

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0178/2012/S-AP

Martin, 26.09.2012

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 Dalkia a.s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, IČO: 35 702 257 **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**

Spoločnosť Dalkia a.s. je dcérskou spoločnosťou nadnárodnej spoločnosti francúzskeho pôvodu DALKIA INTERNATIONAL S.A., ktorá vlastní 100 % akcií spoločnosti.

Na Slovensku podniká od roku 1992 a počas tohto obdobia prostredníctvom dcérskych spoločností rozšírila svoju činnosť do viacerých slovenských miest v rámci skupiny Dalkia Slovensko.

Medzi hlavné aktivity spoločnosti Dalkia a.s. patrí zabezpečenie centrálneho zásobovania teplom, výroba, rozvod, distribúcia a predaj tepla a teplej úžitkovej vody, rozvod studenej vody, údržba a oprava tepelno-technologických zariadení, poskytovanie služieb spojených s prevádzkou a údržbou cudzích zariadení na základe dlhodobých zmlúv (multiservisné a multitechnické služby), technické a ekonomické poradenstvo a ďalšie. Od roku 2009 rozšírila svoju činnosť na podnikanie v oblasti elektroenergetiky formou distribúcie a dodávok elektrickej energie z vlastnej trafostanice v Bratislave. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je 2009 E 0369.

V závislosti od jednotlivých druhov činností sa spoločnosť organizačne člení na strediská, ktoré zabezpečujú:

- výrobu a distribúciu tepla, teplej úžitkovej vody a studenej vody, dodávky a distribúciu elektrickej energie (výrobné strediská)
- údržbu a opravy tepelno-technologických zariadení (strediská vnútropodnikovej údržby)
- poskytovanie multiservisných a multitechnických služieb na základe dlhodobých zmlúv (strediská MSMT a iné zmluvné vzťahy)
- podporné činnosti - management, ekonomické služby, služby IT, obchodné a rozvojové aktivity ... (režijné strediská).

#### Zamestnanci

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom 31.12.2010	299
Z toho vedúci zamestnanci	64

#### Spôsob vedenia oddelenej evidencie

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

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti účtovných prípadov.

Pre potreby účtovníctva je v spoločnosti Dalkia a.s. spracovaná smernica „Vedenie účtovníctva“, ktorá aplikuje zákonné predpisy na podmienky podnikania spoločnosti.

#### 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 Dalkia a.s. 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 - 1073299900011/115 pre distribúciu elektriny a stredisko – 1073299900012/115 pre dodávku elektriny.

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

Stredisko - 1073299900011/115 Distribúcia elektriny

Distribučná sústava Dalkia a.s. je pripojená na Distribučnú sústavu ZSE-D, a.s. na napät'ovej úrovni VN-22 kV. Vo vstupnej trafostanici je elektrina transformovaná na napät'ovú úroveň NN-0,42 kV.

V rámci licencovaného územia je elektrina distribuovaná na napäťovej úrovni nn a na tejto úrovni je odovzdávaná koncovému odberateľovi.

- a/ V zmysle § 4 ods.7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku – 1073299900011/115 Distribúcia elektriny sa sleduje pomocou analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:
- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou :
    - pevná zložka za distribúciu
    - pohyblivá zložka za distribúciu
    - straty za distribúciu
  - spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou,
  - druhotné náklady – služby, oprava a údržba dodávateľská, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko distribúcie vo výške 40 % z celkovej hodnoty nákladov (percentuálny podiel predstavuje výnos z činnosti distribúcia elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za činnosť distribúcia a dodávka elektriny )
  - ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii budú prepočítané a zúčtované vo výške 40 % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
  - odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške 40 % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice,
  - vlastné opravy a údržba účtované na stredisko distribúcia elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi strediska údržby a zúčtované na stredisko distribúcie.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením distribúcie 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, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie. Hmotný majetok - vlastný - trafostanica je zaradená do 3. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – rovnomerný, mesačný odpis stanovený vo výške 40% z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblastí elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 1073299900011/115 – Distribúcia, ostatné služby spojené s distribúciou sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške 40% z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb dosiahnutých za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Pohľadávky a záväzky iba vo vzťahu k nákupu elektrickej energie od dodávateľa a k predaju odberateľovi elektrickej energie sú sledované na saldokontnom účte dodávateľa a odberateľa.

### Účtovný rozvrh pre Distribúciu elektriny

Synt. účet	Názov účtu	Aktíva	Pasíva
22	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	x	
42	Obstaranie hmotných investícií	x	
82	Oprávkky k samost. hnuiteľ. veciam a k súboru HV		x
Synt. účet	Názov účtu	Náklady	Výnosy
501	Spotreba materiálu	x	
502	Spotreba energie	x	
511	Opravy a udržiavanie	x	
518	Ostatné služby (nájomné...)	x	
551	Odpisy dlhodobého nehmot. a hmotného majetku	x	
599	Vnútropodnikové náklady (činnosti spojené s VPU)	x	
601	Tržby za vlastné výroby		x

Služby (opravy, údržba, druhotné náklady), ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii elektriny, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zaúčtované na stredisko distribúcie vo výške 40% z celkovej hodnoty nákladov (čo je % podiel výnosu za distribúciu k celkovým dosiahnutým výnosom za elektrinu)

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

Stredisko - 1073299900012/115 Dodávka elektriny.

Dodávka elektriny predstavuje dodávku elektriny na licencovanom území pre koncového odberateľa elektriny.

Dodávka elektriny je krytá z nákupu od iných dodávateľov.

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 1073299900012/115 – Dodávka elektriny sa sleduje pomocou analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou : - elektriny  
- jalovej elektriny
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- druhotné náklady – služby, oprava a údržba dodávateľská, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko 1073299900012/115 – dodávka elektriny vo výške 60 % z celkovej hodnoty nákladov (percentuálny podiel predstavuje výnos z činnosti dodávka elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za činnosť distribúcia a dodávka elektriny)

- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške 60 % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške 60 % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice,
- vlastné opravy a údržba účtované na stredisko dodávka elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi strediska údržby a zúčtované na stredisko dodávka elektriny

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, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie. Hmotný majetok - vlastný - trafostanica je zaradená do 3. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – rovnomerný, mesačný odpis stanovený vo výške 60 % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 1073299900012/115 – Dodávka EE ostatné služby spojené s dodávkou EE sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške 60 % z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb dosiahnutých za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Pohľadávky a záväzky iba vo vzťahu k nákupu elektrickej energie od dodávateľa a k predaju odberateľovi elektrickej energie sú sledované na saldokontnom účte dodávateľa a odberateľa.

#### Účtovný rozvrh pre Dodávku elektriny

Synt. účet	Názov účtu	Aktíva	Pasíva
22	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	x	
42	Obstaranie hmotných investícií	x	
82	Oprávkky k samost. hnutel'. veciam a k súboru HV		x
Synt. účet	Názov účtu	Náklady	Výnosy
501	Spotreba materiálu	x	
502	Spotreba energie	x	
511	Opravy a udržiavanie		
518	Ostatné služby (nájomné...)	x	
551	Odpisy dlhodobého nehmot. a hmotného majetku	x	
599	Vnútropodnikové náklady (činnosti spojené s VPU)	x	
601	Tržby za vlastné výrobky		x

Služby (opravy, údržba, druhotné náklady), ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko dodávky vo výške 60 % z celkovej hodnoty nákladov (čo je % podiel výnosu dodávky k celkovým dosiahnutým výnosom za elektrinu).

### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 27.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 24553/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Dalkia 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 Dalkia 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 Dalkia 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 Dalkia a.s. 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:**

Dalkia a.s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava