

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0207/2012/S-AP

Martin, 08.10.2012

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 I. S. Servis s. r. o., Dolné Rudiny 1, 010 91 Žilina, IČO: 31 642 268 **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**

1. Zoznam činností

Účtovná jednotka bude účtovať náklady a výnosy na týchto činnostiach :

<u>Činnosť</u>	<u>Popis</u>
100	Výmenníková stanica
200	Elektrická energia – distribúcia
210	Elektrická energia – dodávka - mimo domácnosti
211	Elektrická energia – dodávka - domácnosti
250	Elektroúdržbárske práce
300	Pitná voda – vodné
301	Pitná voda – stočné + zrážky
302	Priemyselná voda – vodné + stočné
500	Réžia
501	Administratívna budova – správa
600	Cestné komunikácie
700	Výrobná hala (KN 3670/148)
701	Výrobná hala (KN 3670/63)
800	Vrátnica

V prípade potreby účtovnej jednotky bude tento zoznam náležite upravený.

2. Systém spracovania účtovníctva

Riadi sa príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Účtovnej osnovy a Postupov účtovania pre podnikateľov.

Všeobecné ustanovenia

- a) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku.
- b) V sústave podvojného účtovníctva účtuje o stave a pohybe majetku a záväzkov, o rozdiel majetku a záväzkov, o nákladoch a výnosoch a o výsledku hospodárenia.
- c) O skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva účtuje do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia. Ak nie je možné túto zásadu dodržať, môže účtovať i v účtovnom období, v ktorom zistila uvedené skutočnosti.
- d) Účtovným obdobím je kalendárny rok.
- e) Pri vedení účtovníctva je povinná dodržiavať účtovnú osnovu a postupy účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek, rozsah údajov k zverejňovaniu účtovnej závierky a postupy pre prevedenie konsolidácie účtovnej závierky.
- f) Účtovníctvo sa vedie za účtovnú jednotku ako celok.
- g) Pre vedenie účtovníctva možno použiť prostriedky výpočtovej techniky a inej techniky a technických nosičov dát alebo mikrografických záznamov. Takéto vedenie účtovníctva musí byť v súlade s platným zákonom o účtovníctve.
- h) Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO a v prípadoch stanovených osobitnými predpismi aj v cudzích menách.
- ch) Vedením účtovníctva môže poveriť účtovná jednotka aj inú právnickú alebo fyzickú osobu. Nezbuva sa tým ale zodpovednosti za vedenie účtovníctva.
- i) Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva sa dokladajú účtovnými dokladmi, alebo ak sú údaje o týchto skutočnostiach zachytené pri ich vzniku priamo na technický nosič dát zariadeniami inej techniky a účtovný doklad nevzniká, spôsobom uvedeným v projekčno-programovej dokumentácii.
- j) Účtovné zápisy sa zapisujú v účtovných knihách a preukazujú sa buď účtovnými dokladmi alebo ak sa odvodzujú tieto zápisy programom spracovania dát, spôsobom uvedeným v projekčno-programovej dokumentácii.

- k) Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok a záväzky v zmysle platného zákona o účtovníctve, zostavovať účtovnú závierku prípadne konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle zákona o účtovníctve.
- l) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, preukázateľným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.
- m) Účtovná jednotka nesmie meniť v priebehu účtovného obdobia spôsoby oceňovania, postupy odpisovania, postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek a postupy na vykonanie konsolidácie účtovnej závierky.
- n) Účtovná jednotka označí účtovné doklady, účtovné knihy a ostatné účtovné písomnosti svojím názvom a usporiada ich tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletné a ktorého účtovného obdobia sa týkajú.
- o) Opravy v účtovných dokladoch, účtovných knihách a v ostatných účtovných písomnostiach nemôžu viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti a nesprávnosti účtovníctva.
- p) V zmysle § 19 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike, zákona č. 112/2008 Z. z. a zákona č. 283/2008 Z. z. spoločnosť má povinnosť viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach a o odpisovaní samostatne za každú činnosť, ktorú vykonáva v rámci podnikania.
- r) V zmysle vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z. vedie účtovná jednotka v obmedzenom rozsahu oddelenú evidenciu nákladov a výnosov, aktív a pasív pre činnosti Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka pre domácnosti oddelene od ostatných činností vo väzbe na účtovníctvo účtovnej jednotky.
 - r.a) Oddelená evidencia zahŕňa údaje o prvotných nákladoch a výnosoch priamo súvisiacich s činnosťou Elektrická energia – distribúcia a Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, dodávka pre domácnosti ako aj náklady súvisiace s viacerými činnosťami (druhotné náklady). Prvotné náklady a výnosy, ktoré priamo súvisia so sledovanou činnosťou sa v oddelenej evidencii evidujú podľa výkazu ziskov a strát tak, že každý nákladový a výnosový druh sa eviduje oddelene z hľadiska druhu a miesta vzniku. Druhotné náklady sa rozvrhujú na činnosti Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka pre domácnosti a ostatné činnosti účtovnej jednotky kľúčom v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti.
 - r.b) Oddelená evidencia aktív a pasív v obmedzenom rozsahu sa vedie vo väzbe na účtovníctvo účtovnej jednotky na činnosť Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti a Elektrická energia – dodávka pre domácnosti s ktorou priamo súvisia. Evidencia aktív a pasív využívaných pre viaceré činnosti sa vedie zo skutočností, o ktorých účtuje účtovná jednotka formou preúčtovania internými dokladmi – preúčtovanie nákladov medzi činnosťami Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka

pre domácnosti a ostatnými činnosťami účtovnej jednotky v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti v percentách zo sumy aktuálneho trhového mesačného nájmu za využívanie kancelárskych priestorov patriacich činnosti Administratívna budova – správa.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je spracovaný v zmysle platných právnych predpisov. Obsahuje syntetické a analytické účty a je vytvorený s ohľadom na potreby riadenia a kontroly účtovnej jednotky a s ohľadom na príslušné ustanovenia platného zákona o dani z príjmov, t.j. analytické členenie položiek nákladov na daňovo uznané a neuznané. Ďalej sú tu premietnuté požiadavky na analytické členenie podľa ostatných daňových nákladov a členenie podľa položiek účtovnej závierky. V účtovnom rozvrhu bude aj bližšie členenie analytických účtov v súvislosti s povinnosťou viesť oddelenú evidenciu v zmysle § 19 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike, zákona č. 112/2008 Z. z. a zákona č. 283/2008 Z. z.

3. Odpisový plán

Účtovná jednotka I. S. Servis, s. r. o., Dolné Rudiny 1, Žilina vydáva v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov a tiež účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov tento odpisový plán:

- a) Odpisový plán slúži ako podklad k vyčísleniu oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.
- b) Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za príslušné zdaňovacie obdobie je uvedená v súbore dlhodobého majetku, vedeného výpočtovou technikou.
- c) Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku je zostavený podľa metód používaných pri vyčísľovaní daňových odpisov t.j. daňové a účtovné odpisy sa rovnajú s výnimkou položiek, ktoré môžu mať limitovanú vstupnú cenu, určenú v zákone o dani z príjmov .
- d) Nehmotný majetok do 2 400,00 EUR sa odpisuje jednorázovo v plnej výške do nákladov na účet 518-Ostatné služby.
- e) Nehmotný investičný majetok odpisovaný sa musí odpísať najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.
- f) Hmotný majetok v ocenení nižšom ako 1 700,00 EUR bude účtovná jednotka jednorázovo odpisovať v plnej výške do nákladov.
- g) Účtovná jednotka v zmysle platných zákonov neodpisuje hmotný a nehmotný majetok, ktorý v zmysle zákona o dani z príjmov je z odpisovania vylúčený (napr. pozemky, umelecké diela a zbierky, atď.) predpismi.

Odpisové skupiny a doba odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Odpisový plán účtovnej jednotky pri rovnomernom odpisovaní:

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/12
4	1/20

Odpisový plán účtovnej jednotky pri zrýchlenom odpisovaní - koeficient:

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú zostatkovú cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Účtovná jednotka prepočíta ročné odpisy na rovnomerné mesačné a tieto bude postupne mesačne účtovať do nákladov spoločnosti.

Pri majetku, ktorý podlieha odpisovaniu budú zaúčtované na činnosť, ktorej sa daný majetok týka v zmysle § 19 zák. č. 656/2004 Z. z. o energetike, zákona č. 112/2008 Z. z. a zákona č. 283/2008 Z. z..

V súlade s aktuálnym znením § 19 ods. 4 zákona č. 656/2004 Z. z. budú náklady ktoré sa nedajú priamo priradiť k danej činnosti (tzv. „druhotné náklady“ spoločné pre viacero činností) vrátane aktív a pasív spoločných pre viacero činností rozvrhované na jednotlivé činnosti, teda aj na dodávku elektriny a na distribúciu elektriny, v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti.

Tieto pravidlá sú zapracované do internej smernice spoločnosti „Účtovná vnútro podniková smernica pre vedenie účtovníctva“.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 30.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 24944/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti I. S. 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 I. S. 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 I. S. 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 zabránení a 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 I. S. Servis s. r. o. 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:

I. S. Servis s. r. o., Dolné Rudiny 1, 010 91 Žilina