

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**Obnovitelné zdroje – účetní, daňové a právní aspekty
v podmínkách ČR**

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Zita Drábková, Ph.D.

Autorka:
Renata Sekalová

2013

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „ Obnovitelné zdroje - účetní, daňové a právní aspekty v podmínkách ČR “ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů uvedených v seznamu literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Renata Sekalová

V Českých Budějovicích dne 30. 8. 2013

Poděkování:

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Zitě Drábkové, Ph.D. za odborné vedení. Zároveň mé poděkování patří podnikatelským subjektům za poskytnuté podkladové materiály a informace, za cenné rady a konzultace při zpracování mé bakalářské práce.

OBSAH

1 ÚVOD.....	3
2 LITERÁRNÍ REŠERŠE.....	5
3 OBNOVITELNÉ ZDROJE A JEJICH VYUŽITÍ PRO VÝROBU ENERGIE.....	7
3.1 Pojem „Obnovitelné zdroje“	7
3.1.1 Sluneční záření-zdroj života ne zemi	7
3.1.2 Energie vody.....	8
3.1.3 Větr – přírodní energetický zdroj.....	8
3.1.4 Co je „biomasa“?	9
3.2. Fotovoltaické systémy.....	9
3.2.1. Fyzikální podstata fotovoltaické přeměny energie.....	9
3.2.2. Solární elektrárny.....	10
4 PODPORA OZE V ČR - LEGISLATIVA	11
4.1 Zákony a účetnictví	11
4.1.1 Zákon 165/2012 Sb.,.....	12
4.2 Formy podpory elektřiny z OZE	12
4.2.1 Forma povinného výkupu	13
4.2.2 Forma Zeleného bonusu.....	14
4.2.3 Proces registrace, výkupu a podpory elektřiny z OZE.....	15
4.3 Odpisy	16
5 DAŇOVÁ POVINNOST A OSTATNÍ ODVODY.....	18
5.1 Odvod z elektřiny ze slunečního záření.....	18
5.2 Daň z příjmů.....	18
5.3 Daň z nemovitosti	19
5.4 Daň z přidané hodnoty	19
5.4.1.4 Nárok na odpočet DPH.....	20
5.3 Zákonné pojištění	20
6 METODIKA.....	21
7 VYKAZOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ FVE – VÝROBCE ENERGIE.....	23
7.1 Daňová evidence – 1.modelová varianta.....	23
7.1.1 Účetní závěrka daňové evidence.....	25
7.2 Finanční účetnictví – 2.modelová varianta.....	26
7.2.1 Kalkulace pořizovací ceny FVE.....	29.
7.2.2 Odpisy – technologická část.....	30
7.2.3 Evidence majetku a odpisy stavebních částí FVE.....	31
7.2.4 Účetní závěrka.....	32
8 VYKAZOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ FVE – OBCHODNÍK S ELEKTRINOU.....	35
8.1 Obchodník s elektřinou versus povinně vykupující.....	35
8.2 Ceny, kalkulace, účetní příklady.....	36
8.2.1 Smluvní cena.....	36
8.2.2 Cena povinného výkupu.....	37
8.2.3 Záporná cena.....	37
8.2.4 Účetní příklady dodané energie.....	38

8.3 Vykazování odchylek mezi OTE a subjektem zúčtování.....	41
8.4 Self-billing.....	44
10 ZÁVĚR	47
11 SUMMARY.....	49
12 PŘEHLED POUŽITÝCH PRAMENŮ	51
13 SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	53
14 SEZNAM TABULEK.....	55
15 SEZNAM PŘÍLOH.....	56

1 ÚVOD

Obnovitelné zdroje energie a jejich zásadní úloha v budoucnosti patří k preferovaným cílům Národního akčního plánu. Stále přibývajícím počtem výrobců energie z obnovitelných zdrojů provází neustálé legislativní změny, které ovlivňují jejich ekonomickou činnost a není snadné se v nich orientovat.

Ve své bakalářské práci se zaměřím na nejaktuálnější změny v zákonech platných od 1. 1. 2013.

V prvních kapitole teoretické části vysvětlím základní pojmy a druhy obnovitelných zdrojů energie. Převážná část této práce je zaměřena na výrobu energie z fotovoltaických elektráren, protože právě solární energii využívá převážná většina ekonomických subjektů.

Základním podkladem mé bakalářské práce jsou zákonné úpravy v účetní a daňové sféře a především formy státní podpory. Největší pozornost věnuji zákonu č.165/2012 sb.,o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů a Cenovému rozhodnutí ERÚ č. 4/2012. Na základě prostudování této legislativy vypracuji schéma procesu prodeje a výkupu solární energie.

V praktické části bude ve dvou odlišných případových studiích prezentováno účetní vykazování výrobce energie z FVE. Bude srovnávána současná možnost účetní závěrky daňové evidence s již dříve povinným účetním vykazováním účetní jednotky provozovatele FVE, které lze změnit až po následujících pěti letech od jejího vzniku. Prostřednictvím účetních postupů a analýzy dvou modelových variant bude hledána odpověď na otázku, jaká forma účetního vykazování je pro výrobce solární energie adekvátní.

Mimořádná pozornost bude věnována pořízení celé investice. Zejména pak odpisům ovlivňujícím daňový základ a následně i daň z příjmů.

Osmá kapitola praktické části bude zaměřena na účetnictví u obchodníka s energií. V úvodu budou objasněny primární pojmy nezbytné pro pochopení všech souvislostí

oblasti energetického trhu. Vykazování nákladů bude zobrazeno na typických účetních případech výkupu energie.

Z hlediska nákladů a výnosů bude také posuzováno vyúčtování cenových odchylek mezi subjekty zúčtování a operátorem trhu. Tato problematika metody výpočtů vzájemných vztahů bude interpretována v podkapitole 8.3

Nadměrné množství daňových dokladů energetických společností ve čtvrtletních etapách vede k zamyšlení nad tím, zda je možné nalézt vhodný způsob zefektivnění a urychlení zpracování celého účetního procesu. Metoda účetního zpracování self-billing, založená na principu využití mechanické formy účetních záznamů, by mohla být vhodným řešením.

2 Literární rešerše

K nejdůležitějším podkladům pro zpracování bakalářské práce patří tyto odborné publikace:

Zákon č. 458/2000 Sb. *o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)*

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje v návaznosti na předpisy Evropské unie podmínky podnikání a výkon státní správy v energetických odvětvích, jako jsou elektroenergetika, plynárenství a teplárenství. Legislativní úprava vymezuje také práva a povinnosti fyzických a právnických osob spojených s podnikáním v těchto oblastech

Zákon č.165/2012 Sb. *o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů.*

Zákon upravuje a vymezuje podporu OZE, práva a povinnosti subjektů na trhu s elektřinou, formy a vyúčtování podpory, solární odvod. V dalších částech se potom zaměřuje na podporu tepla a biometanu ,také na decentrální výrobu elektřiny. V poslední části řeší záruky původu elektřiny a správní delikty. V práci byly využity zásady a postupy týkající se účtování FVE.

VYHLÁŠKA 439/2012 Sb. *o stanovení způsobu a termínů účtování a hrazení složky ceny za přenos elektřiny, přepravu plynu, distribuci elektřiny a plynu na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny, decentrální výroby elektřiny a biometanu a o provedení některých dalších ustanovení zákona o podporovaných zdrojích energie (vyhláška o zúčtování).*

Vyhláška doplňuje a specifikuje účetní postupy, termíny a způsoby úhrady cen za elektřinu, plyn a biometan. Upřesňuje také vyúčtování záporných cen a stanovení rozdílů mezi hodinovými a výkupními cenami u jednotlivých účastníků trhu s elektřinou. V teoretické i praktické části se v některých případech nachází různé aplikace této vyhlášky.

ČENEK, M. A KOLEKTIV AUTORŮ, *Obnovitelné zdroje energie*

Kniha informuje o technických řešeních a principech pro využívání jednotlivých obnovitelných zdrojů energie. Kolektiv zkušených odborníků se v jednotlivých kapitolách věnuje konkrétnímu přírodnímu zdroji a možnosti jeho energetického využití. Poslední dvě části zahrnují ekonomické poznatky, platnou legislativu a daňové aspekty v roce 2001, které byly již několikrát novelizovány a v této práci nebyly aplikovány. Z této publikace byly vybrány jednotlivé přírodní zdroje při zpracování teoretické části.

LIBRA MARTIN, POULEK VLADISLAV., *Fotovoltaika, teorie i praxe využití*

Vědecká monografie se zaměřuje pouze na solární energii, na fyzikální podstatu přeměny této energie. Podstatná část popisuje konstrukce a aplikace různých druhů solárních systémů. V teoretické části bakalářské práce jsou podkladem základní údaje o fotovoltaické energii.

3 OBNOVITELNÉ ZDROJE A JEJICH VYUŽITÍ PRO VÝROBU ENERGIE

3.1 Pojem - „Obnovitelné zdroje“

Velmi výstižná obecná definice obnovitelného zdroje je citována a z českého zákona o životním prostředí: „*Obnovitelné přírodní zdroje mají schopnost se při postupném spotřebovávání částečně, nebo úplně obnovovat, a to samy nebo za přispění člověka.*“ [1]

A v konkrétnější podobě je také zmiňována v zákoně č. 180/2005 Sb. o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů):

„Obnovitelnými zdroji se rozumí obnovitelné nefosilní přírodní zdroje energie, jimiž jsou energie větru, energie slunečního záření, geotermální energie, energie vody, energie půdy, energie vzduchu, energie biomasy, energie skládkového plynu, energie kalového plynu a energie bioplynu.“ [2]

3.1.1 Sluneční záření – zdroj života na Zemi

Slunce můžeme pokládat z hlediska délky lidského života za nejvyužívanější „obnovitelný“ zdroj energie. Sluneční záření dopadá na zemi, aniž by docházelo ke vzniku nežádoucích emisí. Stáří naší nejbližší hvězdy se odhaduje přibližně na pět miliard pozemských let a termojaderná reakce bude pokračovat za předpokladu stejných optimálních podmínek ještě alespoň stejně dlouhou dobu. Proto můžeme tento zdroj pokládat za obnovitelný. [3]

Fototermální přeměnou se mění viditelné záření na teplo a je možné získat tímto způsobem až 90% tepelné energie z celkového dopadajícího záření. Tato metoda přeměny patří k nejúčinnějším. Prodloužení vlnové délky záření do tepelného spektra, lze technicky snadno realizovat dopadem záření na neprůhlednou, tmavou překážku s malou vyzařovací schopností. K tomuto účelu slouží speciálně konstruovaná zařízení - kolektory slunečního záření. [3]

3.1.2 Energie vody

Dalším nezanedbatelným obnovitelným zdrojem je voda. Mohutné hydroelektrárny neznečišťují ovzduší, neničí krajinu těžbou, dopravou paliv a surovin, a přitom mohou ekonomicky konkurovat klasickým elektrárnám na fosilní paliva. Neprodukují žádný odpad a jsou vysoce bezpečné. Jsou schopny pružně pokrývat spotřebu a také akumulovat vyrobenou energii. Tím zvyšují efektivnost elektrizační soustavy. Vysokým stupněm automatizace napomáhají k vyrovnávání změn na tocích a vytvářejí nové možnosti pro revitalizaci prostředí (prokysličování vodního toku). [4]

Principem výroby hydroenergie je přitékající voda, roztáčející turbínu, která je na společné hřídeli s generátorem elektrické energie. Dohromady tvoří tzv. turbogenerátor. Mechanická energie proudící vody se tak mění na základě elektromagnetické indukce (v otáčející se smyčce elektrického vodiče v magnetickém poli se indukuje střídavé elektrické napětí) na energii elektrickou; ta se transformuje a odvádí do míst spotřeby. [5]

V České republice se podílejí vodní elektrárny na celkovém instalovaném výkonu přibližně 17% a na výrobě asi 4 %.

3.1.3 Vítr – přírodní energetický zdroj

Méně využívaným obnovitelným zdrojem v našich podmínkách České republiky je vítr. Vzniká vlivem nerovnoměrného ohřevu zemského povrchu slunečním zářením. Suchá část povrchu se ohřívá mnohem rychleji než plocha vlhká. Teplý vzduch je lehčí než studený a tedy má tendenci stoupat vzhůru. Celý tento proces ovlivňují rotace země a elementární přírodní děje. V zemské atmosféře dochází k tlakovým rozdílům, tlakové výšší a tlakové níží. Právě jejich vyrovnáváním vzniká vítr. Zasahuje do středních výšek a končí ve výškách velkých, v našich zeměpisných šířkách přibližně v deseti kilometrech. Celosvětové dlouhodobé zkušenosti ukazují, že stavba větrné elektrárny se vyplatí pouze v oblastech, kde průměrná rychlost větru dosahuje za rok alespoň 4,8m.s-1 nebo více. Tato kritéria splňuje u nás jen velmi málo míst. Většinou se nacházejí v horách a jsou špatně přístupná. Pouze část těchto ploch lze skutečně využít pro stavbu větrných motorů. [3]

3.1.4 Co je to „Biomasa “ ?

K nejnovějším metodám výroby energie z obnovitelných zdrojů patří využití biomasy.

Lze ji definovat jako substanci organického původu, která zahrnuje rostlinnou biomasu pěstovanou na půdě, hydroponicky na vodě, živočišnou biomasu, vedlejší organické produkty a organické odpady. Biomasa využívaná k energetickým účelům se buď záměrně získávají jako výsledek výrobní činnosti, nebo se využívá odpadů ze zemědělské, potravinářské a lesní výroby, průmyslové výroby, výroby z komunálního hospodářství, z údržby a péče o krajinu. [3]

Přestože existuje mnoho způsobů využití biomasy k energetickým účelům, v praxi zaujímá největší podíl ze suchých procesů její spalování, z mokrých procesů výroba bioplynu (kalového plynu) anaerobní fermentací vlhké biomasy. Jako zajímavý způsob se jeví výroba metalesteru kyselin bioolejů získávaných v surovém stavu ze semen olejnatých rostlin. [3]

Podíl biomasy na celkové energetické spotřebě se shoduje se světovým průměrem a odhaduje se na 2 až 2,5 % primárních zdrojů energie.

3.2 Fotovoltaické elektrárny

Velmi rozšířený a vysoce perspektivní způsob využívání sluneční energie je výstavba solárních elektráren. Proto je tato práce nadále převážně zaměřena tímto směrem.

3.2.1 Fyzikální podstata fotovoltaické přeměny energie

K fotovoltaické přeměně energie elektromagnetického záření na energii elektrickou dochází v polovodičových fotovoltaických (PV) článcích.

Podle typu nosiče náboje rozlišujeme polovodiče na vlastní a příměsové. Příměsové polovodiče mohou být typu N (majoritními nosiči náboje jsou elektrony) nebo typu P (majoritními nosiči jsou díry, které se chovají jako částice s kladným nábojem). Energie dopadajících fotonů se mění na elektrickou energii v PV článcích. V této velkoplošné diodě je přechod PN orientován kolmo k čelní ploše mezi přední a

zadní stranou. Pokud na fotovoltaický článek dopadají fotony, které mají větší energii, než jaká odpovídá šířce zakázaného pásu, tak tyto fotony vytvářejí páry elektron-díra. Tak odevzdají svou energii a vzájemně se pohlcují. Pokud vznikne přebytek energie, je předáván kmitům mřížky a tím ho přemění na teplo. Poté dochází k ohřevu materiálu polovodiče. Páry elektron-díra vytvořené v oblasti přechodu PN jsou od sebe odděleny elektrickým polem mezi vázanými prostorovými náboji, díry jsou urychleny ve směru pole, elektrony opačně. Mezi opačnými póly PV článku se vytvoří elektrické napětí. Pokud se připojí k elektrickému obvodu vzniká stejnosměrný elektrický proud. PV článek se stává zdrojem elektrické energie. [6]

3.2.2 Solární elektrárny

Solární elektrárny z PV panelů jsou instalovány po celém světě od malých systémů s maximálními výkony řádově jednotek kW_p , které jsou v současné době preferovány i zákonem (index p znamená "peak" neboli maximální hodnotu) až po elektrárny s maximálními výkony řádově několika desítek MW_p .

Všechny fotovoltaické systémy mohou být konstruovány jako ostrovní nebo síťové. Ostrovní systémy nejsou připojeny k rozvodné síti a zásobují poměrně malou oblast, mohou to být jen spotřebiče jedné domácnosti. Nevýhodou je omezená spotřeba. Síťové PV systémy jsou připojeny k veřejné rozvodné síti. Pomocí kvalitních síťových měničů lze automaticky v období vlastního přebytku energii do veřejné sítě dodávat a při nedostatku vlastního výkonu odtud zase zpětně odebírat. [6]

Z celkového instalovaného výkonu v ČR (20 520 MWh) připadlo v roce 2012 10,2 % na elektrárny využívající solární energii.

