrostátní přepravy a na ostatní činnosti podle výdajů přímo přiřaditelného majetku.

Podpůrný a Společný majetek je vykazován ve stejné struktuře jako ve Výkazu aktiv 23-A.

5.3. Technické jednotky - změna

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

V řádku 32 se vykazují změny km délky tranzitních plynovodů.

V řádku 33 se vykazují změny počtu hraničních předávacích stanic.

V řádku 34 se vykazují změny počtu kompresních stanic.

V řádku 36 se vykazují změny km délky vnitrostátních plynovodů.

V řádku 37 se vykazují změny počtu vnitrostátních předávacích stanic.

6. Výkaz 23-I b): Výkaz schválených nedokončených investic

Ve výkaze jsou uváděny hodnoty nedokončených investic, které byly schváleny Energetickým regulačním úřadem a podle jiného právního předpisu, který upravuje způsob regulace cen a postupy pro regulaci cen v elektroenergetice a teplárenství, jsou uznávány jako jeden z parametrů pro výpočet zisku. U každé investice jsou vykazovány plánované hodnoty investičních výdajů v jednotlivých letech investice, skutečné hodnoty investičních výdajů v jednotlivých letech a plánované nebo skutečné hodnoty aktivovaných investic.

7. Výkaz 23-D1: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity

23-D1: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity.

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

V záhlaví výkazu se uvede, pro jaký druh rezervované denní přepravní kapacity se daný výkaz vyplňuje. Držitel licence tento výkaz vyplňuje za každý druh rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity, který je uveden ve vyhlášce upravující pravidla trhu s plynem.

7.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název hraničního bodu, resp. název virtuálního zásobníku plynu; v případě potřeby lze přidat další řádky;
- „c“ až „n“ - hodnoty skutečné denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity v jednotlivých měsících vykazovaného roku.

7.2. Charakteristika řádků výkazu

- ř. 2 až 8 - skutečná denní přepravní kapacita na vstupních hraničních bodech;
- ř. 10 a 11 - skutečná denní přepravní kapacita na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 14 až 20 - skutečná denní přepravní kapacita na výstupních hraničních bodech;
- ř. 22 a 23 - skutečná denní přepravní kapacita na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 26 a 27 - skutečná hodnota rezervované denní přepravní kapacity pro poskytnutí příslušné tranzitní služby. V případě potřeby lze přidat další řádky.

8. Výkaz 23-D2: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci denní přepravní kapacity

Výkaz 23-D2: Výkaz rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci denní přepravní kapacity.

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

V záhlaví výkazu se uvede, pro jaký druh rezervované denní přepravní kapacity se daný výkaz vyplňuje. Držitel licence tento výkaz vyplňuje za každý druh rezervované denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci denní přepravní kapacity, který je uveden ve vyhlášce upravující pravidla trhu s plynem.

8.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název hraničního bodu, resp. název virtuálního zásobníku plynu; v případě potřeby lze přidat další řádky;
- „další“ - hodnoty skutečné denní přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní a roční přepravní kapacity vyplněné pro každý den v roce.

8.2. Charakteristika řádků výkazu

- ř. 2 až 8 - skutečná denní přepravní kapacita na vstupních hraničních bodech;
- ř. 10 a 11 - skutečná denní přepravní kapacita na vstupních bodech z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 14 až 20 - skutečná denní přepravní kapacita na výstupních hraničních bodech;
- ř. 22 a 23 - skutečná denní přepravní kapacita na výstupních bodech do virtuálních zásobníků plynu;

9. Výkaz 23-D3: Výkaz denních hodnot přepravené energie

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje za uplynulý kalendářní rok „i-2“. Ve výkazu je nutné pro každý den přidat nový sloupec, musí tedy být vykázány údaje za 365 dní, pro přestupný rok za 366 dní. Údaje o množství přepraveného plynu jsou uvedeny v energetických jednotkách.

9.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název hraničního bodu, virtuálního zásobníku plynu, resp. název přímo připojeného zákazníka. V případě potřeby lze přidat další řádky.

9.2. Charakteristika řádků výkazu

- ř. 2 až 8 - skutečné množství plynu přepraveného přes vstupní hraniční bod;
- ř. 10 a 11 - skutečné množství plynu přepraveného přes vstupní bod z virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 13 - skutečné množství plynu přepraveného přes vstupní domácí bod;
- ř. 15 až 21 - skutečné množství plynu přepraveného přes výstupní hraniční bod;
- ř. 23 a 24 - skutečné množství plynu přepraveného přes výstupní bod do virtuálního zásobníku plynu;
- ř. 26 - skutečné množství plynu přepraveného přes výstupní domácí bod;
- ř. 27 až 33 - skutečné množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům;

- ř. 35 - skutečné množství plynu související s využitím smlouvy na vyrovnávání přepravní soustavy;
- ř. 36 - skutečné množství plynu, které bylo spotřebováno na pohon kompresních stanic.

10. Výkaz 23-D4: Výkaz plánované denní pevné přepravní kapacity, plánovaného množství přepraveného plynu a skutečně dosaženého maxima na výstupním domácím bodě a pro přímo připojené zákazníky

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

10.1. Charakteristika sloupců výkazu

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

11. Výkaz 23-D5: Výkaz rezervované kapacity a množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje v jednotlivých měsících za uplynulý kalendářní rok „i-2“. Pro každý měsíc je nutné vložit novou tabulku.

11.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název přímo připojeného zákazníka. V případě potřeby lze přidat další řádky;
- „c“ - hodnoty denní rezervované pevné přepravní kapacity na dobu neurčitou;
- „d“ - hodnoty denní rezervované přepravní kapacity;
- „e“ - hodnota výnosů za rezervovanou přepravní kapacitu;
- „f“ - hodnota překročení pevné rezervované přepravní kapacity;
- „g“ - hodnota tržeb za překročení pevné rezervované přepravní kapacity;
- „h“ - množství přepraveného plynu;
- „i“ - výnosy za množství plynu přepraveného přímo připojeným zákazníkům.

12. Výkaz 23-D6: Výkaz denní pevné a denní přerušitelné přepravní kapacity na vstupních a výstupních bodech pro rezervaci měsíční, čtvrtletní, roční a dlouhodobé přepravní kapacity a množství přepraveného plynu – plán

Výkaz je předkládán jako plán na rok „i“ a je podkladem pro výpočet cen přepravy plynu v jednotlivých vstupních a výstupních bodech přepravní soustavy.

12.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název hraničního bodu, resp. virtuálního zásobníku plynu. V případě potřeby lze přidat další řádky;
- „c“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu trvání 1 měsíce;

- „d“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu 3 měsíců;
- „e“ - hodnoty plánované denní pevné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu 12 měsíců;
- „f“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu trvání 1 měsíce;
- „g“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu trvání 3 měsíců;
- „h“ - hodnoty plánované denní přerušitelné přepravní kapacity pro rezervaci přepravní kapacity na dobu 12 měsíců;
- „i“ - hodnoty plánované denní dlouhodobé pevné přepravní kapacity;
- „j“ - hodnoty plánovaného množství přepraveného plynu.

13. Výkaz 23-D7: Výkaz přepravních kapacit na vstupních hraničních bodech – plán

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

13.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název;
- „c“ - název vstupního hraničního bodu;
- „d“ - název výstupního hraničního bodu;
- „e“ - datum ukončení platnosti kontraktu;
- „f“ - pevná cena za rezervaci denní pevné přepravní kapacity pro příslušný kontrakt (v Kč/MWh);
- „g“ - denní rezervovaná pevná přepravní kapacita (v MWh);
- „h“ - denní rezervovaná pevná přepravní kapacita (v MWh/den);
- „i“ - tržby na vstupních hraničních bodech (v Kč/rok).

13.2. Charakteristika řádků výkazu

- ř. 2 až 3 - údaje pro jednotlivé kontrakty uzavřené od 1. 7. 2006 do 31. 12. 2010, které jsou platné v roce „i“. V případě potřeby lze přidat další řádky;
- ř. 6 až 11 - údaje o tržbách na vstupních hraničních bodech vztahující se na mezinárodní přepravu plynu pro jednotlivé kontrakty uzavřené s obchodníky neregistrovanými na domácím obchodním místě;
- ř. 14 až 19 - údaje o tržbách na vstupních hraničních bodech vztahující se na mezinárodní přepravu plynu pro jednotlivé kontrakty uzavřené s obchodníky registrovanými na domácím obchodním místě;
- ř. 22 až 27 - údaje o tržbách na vstupních hraničních bodech vztahující se na vnitrostátní přepravu plynu

14. Výkaz 23-D8: Výkaz údajů pro výpočet korekčního faktoru

Ve výkazu jsou vyplňovány údaje pouze za vnitrostátní přepravu za uplynulý kalendářní rok „i-2“

14.1. Charakteristika sloupců výkazu

- „b“ - název hraničního bodu, virtuálního zásobníku plynu, resp. název distribuční společnosti. V případě potřeby lze přidat další řádky;

- „f“ - skutečné výnosy ve fixní složce na vstupních a výstupních bodech přepravní soustavy;
- „g“ - skutečné výnosy ve variabilní složce na vstupních a výstupních bodech přepravní soustavy.

14.2. Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 - skutečné množství ztrát v přepravní soustavě; ve sloupci „c“ uvede držitel licence množství plynu, ve sloupci „d“ náklady na jeho finanční vyrovnání;
- ř. 2 - skutečné množství plynu spotřebované pro pohon kompresních stanic, ve sloupci „c“ uvede držitel licence množství plynu, ve sloupci „d“ náklady na jeho finanční vyrovnání;
- ř. 3 - náklady spojené s finančním vyrovnáním skutečné výše spotřební daně;
- ř. 4 - skutečné výnosy za odchylky nad povolenou toleranci a výnosy za vyvažovací (bilanční) plyn po odečtení nákladů na jeho pořízení zúčtované s operátorem trhu;
- ř. 5 - vyplňuje se pouze v případě, že vznikly další neplánované náklady související s licencovanou činností přeprava plynu (ty musí být řádně doloženy odpovídajícími doklady);
- ř. 6 - skutečné výnosy za činnost související s připojením zákazníků;
- ř. 8 až 14 - skutečné výnosy ve vstupních hraničních bodech;
- ř. 15 a 16 - skutečné výnosy na vstupním bodě z virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 18 - skutečné výnosy za přepravu plynu na vstupním domácím bodě;
- ř. 20 až 26 - skutečné výnosy na výstupních hraničních;
- ř. 28 a 29 - skutečné výnosy na výstupním bodě do virtuálních zásobníků plynu;
- ř. 31 až 37 - skutečné výnosy na výstupním domácím bodě v členění na jednotlivé distribuční společnosti a přímo připojené zákazníky.

15. Výkaz 23-L: Výkaz změn energetických zařízení

15.1. 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.m3/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.m3/den), tlakovou úroveň (v MPa), charakteristický popis a rok výstavby odebíraných stanic.

Kompresní stanice – ř. 5

Držitel licence uvede, o 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.

-
- 5) Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.
 - 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.
 - 9) Vyhláška č. 365/2009 Sb., o Pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů.