

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0133/2012/S-AP

Martin, 10.09.2012

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 SLZ CHÉMIA, a.s., Hlavná 133, 981 11 Hnúšťa, IČO: 36 023 973 **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**

A. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť SLZ CHÉMIA, a.s. je súkromným podnikom s výlučne slovenským kapitálom. Je výrobným podnikom, ktorého predmet činnosti zahŕňa rozsiahlu oblasť aktivít:

- 1./ Montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- 2./ Výroba, inštalácia a opravy ústredného vykurovania a vetrania
- 3./ Revízie a skúšky tlakových zariadení
- 4./ Výroba dreveného uhlia, aktívnych uhlí a sorbentov, filtračných sorpčných materiálov na báze aktívnych uhlí, cementačných práškov, drevouholných briekiet, organických esterov kyseliny octovej, anorganických octanov, zmesných organických rozpúšťadiel, čistých chemikálií a acetónu, detekčných a preukazníkových trubičiek, filtračných materiálov, výrobkov a polotovarov z PVC
- 5./ Prechodné ubytovanie
- 6./ Prenájom nehnuteľnosti
- 7./ Podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- 8./ Výroba nábytku
- 9./ Výroba pracích práškov
- 10./ Výroba zeolitových výrobkov
- 11./ Vedenie účtovníctva
- 12./ Výroba tepla, rozvod elektriny, rozvod tepla
- 13./ Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi / maloobchod /
v rozsahu voľných živností

- 14./ Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti / veľkoobchod / v rozsahu voľných živností
- 15./ Výroba filtrov pre priemyselné, vojenské a civilné využitie
- 16./ Obchodovanie s vojenským materiálom v rozsahu povolenia Ministerstva hospodárstva SR
- 17./ Montáž, oprava, údržba elektrických zariadení

Od roku 2006 v zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov spoločnosť SLZ CHÉMIA, a.s. sa v oblasti energetiky zaoberá dodávkou elektriny. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na dodávku elektriny je 2005E 0096 – 3. zmena zo dňa 26.07.2011.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

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.

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.

Zamestnanci

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom	37
Z toho vedúci zamestnanci	6

Všetky činnosti spoločnosti sú prísne sledované a vedené podľa stredísk.

Náklady a výnosy sú delené podľa toho, ktorej činnosti sa presne týkajú.

Aktíva a pasíva sú takisto špecifikované. V zmysle uvedeného členenia je schválená účtovná osnova, podľa ktorej tak spoločnosť dodržiava stanovené právne predpisy.

Na podrobné sledovanie nákladov a výnosov uvedených stredísk spoločnosť prijala od 1.1.2009 podľa § 4 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. nasledovný postup:

1. prvotné členenie nákladov zabezpečí presným označením vstupných údajov (zodpovedný pracovník na každú dodávateľskú faktúru, doklad z registračnej pokladne vyznačí presné číslo strediska, do ktorého daný doklad patrí, t.j. už pri objednávke alebo plánovanom nákupe bude presne vedieť, či sa daný náklad bude týkať dodávky alebo distribúcie el. energie).

2. prvotné členenie výnosov spoločnosť sleduje a účtuje výnosy za dodávku elektriny a za distribúciu elektriny na analytickom účte 602.

3. druhotné náklady na stredisko 3570 dodávka a distribúcia elektriny sú zaúčtované cez režijné náklady.

Uvedený postup účtovania nákladov je platný aj v súčasnosti, spoločnosť tieto položky eviduje na samostatnom stredisku 3570.

4. V zmysle § 5 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. vedenie evidencie aktív a pasív vyhlášky spoločnosť SLZ CHÉMIA, a.s. zabezpečí oddelenú evidenciu pre dodávku elektriny a distribúciu elektriny podľa tabuľky č. 63 prílohy č.11.

