

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0164/2012/S-AP

Martin, 14.09.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 5 ods. 1 písm. uu) zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. v spojení s § 19 ods. 4 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 a 3 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu MKM - servis, s.r.o., Dlhá 88, 010 09 Žilina, IČO: 36 701 548 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

I. Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť MKM – servis, s. r. o., Dlhá 88, 010 09 Žilina začala podnikáť v oblasti elektroenergetiky na základe povolenia č. 2006E 0239 vydaného ÚRADOM PRE REGULÁCIU SIEŤOVÝCH ODVETVÍ od 01.01.2007.

MKM – servis, s. r. o. zabezpečuje v zmysle vydaného povolenia dodávku a distribúciu elektriny podnikateľom, podnikateľským subjektom na vymedzenom území v areáli Dlhá 88, Žilina. Spoločnosť doposiaľ nedodávala, ani neplánuje dodávať elektrinu odberateľom elektriny v domácnosti.

Spoločnosť MKM – servis, s. r. o. je podnikateľským subjektom s výlučne slovenským kapitálom. Predmet činnosti zahŕňa okrem elektroenergetiky – dodávka a distribúcia elektriny aj oblasť aktivít : zabezpečovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov – údržba spoločných cestných komunikácií, dodávkou úžitkovej vody, dlhodobá úschova registratúry nearchívnej povahy a ďalších činností v zmysle predmetu podnikania.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Spoločnosť vedie aktuálne účtovníctvo - dodržanie časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Účtovným obdobím

je kalendárny rok. Hospodársky výsledok tvorí rozdiel všetkých výnosov a nákladov, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich úhrady. Ak spoločnosť ku dňu uzávierky nepozná presnú sumu výnosov alebo nákladov, účtuje o tejto skutočnosti na nákladových účtoch ako o rezerve.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov - Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva. Výnosy za dodávku a distribúciu elektriny sa fakturujú a účtujú v mesačnom cykle a to k poslednému dňu aktuálneho mesiaca.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

II. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. spoločnosť MKM – servis, s. r. o. je zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre dodávku a distribúciu elektriny a predkladať výstupy podľa tejto Vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č.11. - tabuľky č. 61, 63, 64.

Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu o účtovej osnove a účtovom rozvrhu (§ 13 a 14 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov).

III. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky č. 415 z 1.10. 2008 o spôsobe oddelenej evidencie, spoločnosť MKM – servis, s. r. o. vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j:

- distribúciu elektriny
- dodávku elektriny,

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská:

- stredisko - 110 pre dodávku elektriny, skratka „DOD“
- stredisko – 120 pre distribúciu elektriny, skratka „DIS“

Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre distribúciu elektriny.

Stredisko 120 - Distribúcia elektriny

a) V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia nákladov na stredisku 120 Distribúcia elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou
 - Tarifa za distribúciu v NT a VT
 - Tarifa zo straty pri distribúcii
 - Tarifa za systémové služby pre koncových odberateľov
 - Tarifa za prevádzkovanie systému pre koncových odberateľov
 - Tarifa za ročnú rezervovanú kapacitu
 - Tarifa za dodávku kapacity jalovej energie do siete
 - Tarifa efektívnej sadzby NJF
 - Odpisy miestnych distribučných rozvodov a budovy elektrorozvodne
- druhotné náklady, ktoré súvisia s distribúciou avšak nedajú sa presne vyčíslieť, napríklad:
 - spotreba materiálu, napríklad kancelárske potreby, softwér, PHM
 - spotreba neskladovateľných dodávok, napríklad vlastná spotreba elektriny, vlastná spotreba vody
 - opravy a údržba miestnych distribučných rozvodov
 - služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k stredisku, napríklad telefónne poplatky, účtovné práce, administratívne práce, poistenie majetku
 - mzdové náklady a zákonné sociálne náklady
 - dane, napríklad daň z príjmov, daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel
 - ostatné prevádzkové náklady
 - odpisy dlhodobého majetku nezaradeného do strediska 120 Distribúcia
 - finančné náklady, napríklad debetné úroky v bankách, úroky z finančného prenájmu

Druhotné náklady budú priradené k stredisku „120 Distribúcia elektriny“ percentom podľa dosiahnutých ročných výnosov za distribúciu elektriny a celkových výnosov. Podľa skúseností z minulých rokov odhadujeme, že toto percento bude okolo 49%. Presné percento v aktuálnom roku sa uvádza v Prílohe k účtovnej závierke.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením distribúcie elektriny, nie sú na tomto stredisku účtované.

b) Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu. Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania sa samostatne pre každý majetok stanoví zaradenie do dopisovej skupiny, spôsob odpisovania (rovnomerný alebo zrýchlený), ktorý už nie je povolené zmeniť. V spoločnosti MKM – servis s.r.o. sa daňové odpisy rovnajú účtovným.

Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Ak je možné jednoznačne zaradiť majetok do nákladovej skupiny, spoločnosť MKM – servis s.r.o. tak musí vykonať. Do strediska „120 Distribúcia“ je zaradený tento majetok:

- Elektrorozvody - NN časť

c) Výnosy za distribúciu elektriny sú fakturované odberateľom presne podľa nameranej spotreby elektriny. Tvoria samostatnú položku na odberateľských faktúrach. Účtujú sa na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 120 – Distribúcia. Iné výnosy v spojitosti s distribúciou nevznikajú.

d) Porovnaním výnosov v stredisku 120 Distribúcia a nákladov v stredisku 120 Distribúcia, zisťuje spoločnosť hospodársky výsledok v stredisku 120 Distribúcia. Tento údaj uvádza v Prílohe k účtovnej závierke.

e) Spoločnosť MKM – servis, s. r. o. dodržiava tarify za prístup do miestnej distribučnej sústavy za distribúciu elektriny a za poskytovanie systémových služieb podľa rozhodnutí Úradu pre reguláciu sieťových odvetví pre príslušné obdobie.

Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre dodávku elektriny.

Stredisko 110 - Dodávka elektriny

a) V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia nákladov na stredisku 110 – Dodávka elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov :

prvotné náklady, ktoré je možné jednoznačne priradiť k stredisku

- tarifa za dodávku silovej elektriny vysokej tarify
- tarifa za dodávku silovej elektriny nízkej tarify
- tarifa za dodávku silovej elektriny víkendovej tarify
- sankčný postih za prekročenie dohodnutého mesačného maxima
- starostlivosť o odberné miesto, stála mesačná platba,
- metrologické overovanie fakturačných meračov na odberných miestach
- odpisy dlhodobého majetku zaradeného do strediska 110 Dodávka

druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k stredisku

- spotreba materiálu, napríklad kancelárske potreby, softwér, PHM
- spotreba neskladovateľných dodávok, napríklad vlastná spotreba elektriny, vlastná spotreba vody
- opravy a údržba miestnych distribučných rozvodov
- služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť, napríklad telefónne poplatky, účtovné práce, administratívne práce, poistenie majetku
- mzdové náklady a zákonné sociálne náklady
- dane, napríklad daň z príjmov, daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel
- ostatné prevádzkové náklady
- odpisy dlhodobého majetku neradeného do strediska 110 Dodávka
- finančné náklady, napríklad debetné úroky v bankách, úroky z finančného prenájmu

Druhotné náklady budú priradené k stredisku „110 Dodávka elektriny“ percentom podľa dosiahnutých ročných výnosov za dodávku elektriny a celkových výnosov. Podľa skúseností z minulých rokov odhadujeme, že toto percento bude okolo 41 %. Presné percento v aktuálnom roku sa uvádza v Prílohe k účtovnej závierke.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením dodávky elektriny, nebudú na tomto stredisku účtované.

b) Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu. Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania sa samostatne pre každý majetok stanoví zaradenie do dopisovej skupiny, spôsob odpisovania (rovnomerný alebo zrýchlený), ktorý už nie je povolené zmeniť. V spoločnosti MKM – servis s.r.o. sa daňové odpisy rovnajú účtovným.

Majetok sa začína odpisovať v roku zaradenia do používania.

Ak je možné jednoznačne zaradiť majetok do nákladovej skupiny, spoločnosť MKM – servis s.r.o. tak musí vykonať. Do strediska „110 Dodávka“ nie je v súčasnosti zaradený žiadny majetok.

c) Výnosy za dodávku elektriny sú fakturované odberateľom presne podľa nameranej spotreby elektriny. Tvoria samostatnú položku na odberateľských fakturách. Účtujú sa na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 110 – Dodávka.

Iné výnosy v spojitosti s dodávkou nevznikajú.

d) Porovnaním výnosov v stredisku 110 Dodávka a nákladov v stredisku 110 Dodávka zisťuje spoločnosť hospodársky výsledok v stredisku 110 Dodávka. Tento údaj uvádza v Prílohe účtovnej závierke.

e) Spoločnosť MKM – servis, s. r. o. dodržiava ceny za dodávku elektriny pre malé podniky podľa rozhodnutí Úradu pre reguláciu sieťových odvetví pre príslušné obdobie.

O spôsobe sledovania analytickej evidencie má spoločnosť vypracovanú vnútro podnikovú smernicu, ktorú sú povinní dodržiavať všetci zamestnanci spoločnosti.

Spoločnosť MKM – servis, s.r.o. je povinná uviesť tieto smernice do súladu so schváleným návrhom pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie dlhodobého majetku Úradom pre reguláciu sieťových odvetví.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 23.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 24249/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti MKM - servis, s.r.o.

Podľa § 15 ods. 1 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) správne konanie začalo na návrh spoločnosti MKM - servis, s.r.o.

Podľa § 15 ods. 2 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie je navrhovateľ - spoločnosť MKM - servis, s.r.o.

Zákon o regulácii v znení zákona č. 283/2008 Z. z. s účinnosťou od 1.8.2008 v ustanovení § 5 ods. 1 písm. uu) úradu rozšíril pôsobnosť vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“) v záujme zabránenia vzniku diskriminácie a krížových dotácií sú výrobca elektriny, výrobca plynu, prevádzkovateľ prenosovej sústavy, prevádzkovateľ distribučnej sústavy, prevádzkovateľ prepravnej siete, prevádzkovateľ distribučnej siete a prevádzkovateľ zásobníka podľa uvedeného paragrafu povinní viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach, a určiť pravidlá na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a určiť pravidlá na odpisovanie samostatne za každú jednu z činností, ktorú vykonáva v rámci podnikania.

Podľa § 96 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa dokončia podľa doterajších predpisov. Konanie dokončí orgán príslušný na konanie v čase, keď sa konanie začalo.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou MKM - servis, s.r.o. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto rozhodnutiu je prípustné odvolanie. Odvolanie treba podať na Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ul. Pavla Mudroňa 45, 036 01 Martin, a to v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozhodnutia. Toto rozhodnutie je preskúmateľné súdom po vyčerpaní riadnych opravných prostriedkov.

Ing. Ivan Zachar
riaditeľ odboru strategických analýz

Rozhodnutie sa doručí:

MKM - servis, s.r.o., Dlhá 88, 010 09 Žilina