

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0234/2012/S-AP

Martin, 15.10.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v spojení s § 16 ods. 4, 5 a 6 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 až 4 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach tak, že regulovanému subjektu KLF-ENERGETIKA, a.s., Kukučínova 2346, 024 11 Kysucké Nové Mesto, IČO: 36 400 246 **schvaľuje** na dobu neurčitú tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. ÚVOD

Tento metodický pokyn stanovuje v zmysle § 16 Zákona o energetike pravidiel pre rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov ako aj pravidiel pre odpisovanie za každú regulovanú činnosť a spôsob vedenia oddelenej evidencie v obmedzenom rozsahu v zmysle vyhlášky ÚRSO č. 415 zo dňa 1.10.2008. Metodický pokyn stanovuje v a.s. zásady pre tieto regulované činnosti a naväzuje na platné predpisy, a to hlavne na "Zákon o účtovníctve" a „Postupy účtovania pre podnikateľov“.

2. ROZSAH PLATNOSTI

Tento metodický pokyn je záväzný pre všetkých zamestnancov spoločnosti KLF-ENERGETIKA, a.s.

3. ZÁKLADNÉ POJMY, POUŽITÉ SKRATKY

Spoločnosť KLF – ENERGETIKA , a.s. je v zmysle vyhlášky ÚRSO č. 415/2008 Z. z. zaradená ako malý subjekt, a vedie evidenciu skutočností nákladov, výnosov, aktív a pasív v obmedzenom rozsahu podľa prílohy č. 11.

Distribúcia elektriny = preprava elektriny distribučnou sústavou na časti vymedzeného územia. Akciová spoločnosť prevádzkuje distribučnú sieť, ktorej počet odberných miest nepresahuje 100 000.

Dodávka elektriny = predaj elektriny na základe povolenia na dodávanie elektriny č. 2006E 0152 ,akciová spoločnosť dodáva elektrinu odberateľom elektriny v objeme menšom ako 100 000 MWh.

Distribúcia plynu = doprava plynu plynárenským rozvodným zariadením na časti vymedzeného územia. Akciová spoločnosť prevádzkuje distribučnú sieť, ktorej počet odberných miest nepresahuje 100 000 a dodáva plyn odberateľom plynu, ktorí sú pripojení k tejto distribučnej sieti.

Dodávka plynu = predaj plynu na základe oprávnenia na dodávku plynu.

4. OPIS ČINNOSTI, PRÁVOMOCI A ZODPOVEDNOSŤ

KLF- ENERGETIKA, a.s. podniká na základe povolení v oblasti elektroenergetiky, tepelnej energetiky, plynárenstva a v oblasti služieb na základe živnostenských oprávnení. Rozsah podnikania má spoločnosť zapísaný v obchodnom registri.

4.1. Regulovanými činnosťami, pri ktorých je potrebné viesť oddelenú evidenciu o aktívach, pasívach, a pri ktorých táto smernica spoločne s „Oceňovacím predpisom na príslušný kalendárny rok“ stanovuje pravidlá rozvrhovania aktív, pasív, nákladov a výnosov sú v KLF- ENERGETIKA nasledovné :

4.1.1. ELEKTROENERGETIKA

- a) distribúcia elektriny, povolenie č. 2006E 0152 - 2.zmena
- b) dodávka elektriny, povolenie č. 2006E 0152 - 2.zmena

4.1.2. PLYNÁRENSTVO

- a) distribúcia plynu, povolenie č. 2006P 0051 – 2.zmena
- b) dodávka plynu, povolenie č. 2006P 0051 – 2.zmena

4.1.3. TEPELNÁ ENERGETIKA

- a) výroba tepla, povolenie č. 2006T 0085 3. zmena
- b) rozvod tepla, povolenie č. 2006T 0085 3. zmena

4.2. Spôsob vedenie evidencie nákladov výnosov

Akciová spoločnosť vedie evidenciu regulovaných činností nasledovne :

- a) strediskovo
- b) druhovo (náklady, výnosy)

Každá regulovaná činnosť je sledovaná osobitne podľa druhu regulovanej činnosti strediskovo, ako aj na základe nákladových druhov, ktoré sa dajú priamo priradiť na stredisko. Náklady správnych stredísk a stredísk výrobného režimu sú dovádzané na strediská regulovaných ako aj neregulovaných činností percentuálne.

