

Jak se přistupuje v kontextu nového cenového rozhodnutí k odpisům?

Základním pravidlem v případě odpisů je, že v ceně tepelné energie lze uplatnit pouze rovnoměrné odpisy provozovaného majetku. Minimální doba odpisování vybraných skupin majetku je stanovena ve vyhlášce č. 262/2015 Sb., o regulačním výkaznictví, ve znění pozdějších předpisů. Jestliže pro příslušný majetek není ve vyhlášce minimální doba odpisování stanovena, lze účetní odpisy zahrnout do ceny tepelné energie ve výši odpovídající dlouhodobě obvyklé době použitelnosti takového majetku. Tuto dobu je možné stanovit např. znaleckým posudkem nebo je odvoditelná z technické dokumentace odpisované položky, správnost odpisování majetku také vyplývá z účetního auditu.

U majetku, který byl dle rozhodnutí dodavatele zařazen do oprav v souladu s bodem (2.3.1.2) cenového rozhodnutí ERÚ č. 4/2021 ze dne 16. září 2021, k cenám tepelné energie (dále jen "CR"), není možné uplatnit do ceny tepelné energie odpisy tohoto majetku.

Formulaci bodu (2.3.2.1) CR „v ceně tepelné energie lze uplatnit..." je třeba chápat tak, že náklad na pořízení majetku nelze uplatnit v kalkulaci ceny tepelné energie v jiné nákladové položce, než jsou právě odpisy s výjimkou majetku zahrnutého ve výrobní a správní režii.

V případě domovních kotelen nebo domovních předávacích stanic se uplatňuje pravidlo, podle něhož lze do ceny tepelné energie zahrnout pouze odpisy zařízení pro výrobu nebo rozvod tepelné energie obdobně jako u zařízení, která nejsou nedílnou součástí stavebních děl, čímž se rozumí samotná zařízení pro výrobu nebo rozvod tepelné energie. Do ceny tepelné energie lze kromě samotných zařízení pro výrobu nebo rozvod tepelné energie zahrnout pouze ty stavební části, které přímo souvisí s výrobou nebo rozvodem tepelné energie.

Předchozí vlastník nemusel ve všech případech majetek odpisovat. I v případě, že majetek odpisoval, nemusel se v některých případech řídit cenovým rozhodnutím, resp. se řídit odpisovými dobami danými vyhláškou o regulačním výkaznictví. Proto se pro majetek užívaný předchozím vlastníkem po dobu alespoň jedné třetiny doby odpisování podle bodu (2.3.2.1) CR zavádí pravidlo, podle něhož je dodavatel oprávněn uplatnit odpisy tohoto majetku v ceně tepelné energie ve výši, která bude odpovídat době odpisování majetku zkrácené o dobu užívání majetku předchozím vlastníkem. Pokud by uvedené pravidlo nebylo normované, musel by nový nabyvatel tepelného zařízení nově odpisovat majetek v souladu s bodem (2.3.2) CR.

Pokud byla na pořízení určitého majetku poskytnuta dotace, lze v ceně tepelné energie uplatnit pouze účetní odpisy z ocenění tohoto majetku sníženého o poskytnutou dotaci. Podle účetních předpisů by ani k situaci, kdy by účetní odpisy byly odvozeny od pořizovací ceny majetku nesníženého o poskytnutou dotaci, docházet nemělo. Podle § 47 odst. 6 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 vedou účetnictví, je povinnost účetní jednotky snížit ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení o dotaci na pořízení majetku a o dotaci na úhradu úroků

zahrnovaných do ocenění majetku, s výjimkou povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem nebo držitelem. Za dotaci se pro tyto účely považují:

- bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel,
- bezúplatná plnění na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropské unie nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu,
- prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci.

Pokud by tedy do ceny tepelné energie byly zahrnuty odpisy ve výši, která by neodpovídala ocenění majetku při jeho pořízení snížené o poskytnutou dotaci, jednalo by se o porušení cenových předpisů.

V ceně tepelné energie nelze uplatnit odpisy oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a odpisy goodwillu v případech jiného nabytí majetku, než koupí. Pokud by tedy došlo k nabytí uvedeného majetku koupí, je možno odpisy těchto položek do ceny tepelné energie zahrnout. Dále nelze uplatnit odpisy majetku nabytého bezúplatným převodem s výjimkou majetku převedeného podle jiného právního předpisu¹, odpisy majetku nevyužívaného pro výrobu nebo rozvod tepelné energie, kromě záložních a špičkových tepelných zdrojů, a odpisy a ostatní náklady související s rekonstrukcí nebo nově pořízeným zařízením určeným pro výrobu nebo rozvod tepelné energie, které byly provedeny v rozporu s energetickým auditem podle jiného právního předpisu², pokud se na dodavatele a zařízení povinnost zpracování energetického auditu vztahuje.

¹ Zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění pozdějších předpisů.