4 PODPORA OZE V ČR - LEGISLATIVA

Majitele a provozovatele solárních elektráren provázejí neustálé změny v legislativě. Orientace v těchto právních předpisech je nezbytná pro správný postup účtování a splnění všech daňových povinností nejen výrobců ale také energetických obchodních společností.

4.1 Zákony a účetnictví

Podle současné platné právní úpravy - zákona o účetnictví, vedou účetnictví také fyzické osoby, kterým je uloženo vedení účetnictví dle zvláštního právního předpisu. Zvláštním právním předpisem je v tomto případě Zákon č. 458/2000 Sb. o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon). [7]

Dle § 3 odst. 3 tohoto zákona mohou fyzické a právnické osoby podnikat v energetických odvětvích na území České republiky pouze na základě licence udělené Energetickým regulačním úřadem. § 4 vymezuje období platnosti licence. Pro výrobu elektřiny je licence udělena na dobu 25 let, pro obchod s elektřinou na dobu 5 let.

V § 11 tohoto zákona se hovoří o povinnosti držitele licence, být účetní jednotkou podle zákona o účetnictví. A tudíž vést podvojně účetnictví. Zákonem 155/2010 Sb. - Změnou zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích (energetický zákon) však došlo k pozitivní změně některých zákonů a tato povinnost byla zrušena. Od 1. ledna 2011 je fyzické osobě, která provozuje solární elektrárnu umožněno vést pouze daňovou evidenci. Novela zákona však neobsahuje žádná přechodná ustanovení a proto nebudou muset vést účetnictví pouze výrobní subjekty, které obdrželi licenci až po dni nabytí účinnosti tohoto zákona. Provozovatelé solárních elektráren, kteří už účetnictví vést začali v předcházejících letech, by mohli na vedení daňové evidence přejít až po uplynutí pěti let od započetí účtování, jak stanoví zákon o účetnictví. [8]

4.1.2 Zákon č.165/2012 sb.,o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů

V platnosti od od 1. ledna 2013

Tento zákon, v současné době nejaktuálnější, přizpůsobuje podmínky výroby elektrické energie z obnovitelných zdrojů v České republice podmínkám Národního akčního plánu vyplývajících z cílů Evropské Unie.

Při tvorbě Národního akčního plánu vycházel tvůrce, kterým je Ministerstvo obchodu a průmyslu České republiky, ze Státní energetické koncepce.

K hlavním cílům této koncepce pro nadcházející období patří:

- a, zvyšování energetické účinnosti a úspor energie, využitím účinnějších a šetrnějších technologií
- b, analýza a posouzení nutnosti budování nové energetické infrastruktury
- c, dlouhodobý výhled pro využívání vyrobené energie z obnovitelných zdrojů
- d, základní koncepce pro legislativní změny a úpravy v energetice [9]

4.2 Formy podpory elektřiny z OZE

Z § 8 vyplývají dvě formy podpory elektřiny, které jsou poskytovány v ročním nebo hodinovém režimu v Kč na Kwh a lze je změnit pouze k 1. lednu pro daný kalendářní rok.

„Kteří výrobci jsou zákonem podporováni?“

Podpora elektřiny z obnovitelných zdrojů náleží výrobcům za elektřinu naměřenou v předávacím místě výroby elektřiny a distribuční soustavy nebo přenosové soustavy. Je zde zahrnuta elektřina naměřená na svorkách generátoru a snížená o technologickou vlastní spotřebu elektřiny. U společného spalování obnovitelného a druhotného nebo neobnovitelného zdroje se zvýhodňuje pouze poměrná část energie, pocházející ze zdroje obnovitelného. Poslední legislativní úprava popisuje střešní konstrukci nebo obvodovou zeď jedné budovy, spojenou se zemí pevným základem, zapsanou v katastru nemovitostí. Tyto “výroby elektřiny” na území České republiky musí být přímo připojeny

k elektrizační soustavě České republiky a nebo jiným nepřímým způsobem (např. prostřednictvím odběrného místa). [9]

4.2.1 Forma povinného výkupu

Vyrobená energie z FVE je dodávána do distribuční sítě za cenu, která je stanovena na základě data uvedení solárního systému do provozu. Energetický regulační úřad (ERÚ) tyto ceny „zelené energie“ zveřejňuje každoročně v cenovém rozhodnutí a stát je garantuje po celou dobu životnosti instalovaného zařízení. V porovnání s předchozími roky mají výkupní ceny stále klesající tendenci (až 5%). Možnost vybrat si podporu elektřiny formou výkupních cen má pouze výrobce elektřiny z obnovitelných zdrojů ve výrobně elektřiny o instalovaném výkonu do 100 kW. U vodních elektráren je to umožněno výrobnám o instalovaném výkonu do 10 MW včetně. [9]

Výkupní ceny na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření:

Výrobna v provozu od 1. 1. - 30. 6. 2013 instal. výkon 0-5 kW_p = 3,41 Kč /Wh

Výrobna v provozu od 1. 1. - 30. 6. 2013 instal. výkon 5-30 kW_p = 2,83 Kč /Wh

Výrobna v provozu od 1. 7. - 31. 12. 2013 instal. výkon 0-5 kW_p = 2,99 Kč /Wh

Výrobna v provozu od 1. 7. - 31. 12. 2013 instal. výkon 5-30 kW_p = 2,43 Kč Wh [10]

Uvedenou výkupní cenu stát garantuje výrobci po dobu dvaceti let s meziročním nárůstem výkupních cen během doby životnosti o 2%.

Tato forma je určena zejména pro instalace, kde není možné realizovat vlastní spotřebu elektrické energie. V tomto případě je nezbytné, nechat si zřídit samostatnou elektrickou přípojku. [11]

4.2.2 Forma Zeleného bonusu

Tento způsob připojení je vhodný pro objekty s významným podílem vlastní spotřeby energie. Část elektrické energie se spotřebovává v místě výroby a eventuální přebytky jsou dodávány do distribuční sítě.

Roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektř. využitím slunečního záření:

Výrobna v provozu od 1. 1. - 30. 6. 2013 instal. výkon 0-5 kW_p = 2,86 Kč /Wh

Výrobna v provozu od 1. 1. - 30. 6. 2013 instal. výkon 5-30 kW_p = 2,28 Kč /Wh

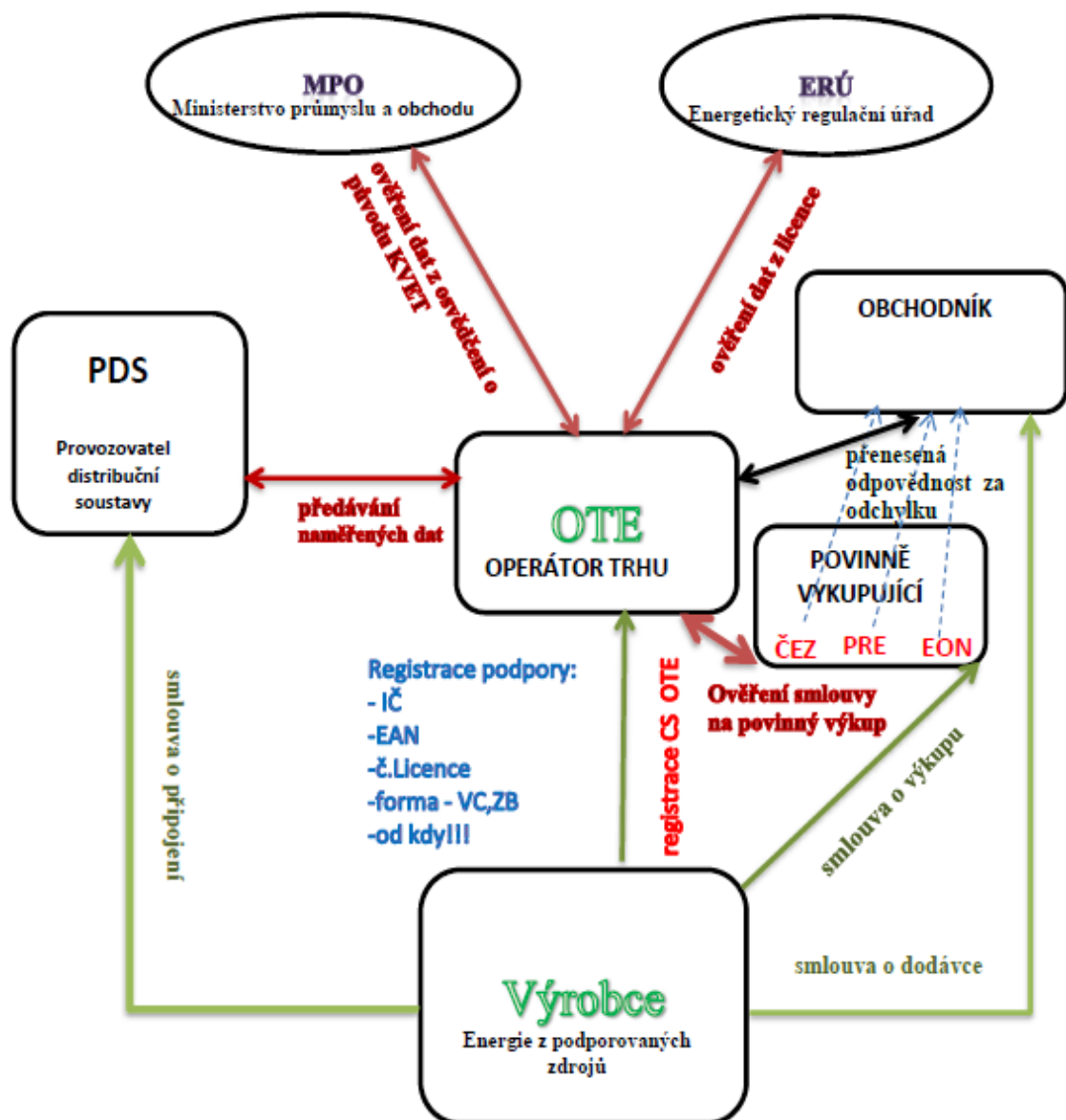
Výrobna v provozu od 1. 7. - 31. 12. 2013 instal. výkon 0-5 kW_p = 2,44 Kč /Wh

Výrobna v provozu od 1. 7. - 31. 12. 2013 instal. výkon 5-30 kW_p = 1,88 Kč Wh [10]

Solární systém se připojí do stávajícího rozvodu elektrické sítě objektu bez nutnosti jiné samostatné přípojky. [11]

OTE, a.s. je právním subjektem a zároveň zákonem stanovený operátor trhu , u kterého mají výrobci elektrické energie povinnost se registrovat, pokud jim vzniká nárok na podporu“Zeleného bonusu“. Předávání a ověřování dokumentace při registraci formy podpory je podrobně popsáno na níže uvedeném schématu.

Schéma č.1: Proces registrace, výkupu a podpory elektřiny z OZE od 1.1.2013



Zdroj: vlastní zpracování podle zákonné legislativy

Registrace podpory probíhá podle vyhlášky ERÚ o termínech a postupech výběru formy podpory, postupech registrace podpor u operátora trhu a termínu nabídnutí elektřiny povinně vykupujícímu. Z hlediska výrobce elektřiny z obnovitelných zdrojů a jeho příjmů za vyrobenou elektřinu lze v zákoně č. 165/2012 Sb. diferencovat tři možnosti získání prostředků od dalších subjektů. Tyto varianty přímo souvisejí s tím, jaký typ podpory výrobce využívá. Těmito variantami jsou:

1. podpora zeleným bonusem - výrobce získává příjmy za elektřinu od obchodníka a podporu od operátora trhu,

2. podpora výkupní cenou - výrobce získává veškeré příjmy včetně podpory pouze od povinně vykupujícího

3. podpora zeleným bonusem - výrobce nabídne elektřinu vyrobenou z obnovitelných zdrojů k výkupu povinně vykupujícímu podle § 11 odst. 12 zákona a získá platby od povinně vykupujícího a operátora trhu. Tyto hodnoty příjmů za dodanou elektřinu do distribuční soustavy by se v součtu měly shodovat s hodnotou při podpoře formou výkupních cen. Tato forma podpory je označována jako „vynucený výkup“.

[9] [10]

4.3 Odpisy

Z pohledu účetnictví a zatřídění fotovoltaických elektráren do hmotného majetku, od něhož se určuje doba daňového odpisování, rozdělujeme FVE na stavební a technologickou část.

Stavební část: a, lze odpisovat jako dočasnou stavbu podle § 30 odst.4 ZDP

b, jako technické hodnocení stavby (rodinného domu)

Technologická část: a, odpisuje se rovnoměrně 240 měsíců podle § 30b ZDP.

Poplatník má povinnost odpisování zahájit počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období je možné uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. U hmotného majetku, který již byl zaevidován a uveden do

provozu před 1. 1. 2011 (pokud u něho bylo odpisování již zahájeno) se odpisy stanoví jako podíl vstupní ceny snížené o už uplatněné odpisy a počtu měsíců, které ještě zbývají do konce odpisování. Zbývající doba odpisování v měsících se stanoví jako rozdíl mezi 240 měsíci a počtem kalendářních měsíců po měsíci, v němž byl tento hmotný majetek zaevidován. [12]

5 DAŇOVÁ POVINNOST A OSTATNÍ ODVODY

5.1 Odvod z elektřiny ze slunečního záření

Novelou zákona 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů je v platnosti odvod ve výši 26 % z výkupní ceny elektřiny ze slunečního záření a 28 % ze zeleného bonusu. Předmětem odvodu je elektřina vyrobená ze slunečního záření v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2013 v zařízení uvedených do provozu v období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010.

Poplatníkem je výrobce, který elektřinu ze slunečního záření vyrábí, plátcem je ale vykupující obchodník s energií. Základem této daně je částka bez DPH, kterou hradí plátcem odvodu. Osvobození se týká elektřiny vyrobené ze slunečního záření ve výrobně elektřiny s instalovaným výkonem výroby do 30 kW_p a také solárních panelů umístěných na střeše nebo napevno instalovaných k obvodové zdi domu.

Odvod je podle § 24 odst. 2 písm. p) ZDP daňovým výdajem (nákladem). Znamená to tedy, že plátcem odvodu srazí a odvede příslušnou částku vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pro poplatníka bude zdanitelným příjmem celá částka, včetně sraženého odvodu, který pak bude zaúčtován jako daňový náklad. [9]

5.2 Daň z příjmů

Novelou ZDP provedenou zákonem č. 346/2010 Sb. došlo ke zrušení osvobození příjmů z výroby energie z obnovitelných zdrojů, a to jak u fyzických tak i u právnických osob. Přejícná ustanovení k tomuto zákonu současně stanoví, že osvobození podle § 4 odst. 1 písm. e) nebo § 19 odst. 1 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se naposledy použije za zdaňovací období, které započalo v roce 2010. Od roku 2011 již není možné osvobození těchto příjmů uplatnit, a to ani případně, že lhůta pro osvobození počala běžet již před rokem 2010. [13]

5.3 Daň z nemovitosti

Z pohledu daně z nemovitosti, která je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů je opět rozhodující, zda jsou fotovoltaické panely umístěny na budově, či zda jsou samostatně na volném prostranství. V případě umístění na budově se nejedná o samostatnou stavbu a budova je potom zdaňována standardně podle druhu a využití této budovy, tedy v podstatě bez ohledu na skutečnost, že je na ní tato elektrárna umístěna.

Pokud se FVE nachází na volném prostranství a upevnění nosné konstrukce je sice pevné ale rozebíratelné, pak tato stavba není považována za nemovitost podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a není tudíž předmětem daně ze staveb. [14]

5.4.1 Daň z přidané hodnoty

V případě DPH, která je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, záleží především na konkrétní podobě stavby solární elektrárny. Jestliže jsou tyto stavby instalované na volných prostranstvích, bude výstavba podléhat základní sazbě daně 21%.

Elektrárny instalované na budovách mohou být :

- samostatnou věcí
- příslušenstvím této budovy

Pokud se prokáže, že výstavba solárního systému je příslušenstvím stavby pro sociální bydlení, lze uplatnit sníženou sazbu 15%.

Stavby pro bydlení, které ale nejsou sociálním bydlením, bude 15% DPH uplatněna pouze v případě, že se bude jednat o změnu dokončené stavby bytového domu nebo rodinného domu, včetně jejich příslušenství. Daňový poplatník musí prokázat, že se jedná o nástavbu, přístavbu nebo stavební úpravu těchto staveb. Pro plátce DPH je celá instalace fotovoltaického systému fakturována bez DPH v režimu přenesené daňové povinnosti podle §92a, zákona o DPH. Pokud vlastník solárních panelů plátcem DPH není, hradí celkovou částku a postupně si tyto náklady odepisuje. [15]

5.4.2 Nárok na odpočet DPH u výrobců energie z OZE

Pokud poplatník odvádí DPH, má nárok na plný odpočet daně, vždy v případě přímého prodeje do rozvodné sítě. Složitější situace nastává u režimu “Zeleného bonusu”. Část energie se spotřebovává ve vlastním objektu a přebytek se dodává do rozvodné sítě. V tomto případě se postupuje v souladu s § 72 zákona o dani z přidané hodnoty *“Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost”*. [16]

5.5 Zákonné pojištění

Provozovatel fotovoltaické elektrárny musí zaplatit povinné zdravotní i sociální pojištění z příjmů dosažených provozem elektrárny, stejně jako podnikatel v jakémkoliv oboru. Pokud je to pro podnikatele hlavní samostatná výdělečná činnost a je jeho to jediný zdroj příjmů je jeho povinností platit sociální pojištění v pravidelných měsíčních zálohách.