Spoločnosť majetok prevádzkuje na základe nájomnej zmluvy, odpisy neúčtuje. Nájom ako priamy náklad podnikateľský subjekt SLZ CHÉMIA mesačne účtuje do nákladov ako služby na analytický účet 518/910

5. Na zabezpečenie evidencie o osobných nákladoch, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde za zamestnanca, spoločnosť presne stanoví zaradenie zamestnancov do strediska 3570 dodávka a distribúcia elektriny. V prípade použitia zamestnanca na iné stredisko, v akom je zaradený, bude jeho hrubá mzda a odvody interným dokladom preúčtované do strediska, v ktorom pracoval.

B. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5 písm. c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. je spoločnosť SLZ CHÉMIA, a.s. zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre dodávku elektriny 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).

C. 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 SLZ CHÉMIA, a.s. vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j. dodávku a distribúciu elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike je vytvorené jedno hospodárske stredisko - 3570 pre dodávku a distribúciu elektriny .

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

Stredisko 3570 - Dodávka a distribúcia elektriny

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 3570 – Dodávka a distribúcia elektriny sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

1/ prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou elektriny alebo distribúciou elektriny:

- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou alebo distribúciou elektriny,
- služby – v tejto nákladovej položke sú sledované náklady na ekologické služby, poplatky za telekomunikácie, spoje, náklady na preklady, školenia zabezpečované externými výchovno – vzdelávacími spoločnosťami, náklady na dopravu, obchodnú propagáciu, náklady na vzdelávanie, náklady na ostatné externé práce a služby nemateriálovej povahy,
- opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, účtované na stredisko dodávky a distribúcie elektriny budú ocenené vlastnými výrobnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou a distribúciou elektriny,
- náklady za nájom sú zaúčtované ako priamy náklad cez analytický účet 518/910 – ostatné služby za nájom (odpisy a opravné položky hmotného majetku spoločnosť SLZ CHÉMIA, a.s. neúčtuje lebo dlhodobý hmotný investičný majetok nevedie vo svojom účtovníctve lebo podniká s majetkom na základe nájomnej zmluvy).

Ak budú prvotné náklady podľa bodu 1/ spoločné pre dodávku elektriny aj distribúciu elektriny, rozúčtujú sa na danú činnosť v pomere výnosov danej činnosti k celkovým výnosom z činnosti dodávka a distribúcia elektriny.

- 2/ druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke alebo distribúcii elektriny sú zúčtované na stredisko 3570 pomocou režijných nákladov nasledovne :
- zásobovacia réžia: jej skladba spočíva z nákladových položiek odboru nákupu a oddelenia skladového hospodárstva,
 - správna réžia: zahrňuje režijné náklady, spotrebu režijného materiálu, spotrebu PHM, spotrebu režijnej energie, náklady na opravy a udrzovanie, cestovné náklady, náklady na reprezentáciu, dane a poplatky v oblasti správy spoločnosti
 - spoločenská spotreba: je tvorená nákladovými položkami stredísk: výdajňa stravy, bufet, personálna agenda, právna agenda a manipulačné činnosti ako pracovňa, obslužné činnosti a informačná služba /stráženie objektu/,
 - odbytová réžia: zahrňuje všetky náklady spojené s predajom výrobkov.

Výška druhotných nákladov je stanovená v pomere výnosu za činnosť dodávka elektriny alebo distribúcia elektriny k celkovým výnosom spoločnosti v r. 2012.

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

b/ Evidencia prevádzkových aktív sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

- Dlhodobý hmotný investičný majetok je vysvetlený v bode a,

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávka elektriny alebo distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 3570 – Dodávka a distribúcia elektriny,

d/ Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 15.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 23971/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti SLZ CHÉMIA, a.s.

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 SLZ CHÉMIA, a.s.

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 SLZ CHÉMIA, a.s.

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 SLZ CHÉMIA, 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:
SLZ CHÉMIA, a.s., Hlavná 133, 981 11 Hnúšťa