4.2.1. Akciová spoločnosť je rozdelená na strediska nasledovne:

- a) priamo súvisiace s výrobou a regulovanými činnosťami
strediska: 751,752 Distribúcia elektriny
stredisko 753 Dodávka elektriny
stredisko 770 Distribúcia plynu
stredisko 771 Dodávka plynu
stredisko 754 Výroba tepla
stredisko 755 Rozvod tepla
- b) správne strediska (700,710,720,721,722,723,730) – správna réžia
- c) strediska výrobnéj réžie (7502,711,731)
- d) ostatné výrobné strediská

4.2.2. Na nákladové strediska je rozdelený aj majetok spoločnosti (aktíva)

Odpisový plán spoločnosť každoročne aktualizuje v nadväznosti na opotrebenie zariadení. Daňové a účtovné odpisy sú rozdielne. Účtové odpisy sú účtované ako nákladový druh z majetku nákladových stredísk 751, 752, 770, 754, 755 na účet 551. Pre potreby regulovaných činností sú účtovné odpisy transformované na daňové odpisy. Majetok do 1 700 EUR spoločnosť považuje za zásobu a vedie ho v analytickej evidencii priamo na nákladovom stredisku.

4.2.3. Druhovo spoločnosť eviduje náklady na strediska v súlade s účtovou osnovou pre podnikateľské subjekty nasledovne:

- účet 501 Spotreba materiálu
- 502010 Silová elektrina
- 502011 Elektrická energia – KLF-ZVL MTK
- 502012 Distribúcia a straty pri distribúcii el.
- 502013 Prevádzka systému - náklady
- 502014 Elektrická energia – KINEX, a.s. Bytča
- 502015 Systémové služby
- 502016 Rezervovaná kapacita
- 502017 Jadrový fond
- 502020 Zemný plyn dodávka
- 502021 Zemný plyn - predaj
- 503 Ostatné neskladovateľné dodávky
- 511 Opravy a udržiavanie
- 512 Cestovné
- 518 Ostatné služby
- 521 Mzdové náklady
- 524 Záonné soc, poistenie
- 525 Ostatné sociálne poistenie (DDP)
- 527 Sociálne náklady
- 532 Daň z nehnuteľnosti
- 538 Ostatné dane a poplatky (spotrebné dane, poplatky za vydanie povolení a oprávnení na podnikanie v elektroenergetike...
- 548 Ostatné prevádzkové náklady
- 551 Odpisy
- 599 Vnútroorganizačné náklady (opravy, teplo, voda)

Spoločné náklady (účtované na stredisku VR, SR), ktoré nie je možné priamo priradiť dodávke a distribúcii elektriny alebo plynu sa evidujú na strediskách (700,710,720,721,722,723,730.7502,731,711). Tieto sa na konci účtovného obdobia preúčtujú do jednotlivých stredísk pomernou časťou vo výške percentuálneho pomeru výnosov daného strediska k celkovým výnosom.

4.2.4. Výnosy spoločnosti z regulovaných činnosti sú evidované na nákladových strediskách 751,770 nasledovne:

601040	Tržby za dodávku elektriny odberateľom nad 30000 KWh	(751)
601041	Tržby za dodávku elektriny odberateľom do 30000 KWh	(751)
601042	Tržby za distribúciu elektriny - poplatky	(751)
601080	Tržby za dodávku zemného plynu	(770)
601081	Tržby za distribúciu zemného plynu	(770)
601050	Tržby za dodávku tepla – Variabilná zložka	(754)
601051	Tržby za dodávku tepla – Fixná zložka	(754)

5. SÚVISIACE PREDPISY

Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov
Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov
Oceňovací predpis KLF- ENERGETIKA, a.s.

Zákon. o energetike

Vyhláška č. 415/2008 Z. z. ÚRSO o spôsobe vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov aktív a pasív

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25251/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti KLF-ENERGETIKA, a.s.

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti KLF-ENERGETIKA, a.s.

Podľa § 15 ods. 3 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov je navrhovateľ - spoločnosť KLF-ENERGETIKA, a.s.

Zákon o regulácii v ustanovení § 13 ods. 2 písm. d) upravuje pôsobnosť úradu vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov.

Podľa § 16 ods. 1 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov 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 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.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou KLF-ENERGETIKA, a.s. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovej 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:

KLF-ENERGETIKA, a.s., Kukučínova 2346, 024 11 Kysucké Nové Mesto