V případě vedlejší samostatné výdělečné činnosti je jeho povinnost závislá na výši dosažených příjmů po odpočtu výdajů. Podle § 10 odst. 2 zákona o důchodovém pojištění. [17]

6 METODIKA

Praktickou část jsem rozdělila do dvou základních částí

V první části se zaměřím na vykazování a účtování u výrobce energie z FVE. Na dvou naprosto odlišných modelech solárních systémů uplatním poznatky získané v teoretické části.

U standardního modelu výrobce energie s FVE umístěnou na střeše rodinného domu budu prezentovat na jednotlivých příkladech evidence příjmů a výdajů, evidence pohledávek a závazků, daňovou evidenci s konečnou účetní závěrkou.

Jako druhou modelovou variantu jsem vybrala finančně nákladnou FVE, realizovanou na volném prostranství, zachycující problematiku a náročnost různorodého odpisování. Vypočítám na základě získaných údajů od nejmenované společnosti s r.o. pořizovací cenu FVE, stanovím odpisy včetně odpisového plánu dle platné legislativy. Jelikož je investice rozčleněna do několika částí, které jsou zařazeny do různých odpisových skupin a odlišně se odepisují, vytvořím několik návrhů evidenčních karet majetku. V neposlední řadě zmapuji možné případy účtování, které zrekapituluji v abstraktních účetních výkazech. V závěru bude možné provést porovnání obou způsobů účetní evidence a identifikovat případné rozdíly mezi nimi.

Druhá část je zaměřena na proces vykazování, kalkulaci cen a účtování u obchodníka s energií (povinně vykupujícího), který nakupuje energii od výrobce. V prvním kroku popíši základní pojmy související s energetickým trhem.

Na několika příkladech budu aplikovat účtování dodané elektřiny jednotlivých výrobců na základě účetních a daňových předpisů. V prvním případě to bude vyúčtování přebytků energie od neplátce DPH s vybranou formou podpory zeleného bonusu, stejný případ dodané energie od plátce DPH a poslední příkladem bude prodej dodané energie za výkupní cenu s odvodem solární daně a vykázanou zápornou cenou.

Patřičná pozornost bude věnována také komplikovanému principu kalkulace a výpočtu cenových odchylek a vzájemné vyúčtování mezi operátorem trhu a subjektem zúčtování přebírajícího odpovědnost za odchylky.

V závěru budu prezentovat efektivnější zpracování účetních dat prostřednictvím self-billingu.

Z důvodu ochrany osobních údajů nejsou v této práci uvedeny názvy firem, které mi poskytly podklady a informace ke zpracování této bakalářské práce.

7 VYKAZOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ FVE – VÝROBCE ENERGIE

Zákon 165/2012 Sb. vymezuje základní pojem „*Výrobce elektřiny z obnovitelného zdroje*“ jako „*výrobce elektřiny z druhotného zdroje a výrobce elektřiny z vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla*“. [9]

K porovnání účetní daňové evidence u výrobce energie s účetnictvím účetní jednotky, jsem vybrala dvě modelové studie.

7.1 Daňová evidence

Pro vysvětlení použití účetní daňové evidence u výrobce energie jsem zvolila standardní případ.

1. Modelová varianta

Provozovatel je vlastníkem FVE - střešní konstrukce na rodinném domu o instalovaném výkonu 5 kW_p s ideální orientací a sklonem (30-35°), uvedené do provozu v roce 2012. Optimální množství vyrobené energie za rok je 4,9 MWh. Pořizovací cena fotovoltaické elektrárny na klíč byla cca 250 000 Kč včetně 15% DPH. Investice je financována z vlastních zdrojů. V domě jsou používány běžné elektrospotřebiče, odběr elektřiny je celodenní. Lze tedy odhadnout, že se spotřebuje cca 50% z celkové produkce elektrárny pro vlastní využití. Výrobce je zaměstnán a výroba energie je pro něj vedlejším zdrojem příjmu. Zvolil si formu podpory zeleného bonusu. Pro daňové účely bude zpracovávat daňovou evidenci. Postačí aplikace programu Excel.

Tabulka č.1: Evidence příjmů a výdajů – peněžní deník

Příklad evidence příjmů a výdajů-plátce DPH									
Text	datum	Finanční prostředky		Příjmy daňové		Výdaje daňové		Výdaje	
	DUZP	PŘÍJEM	VÝDAJ		DPH	ostatní		DPH	ostatní
investice FVE	10.1.2013		250010 Kč				217 400 Kč	32610 Kč	
ZB	31.3.2013	3 015 Kč		3 015 Kč					
prodej přebytků	31.3.2013	370 Kč		306,25 Kč	64,31 Kč				

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 2: Evidence pohledávek a závazků

Příklad evidence pohledávek a závazků							
Datum	Doklad číslo	Pohledávka	Kč s DPH	Splatnost	Úhrada		Zůstatek
					Dne	Dokl.č.	
31.3.2013	FAO1	ZB - OTE	3015	6.5.2013	6.5.2013	BÚ1	754
Datum	Doklad číslo	Závazek	Kč s DPH	Splatnost	Úhrada		Zůstatek
					Dne	Dokl.č.	
31.3.2013	FAD2	Použití distrib.sítí	980	15.4.2013	13.4.2013	BÚ2	

Zdroj: vlastní zpracování

Evidenční karta majetku se shoduje s tabulkou č.6 (kapitola č. 7.2.)

V následujících obdobích se budou evidovat:

- příjmy ZB od OTE a.s.- dotace za vyrobenou elektřinu z OZE s využitím formy self-billingu (metoda je podrobně popsána v kapitole 8.4), které nejsou předmětem DPH
- příjmy za prodej přebytků vyrobené energie – faktury vystavené vykupujícímu obchodníkovi
- výdaje na drobnou údržbu, pojištění nemovitosti
- výdaje na použití distribučních sítí – doprava elektřiny
- daňově uznatelné výdaje - odpisy

Podnikatel jako OSVČ bude povinně hradit zdravotní pojištění z dosažených příjmů.

Skutečná roční výše zákonného pojistného pro rok 2013 se počítá podle následujících vzorců :

$$\text{Kalkulace ZP} = (\text{příjmy} - \text{výdaje}) * 0,5 * 0,135$$

$$\text{Kalkulace SP} = (\text{příjmy} - \text{výdaje}) * 0,5 * 0,292$$

U provozovatelů, kteří mají FVE jako vedlejší zdroj příjmů je hrazeno pouze sociální pojistné podle výše uvedeného vzorce v případě, že v daném roce jejich základ daně (příjmy - výdaje) dosáhne alespoň částku 62.122 Kč (platnost pro rok 2013). Toto pojistné není daňově uznatelným výdajem.

V případě střešní konstrukce FVE na rodinném domě, který slouží k bydlení a není využíván pro podnikání, jsou uplatňovány a zahrnovány do daňových výdajů daňové odpisy technologické části podle nového ustanovení ZDP (§ 30b). (Odpisový plán je podrobně popsán v kapitole č.7.2).

V počáteční fázi účetního vykazování se provozovateli, který si zvolí formu podpory výkupních cen, vyplatí registrovat se k DPH, protože získá možnost nároku na odpočet u pořízené investice (15% nebo 20% z kupní ceny). Složitější situací by byla zvolená forma zeleného bonusu, kde by si výrobce mohl uplatnit odpočet u příjmů z prodeje přebytků pouze v poměrné části.

Úroky z úvěru podnikatelského účtu lze zahrnout do daňových výdajů a to ve výši poměrné části daňových odpisů, které se vztahují k technologické části. Na stavební spoření se toto zvýhodnění nevztahuje. Z hlediska zdanění je výhodnější pořídit FVE na úvěr, ale cash-flow podnikatele to může ovlivnit negativně. Pokud je zvolena forma podpory Zeleného bonusu, je nutné počítat s tím, že podpora u výroben elektřiny s instalovaným výkonem do 10 kW_p bude vyplácena čtvrtletně operátorem trhu a to pouze 75 % její hodnoty. Splatnost tří čtvrtin částky podpory je stanovena do 21 kalendářních dnů od data vystavení zúčtovacího dokladu, který by měl být vystaven do 15. kalendářního dne měsíce, následujícím po skončení kalendářního čtvrtletí. Zbývající část 25 % bude doplacena až k poslednímu dni druhého měsíce následujícího po skončení kalendářního čtvrtletí. To zkomplikuje cash-flow hlavně u výrobců splácejících úvěr na pořízení fotovoltaických systémů.

7.1.1 Účetní závěrka daňové evidence

Pro účely daňového přiznání se sestavuje účetních závěrka daňové evidence.

Po ukončení účetního období jsou zjišťovány a sumarizovány:

- daňově uznatelné příjmy a daňově uznatelné výdaje, které se zaznamenávají do „výkazu příjmů a výdajů“ (výkaz je součástí daňového přiznání)

- údaje z evidence pohledávek a závazků a majetkových karet, které se vyplňují do „výkazu o majetku a závazcích“ (výkaz je součástí daňového přiznání)
- zjištěný rozdíl mezi příjmy a výdaji - hospodářský výsledek je následně vykazován v daňovém přiznání.

Nevyřízené pohledávky a závazky se převádějí do nového účetního období.

Z celkového hlediska lze doporučit majiteli s FVE upevněnou na střechu nebo fasádu rodinného domu daňovou evidenci bez nutnosti užití účetního programu. Tato forma je preferována z důvodu zpracování malého množství účetních operací, není finančně nákladná, ani náročná na odborné zpracování závěrečných účetních výkazů.

7.2 Finanční účetnictví

U účetní jednotky, která je povinna vést účetnictví se budu podrobněji zabývat pořízením investice a odpisy jednotlivých částí solární elektrárny dle poskytnutých údajů nejmenované firmy. K dispozici jsem dostala vynaložené náklady na jednotlivé části FVE a také vedlejší náklady pořízení.

2. modelová varianta

Sluneční elektrárna byla vystavena na zelené louce s instalovaným výkonem 411 kW_p.

Majitelem je společnost s r.o., toto podnikání není pro jednotlivé společníky hlavní podnikatelskou činností.

Kolaudace s udělením licence byla provedena k 22.12.2010.

Pořizovací cena FVE dosáhla hodnoty 36 454 207,49 Kč

Větší část investice se bude odepisovat jako dočasná stavba na dobu 20 let (stanoveno dle životnosti FVE).

FVE je podporována prostřednictvím výkupní cen, které jsou státem garantovány po dobu 20 let.

Tabulka č.3: Náklady na investici FVE

Datum	Panely,měniče, rozvaděče	Zemní práce	Oplocení (4.sk.)	Nosné konstrukce (4.sk.)	Kabely (4.sk.)	Trafostanice (4.sk.)	EZS (2.sk.)
9.9.10	21321900,00						
9.9.10		179366,00					
13.9.10	3136309,00		550000				
14.9.10		36855,80					
14.9.10		6720,00					
14.9.10		39360,00					
15.9.10				2956000			
15.9.10					466000		
17.9.10		196114,00					
30.9.10		1562,00					
8.10.10	72000,00	135851,50		578000	1107000		
14.10.10		62440,00					
2.12.10	1714352,28	177983,50		186000			
15.1.11		116871,00					
20.1.11	1144320,00					1400620	1040000
25.2.11	-1921120,00						
Celkem	25467761,28	953123,80	550000	3720000	1573000	1400620	1040000

Zdroj:vlastní zpracování dle informací nejmenované firmy

Tabulka č.4: Vedlejší náklady pořízení**FVE kalkulace -vedlejší náklady pořízení**

Datum	Vedlejší náklady	Poznámka
5.1.10	500 000,00	územní a stavební povolení
12.1.10	200 000,00	zprostř. Nové Perspektivy
25.1.10	200 000,00	zprostř. Nové Perspektivy
3.2.10	100,00	kolky
3.2.10	50,00	kolky
24.2.10	45 600,00	energetický audit
29.6.10	75 000,00	příspěvek na připojení
29.6.10	175,00	ověření podpisů/dokumentů
1.7.10	125,00	ověření podpisů/dokumentů
1.7.10	50,00	ověření podpisů/dokumentů
1.7.10	25,00	ověření podpisů/dokumentů

Datum	Vedlejší náklady	Poznámka
27.7.10	60,00	ověření podpisů/dokumentů
30.7.10	150,00	výpis z OR
30.7.10	150,00	výpis z OR
30.7.10	150,00	výpis z OR
30.7.10	150,00	výpis z OR
16.8.10	1 000,00	kolky
1.9.10	630,00	ověření podpisů/dokumentů
2.9.10	5 500,00	právní sl./zřiz.věc.břemene
3.9.10	500,00	kolky
4.9.10	7 000,00	audit projektu pro banku
9.9.10	95 000,00	zprostř. Nové Perspektivy
13.9.10	443 934,42	doprava,ostraha,ost.
13.9.10	14 410,00	doprava, manipulace
13.9.10	120,00	ověření podpisů/dokumentů
13.9.10	4 000,00	kolky
22.9.10	9 600,00	zpracování podkladů - úvěr
22.9.10	3 248,00	doprava betonů
27.9.10	58 000,00	poplatek za poskytnutí úvěru
29.9.10	2 500,00	znalecký posudek
5.11.10	75,00	ověření podpisů/dokumentů
5.11.10	75,00	ověření podpisů/dokumentů
25.11.10	5 500,00	právní pomoc
2.12.10	74 333,32	ostraha objektu
10.12.10	25,00	ověření podpisů/dokumentů
10.12.10	200,00	ověření podpisů/dokumentů
14.12.10	200,00	výpis z OR
14.12.10	100,00	výpis z KN
14.12.10	70,00	kolky
22.12.10	270,00	poplatek za konverzi
27.1.11	60,00	ověření podpisů/dokumentů
24.2.11	16,67	kopírování
24.2.11	75,00	ověření podpisů/dokumentů
24.2.11	225,00	ověření podpisů/dokumentů
26.2.11	1 200,00	věcné břemeno/příslušná obec
Celkem	1 749 702,41	

Zdroj:vlastní zpracování dle informací nejmenované firmy

7.2.1 Kalkulace pořizovací ceny FVE

Pro přesný výpočet vstupních cen a daňových odpisů jednotlivých komponentů FVE budou nejprve propočítány vedlejší náklady pořízení v příslušné poměrné výši, poté budou stanoveny vstupní ceny.

Tabulka č.5: Poměrné rozdělení vedlejších pořizovacích nákladů

Vedlejší pořizovací náklady (VPN)	Částka
Zemní práce	953 123,80
Ostatní vedlejší pořizovací náklady	1 749 702,41
Celkem	2 702 826,21

Rozvrhová základna	Částka	Poměr	Poměr.část VPN
Panely, měniče, rozvaděče	25 467 761,28	0,7919	2 140 297,77
Nosné konstrukce	3 720 000,00	0,1157	312 626,92
Kabely	1 573 000,00	0,0489	132 194,12
Trafostanice	1 400 620,00	0,0435	117 707,40
Celkem	32 161 381,28	1,00	2 702 826,21

Vstupní ceny	Částka	Doba odpisování
Nosné konstrukce	4 032 626,92	20 let od kolaudace 31.12.2030
Kabely	1 705 194,12	20 let od kolaudace 31.12.2030
Trafostanice	1 518 327,40	20 let od kolaudace 31.12.2030
Oplocení	550 000,00	20 let od kolaudace 31.12.2030
Elektronický zabezpečovací systém	1 040 000,00	2.sk.
Celkem	36 454 207,49	

Zdroj: vlastní zpracování

7.2.2 Odpisy – technologická část

Daňové odpisy budou kalkulovány u vybrané technologické části – panely, měniče, rozvaděče podle dle §30b ZDP – rovnoměrně, 240 měsíců. Pro snazší orientaci v tabulce jsou uvedeny pouze odpisy dvou let.

Celý odpisový plán je zaznamenán v příloze č. 1.

Tabulka č. 6: Evidenční karta majetku a odpisový plán – panely, měniče, rozvaděče

Datum zařazení 28. 2.2011
Vstupní cena 27 608 059 Kč
Počet měsíců 240
Měsíční odpis 115 034

Měsíc		Odpis	Oprávky	ZC	VC + TZ
3.11	1	115 034	115 034	27 493 025,00	27 608 059,00
4.11	2	115 034	230 068	27 377 991,00	27 608 059,00
5.11	3	115 034	345 102	27 262 957,00	27 608 059,00
6.11	4	115 034	460 136	27 147 923,00	27 608 059,00
7.11	5	115 034	575 170	27 032 889,00	27 608 059,00
8.11	6	115 034	690 204	26 917 855,00	27 608 059,00
9.11	7	115 034	805 238	26 802 821,00	27 608 059,00
10.11	8	115 034	920 272	26 687 787,00	27 608 059,00
11.11	9	115 034	1 035 306	26 572 753,00	27 608 059,00
12.11	10	115 034	1 150 340	26 457 719,00	27 608 059,00
1.12	11	115 034	1 265 374	26 342 685,00	27 608 059,00
2.12	12	115 034	1 380 408	26 227 651,00	27 608 059,00
3.12	13	115 034	1 495 442	26 112 617,00	27 608 059,00
4.12	14	115 034	1 610 476	25 997 583,00	27 608 059,00
5.12	15	115 034	1 725 510	25 882 549,00	27 608 059,00
6.12	16	115 034	1 840 544	25 767 515,00	27 608 059,00
7.12	17	115 034	1 955 578	25 652 481,00	27 608 059,00
8.12	18	115 034	2 070 612	25 537 447,00	27 608 059,00
9.12	19	115 034	2 185 646	25 422 413,00	27 608 059,00
10.12	20	115 034	2 300 680	25 307 379,00	27 608 059,00
11.12	21	115 034	2 415 714	25 192 345,00	27 608 059,00
12.12	22	115 034	2 530 748	25 077 311,00	27 608 059,00
1.13	23	115 034	2 645 782	24 962 277,00	27 608 059,00
2.13	24	115 034	2 760 816	24 847 243,00	27 608 059,00

Zdroj:vlastní zpracování dle informací nejmenované firmy

Stejný postup výpočtu odpisů by byl použit i u dalších částí FVE. Protože u stavebních částí FVE se jedná o dočasnou stavbu povolenou na 20 let, uvedenou do provozu 22.12.2010 a do majetku zařazenou až 28.2.2011, odpisy jsou stanoveny pouze na 238 měsíců.

7.2.3 Evidence majetku - stavební části FVE

Nosné konstrukce (dočasná stavba) - účetní/daňové odpisy dle §30, odst.4

Datum zařazení	28.2.2011
Odepisování do	31.12.2030
Počet měsíců	238
Vstupní cena	4 032 626,92
Měsíční odpis	16 944

Kabely (dočasná stavba) - účetní/daňové odpisy dle §30, odst.4

Datum zařazení	28.2.2011
Odepisování do	31.12.2030
Počet měsíců	238
Vstupní cena	1 705 194,12
Měsíční odpis	7 165

Trafostanice (dočasná stavba) - účetní/daňové odpisy dle §30, odst.4

Datum zařazení	28.2.2011
Odepisování do	31.12.2030
Počet měsíců	238
Vstupní cena	1 518 327,40
Měsíční odpis	6 380

Oplocení (dočasná stavba) - účetní/daňové odpisy dle §30, odst.4

Datum zařazení	28.2.2011
Odepisování do	31.12.2030
Počet měsíců	238
Vstupní cena	550 000,00
Měsíční odpis	2 311

Elektronický zabezpečovací systém

Zařazení do hmotného majetku - odpisová skupina č. 2

daňové odpisy – 5 let

účetní odpisy - 10 let

	účetní odpisy	daňové odpisy
Datum zařazení	28.2.2011	28.2.2011
Odepisování do	28.2.2021	28.2.2016
Počet měsíců	120	60
Vstupní cena	1 040 000,00	1 040 000,00
Měsíční odpis	8 667	17 333

Zdroj:vlastní zpracování dle informací nejmenované firmy

7.2.4 Účetní závěrka

Následné účtování a standardní účetní operace FVE jsou shrnuty v níže uvedené tabulce č. 7. Lze využít jednoduché účetní programy a po uzavření účetních knih na konci účetního období sestavit podle zákona č. 563/1991 Sb. § 18 a § 20 účetní závěrku v zjednodušeném rozsahu. Tento způsob evidence je povinný pro ÚJ, které vznikly do konce roku 2010 a musí být zpracováván minimálně 5 let i v případě, že se jedná o fyzickou osobu.

Tabulka č. 7: Účtování účetní jednotky - FVE

Účetní jednotka - FVE			
	Účetní operace	MD	D
1.	Výdaje při výstavbě	042	321,211,221,461
2.	Zařazení do užívání	021,022	042
3.	Odpisy	551	081,082
4.	Běžná údržba	511	321
5.	Pojištění	548	325,379
6.	Daň z příjmů	591,592	341
7.	Tvorba rezervního fondu	431	421
8.	Podíly na zisku	431	364

	Účetní operace	MD	D
9.	Srážková daň 15%	364	342
10.	Externí a ostatní služby	518	321
11.	Výnosy z vyrobené energie	311	601,602
12.	DPH z vyrobené energie	311	343
13.	Odvod solární daně 26%	538	345
14.	Splátka úvěru	461	221
15.	Úroky z úvěru	562	461
16.	Úroky z vlastních výnosů	221	662
17.	Úhrada záloh – závazky k FÚ	341,342,343	221

Zdroj:vlastní zpracování

V rámci účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu navrhuji zpracovávat tyto výkazy:

- **Rozvaha** – přehled o majetku (FVE) a o zdrojích jeho krytí (dlouhodobý úvěr, vlastní kapitál)

aktiva - účty 022 (-082), 021 (-081), 042, 211, 221, 311

pasiva – účty 321, 325, 343, 345, 379, 461

- **Výkaz zisku a ztráty**

1. Provozní výsledek hospodaření =

Přidaná hodnota{(601+602) - (511+518)} - daně a poplatky (538)

- odpisy (551)- ostatní provozní náklady (548)

2. Finanční výsledek hospodaření =

Výnosové úroky (662) – nákladové úroky (562)

3. Výsledek hospodaření za běžnou činnost =

(Provozní HV + Finanční HV) – daň z příjmů(591,592)

- **Příloha** - obsahující doplňující informace o účetní jednotce.

Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu není povinnou součástí.

Tabulka č. 8 Komparace účetní evidence

	Daňová evidence	Účtování ÚJ
Použití účet. softwaru	Ne – pouze Excel	Ano
Odborné účetní znalosti	Ne	Ano
Počet účetních operací	6	17
Závěrka - účetní výkazy	Ne	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty + příloha
Daňové přiznání	Ano	Ano

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě analýzy účetních operací s uplatněním principu podvojného zápisu a daňové evidence mohu konstatovat, že byla u druhé modelové varianty zjištěna vyšší náročnost na administrativní a účetní zpracování.

Pokud podnikatelský subjekt splňuje všechny ostatní požadavky platné legislativy, doporučuji vrátit se po pěti letech povinného účetnictví k jednodušší formě - daňové evidenci.

8 VYKAZOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ FVE – OBCHODNÍK S ELEKTŘINOU

8.1 „Obchodník s elektřinou“ versus „povinně vykupující“

Pro pochopení problematiky procesu účtování na energetickém trhu je nutné rozlišit pojmy „obchodník s elektřinou“ a „povinně vykupující“

Podle §2 Zákona č.165/2012 Sb.,o podporovaných zdrojích energie je „*Povinně vykupujícím*“ obchodník s elektřinou určený tímto zákonem nebo vybraný Ministerstvem průmyslu a obchodu, který vykupuje elektřinu od výrobce z obnovitelného zdroje vyrobenou ve výrobně elektřiny na vymezeném území”[9]

V současné době jsou to v České republice tyto společnosti:

Pražská energetika a.s. 

Skupina PRE se soustřeďuje na prodej elektřiny, obchodování s elektřinou, její distribuci, výrobu a doplňkové energetické služby. Hlavním úkolem je zajistit provoz, správu a obnovu distribučních sítí na jeho zásobovacím území v Praze a v Roztokách u Prahy. [18]

ČEZ Prodej, a.s. 

Společnost ČEZ patří do rozsáhlé skupiny firem – Skupiny ČEZ, k jejím hlavním činnostem patří těžba surovin, výroba, distribuce a obchod s elektřinou. Významně se angažuje v oblasti telekomunikací, informatiky, jaderného výzkumu, projektování, výstavby a údržby energetických zařízení nebo zpracování vedlejších energetických produktů. [19]

E.ON Energie a.s. 

Společnost E.ON Energie a.s. se v rámci energetické skupiny v České republice soustřeďuje na obchodování s elektrickou energií a plynem, výhradně na českém trhu. [20]

Vykupující obchodník je v tomto zákoně definován jako *“obchodník s elektřinou, který vykupuje vyrobenou elektřinu od výrobce”* [9]

V roce 2012 jsou to tyto různých společností , např.

E.ON Energie, a.s., CENTROPOL ENERGY, a.s., RWE, Pražská plynárenská, a.s, X Energie, s.r.o., COMFORT ENERGY s.r.o., LAMA energy a.s., ČEZ, Amper Market, a.s., EP Energy Trading, a.s., Pražská energetika, a.s., Energie2, a.s., Pragoplyn, a.s., GLOBAL ENERGY, a.s.,

Dalkia, Optimum Energy, s.r.o., Optimum Energy, s.r.o. FONERGY s.r.o., TAURON Czech Energy s.r.o, AKCENTA ENERGIE a.s., CARBOUNION KOMODITY, s.r.o, ELIMON a.s.,

CORASTA s.r.o., Západosmoravská energetická s.r.o., ST Energy s.r.o., Nano Energies Trade s.r.o., ENERGO LaR s.r.o, Czech Coal a.s., Optim Trade s.r.o., Eneka s.r.o., SVT Group, a.s., Slovenské elektrárne, a.s., V-Elektra, s.r.o., Lumius, spol. s r.o., Europe Easy Energy a.s., České Energetické Centrum a.s., Lumen Energy a.s., VEMEX Energie a.s., ARMEX ENERGY, a.s, BICORN s.r.o. [21]

Zásadní rozdíl mezi těmito subjekty spatřuji ve skutečnosti, že povinně vykupující může být současně také obchodníkem, ale v opačném případě tento princip neplatí.

8.2 Ceny , kalkulace a účetní příklady

K základnímu výkladu účtování energie z OZE u obchodníka s energií budu prezentovat několik možných účetních příkladů, u kterých využiji získané poznatky z teoretické části. Nejprve vyložím základní pojmy související s energetickým trhem.

8.2.1 Smluvní cena

Smluvní cenu mezi výrobcem energie a obchodníkem ovlivňuje mnoho aspektů a pro každý subjekt je zcela individuální. Základní výše je odvozena z rozdílu ceny mezi povinným výkupem a zeleným bonusem z cenového rozhodnutí. Náklady vznikající

z cenových odchylek, za které přebírá odpovědnost právě vykupující subjekt za výrobce, snižují výši smluvní ceny vykupované energie.

Tímto způsobem se podílí výrobce energie na způsobených cenových odchylkách.

(PV – ZB) - průměrná cenová odchylka = základ smluvní ceny

Očekávanou průměrnou cenovou odchylku zveřejňuje každým rokem ERÚ (tabulky č.8). Tyto údaje jsou jen informativního charakteru a slouží pro výrobce energie pro ověření adekvátní smluvní ceny, která jim bude nabídnuta obchodníkem energetického trhu. Jak je z této tabulky patrné, nejvyšší odchylka náleží právě energii vyrobené solárními systémy, protože je nejvíce ovlivněna počasím a nelze ji přesně dlouhodobě predikovat. K dalším hodnotícím kritériím kalkulace smluvní ceny patří tržní cena energie, instalovaný výkon, množství dodané energie.

8.2.2 Cena povinného výkupu

Minimální cena povinného výkupu závisí na datu uvedení výroby energie FVE do provozu na základě cenového rozhodnutí, vydaného ERÚ pro dané období. Její výše je garantovaná po dobu 20 let a každý rok bude navýšena o 2% až 4%, podle vývoje indexu cen průmyslových výrobců. V případě dosažení záporné ceny energie na denním trhu se dodávky o příslušné množství snižují a je zákonnou povinností tuto položku vykázat na daňovém dokladu.

8.2.3 Záporná cena

Pokud nedojde k sesouhlasení nabídky s poptávkou u hodinové ceny silové elektřiny na denním trhu v ČR, projeví se to na záporné hodnotě ceny energie. Podle zákona č. 165/2012 Sb. je výrobce energie v režimu výkupních cen povinen zápornou cenu za smlouvené období vyúčtovat obchodní energetické společnosti a tím snižuje svůj výnos. Rozdíl mezi výkupní cenou a zápornou hodinovou cenou výrobcí zůstává. Jedná se o ojedinělé, nestandardní situace a velmi nízké objemy dodané energie.

Tabulka č.9 : Informace ERÚ o očekávané průměrné roční hodinové ceně a očekávané průměrné ceně odchylky pro daný druh OZE - 2013

Druh obnovitelného zdroje	Kategorie	Průměrná roční hodinová cena (ECSE) [Kč/MWh]	Průměrná cena odchylky [Kč/MWh]
Výroba elektřiny využívající vodní energii	do 10 MW (včetně)	1000	35
Výroba elektřiny využívající energii ze spalování biomasy	O1, O2, O3	1060	35
	S1, S2, S3	1060	35
	P1, P2, P3	1060	35
Výroba elektřiny využívající energii ze spalování skládkového a kalového plynu z ČOV	-	1000	35
Výroba elektřiny využívající energii ze spalování důlního plynu z uzavřených dolů s datem uvedení do provozu do 31. 12. 2012	-	1000	35
Výroba elektřiny využívající energii ze spalování bioplynu v bioplynových stanicích	AF 2	1000	35
	AF 1	1060	35
Výroba elektřiny využívající větrnou energii	-	550	130
Výroba elektřiny využívající sluneční energii	do 30 kWp (včetně)	550	312
	nad 30 kWp	930	312
Výroba elektřiny využívající geotermální energii	-	1000	35

Zdroj : ERÚ

8.2.4 Účetní příklady dodané energie

Dle platného právního předpisu je výrobců FVE povinen fakturovat na základě smluvního vztahu vyrobenou energii (příloha č.2), která je pro obchodníka na energetickém trhu vždy nákladem. Dodané množství energie podléhá kontrole srovnáním s průběhovými daty, která jsou poskytována operátorem trhu.

1. Účetní příklad

Dodavatelem energie je fyzická osoba, která si zvolila formu podpory ZB, prodává své přebytky do elektrizační soustavy za smluvní cenu a není plátcem DPH.

V tomto případě je smluvní cena stanovena na 0,40 Kč/ kWh.

Dodaná energie za období 1.2.2013 – 28.2.2013 184 kWh

Smluvní cena za kwh 0,40 Kč

Celková cena k vyúčtování 73,60 Kč

Tabulka č.10: Účtování - 1.účetní případ

Účtování dodané energie z FVE - DUZP – 28.2.2013			
Sazba DPH	Částka(Kč)	Účet MD	Účet D
	73,60		321
0%	73,60	503	

Zdroj:vlastní zpracování

2. Účetní příklad

Dodavatelem energie je fyzická osoba, která prodává své přebytky (forma podpory-ZB) do elektrizační soustavy a je plátcem DPH.

Dodaná energie za období 1.2.2013 – 28.2.2013	1857 kWh
Smluvní cena za kWh	0,93 Kč
Celková cena k vyúčtování bez DPH	1727,01 Kč

Tabulka č. 11: Účtování - 2 .účetní případ

Účtování dodané energie z FVE - DUZP – 28.2.2013			
Sazba DPH	Částka(Kč)	MD	D
	2089,68		321
	1727,01	503	
21%	362,67	343	

Zdroj:vlastní zpracování

3. Účetní příklad

Dodavatelem energie je právnická osoba, která vyúčtovává povinný výkup (tabulka č.11) do distribuční soustavy, je plátcem DPH.

FVE o instalovaném výkonu nad 30 kW_p byla uvedena do provozu v roce 2009 a ze zákona 165/2012 Sb., podléhá odvodu ze slunečního záření ve výši 26% ze základu daně. Z celkové hodnoty faktury vystavené dodavatelem, se solární daň odečítá a odvádí přímo za poplatníka na příslušný FÚ.

Jelikož se dodávka uskutečnila i v hodinách se zápornou tržní cenou, musí se základ daně o tuto hodnotu snížit.

