

Pokyny k vyplnění regulačních výkazů – přeprava plynu (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 vyazuje:

- 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 obchodní korporace, odpisy a vyřazený majetek,
- plánované hodnoty aktivovaného majetku, majetku nabytého přeměnou obchodní korporace, odpisů a vyřazeného majetku.

1.1) Charakteristika sloupců výkazu

- *Pořizovací hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykazány v účetnictví držitele licence.
- *Zůstatková hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykazány 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 obchodní korporace, tzn. fúze nebo rozdělení obchodní korporace.
- *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 obchodní korporace, 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 obchodní korporace, 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 činnostem 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) Dotace – ř. 24

V případě čerpání dotací uvede držitel licence absolutní hodnotu rozdílu mezi účetní hodnotou majetku pořízeného z dotace a hodnotou stejného majetku ve výši, kterou by měl, kdyby byl pořízen bez dotace, a to v členění na tranzitní přepravu, vnitrostátní přepravu a podpůrný majetek – ř. 25 až 27.

V ř. 24 až 27 jsou uvedeny hodnoty vztahující se pouze k majetku pořízenému z dotace; majetek, který nebyl pořízený z dotace, je vykázán v ř. 4, 10 a 16.

1.2.4) 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. 28

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 vykázány:

- goodwill – ř. 29,
- nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – ř. 30,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – ř. 31,
- opravné položky k majetku – ř. 32,
- emisní povolenky – ř. 33,
- jiná aktiva – ř. 34 (neuvedená výše) – tato aktiva držitel licence specifikuje v příloze k regulačním výkazům.

Finanční leasing – § 5 odst. 2 – ř. 35

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 úplatu 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. 36 a ocenění daného majetku podle Českých účetních standardů – ř. 37.

Neuznatelný majetek – ř. 38

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

Společnost celkem – účetnictví – ř. 40

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

1.2.5) Technické jednotky

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

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

V řádku 43 se vykazuje počet hraničních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

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

V řádku 46 se vykazují délky vnitrostátních plynovodů (v km) k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 47 se vykazuje počet vnitrostátních předávacích stanic k 1. 1. a 31. 12.

V řádku 48 se vykazuje 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 předpisu¹⁾ (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 svým věcným obsahem plně koresponduje s

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

účetním výkazem zisků a ztrát společnosti, pro účely regulace je však vyžadováno vykazování hodnot v tis. Kč v rozlišení na 3 desetinná místa.

- *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
 - náklady na úhradu náhrad dle vyhlášky upravující požadovanou kvalitu dodávek a souvisejících služeb v plynárenství²⁾,
 - 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 jednomu spolku, v rámci kterého dochází ke sdružení provozovatelů soustav a tím k optimalizaci relevantních nákladů, 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

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

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;
- 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 předpisem³);
- ř. 55 a 56 - tržby představující tržby za vlastní výrobky a služby, které nespádají do žádných výše uvedených kategorií; sledují se zvláště 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 předpisem⁴);
- ř. 60, 62 a 63 - výnosy z prodeje emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- 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 předpisem⁴).

4.2.2) Náklady

- ř. 68 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- 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 předpisem³);
- 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 předpisem⁴);
- 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 předpisem⁴);
- 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 plynoměru a souvisejících činností v členění na náklady poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 104) a ostatními subjekty (ř. 105);

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

⁴) 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. 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 předpisem⁴);
- ř. 112, 114 a 115 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- 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 předpisem⁴) (opravné položky);
- ř. 120 - úpravy hodnot zásob a pohledávek v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- ř. 122 a 123 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- ř. 125 - daň ze zemního plynu spotřebovaného na pohon kompresních stanic;
- ř. 126 - ostatní daně a poplatky v souladu s jiným právním předpisem⁴) (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 předpisem⁴);
- ř. 129 - náklady na pojištění v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- ř. 130 - spotřeba emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem⁴);

- ř. 131 - nákup emisních povolenek v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- ř. 132 až 135 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁴);
- 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 předpisem⁴);
- ř. 152 - výsledek hospodaření za účetní období v souladu s jiným právním předpisem⁴) – 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 předpisu⁵). 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 předpisu⁶).

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.

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

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

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.

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 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 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 kontrolních 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 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 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 neztvětšuje 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 zvtětšuje.

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 vyazuje 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 plynem⁵).

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 plynem⁵). 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 plynem⁶. 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 přepočtení 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.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 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.