

## Jak se promítají v ceně tepelné energie náklady na opravu a údržbu?

Za splnění podmínek stanovených cenovým rozhodnutím ERÚ č. 4/2021 ze dne 16. září 2021, k cenám tepelné energie (dále jen "CR"), je možno náklady na opravy a údržbu majetku souvisejícího s výrobou nebo rozvodem tepelné energie zahrnout do ceny tepelné energie. Za opravu se však podle cenového rozhodnutí nepovažují úpravy majetku, které jsou technickým zhodnocením podle § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jestliže je majetek veden v účetnictví jako samostatná komponenta movité věci nebo je veden v účetnictví jako soubor movitých věcí a pokud zároveň součet ocenění vyměněných věcí nebo komponentů v kalendářním roce nepřekročí 10 % z hodnoty ocenění souboru movitých věcí nebo samostatné věci, lze v takovém případě pro účely kalkulace ceny tepelné energie do položky oprava zahrnout náklady na výměnu majetku, přestože se z účetního hlediska bude jednat o technické zhodnocení. Na povinnosti vedení takového majetku jako technického zhodnocení a odpisování technického zhodnocení podle účetních předpisů se nic nemění.

Cenové předpisy nijak nemění účetní předpisy. Cenové rozhodnutí nestanoví, které náklady jsou z hlediska účetního opravou a které technickým zhodnocením. Pouze stanoví, že některé náklady, které slouží pro výměnu majetku, lze zahrnout v kalkulaci ceny tepelné energie do položky „oprava“. Nejedná se však o povinnost, ale o možnost dodavatele zahrnout tyto náklady do položky „oprava“. Pokud by z důvodu překročení hranice 10 % nebylo možno předmětné ekonomicky oprávněné náklady zahrnout do položky „Oprava a údržba“, bude se i nadále jednat nejen účetně, ale rovněž pro účely kalkulace ceny tepelné energie o technické zhodnocení, které bude dodavatel odpisovat.

Oceněním souboru movitých věcí se rozumí součet pořizovacích cen jednotlivých součástí souboru.

Technické zhodnocení, které bylo dle rozhodnutí dodavatele zařazeno do položky „oprava“, není možné dle bodu (2.3.2.1) CR uplatnit do ceny tepelné energie odpisy tohoto majetku.

### Demonstrativní příklad č. 1 – výše ocenění souboru majetku movitých věcí – kotelna

Kotelna celkem	2 500 000 Kč
Z toho:	
<i>Plynový kotel</i>	1 500 000 Kč
<i>Plynový hořák</i>	200 000 Kč
<i>Měřicí zařízení tepelné energie a teplé vody</i>	100 000 Kč
<i>Čerpadlo oběhové</i>	200 000 Kč

Zásobník	500 000 Kč
<b>Hranice 10 %</b>	<b>250 000 Kč</b>

V případě výměny:

- plynového hořáku (PC 200 000 Kč) by bylo možné tuto výměnu promítnout jednorázově do ceny tepelné energie prostřednictvím položky opravy a údržba – splňuje podmínku stanovenou bodem (2.3.1.2) CR,
- plynového hořáku (PC 200 000 Kč) a měřícího zařízení (PC 100 000 Kč) v rámci téhož kalendářního roku by náklady na výměnu tohoto majetku nemohly být jednorázově promítnuty do ceny tepelné energie, jelikož výše ocenění vyměněného majetku v součtu (300 000 Kč) přesahuje hranici 10 % ocenění souboru majetku movitých věcí, a tyto výdaje lze v ceně tepelné energie promítnout ve formě odpisů.

### Demonstrativní příklad č. 2 – komponentní odpisování – výše ocenění samostatné movité věci – pásový dopravník

Pásový dopravník 10 000 000 Kč

Komponenty:	
<i>Motor</i>	5 000 000 Kč
<i>Pás</i>	1 000 000 Kč
<i>Konstrukce</i>	4 000 000 Kč
<b>Hranice 10 %</b>	<b>1 000 000 Kč</b>

V případě uplatňování komponentního odpisování pásového dopravníku na uhlí:

- lze náklady na pořízení nového pásu (PC 1 000 000), kdy se pás opotřebovává ve srovnání s ostatními komponentami rychleji, promítnout jednorázově do ceny tepelné energie prostřednictvím položky opravy a údržba,
- nelze náklady na výměnu motoru (PC 5 000 000) promítnout do položky opravy a údržba, neboť jeho pořizovací cena přesahuje 10 % celkové hodnoty pásového dopravníku.

V případě majetku provozovaného v nájmu, podnájmu nebo pachtu lze v kalkulaci ceny tepelné energie zahrnout náklady vynaložené na běžnou údržbu pronajatého majetku. Povinnost nájemce zajistit běžnou údržbu pronajatého zařízení vyplývá z § 2207 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále „občanský zákoník“). Jedná se o dispozitivní ustanovení, smluvní strany se tedy mohou dohodnout i na jiném rozsahu prováděných oprav a údržby, např. širším rozsahu, než je běžná údržba.

Pojem běžná údržba není občanským zákoníkem blíže konkretizován. Povinnost provádět běžnou údržbu principiálně spočívá v zachování funkčního stavu pronajaté věci. Běžnou údržbou se tak rozumí např. nátěry, pravidelné prohlídky, čištění zařízení atd.

Další náklady na ostatní údržbu a nezbytné opravy pronajatého majetku je možno zahrnout do kalkulace ceny tepelné energie pouze za předpokladu, že se k provádění jiné než běžné údržby a nezbytných oprav dodavatel zavázal ve smlouvě s pronajímatelem nebo se dodavatel smluvně zavázal s pronajímatelem k úhradě těchto nákladů, které provedl nebo zajistil sám pronajímátel.