Tabulka č. 12: Výkupní ceny a roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření

(1.10.) Výkupní ceny a roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření:

r./sl.	Druh podporovaného zdroje (výrobný)	Datum uvedení výrobní do provozu		Instalovaný výkon výrobní [kW]		Jednotarifní pásmo provozování	
		od (včetně)	do (včetně)	od	do (včetně)	Výkupní ceny [Kč/MWh]	Zelené bonusy [Kč/MWh]
	a	b	c	d	e		k
500	Výroba elektřiny využitím slunečního záření	-	31.12.2005	-	-	7 273	6 323
501		1.1.2006	31.12.2007	-	-	15 260	14 310
502		1.1.2008	31.12.2008	-	-	14 882	13 932
503		1.1.2009	31.12.2009	0	30	13 964	13 014
504		1.1.2009	31.12.2009	30	-	13 862	12 912
505		1.1.2010	31.12.2010	0	30	13 005	12 055
506		1.1.2010	31.12.2010	30	-	12 903	11 953
507		1.1.2011	31.12.2011	0	30	7 803	6 853
508		1.1.2011	31.12.2011	30	100	6 141	5 191
509		1.1.2011	31.12.2011	100	-	5 723	4 773
510		1.1.2012	31.12.2012	0	30	6 284	5 334
511		1.1.2013	31. 6. 2013	0	5	3 410	2 460
512		1.1.2013	31. 6. 2013	5	30	2 830	1 880
513		1.7.2013	31.12.2013	0	5	2 990	2 040
514		1.7.2013	31.12.2013	5	30	2 430	1 480

Zdroj: Cenové rozhodnutí ERÚ č. 4/2012

Kalkulace vykazovaných hodnot k 3. účetnímu případu

Dodaná energie za období 1.1.2013 – 31.1.2013 3806 kWh

Výkupní cena (tabulka č.10) 13,862 kWh

Hodnota dodané energie 3806*13,862 52758,77 Kč

Dodání energie za zápornou cenu 22 kWh

Hodnota záporné ceny 22 * -0,425,87 9,37 Kč

Dodaná energie k vyúčtování bez DPH 52 749,40 Kč

DPH 21% 11 077,37 Kč

Dodaná energie k vyúčtování s DPH 63 826,77 Kč

Solární daň je zákonem stanovena na 26% ze ZD 13718 Kč

Zdroj:vlastní zpracování

Tabulka č. 13 : Účtování - 3 .účetní případ

Účtování dodané energie z FVE - DUZP – 31.1.2013			
Faktura dodavatel	Částka (Kč)	MD	D
	50 108,77		321
	52 758,77	503	
	9,37		503
Solární daň 26%	13 718		345
Sazba DPH 21%	362,67	343	

Zdroj:vlastní zpracování

8.3 Vykazování odchylek mezi OTE a subjektem zúčtování

Výrobci přenášejí za svoji výrobu energie odpovědnost za odchylky na obchodníka s energií, který v tomto obchodním vztahu vystupuje jako subjekt zúčtování a sestavuje dlouhodobé předpovědi nákupu a spotřeby energie registrované u operátora trhu. Náklady nebo výnosy z elektřiny na základě kladné nebo záporné odchylky jsou rozdíly mezi plánovanou spotřebou energie (sjednaným hodinovým odběrem) a množstvím vyrobené energie.

Operátor trhu (OTE a.s.) podle platné legislativy vykonává funkci regulátora krátkodobého trhu s elektřinou a v hodinovém režimu zveřejňuje systémovou odchylku v MWh .(tabulka č.13)

Tabulka č.14: Zúčtování odchylek a denní vypořádání

Zúčtování odchylek, denní vypořádání (verze 0) - 01.03.2013									
Hodina	Systémová odchylka (MWh)	Součet absolutních odchylek (MWh)	Kladné odchylky (MWh)	Záporné odchylky (MWh)	Zaokrouhlení odchylek (MWh)	Náklady na RE (Kč)	Náklady na odchylku (Kč)	Zúčtovací cena odchylky (Kč/MWh)	Zúčtovací cena protiodchylky (Kč/MWh)
1	0,902	125,696	63,299	-62,397	-0,002	69 825,60	-200,29	-4,15	-1,00
2	11,307	136,013	73,660	-62,353	-0,007	2 362,30	-2 926,03	-40,57	-1,00
3	39,411	126,959	83,185	-43,774	-0,011	39,40	-11 513,12	-138,93	-1,00
4	39,308	118,540	78,924	-39,616	-0,008	8 502,90	-10 896,88	-138,57	-1,00
5	46,306	157,662	101,984	-55,678	-0,006	46,30	-16 574,85	-163,07	-1,00
6	40,900	189,268	115,084	-74,184	0,000	40,90	-16 515,17	-144,15	-1,00
7	23,508	175,034	99,271	-75,763	-0,008	6 136,10	-8 190,53	-83,27	-1,00
8	-104,209	200,835	48,313	-152,522	0,009	244 870,00	-332 307,61	2 923,14	2 350,00
9	-242,591	341,293	49,351	-291,942	-0,009	702 181,70	-1 167 978,05	4 490,00	2 894,40
10	-372,603	505,939	66,668	-439,271	0,003	1 160 583,20	-1 764 667,97	4 490,00	3 114,82
11	-343,193	469,749	63,278	-406,471	-0,007	974 045,10	-1 653 227,18	4 490,00	2 715,44
12	-301,302	415,802	57,250	-358,552	0,002	656 544,20	-1 312 025,19	4 007,16	2 179,04
13	-466,193	698,051	115,929	-582,122	-0,007	1 484 943,00	-3 618 277,49	6 850,00	3 185,21
14	-634,595	683,707	24,556	-659,151	-0,005	2 230 095,20	-4 428 890,39	6 850,00	3 514,17
15	-539,590	639,972	50,191	-589,781	-0,010	1 362 359,80	-3 009 581,79	5 317,74	2 524,76
16	-443,505	553,185	54,840	-498,345	0,005	917 336,40	-2 273 277,70	4 789,27	2 068,40
17	-141,196	438,296	148,550	-289,746	-0,004	331 963,00	-556 668,62	3 126,57	2 351,01
18	-43,693	204,591	80,449	-124,142	-0,007	103 322,00	-131 356,67	2 590,31	2 364,35
19	-42,190	167,586	62,698	-104,888	-0,010	99 170,00	-123 484,71	2 582,04	2 350,00
20	13,108	155,296	84,202	-71,094	-0,008	10 013,10	-3 875,45	-46,87	-1,00
21	-10,600	221,612	105,506	-116,106	0,000	54 532,60	-31 678,98	2 408,30	2 350,00
22	56,197	189,009	122,603	-66,406	0,003	63 618,70	-24 169,76	-197,68	-1,00
23	95,096	160,310	127,703	-32,607	0,004	21 164,10	-42 598,49	-333,83	-1,00
24	52,422	119,426	85,924	-33,502	-0,022	52,40	-15 816,90	-184,47	-1,00

Zdroj:OTE a.s.

Způsob vzájemného zúčtování budu interpretovat dle vyhlášky 438/2013 Sb.

Výše nákladů nebo výnosů je součinem velikosti odchylky SZ a jednotkové ceny odchylky nebo protiodchylky (tabulka č.13). Ta se stanoví pro každou hodinu zúčtování odchylek z velikosti nákladů na regulaci ES ČR samostatně.

Nákladem se toto vyúčtování stává v případě kladné hodnoty systémové odchylky, která vyjadřuje přebytek elektrické energie v daném časovém intervalu a pokud SZ v tomto čase dosáhne kladné odchylky. To znamená, že saldo skutečné spotřeby a výroby (naměřené hodnoty elektroměrů za všechny odběratele a výrobce SZ) je nižší než predikované (nakoupená elektřina od obchodníků, výrobců a registrovaná v systému OTE). Jestliže ale saldo skutečné spotřeby a výroby je vyšší než predikce, dochází k záporné odchylce u SZ. Ten tímto napomáhá vyrovnání systémové odchylky a stává se to pro společnost výnosem.

Stejný princip je platný při záporné hodnotě systémové odchylky, tedy při nedostatku elektřiny v energetické soustavě.

Pro lepší názornost jsem vypracovala níže uvedené schéma

Tabulka č. 15 : Vyúčtování cenových odchylek z elektřiny

OTE a.s.	Subjekt zúčtování
Kladná hodnota systémové odchylky Přebytek elektřiny v DS	Náklad – kladná odchylka SZ skutečné saldo dodávky a spotřeby < predikované + Výnos - záporná odchylka SZ skutečné saldo dodávky a spotřeby > predikované
Záporná hodnota systémové odchylky Nedostatek elektřiny v DS	Náklad - záporná odchylka SZ skutečné saldo dodávky a spotřeby > predikované + Výnos – kladná odchylka SZ skutečné saldo dodávky a spotřeby < predikované

Zdroj: vlastní zpracování

Pro subjekt zúčtování může vypořádání cenových odchylek znamenat z hlediska účetního vykazování náklad nebo také výnos, jak je interpretováno na níže zpracovaném příkladě. Pro kalkulaci jsem použila údaje odchylky SZ - vykupujícího obchodníka.

Tabulka č. 16 Kalkulace cenových odchylek

1.3.2013	1.hod	3.hod	8.hod	9.hod
odchylka SZ (MWh)	28,82	-1,94	47,07	-128,61
odchylka OTE (MWh)	0,90	39,41	-104,21	-242,59
cena odchylky (Kč/MWh)	-4,15	-138,93	2 923,14	4 490,00
cena protiodchylky (Kč/MWh)	-1,00	-1,00	2 350,00	2 894,40
náklady SZ (Kč)	-119,62	0,00	0,00	-577 449,92
výnosy SZ(Kč)	0,00	1,94	110 621,55	0,00

případ 1

odchylka SZ +

odchylka OTE +

=> náklady SZ

případ 2

odchylka SZ -
odchylka OTE

+

=> výnosy SZ

případ 3

odchylka SZ +

odchylka OTE-

=> výnosy SZ

případ 4

odchylka SZ -

odchylka OTE-

=> náklady SZ

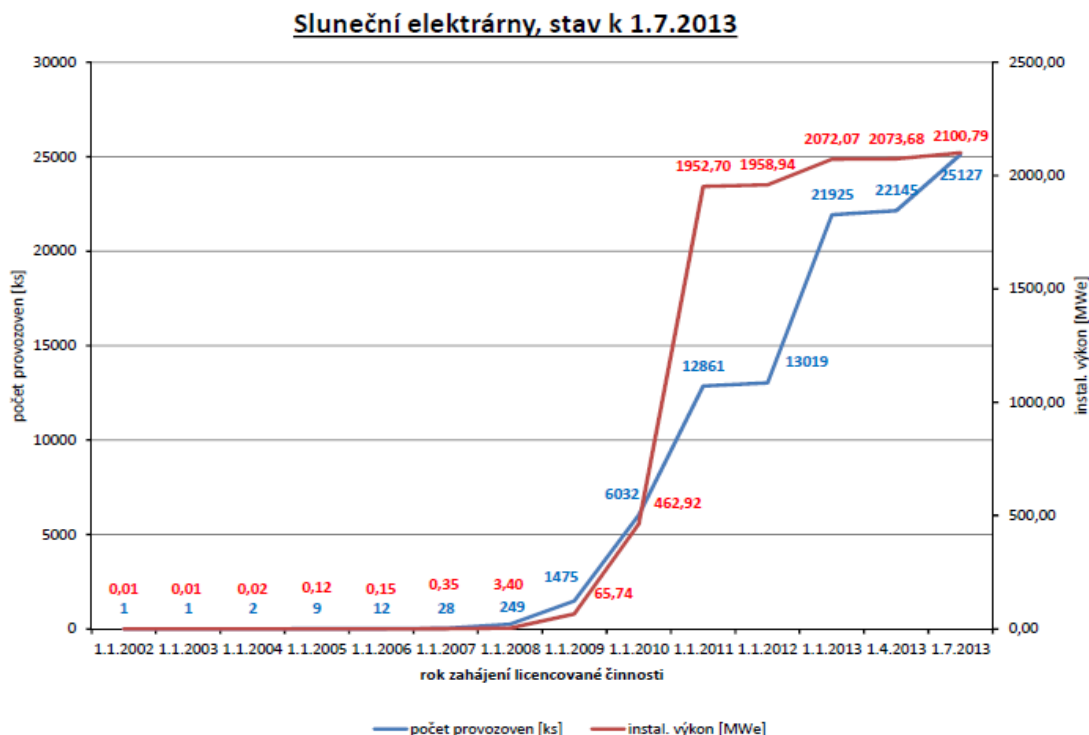
Zdroj: vlastní zpracování

8.4 Self-billing

U energetických společností spatřuji problém v přibývajícím množství dodavatelů energie z obnovitelných zdrojů. Od roku 2009 vzrostl počet provozoven z 6 032 na 25 127 a do 1.7.2013 se znásobil počet FVE více než čtyřnásobně (tabulka č.15).

Tabulka č.17 Vývoj solárních elektráren 2002 - 2013

Td



Zdroj:ERÚ

Tato situace klade vyšší nároky na účetní zpracování nadprůměrného počtu dat, která narůstají především ve čtvrtletích, Ze srovnání všech tří účetních případů(str.39-40) je patrné, že od roku 2011 je zpracování dodavatelských daňových dokladů náročnější také na kalkulaci z důvodu odvodu solární daně a od 1.1.2013 z důvodu vykazování záporné ceny. Proto doporučuji obchodníkům s energií využít moderní způsob účetního zpracování faktur tzv. “Self-billing” neboli “Samofakturaci”

Principem této metody zpracování je vystavení daňového dokladu vykupujícím obchodníkem, který je zplnomocněn výrobcem a tuto povinnost za něj dobrovolně přebírá. Základním předpokladem je uzavření smlouvy mezi výrobcem a obchodníkem, kde jsou jasně vymezené podmínky, práva i povinnosti pro obě zúčastněné strany. Tato internetová aplikace umožní zobrazení vytvořeného návrhu Faktury a zprostředkuje

jeho doručení výrobcí, jehož povinností je provést věcnou kontrolu správnosti údajů uvedených na faktuře, a její odsouhlasení. Po této akceptaci teprve dochází k vytvoření daňového dokladu, který kupující obchodník zpřístupní na internetovém portálu pro potřebu výrobce.

K základním nezbytným požadavkům pro výrobce patří:

- Zřízení komerčního nebo jiného kvalifikačního certifikátu, který by zajišťoval formu elektronického podpisu
- Registrace v CS OTE ,operátor trhu poskytuje průběhová data dodávky elektřiny jednotlivých výrobců.
- Připojení jedné výrobní pouze k jednomu EAN(18- místnému identifikátoru výrobní)
- Volba formy podpory
- PC technika s připojením k Internetu, s nainstalovaným běžně používaným operačním systémem Microsoft Windows

Klasickým způsobem pořízení je zaúčtováno jedním pracovníkem průměrně dvacet dokladů za hodinu.

Tabulka č.18 Zaúčtování individuální dodavatelské faktury - SAP

The screenshot shows the SAP 'Změna dokladu: View pořizování' (Change Invoice: View Preparation) screen. The top menu includes 'Doklad', 'Zpracování', 'Skok', 'Dodatky', 'Nastavení', 'Prostředí', 'Systém', and 'Nápověda'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main area displays the following data:

Číslo dokladu	3200041404	Účetní okruh	4013	Fiskální rok	2013
Datum dokl.	31. 07. 2013	Datum účtování	13. 08. 2013	Období	8
Reference	830670	Č.dok.n.rámec			
Měna	CZK	Texty existují	<input type="checkbox"/>	Skup.ledgerů	

Below this is another toolbar with icons for search, print, and other functions. At the bottom, a table displays the invoice items:

Úč...	Pol.	ÚK	Z	AltÚč	P	Účet	Označení	Množství	ZMJ	Částka	Měna	Dř	Zakázka
4013	1	31		321100		2358873	Elektromontáže ...			39,246,00-	CZK	**	
	2	40		503400		1702003001	NÁKUP EL OBN...	27,487	MWH	32.434,66	CZK	55	802000701
	3	40		548801		1734999000	OST PROV NÁK...			0,06	CZK	99	803000009
	4	40		343100		1561100000	ZÁV DPH - DAŇ...			6.811,28	CZK	55	

Zdroj: vlastní zpracování

Využitím možnosti mechanické formy účetních dokladů, špičkových účetních informačních systémů a jejich propojením se samofakturací lze provádět hromadná zaúčtování, která pozitivně ovlivňují ekonomickou výkonnost podniku. Během jedné hodiny lze zaúčtovat a vystavit až sto dokladů a zvýšit produktivitu práce pracovníka až pětinásobně.

