

1/2026 Prodej přebytků elektrické energie z fotovoltaické elektrárny

Klíčová slova: energie, prodej elektrické energie, fotovoltaika, zásoby, 123, 311, 508, 601

1. 1 Prodej přebytků elektrické energie z fotovoltaické elektrárny – úvod do problematiky

- (1) Vyrobenou elektrickou energii z fotovoltaiky v případě, kdy PO elektrickou energii sama spotřebovává a při 100% naplnění baterií nebo absenci fyzické nebo virtuální baterie přebytky prodává smluvnímu odběrateli, doporučujeme považovat za výrobek podle § 20 odst. 3 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., tedy jako vlastní výrobek určený k prodeji, nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.
- (2) V souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), se zásoby vytvořené vlastní činností oceňují vlastními náklady. Těmito náklady se podle § 25 odst. 5 písm. c) téhož zákona rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti. Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.
- (3) Z uvedeného vyplývá, že PO stanoví cenu vyrobené elektrické energie například prostřednictvím kalkulace úplných nákladů, a to s využitím obecného kalkulačního vzorce sestaveného z jednotlivých složek přímých a nepřímých nákladů. Složení kalkulačního vzorce závisí na charakteru činnosti konkrétní organizace, která by měla zvolit takový postup, jenž nejlépe odpovídá povaze daného výrobku. Cílem tohoto postupu je stanovit výši a strukturu nákladů na kalkulační jednotku (například jednotku vyrobené elektřiny). Vzhledem k tomu, že stanovení nákladů je individuální záležitostí závislou na konkrétních podmínkách a nákladové struktuře dané účetní jednotky, například typu použité baterie (virtuální či fyzická) a dalších souvisejících nákladů, nelze jejich přesný výčet jednoznačně vymezit.
- (4) Na základě výše uvedeného mohou mezi náklady vynaložené na výrobu elektrické energie patřit například odpisy fotovoltaické elektrárny a fyzické baterie, paušální poplatek v případě využití virtuální baterie, pravidelná údržba, kontrolní prohlídka, revize, pojištění, případné poplatky za připojení k distribuční síti či osobní náklady na zaměstnance v souvislosti s výrobou elektřiny.
- (5) Při kalkulaci nákladů, mezi které patří odpisy fotovoltaické elektrárny, je nutné zohlednit též skutečnost, že pokud je pořizovací cena fotovoltaické elektrárny vyhodnocena a účtována PO jako technické zhodnocení budovy, doporučujeme pro kalkulaci zvolit kalkulační odpis dle reálného předpokladu doby životnosti fotovoltaiky, která bývá obvykle kratší nežli samotná životnost budovy, jejíž je fotovoltaická elektrárna součástí.
- (6) Pro možnost stanovení ceny vyrobené elektrické energie je nutné znát výkon fotovoltaických panelů, který je měřen v jednotkách watt-peak (Wp), což určuje, kolik wattů elektřiny panel vyrobí za ideálních podmínek. Pro odhad roční výroby elektřiny je používáno pravidlo, že jeden instalovaný kWp panelů vyrobí přibližně 950–1050 kWh elektřiny za rok.
- (7) Při stanovení ceny vyrobené elektrické energie je nutné zohlednit aktuálně standardní situaci, a to, že hodnota vyrobené elektrické energie oceněné vlastními náklady může být vyšší, než je cena prodejší.
- (8) Pokud PO realizuje prodej přebytků elektrické energie z fotovoltaické elektrárny, ale nemá fyzickou ani virtuální baterii, tzn. veškerá elektrická energie jde ihned k prodeji nebo slouží k okamžité vlastní spotřebě, znamená tato skutečnost z účetního pohledu, že konečný stav účtu 123 - Výrobky a 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby je v rámci jednotlivých

mezitímních i řádných účetních závěrek nulový. PO předávající výkaz PAP vykáží u účtu 123 v případě vyrobené elektrické energie na straně MD typ změny 511 - Aktivace a v případě spotřebované a prodané elektrické energie na straně DAL typ změny 551 - Spotřeba, Prodej.

1. 2 Vzorové účtování o prodeji přebytků elektrické energie z fotovoltaické elektrárny

1. 2. 1 Zvýšení stavu el. energie – zásob vlastní výroby

SU	AU	MD	D
123	0***	X	
508	03** – 09**		X

1. 2. 2 Snížení stavu el. energie – zásob vlastní výroby

SU	AU	MD	D
508	03** – 09**	X	
123	0***		X

1. 2. 3 Předpis pohledávky a výnosu z prodeje el. energie – kladná prodejní cena el. energie

SU	AU	MD	D
311	0***	X	
601	03** – 09**		X

1. 2. 4 Předpis závazku a snížení výnosu z prodeje el. energie – záporná prodejní cena el. energie

SU	AU	MD	D
601 ¹⁾	03** – 09**	X	
321	0***		X

Pozn.: ¹⁾ Pokud by na účtu 601 nebyla od počátku daného účetního období v souvislosti s prodejem el. energie evidována částka, která dosahuje výše potřebné ke kompenzaci záporné el. energie a zároveň by tím došlo k vykázání záporné hodnoty v řádné účetní závěrce, doporučujeme zápornou hodnotu přeúčtovat na účet 549.

- (9) V případě PO v pozici plátce DPH je fakturace prodeje přebytků vyprodukované elektrické energie v režimu přenesené daňové povinnosti. PO ji uvádí v daňovém přiznání na řádku 25 a v kontrolním hlášení je kód 19 – Dodání elektrické energie soustavami nebo sítěmi obchodníkovi.

1. 2. 4 Přijetí úhrady na bankovní účet – prodej el. energie z FVE

SU	AU	MD	D
241	0***	X	
311	0***		X

1. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2026 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 23. 9. 2026

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac, metodik výkaznictví PO a obcí

S vyjádřením souhlasí Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>