Tabulka č.19 Hromadné zaúčtování při využití self-billingu – SAP

Program nahrání deníku			
ZFR116610007	F5312	Doklad 3200042623	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610010	F5312	Doklad 3200042624	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610013	F5312	Doklad 3200042625	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610016	F5312	Doklad 3200042626	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610019	F5312	Doklad 3200042627	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610022	F5312	Doklad 3200042628	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610025	F5312	Doklad 3200042629	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610028	F5312	Doklad 3200042630	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610031	F5312	Doklad 3200042631	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610034	F5312	Doklad 3200042632	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610037	F5312	Doklad 3200042633	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610040	F5312	Doklad 3200042634	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610043	F5312	Doklad 3200042635	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610046	F5312	Doklad 3200042636	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610049	F5312	Doklad 3200042637	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013
ZFR116610052	F5312	Doklad 3200042638	byl zaúčtován v účet.okruhu 4013

Tento způsob vystavování účetních dokladů je výhodný pro oba smluvní partnery:

- zkracuje se časový limit zpracování dokumentů
- ve srovnání s ručním zadáváním údajů je omezena chybovost
- snižuje se počet opožděných plateb, tím se předchází konfliktům a upevňují se vzájemné vztahy mezi výrobcem a kupujícím

Problematickou stránku shledávám ve vyšších nákladech při implementaci u menších obchodních společností a použití této účetní formy zpracování (tabulka č.17) v kombinaci se zpracováním klasicky vystavených faktur (tabulka č. 16), pokud není dosaženo souhlasu s elektronickou fakturací u všech výrobců. Také v případech, kdy se u dodavatele elektřiny musí data zpracovávat nestandardně, jako např. více druhů výroben (MVE a FVE nebo KVET a FVE) je připojeno k jednomu EAN, nebo z důvodu exekučního řízení, nelze tento proces self-billingu využít.

9 ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo prostudovat, zpracovat a vytvořit transparentní ucelený pohled na účetní, legislativní, a organizační problematiku účetního vykazování obnovitelných zdrojů energie u vybraných účastníků trhu s elektřinou.

V teoretické části jsou kromě vysvětlení základních pojmů shromážděny aktuální legislativní informace týkající se obnovitelných zdrojů energie. Klíčovým tématem je solární energie, na kterou je celá práce zaměřena. Získané poznatky z prostudovaného zákona 165/2012 sb., o podporovaných zdrojích energie a Cenového rozhodnutí ERÚ č. 4/2012 jsou interpretovány ve zpracovaném schématu organizačního procesu prodeje energie z FVE v podmínkách ČR. Součástí teorie je také analýza z pohledu účetního, daňového a státní podpory.

Cílem praktické části bylo komplexně zachytit v účetnictví proces výroby a nákupu solární energie a porovnat dvě možné formy účetního vykazování.

U účetního vykazování výrobce energie byly záměrně zvoleny dvě odlišné modelové varianty provozovatelů solárních elektráren.

U první z nich, solárního systému umístěném na rodinném domě o instalovaném výkonu do 5 kW_p, bylo zvoleno zpracování účetnictví pomocí daňové evidence. Po podrobné analýze možných účetních a daňových aspektů této modelové studie byla daňová evidence a závěrečné výkazy zpracované v daňovém přiznání posouzeny jako plně dostačující bez vyšších nároků na administrativu.

U druhého modelu – FVE o instalovaném výkonu nad 100 kW_p, byla shledána problematickou z účetnického hlediska zejména počáteční fáze - pořízení investice. Prioritou bylo rozdělení finančně nákladného solárního systému do jednotlivých částí z hlediska daňových odpisů. Získané údaje o vynaložených finančních prostředcích a vedlejších nákladech pořízení od nejmenované firmy byly využity pro kalkulaci pořizovacích cen jednotlivých komponentů FVE.

Solární panely, měniče a rozvaděče byly zařazeny jako technologická část podle § 30 b ZDP. V celkové podobě jsou součástí přílohy.

Stavební části FVE byly odepisovány rovnoměrně, dle povolení stavebního úřadu na dobu 20 let. V kapitole 8 jsou zmíněny ve formě evidenčních karet majetku.

V konečné fázi byly zmapovány běžné účetní operace, dle principu podvojného zápisu a nastíněna sestava výkazů účetní závěrky. Účtování v následujících letech po uvedení elektrárny do provozu bylo klasifikováno jako nenáročné, ale protože se jedná o právnickou osobu, zapsanou v OR, možnost volby daňové evidence byla vyloučena.

Závěrem lze vyhodnotit, že odpověď na otázku volby možného účetního vykazování u výrobce energie z FVE je závislá na mnoha individuálních aspektech jako např. instalovaný výkon FVE (velikost), umístění, volba státní podpory, hlavní nebo vedlejší zdroj příjmu atd., a není možné ho paušalizovat. Vzhledem k nízkému počtu opakujících se účetních operací však může být doporučena většině výrobců, v případě, že splňuje podmínky zákona o účetnictví, daňová evidence. Z hlediska úspory vynaložených prostředků na software a odborné zpracování povinné účetní závěrky je tato forma účetní evidence adekvátní.

Poslední celek této práce je věnován účetnímu vykazování z pozice obchodníka s energií. Je zaměřen na kalkulaci výkupních cen a způsob vyúčtování mezi výrobcem energie a vykupujícím obchodníkem. Na jednotlivých příkladech byly prezentovány možnosti výkupu energie podle příslušné formy podpory. Z hlediska účetního vykazování je dodaná energie nákladem. Analýza vyúčtování cenových odchylek mezi subjektem zúčtování a operátorem trhu potvrdil variantu nejen nákladu, ale také výnosu u subjektu zodpovědného za odchylku.

Primárním problémem v účetnictví vykupujících energetických společností se jeví extrémní množství přijatých daňových dokladů ve čtvrtletních etapách a proto byla doporučena moderní forma účetního zpracování – selfbilling, která z dlouhodobého hlediska snižuje celkové náklady společností energetického trhu.

10 SUMMARY

The aim of the Bachelor thesis is to study, work and create transparent comprehensive view of the financial, legal, and organizational issues of the financial reporting of renewable energy in selected electricity market participants.

In addition to the theoretical part explains the basic concepts of the current legislative collected information on renewable energy sources. The issue is solar energy, which is a work-oriented. The theory is the analysis from the perspective of accounting, tax and state aid.

In the practical part is complex captured production and purchase of solar energy in the accounting process and compare two possible forms of financial reporting.

In the practical part is deliberately chosen two different model variants solar power plant operators.

The first of these, the solar system fitted to a family house with an installed capacity of up to 5 kWp is selected accounting treatment using tax records. After a detailed analysis of possible accounting and tax aspects of the model studies is evaluated a final tax accounting statements prepared in tax returns as fully satisfactory without higher demands on administration.

The second model - the PV installed capacity of 100 kWp, is found to be problematic in terms of accountancy in particular the initial phase – The priority distribution is financially expensive solar system into its parts in terms of tax depreciation. The obtained data of expended financial resources and secondary costs of purchase from an unnamed company are used to calculate the cost of the individual components PVP.

Solar panels, inverters and switchgear are included as part of the technology by § 30 b of the ITA. The total form is annexed.

Construction of photovoltaic power plants are depreciated according to the building permit office for 20 years. In chapter 8 are noted in the form of registration property cards .

In the final phase are mapped current accounting operations, according to the principle of double entry and outlined financial statements. Accounting in the years after put-

ting power station into operation is not complicated, but because it is a company registered in the OR, the choice of tax records is excluded.

In conclusion we can evaluate that the answer to the question of possible choices of financial reporting by manufacturers of photovoltaic energy is dependent on many individual aspects such as installed capacity of photovoltaic (magnitude), location, choice of state aid, primary or secondary income source, etc., and it can not be generalize.

Due to the low number of recurring accounting operations may be recommended by most manufacturers, if it meets the conditions of the law on accounting, tax accounting. In terms of cost-savings on software and professional processing of financial statements, this form of financial reporting adequate.

The last unit of this thesis is dedicated to the accounting reporting of energy trader positions. It focused on the calculation of the purchase prices and method of accounting for between energy producer and energy trader. On each of the examples are presented options to purchase energy under appropriate forms of government support.

From the perspective of financial reporting is delivered energy cost. Analysis of settlement of price differences between the accounting entity and the energy market operator is confirmed not only costs but also income the entity responsible for the deviation.

The primary problem in accounting energy companies appears to be an extreme amount of tax documents received in quarterly periods, and therefore the recommended form of modern accounting treatment - selfbilling that in the long run reduces the total cost of the energy market.

12 Přehled použitých pramenů

Literární zdroje:

- [1] Zákon č. 17/1992 Sb., o životním prostředí, ve znění pozdějších předpisů
- [2] Zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů)
- [3] ČENEK, M. a kol.. *Obnovitelné zdroje energie*. Praha: FCC PUBLIC,2001.208 s. ISBN 80-901985-8-9
- [6] LIBRA MARTIN, POULEK VLADISLAV. *Fotovoltaika,teorie i praxe využití solární energie - 2. doplněné vydání* .Praha: ILSA 2010.165 s ISBN 978-80-904311-5-7
- [7] Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)
- [8] Zákon 155/2010 Sb.,
- [9] Zákon č.165/2012 sb.,o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů.
- [10] Cenové rozhodnutí Energetického regulačního úřadu č. 4/2012 ze dne 26. 11. 2012
- [14] zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, § 7 odst.1

Další použitá literatura

1. ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví 2006 pro střední školy a veřejnost*. 8. upravené vydání. Znojmo: Vzdělávací středisko ing. Pavel Štohl, 2006. 199 s.
2. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Zlín: ANAG, spol. s r. o., 2011. 1032ISBN 978-80-7263-633-4
3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
4. Zákon č.586/1992 Sb.,o daních z příjmu

Internetové zdroje

[4] <http://www.zdrojeenergie.blogspot.cz/2008/10/energie-vody.html>

[5] <http://www.cez.cz/cs/vyroba-elekriny/obnovitelne-zdroje>

[11] <http://www.4t.cz/clanky/vykupni-ceny-fotovoltaicke-energie>

[12] http://www.stormware.cz/podpora/LegServis/Fotovoltaicke_elektrarny_2011.aspx

[13] <http://www.solarnistavebnice.cz>

[15] <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d29058v36257-fotovoltaika-a-jeji-danove-reseni>

[16] <http://www.podnikatel.cz/clanky/solarni-elektrarny-a-dph>

[17] <http://www.aelsolar.cz/nejcastejsi-otazky.html>

[18] <http://www.pre.cz>

[19] <http://www.cez.cz>

[20] <http://www.eon.cz>

[21] <https://www.ote-cr.cz>

13 Seznam použitých symbolů a zkratek

OZE	obnovitelné zdroje energie
FVE	fotovoltaická elektrárna
PV	článek fotovoltaický
PV	povinný výkup
kW _p	watt peak
MW _p	megawatt peak
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů
PC	pořizovací cena
VC	vstupní cena
TZ	technické zhodnocení
ZD	základ daně
ZC	zůstatková cena
č.	číslo
§	paragraf
Sb.	sbírky
atd.	a tak dále
např .	například
%	procento
MWh	megawatthodina
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
ERÚ	Energetický regulační úřad
PDS	přenosová distribuční soustava
OTE a.s.	operátor trhu
IČ	identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
ES ČR	energetická soustava ČR
CS OTE	centrum služeb operátora trhu
PC	počítač
MVE	malá vodní elektrárna
KVET	kombinovaná výroba elektřiny a tepla
a.s.	akciová společnost
s.r.o.	společnost s ručením omezeným

DUZP	den uskutečnění zdanitelného plnění
MD	má dáti
D	dal
SZ	subjekt zúčtování
kWh	Watt hodina
MWh	megawatt hodina
EAN	identifikační číslo výroby
ÚJ	účetní jednotka
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
DS	distribuční soustava
KN	katastr nemovitostí
OR	obchodní rejstřík
FÚ	finanční úřad
ZP	zdravotní pojištění
SP	sociální pojištění

14 Seznam tabulek

Schéma č.1	Proces registrace, výkupu a podpory elektřiny z OZE od 1.1.2013
Tabulka č.1	Evidence příjmů a výdajů
Tabulka č. 2	Evidence pohledávek a závazků
Tabulka č.3	Náklady na investici FVE
Tabulka č.4	Vedlejší náklady pořízení
Tabulka č.5	Poměrné rozdělení vedlejších pořizovacích nákladů
Tabulka č. 6	Evidenční karta majetku a odpisový plán
Tabulka č. 7	Účtování účetní jednotky - FVE
Tabulka č. 8	Komparace účetní evidence
Tabulka č. 9	Informace ERÚ o očekávané průměrné roční hodinové ceně a očekávané průměrné ceně odchylky pro daný druh OZE 2013
Tabulka č. 10	Účtování - 1.účetní případ
Tabulka č. 11	Účtování - 2 .účetní případ
Tabulka č.12	Výkupní ceny a roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření
Tabulka č. 13	Účtování - 3 .účetní případ
Tabulka č. 14	Zúčtování odchylek a denní vypořádání
Tabulka č. 15	Vyúčtování cenových odchylek z elektřiny
Tabulka č. 16	Kalkulace cenových odchylek
Tabulka č.17	Vývoj solárních elektráren 2002 - 2013
Tabulka č.18	Zaúčtování individuální dodavatelské faktury - SAP
Tabulka č. 19	Hromadné zaúčtování při využití self-billingu – SAP

15 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č.1 Evidenční karta majetku a odpisový plán – panely, měniče, rozvaděče

Příloha č.2 Smlouva o dodávce elektřiny

Panely, měniče, rozvaděče - účetní/daňové odpisy dle §30b - 240 měsíců**Datum zařazení****28.2.2011****Vstupní cena****27 608 059,00****Měsíční odpis****115 034**

Měsíc	Splátka	Odpis	Oprávk	ZC	VC + TZ
3.11	1	115 034	115 034	27 493 025,00	27 608 059,00
4.11	2	115 034	230 068	27 377 991,00	27 608 059,00
5.11	3	115 034	345 102	27 262 957,00	27 608 059,00
6.11	4	115 034	460 136	27 147 923,00	27 608 059,00
7.11	5	115 034	575 170	27 032 889,00	27 608 059,00
8.11	6	115 034	690 204	26 917 855,00	27 608 059,00
9.11	7	115 034	805 238	26 802 821,00	27 608 059,00
10.11	8	115 034	920 272	26 687 787,00	27 608 059,00
11.11	9	115 034	1 035 306	26 572 753,00	27 608 059,00
12.11	10	115 034	1 150 340	26 457 719,00	27 608 059,00
1.12	11	115 034	1 265 374	26 342 685,00	27 608 059,00
2.12	12	115 034	1 380 408	26 227 651,00	27 608 059,00
3.12	13	115 034	1 495 442	26 112 617,00	27 608 059,00
4.12	14	115 034	1 610 476	25 997 583,00	27 608 059,00
5.12	15	115 034	1 725 510	25 882 549,00	27 608 059,00
6.12	16	115 034	1 840 544	25 767 515,00	27 608 059,00
7.12	17	115 034	1 955 578	25 652 481,00	27 608 059,00
8.12	18	115 034	2 070 612	25 537 447,00	27 608 059,00
9.12	19	115 034	2 185 646	25 422 413,00	27 608 059,00
10.12	20	115 034	2 300 680	25 307 379,00	27 608 059,00
11.12	21	115 034	2 415 714	25 192 345,00	27 608 059,00
12.12	22	115 034	2 530 748	25 077 311,00	27 608 059,00
1.13	23	115 034	2 645 782	24 962 277,00	27 608 059,00
2.13	24	115 034	2 760 816	24 847 243,00	27 608 059,00
3.13	25	115 034	2 875 850	24 732 209,00	27 608 059,00
4.13	26	115 034	2 990 884	24 617 175,00	27 608 059,00
5.13	27	115 034	3 105 918	24 502 141,00	27 608 059,00
6.13	28	115 034	3 220 952	24 387 107,00	27 608 059,00
7.13	29	115 034	3 335 986	24 272 073,00	27 608 059,00
8.13	30	115 034	3 451 020	24 157 039,00	27 608 059,00
9.13	31	115 034	3 566 054	24 042 005,00	27 608 059,00
10.13	32	115 034	3 681 088	23 926 971,00	27 608 059,00
11.13	33	115 034	3 796 122	23 811 937,00	27 608 059,00
12.13	34	115 034	3 911 156	23 696 903,00	27 608 059,00
1.14	35	115 034	4 026 190	23 581 869,00	27 608 059,00
2.14	36	115 034	4 141 224	23 466 835,00	27 608 059,00
3.14	37	115 034	4 256 258	23 351 801,00	27 608 059,00
4.14	38	115 034	4 371 292	23 236 767,00	27 608 059,00
5.14	39	115 034	4 486 326	23 121 733,00	27 608 059,00
6.14	40	115 034	4 601 360	23 006 699,00	27 608 059,00
7.14	41	115 034	4 716 394	22 891 665,00	27 608 059,00
8.14	42	115 034	4 831 428	22 776 631,00	27 608 059,00
9.14	43	115 034	4 946 462	22 661 597,00	27 608 059,00
10.14	44	115 034	5 061 496	22 546 563,00	27 608 059,00
11.14	45	115 034	5 176 530	22 431 529,00	27 608 059,00
12.14	46	115 034	5 291 564	22 316 495,00	27 608 059,00
1.15	47	115 034	5 406 598	22 201 461,00	27 608 059,00
2.15	48	115 034	5 521 632	22 086 427,00	27 608 059,00

3.15	49	115 034	5 636 666	21 971 393,00	27 608 059,00
4.15	50	115 034	5 751 700	21 856 359,00	27 608 059,00
5.15	51	115 034	5 866 734	21 741 325,00	27 608 059,00
6.15	52	115 034	5 981 768	21 626 291,00	27 608 059,00
7.15	53	115 034	6 096 802	21 511 257,00	27 608 059,00
8.15	54	115 034	6 211 836	21 396 223,00	27 608 059,00
9.15	55	115 034	6 326 870	21 281 189,00	27 608 059,00
10.15	56	115 034	6 441 904	21 166 155,00	27 608 059,00
11.15	57	115 034	6 556 938	21 051 121,00	27 608 059,00
12.15	58	115 034	6 671 972	20 936 087,00	27 608 059,00
1.16	59	115 034	6 787 006	20 821 053,00	27 608 059,00
2.16	60	115 034	6 902 040	20 706 019,00	27 608 059,00
3.16	61	115 034	7 017 074	20 590 985,00	27 608 059,00
4.16	62	115 034	7 132 108	20 475 951,00	27 608 059,00
5.16	63	115 034	7 247 142	20 360 917,00	27 608 059,00
6.16	64	115 034	7 362 176	20 245 883,00	27 608 059,00
7.16	65	115 034	7 477 210	20 130 849,00	27 608 059,00
8.16	66	115 034	7 592 244	20 015 815,00	27 608 059,00
9.16	67	115 034	7 707 278	19 900 781,00	27 608 059,00
10.16	68	115 034	7 822 312	19 785 747,00	27 608 059,00
11.16	69	115 034	7 937 346	19 670 713,00	27 608 059,00
12.16	70	115 034	8 052 380	19 555 679,00	27 608 059,00
1.17	71	115 034	8 167 414	19 440 645,00	27 608 059,00
2.17	72	115 034	8 282 448	19 325 611,00	27 608 059,00
3.17	73	115 034	8 397 482	19 210 577,00	27 608 059,00
4.17	74	115 034	8 512 516	19 095 543,00	27 608 059,00
5.17	75	115 034	8 627 550	18 980 509,00	27 608 059,00
6.17	76	115 034	8 742 584	18 865 475,00	27 608 059,00
7.17	77	115 034	8 857 618	18 750 441,00	27 608 059,00
8.17	78	115 034	8 972 652	18 635 407,00	27 608 059,00
9.17	79	115 034	9 087 686	18 520 373,00	27 608 059,00
10.17	80	115 034	9 202 720	18 405 339,00	27 608 059,00
11.17	81	115 034	9 317 754	18 290 305,00	27 608 059,00
12.17	82	115 034	9 432 788	18 175 271,00	27 608 059,00
1.18	83	115 034	9 547 822	18 060 237,00	27 608 059,00
2.18	84	115 034	9 662 856	17 945 203,00	27 608 059,00
3.18	85	115 034	9 777 890	17 830 169,00	27 608 059,00
4.18	86	115 034	9 892 924	17 715 135,00	27 608 059,00
5.18	87	115 034	10 007 958	17 600 101,00	27 608 059,00
6.18	88	115 034	10 122 992	17 485 067,00	27 608 059,00
7.18	89	115 034	10 238 026	17 370 033,00	27 608 059,00
8.18	90	115 034	10 353 060	17 254 999,00	27 608 059,00
9.18	91	115 034	10 468 094	17 139 965,00	27 608 059,00
10.18	92	115 034	10 583 128	17 024 931,00	27 608 059,00
11.18	93	115 034	10 698 162	16 909 897,00	27 608 059,00
12.18	94	115 034	10 813 196	16 794 863,00	27 608 059,00
1.19	95	115 034	10 928 230	16 679 829,00	27 608 059,00
2.19	96	115 034	11 043 264	16 564 795,00	27 608 059,00
3.19	97	115 034	11 158 298	16 449 761,00	27 608 059,00
4.19	98	115 034	11 273 332	16 334 727,00	27 608 059,00
5.19	99	115 034	11 388 366	16 219 693,00	27 608 059,00
6.19	100	115 034	11 503 400	16 104 659,00	27 608 059,00
7.19	101	115 034	11 618 434	15 989 625,00	27 608 059,00
8.19	102	115 034	11 733 468	15 874 591,00	27 608 059,00
9.19	103	115 034	11 848 502	15 759 557,00	27 608 059,00
10.19	104	115 034	11 963 536	15 644 523,00	27 608 059,00
11.19	105	115 034	12 078 570	15 529 489,00	27 608 059,00
12.19	106	115 034	12 193 604	15 414 455,00	27 608 059,00
1.20	107	115 034	12 308 638	15 299 421,00	27 608 059,00
2.20	108	115 034	12 423 672	15 184 387,00	27 608 059,00
3.20	109	115 034	12 538 706	15 069 353,00	27 608 059,00
4.20	110	115 034	12 653 740	14 954 319,00	27 608 059,00
5.20	111	115 034	12 768 774	14 839 285,00	27 608 059,00
6.20	112	115 034	12 883 808	14 724 251,00	27 608 059,00
7.20	113	115 034	12 998 842	14 609 217,00	27 608 059,00
8.20	114	115 034	13 113 876	14 494 183,00	27 608 059,00
9.20	115	115 034	13 228 910	14 379 149,00	27 608 059,00
10.20	116	115 034	13 343 944	14 264 115,00	27 608 059,00

11.20	117	115 034	13 458 978	14 149 081,00	27 608 059,00
12.20	118	115 034	13 574 012	14 034 047,00	27 608 059,00
1.21	119	115 034	13 689 046	13 919 013,00	27 608 059,00
2.21	120	115 034	13 804 080	13 803 979,00	27 608 059,00
3.21	121	115 034	13 919 114	13 688 945,00	27 608 059,00
4.21	122	115 034	14 034 148	13 573 911,00	27 608 059,00
5.21	123	115 034	14 149 182	13 458 877,00	27 608 059,00
6.21	124	115 034	14 264 216	13 343 843,00	27 608 059,00
7.21	125	115 034	14 379 250	13 228 809,00	27 608 059,00
8.21	126	115 034	14 494 284	13 113 775,00	27 608 059,00
9.21	127	115 034	14 609 318	12 998 741,00	27 608 059,00
10.21	128	115 034	14 724 352	12 883 707,00	27 608 059,00
11.21	129	115 034	14 839 386	12 768 673,00	27 608 059,00
12.21	130	115 034	14 954 420	12 653 639,00	27 608 059,00
1.22	131	115 034	15 069 454	12 538 605,00	27 608 059,00
2.22	132	115 034	15 184 488	12 423 571,00	27 608 059,00
3.22	133	115 034	15 299 522	12 308 537,00	27 608 059,00
4.22	134	115 034	15 414 556	12 193 503,00	27 608 059,00
5.22	135	115 034	15 529 590	12 078 469,00	27 608 059,00
6.22	136	115 034	15 644 624	11 963 435,00	27 608 059,00
7.22	137	115 034	15 759 658	11 848 401,00	27 608 059,00
8.22	138	115 034	15 874 692	11 733 367,00	27 608 059,00
9.22	139	115 034	15 989 726	11 618 333,00	27 608 059,00
10.22	140	115 033	16 104 759	11 503 300,00	27 608 059,00
11.22	141	115 033	16 219 792	11 388 267,00	27 608 059,00
12.22	142	115 033	16 334 825	11 273 234,00	27 608 059,00
1.23	143	115 033	16 449 858	11 158 201,00	27 608 059,00
2.23	144	115 033	16 564 891	11 043 168,00	27 608 059,00
3.23	145	115 033	16 679 924	10 928 135,00	27 608 059,00
4.23	146	115 033	16 794 957	10 813 102,00	27 608 059,00
5.23	147	115 033	16 909 990	10 698 069,00	27 608 059,00
6.23	148	115 033	17 025 023	10 583 036,00	27 608 059,00
7.23	149	115 033	17 140 056	10 468 003,00	27 608 059,00
8.23	150	115 033	17 255 089	10 352 970,00	27 608 059,00
9.23	151	115 033	17 370 122	10 237 937,00	27 608 059,00
10.23	152	115 033	17 485 155	10 122 904,00	27 608 059,00
11.23	153	115 033	17 600 188	10 007 871,00	27 608 059,00
12.23	154	115 033	17 715 221	9 892 838,00	27 608 059,00
1.24	155	115 033	17 830 254	9 777 805,00	27 608 059,00
2.24	156	115 033	17 945 287	9 662 772,00	27 608 059,00
3.24	157	115 033	18 060 320	9 547 739,00	27 608 059,00
4.24	158	115 033	18 175 353	9 432 706,00	27 608 059,00
5.24	159	115 033	18 290 386	9 317 673,00	27 608 059,00
6.24	160	115 033	18 405 419	9 202 640,00	27 608 059,00
7.24	161	115 033	18 520 452	9 087 607,00	27 608 059,00
8.24	162	115 033	18 635 485	8 972 574,00	27 608 059,00
9.24	163	115 033	18 750 518	8 857 541,00	27 608 059,00
10.24	164	115 033	18 865 551	8 742 508,00	27 608 059,00
11.24	165	115 033	18 980 584	8 627 475,00	27 608 059,00
12.24	166	115 033	19 095 617	8 512 442,00	27 608 059,00
1.25	167	115 033	19 210 650	8 397 409,00	27 608 059,00
2.25	168	115 033	19 325 683	8 282 376,00	27 608 059,00
3.25	169	115 033	19 440 716	8 167 343,00	27 608 059,00
4.25	170	115 033	19 555 749	8 052 310,00	27 608 059,00
5.25	171	115 033	19 670 782	7 937 277,00	27 608 059,00
6.25	172	115 033	19 785 815	7 822 244,00	27 608 059,00
7.25	173	115 033	19 900 848	7 707 211,00	27 608 059,00
8.25	174	115 033	20 015 881	7 592 178,00	27 608 059,00
9.25	175	115 033	20 130 914	7 477 145,00	27 608 059,00
10.25	176	115 033	20 245 947	7 362 112,00	27 608 059,00
11.25	177	115 033	20 360 980	7 247 079,00	27 608 059,00
12.25	178	115 033	20 476 013	7 132 046,00	27 608 059,00
1.26	179	115 033	20 591 046	7 017 013,00	27 608 059,00
2.26	180	115 033	20 706 079	6 901 980,00	27 608 059,00
3.26	181	115 033	20 821 112	6 786 947,00	27 608 059,00
4.26	182	115 033	20 936 145	6 671 914,00	27 608 059,00
5.26	183	115 033	21 051 178	6 556 881,00	27 608 059,00
6.26	184	115 033	21 166 211	6 441 848,00	27 608 059,00

7.26	185	115 033	21 281 244	6 326 815,00	27 608 059,00
8.26	186	115 033	21 396 277	6 211 782,00	27 608 059,00
9.26	187	115 033	21 511 310	6 096 749,00	27 608 059,00
10.26	188	115 033	21 626 343	5 981 716,00	27 608 059,00
11.26	189	115 033	21 741 376	5 866 683,00	27 608 059,00
12.26	190	115 033	21 856 409	5 751 650,00	27 608 059,00
1.27	191	115 033	21 971 442	5 636 617,00	27 608 059,00
2.27	192	115 033	22 086 475	5 521 584,00	27 608 059,00
3.27	193	115 033	22 201 508	5 406 551,00	27 608 059,00
4.27	194	115 033	22 316 541	5 291 518,00	27 608 059,00
5.27	195	115 033	22 431 574	5 176 485,00	27 608 059,00
6.27	196	115 033	22 546 607	5 061 452,00	27 608 059,00
7.27	197	115 033	22 661 640	4 946 419,00	27 608 059,00
8.27	198	115 033	22 776 673	4 831 386,00	27 608 059,00
9.27	199	115 033	22 891 706	4 716 353,00	27 608 059,00
10.27	200	115 033	23 006 739	4 601 320,00	27 608 059,00
11.27	201	115 033	23 121 772	4 486 287,00	27 608 059,00
12.27	202	115 033	23 236 805	4 371 254,00	27 608 059,00
1.28	203	115 033	23 351 838	4 256 221,00	27 608 059,00
2.28	204	115 033	23 466 871	4 141 188,00	27 608 059,00
3.28	205	115 033	23 581 904	4 026 155,00	27 608 059,00
4.28	206	115 033	23 696 937	3 911 122,00	27 608 059,00
5.28	207	115 033	23 811 970	3 796 089,00	27 608 059,00
6.28	208	115 033	23 927 003	3 681 056,00	27 608 059,00
7.28	209	115 033	24 042 036	3 566 023,00	27 608 059,00
8.28	210	115 033	24 157 069	3 450 990,00	27 608 059,00
9.28	211	115 033	24 272 102	3 335 957,00	27 608 059,00
10.28	212	115 033	24 387 135	3 220 924,00	27 608 059,00
11.28	213	115 033	24 502 168	3 105 891,00	27 608 059,00
12.28	214	115 033	24 617 201	2 990 858,00	27 608 059,00
1.29	215	115 033	24 732 234	2 875 825,00	27 608 059,00
2.29	216	115 033	24 847 267	2 760 792,00	27 608 059,00
3.29	217	115 033	24 962 300	2 645 759,00	27 608 059,00
4.29	218	115 033	25 077 333	2 530 726,00	27 608 059,00
5.29	219	115 033	25 192 366	2 415 693,00	27 608 059,00
6.29	220	115 033	25 307 399	2 300 660,00	27 608 059,00
7.29	221	115 033	25 422 432	2 185 627,00	27 608 059,00
8.29	222	115 033	25 537 465	2 070 594,00	27 608 059,00
9.29	223	115 033	25 652 498	1 955 561,00	27 608 059,00
10.29	224	115 033	25 767 531	1 840 528,00	27 608 059,00
11.29	225	115 033	25 882 564	1 725 495,00	27 608 059,00
12.29	226	115 033	25 997 597	1 610 462,00	27 608 059,00
1.30	227	115 033	26 112 630	1 495 429,00	27 608 059,00
2.30	228	115 033	26 227 663	1 380 396,00	27 608 059,00
3.30	229	115 033	26 342 696	1 265 363,00	27 608 059,00
4.30	230	115 033	26 457 729	1 150 330,00	27 608 059,00
5.30	231	115 033	26 572 762	1 035 297,00	27 608 059,00
6.30	232	115 033	26 687 795	920 264,00	27 608 059,00
7.30	233	115 033	26 802 828	805 231,00	27 608 059,00
8.30	234	115 033	26 917 861	690 198,00	27 608 059,00
9.30	235	115 033	27 032 894	575 165,00	27 608 059,00
10.30	236	115 033	27 147 927	460 132,00	27 608 059,00
11.30	237	115 033	27 262 960	345 099,00	27 608 059,00
12.30	238	115 033	27 377 993	230 066,00	27 608 059,00
1.31	239	115 033	27 493 026	115 033,00	27 608 059,00
2.31	240	115 033,00	27 608 059,00	0,00	27 608 059,00
Součet		27 608 059,00			

Smlouva o dodávce elektřiny

S převzetím závazku dodat elektřinu do elektrizační soustavy

uzavřená v souladu se zákonem č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění, zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění, a vyhláškou ERÚ č. 541/2005 Sb., o pravidlech trhu s elektřinou, zásadách tvorby cen za činnosti operátora trhu s elektřinou a provedení některých dalších ustanovení energetického zákona, v platném znění

mezi následujícími **smluvními stranami**:

Výrobce elektřiny:

Rejstřík IČ DIČ:
bankovní spojení: č. ú. Zastoupení:
Licence č.: skupina: 11
dále jen "výrobce"

a

Obchodník s elektřinou: **E.ON Energie, a.s.**
F.A.Gerstnera 2151/6
370 49 České Budějovice

zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Českých Budějovicích v oddílu B, vložce č. 1390

IČ: 26078201
DIČ: CZ26078201
bankovní spojení: Komerční banka, a.s. č.ú.:
279426110267/0100
Licence č.: 140404390 skupina: 14
ID RUT u OTE: 480
dále jen "kupující"

Preambule

Statut smluvních stran a odpovědnost za odchylku

Každá ze smluvních stran prohlašuje a zaručuje se, že má veškerá veřejnoprávní a soukromoprávní oprávnění, povolení a souhlasy, které jsou nezbytné k plnění jejich závazků podle této smlouvy. Smluvní strany přistupují k uzavření této smlouvy prohlašující, že jsou v souladu s platnými a účinnými právními předpisy účastníky trhu s elektřinou s prá-

vem regulovaného přístupu k přenosové soustavě a distribučním soustavám a že budou uskutečňovat obchody s elektřinou v režimu přenesené odpovědnosti za odchylku.

Článek I.

Předmět smlouvy, dodávané množství elektřiny a další závazky smluvních stran

1. Výrobce se zavazuje po celou dobu trvání této smlouvy dodávat výhradně jen kupujícímu veškeré množství jím vyrobené elektřiny ve výrobně uvedené v článku III. této smlouvy bez elektřiny určené pro lokální spotřebu a vlastní technologickou spotřebu a převést na kupujícího vlastnické právo k takto vyrobené a dodané elektřině.
2. Kupující se zavazuje, že výrobcem dodaná množství elektřiny odebere a zaplatí za ně způsobem podle článku IV. této smlouvy kupní cenu určenou podle článku II. této smlouvy.
3. Výrobce ke dni podpisu této smlouvy prohlašuje, že je provozovatelem výrobní/výrobené elektřiny připojené/připojených k distribuční soustavě místně příslušného provozovatele distribuční soustavy, dále jen „provozovatel DS“ v souladu se smlouvou/smlouvami o připojení v předacím místě/místech dále uvedeném/uvolených v článku III. této smlouvy, dále jen „zdroj“. Výrobce je povinen kupujícímu včas, nejpozději však tři měsíce před takovou změnou, oznámit, že skončí provozování zdroje.
4. Touto smlouvou kupující, jakožto subjekt zúčtování, přebírá závazek výrobce dodat elektřinu do elektrizační soustavy a zároveň za výrobce přebírá odpovědnost za odchylku ohledně elektřiny dodané na základě této smlouvy do elektrizační soustavy.
5. Smluvní strany vymezují předběžná množství elektřiny vyráběná výrobcem ve zdroji a dodávaná kupujícímu podle této smlouvy takto:

leden		kWh
únor		kWh
březen		kWh
duben		kWh
květen		kWh
červen		kWh
červenec		kWh
srpen		kWh
září		kWh
říjen		kWh
listopad		kWh
prosinec		kWh
CELKEM rok		kWh

6. Výrobce je povinen včas upřesňovat kupujícímu předběžná množství elektřiny vyráběné ve zdroji a dodávané podle této smlouvy kupujícímu v případech, kdy je mu zná-

mo, že dojde nebo má dojít k zásadnímu omezení výroby elektřiny ve zdroji. Množství elektřiny skutečně dodané na základě této smlouvy výrobcem kupujícímu smluvní strany určují postupem podle článku III. této smlouvy.

7. Výrobce prohlašuje, že jím vyrobená a kupujícímu na základě této smlouvy dodaná elektřina je elektřinou ekologicky šetrnou ve smyslu části čtyřicáté sedmé zákona č. 261/2007 Sb., v platném znění.

Článek II.

KUPNÍ CENA ZA DODANOU ELEKTŘINU

1. Kupní cena za skutečně dodanou elektřinu činí **Kč/kWh**.
2. Změna výše kupní ceny je možná kdykoli na vyžádání kterékoli ze smluvních stran pouze dohodou obou smluvních stran na základě písemného dodatku k této smlouvě.
3. Kupní cena podle předchozích odstavců tohoto článku je smluvními stranami stanovována bez DPH.

Článek III.

Předávací místa, měření a vyhodnocení množství dodané elektřiny

1. Obchodní měření elektřiny dodávané do předávacích míst ze zdroje podle následujícího odstavce tohoto článku je stanoveno ve smlouvách o připojení uzavřených mezi výrobcem a provozovatelem DS v souladu s ustanoveními obecně závazných právních předpisů, zejména s ustanovením § 49 zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění, a vyhláškou MPO č. 82/2011 Sb. Měřicí zařízení pro předávací místa ve smyslu následujícího odstavce tohoto článku dodává, instaluje a udržuje provozovatel DS.
2. Předávacími místy pro účely této smlouvy jsou:

Název (adresa) zdroje	EAN OPM	Číslo místa spotřeby	Typ měření (A,B,C)	PDS	Smlouva o připojení
				E.ON	

3. Množství elektřiny skutečně dodané výrobcem kupujícímu na základě této smlouvy odpovídá množství elektřiny převzatému do distribuční soustavy provozovatele DS k níž je zdroj připojen a stanoví se z údajů obchodního měření předávacích míst uvedených v předchozím odstavci tohoto článku. Skutečné množství elektřiny dodané na základě této smlouvy se vyazuje v kWh a určuje se z rozdílu stavů činné dodávky elektřiny naměřené elektroměrem obchodního měření k poslední hodině posledního dne fakturovaného období a předcházejícího období. Tyto stavy jsou uchovány v paměti elektroměru a lze je zjistit zpětně po přiměřenou dobu (cca 3 měsíce) od jejich naměření. Je-li dodávka elektřiny měřena na transformátoru na straně výroby elektřiny, snižují se celkové naměřené hodnoty elektřiny o transformační ztráty činné energie v transformátoru ve výši maximálně 2 % u dodávky do sítí velmi vysokého napětí a maximálně 4 % u dodávky do sítí vysokého napětí nebo ve výši stanovené provozovatelem DS. Množství elektřiny skutečně dodané výrobcem kupujícímu ve

smyslu tohoto článku je podle obecně platné legislativy též registrováno v informačním systému operátora trhu s elektřinou, společnosti OTE, a.s. a smluvní strany tento údaj považují za rozhodující pro jeho stanovení.

4. Skutečně dodané množství elektřiny vyrobené ve zdroji a dodané v příslušném měsíci výrobcem kupujícímu je smluvními stranami považováno za smluvní množství elektřiny. Pro zamezení pochybností smluvní strany shodně uvádějí, že kupující je povinen odebrat jen takové množství elektřiny, které mu bylo výrobcem za příslušné období skutečně dodáno, a že hodnoty předběžných měsíčních a ročních množství elektřiny podle článku I. odstavce 5. této smlouvy nejsou pro smluvní strany z hlediska dodávky elektřiny závazné. Smluvní strany se však výslovně dohodly, že hodnoty předběžných měsíčních a ročních množství elektřiny uvedených v článku I. odstavci 5. této smlouvy jsou pro výpočet smluvní pokuty dle článku IX. odstavce 3. této smlouvy pro smluvní strany závazné.

Článek IV.

Fakturační a platební podmínky

1. Výrobce vyúčtuje kupujícímu celkovou cenu za skutečně dodané množství elektřiny stanovené podle článku III. odstavce 3. této smlouvy \$perioda_fakturace\$ na základě faktury příp. daňového dokladu vystaveného v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „faktura“).
2. Splatnost faktury činí 14 kalendářních dnů od data vystavení faktury. Případá-li tento den na den pracovního volna nebo na den pracovního klidu nebo na den státního svátku, posunuje se splatnost na nejbližší následující pracovní den. Peněžité závazky se považují zaplacené okamžikem připsání dlužné částky z účtu kupujícího na účet výrobce.
3. Výrobce, pokud je registrovaný plátcem DPH, připočte k ceně uvedené v článku II. této smlouvy DPH v zákonem stanovené výši. Za datum uskutečnění zdanitelného plnění se považuje poslední den příslušného období uvedeného v bodě 1. tohoto článku, za které je vyúčtování provedeno.
4. Výrobce, pokud je registrovaný plátcem DPH, jako poskytovatel zdanitelného plnění, se zavazuje, že povinnosti plynoucí mu ze zákona o DPH v platném znění, bude plnit řádně a včas. Zejména se zavazuje, že nebude úmyslně vystavovat kupujícího riziku plnění z titulu ručení za nezaplacenou daň dle § 109 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH. Pokud okolnosti budou nasvědčovat tomu, že kupujícímu by mohla ve vztahu ke zdanitelným plněním poskytnutým výrobcem na základě této smlouvy vzniknout ručitelská povinnost ve smyslu § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH v platném znění, vyhrazuje si kupující právo uhradit daň z těchto zdanitelných plnění místně příslušnému správci daně výrobcem postupem podle § 109a téhož zákona. Výrobci bude o tuto daň snížena úhrada. Uplatnění tohoto postupu úhrady daně se kupující zavazuje výrobcem řádně a včas oznámit, a to nejpozději do 14 dnů od provedení úhrady daně.
5. Výrobce na základě prohlášení uvedeného v článku I. odstavci 7. této smlouvy uvede informaci o dodané elektřině vyrobené ekologicky šetrným způsobem na každé jím vystavené faktuře.
6. Peněžité závazky podle této smlouvy smluvní strany platí bezhotovostním převodem dlužných částek z účtu dlužníka na účet věřitele. Faktury vystavené výrobcem k tíži kupujícího podle tohoto článku je kupující povinen platit na účet, který je uveden na faktuře. V případě každé změny bankovního spojení (účtu) výrobce oproti bankovnímu spojení uvedenému v záhlaví této smlouvy musí výrobce tuto změnu bezodkladně kupujícímu písemně oznámit, a to vždy přede dnem splatnosti faktury.
7. V případě prodlení s plněním peněžitého závazku vyplývajícího z této smlouvy je dlužník povinen na základě faktury vystavené věřitelem za každý den prodlení uhradit věřiteli úrok z prodlení z dlužné částky, jehož výše se stanovuje pravidelně první pracovní den každého kalendářního měsíce roku ve fixní výši $(1 \text{ M PRIBOR} + 2)/360$ procenta s platností na období tohoto měsíce, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak. Pro účely této smlouvy je 1M

PRIBOR definován jako úroková sazba jednoměsíčního depozita na pražském trhu mezibankovních depozit, jejíž hodnota je stanovena Českou národní bankou.

Článek V.

POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

1. Výrobce:
 - a) je povinen při dodávce vyrobené elektřiny ve zdroji do distribuční soustavy provozovatele DS dodávat v kvalitě a při splnění dalších podmínek v souladu s Pravidly provozování distribuční soustavy provozovatele DS,
 - b) se s kupujícím dohodl, že mu nebude předávat hodinové diagramy dodávky elektřiny na jednotlivé týdny ani upravené denní diagramy,
 - c) je povinen umožnit kupujícímu přístup k obchodnímu měření a umožnit mu provedení kontrolních odečtů elektroměrů.
2. Výrobce je v případě vzniku ostrovního provozu zdroje s částí distribuční soustavy provozovatele DS zodpovědný za škody způsobené jak provozovateli DS, tak dalším subjektům připojeným na distribuční soustavu v ostrovním provozu, a to včetně škod dle zákona č. 59/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou vadou výrobku, v platném znění.
3. Smluvní strany se zavazují učinit takové právní úkony v příslušných termínech dle obecně závazných právních předpisů vedoucí k převodu odpovědnosti dodat elektřinu do elektrizační soustavy v předacích místech výrobce podle této smlouvy na kupujícího.

Článek VI.

Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem: \$dodavka_od\$.
2. Smlouva se mezi smluvními stranami sjednává na dobu určitou do: 31.12.2012.

Článek VII.

Ukončení smlouvy

1. Tato smlouva končí uplynutím doby, na kterou byla sjednána nebo může být ukončena písemnou dohodou obou smluvních stran.
2. Kupující má právo od této smlouvy odstoupit s účinností ke dni doručení písemného odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně, a to v případě, že dojde k podstatnému porušení smlouvy, tzn. v případě, nastane-li kterákoli ze skutečností dále uvedených:
 - a) dojde-li k odpojení zdroje od distribuční soustavy v důsledku zániku smlouvy o připojení zdroje k distribuční soustavě provozovatele DS uvedené v této smlouvě;
 - b) dojde-li k ukončení provozování zdroje výrobcem;

- c) zanikne-li výrobci nebo bude-li výrobci zrušena licence na výrobu elektřiny udělovaná podle obecně závazných právních předpisů;
 - d) nesplní-li výrobce kteroukoli ze svých povinností podle článku V. této smlouvy;
 - e) zanikne-li kupujícímu pro předávací místa uvedená v článku III. odstavci 2. této smlouvy odpovědnost za odchylku; nebo
 - f) nastanou-li na straně výrobce okolnosti vylučující odpovědnost, které mu brání v plnění povinností podle této smlouvy a trvají nepřetržitě déle než tři po sobě jdoucí měsíce.
3. Výrobce má právo od této smlouvy odstoupit s účinností ke dni písemného doručení odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně, a to v případě, že dojde k podstatnému porušení smlouvy, tzn. v případě, bude-li kupující v prodlení s úhradou faktury přesahující 30 kalendářních dnů termín splatnosti faktury.

Článek VIII.

Postoupení práv a převod povinností

Žádná ze smluvních stran nesmí postoupit třetí straně kterékoliv ze svých práv nebo převést své povinnosti podle této smlouvy bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany.

Článek IX.

Závěrečná ustanovení, sankce

1. Tato smlouva je smluvními stranami uzavírána s vědomím, že upravuje závazkové vztahy mezi podnikateli a týká se jejich podnikatelské činnosti, a proto se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění.
2. Veškeré změny a doplňky této smlouvy smluvní strany provádí pouze písemně, formou dodatku k této smlouvě. K návrhu dodatku k této smlouvě doručeného jednou smluvní stranou je druhá smluvní strana povinna se vyjádřit do 15 kalendářních dnů od jeho doručení. Po dobu trvání lhůty podle předchozí věty je navrhuující smluvní strana takovým návrhem dodatku ke smlouvě vázána.
3. V případě, že výrobce poruší svůj závazek uvedený v článku I. odstavce 1. této smlouvy, tzn. v době, kdy je vázán touto smlouvou, bude dodávat vyrobenou elektřinu jinému subjektu, zavazuje se uhradit kupujícímu smluvní pokutu do 10 kalendářních dnů od obdržení písemné výzvy. Výše smluvní pokuty bude stanovena jako součin čísla 0,1 pro zdroj o instalovaném výkonu do 100 kW včetně nebo součin čísla 0,05 pro zdroj o instalovaném výkonu nad 100 kW uvedeném v licenci na výrobu elektrické energie výrobce pro zdroj a množstvím elektřiny nedodané kupujícímu vymezeném v článku I. odstavci 5. této smlouvy za jednotlivé měsíce, ve kterých nebyla dodržena smlouva, přičemž minimální výše smluvní pokuty je 1000 Kč.
4. Práva a povinnosti z této smlouvy přecházejí i na případné právní nástupce obou smluvních stran.
5. Smlouva stejně jako veškeré informace spojené s jejím sjednáváním a realizací jsou důvěrné dokumenty (dále jen „smluvní dokumentace“) a nesmí být jako celek ani v částech poskytnuty třetím osobám bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Při porušení tohoto závazku může dotčená smluvní strana uplatnit vůči rušící smluvní straně smluvní pokutu až do výše 100.000,- Kč. Uplatněním smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody. Toto ustanovení se nevztahuje na případy, kdy předložení smluvní dokumentace vyžaduje obecně závazný právní předpis a dále se toto ustanovení nevztahuje na předložení smluvní dokumentace osobám, které jsou se smluvními stranami ve vztahu propojených osob ve smyslu zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění, a osobám, které se podílejí na podnikání příslušné smluvní strany (zejména poskytovatelé právního, finančního, daňového a jiného poradenství) a zároveň jsou zavázáni povinností mlčenlivosti ve stejném nebo přísnějším rozsahu, než je uvedeno v tomto ustanovení.

6. Smluvní strany prohlašují, že v případě, že se v budoucnu některé oddělitelné ustanovení této smlouvy stane neplatným anebo neúčinným, není tím dotčena platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy. V takovém případě jsou smluvní strany povinny oddělitelné neplatné či neúčinné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením platným a účinným, které bude splňovat účel sledovaný neplatným či neúčinným ustanovením, přičemž nepovede k nepřiměřenému zvýhodnění jen jedné ze smluvních stran.
7. Není-li v této smlouvě anebo obecně závaznými předpisy stanoveno jinak, použijí se ohledně práv a povinností smluvních stran ustanovení § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění, o smlouvě kupní s tím, že výrobce je v postavení prodávajícího.
8. Nestanoví-li tato smlouva jinak, použité pojmy v této smlouvě se vykládají ve smyslu zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění.
9. Ve smyslu ustanovení § 89a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, v platném znění, se smluvní strany dohodly, že pro řešení jakýchkoli sporů vznikajících z této smlouvy nebo v souvislosti s ní bude místně příslušným Okresní soud v Českých Budějovicích, popř. Krajský soud v Českých Budějovicích
10. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou autentických stejnopisech s platností originálu, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
11. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně. Smluvní strany zároveň prohlašují, že se podrobně seznámily s obsahem této smlouvy, jejímu obsahu porozuměly a souhlasí s ním, a že si nejsou vědomy žádných překážek, nároků třetích osob ani jiných právních vad, které by jejímu uzavření bránily či způsobovaly její neplatnost. Na důkaz toho připojují k této smlouvě oprávnění zástupci smluvních stran své podpisy.
12. Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:

č.1 - Kopie licence na výrobu elektřiny výrobce

Výrobce:

Kupující:

V dne

V Českých Budějovicích dne

.....

.....

zastoupený

jméno

kontakt

funkce