

ÚRAD PRE REGULÁCIU SIEŤOVÝCH ODVETVÍ

Bajkalská 27, P. O. BOX 12, 820 07 Bratislava 27

ROZHODNUTIE

Číslo: 0010/2017/S-AP

Martin 22.05.2017

Č.sp.: 6498-2017-BA

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor monitoringu a analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov 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 v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu Optifin Energo, s. r. o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, IČO: 44 337 248 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. Informácie o činnosti

Optifin Energo, s r.o. podniká

- v oblasti elektroenergetiky na základe povolenia ÚRSO č. 2011E 0498
 - dodávka elektriny, distribúcia elektriny na vymedzenom území miestnej distribučnej sústavy MDS Priemyselná zóna Prakovce
 - dodávka elektriny mimo MDS,
pre menej ako 100 000 odberných miest
- v oblasti plynárenstva na základe povolenia ÚRSO č. 2011P 0172
 - dodávka a distribúcia zemného plynu na vymedzenom území lokálnej distribučnej siete LDS Priemyselná zóna Prakovce
 - dodávka plynu mimo LDS
pre menej ako 100 000 odberných miest

a ďalších činnostiach:

- dodávka pitnej vody a úžitkovej vody prevádzkovaním neverejného vodovodu,
- odvádzanie odpadových (splaškových a dažďových) vôd neverejnou kanalizáciou,
- čistenie odpadových vôd prevádzkovaním vlastnej čistiarne odpadových vôd,
- výroba a dodávka tepla len pre vlastné objekty.
-

Dátum zmeny rozsahu podnikania je k 01.02.2015, kedy došlo k predaji časti podniku medzi spoločnosťou EBA, s.r.o. a spoločnosťou Optifin Energo, s.r.o. na základe zmluvy o predaji časti podniku. Zmluvou spoločnosť EBA, s.r.o. previedla na Optifin Energo, s.r.o. časť podniku EBA týkajúcu sa prevádzky Prakovce.

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.

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.

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

Organizačná štruktúra

Spoločnosť sleduje oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti. Bola vytvorená organizačná štruktúra spoločnosti tak, že pre každú činnosť, ktorú vykonáva má vytvorený samostatný účet.

Nákup elektriny sa eviduje na účtoch triedy 5.

Distribúcia elektriny sa sleduje na samostatnom nákladovom účte.

504 090 301 Nákup tovaru – elektrina

518 091 301 Ostatné služby – Distribúcia elektriny

Nákup plynu sa eviduje na účtoch triedy 5.

Distribúcia plynu sa sleduje na samostatnom nákladovom účte.

504 090 305 Nákup tovaru – plyn

518 091 302 Ostatné služby – Distribúcia plynu

Predaj elektriny sa eviduje na účtoch triedy 6.

Samostatne sa sleduje predaj nakúpenej elektriny na účte 604.

Distribúcia je prefakturovaná prostredníctvom samostatného výnosového účtu.

604 190 101 Tržby z nakúpenej elektriny v holdingu

604 190 301 Tržby z nakúpenej elektriny mimo holding

602 197 101 Tržby z predaja služieb – Distribúcia elektriny v holdingu

602 197 301 Tržby z predaja služieb – Distribúcia elektriny mimo holding

Predaj plynu sa eviduje na účtoch triedy 6.

Distribúcia je prefakturovaná prostredníctvom samostatného výnosového účtu.

604 190 102 Tržby z nakúpeného plynu v holdingu

604 190 304 Tržby z nakúpeného plynu mimo holding

602 197 102 Tržby z predaja služieb – Distribúcia plynu v holdingu
602 197 302 Tržby z predaja služieb – Distribúcia plynu mimo holding

Spôsob rozvrhovania druhotných nákladov a výnosov:

Prvotné – náklady, ktoré je možné jednoznačne priradiť jednotlivým činnostiam sa účtujú na príslušné nákladové účty s priradením nákladového strediska:

301 – Elektrina

303 – Plyn

Druhotné – spoločné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť jednotlivým činnostiam sa účtujú na správu. Tieto sa na konci účtovného obdobia preúčtujú na jednotlivé činnosti pomernou časťou vo výške percentuálneho pomeru výnosov danej činnosti k celkovým výnosom.

Spôsob rozvrhovania aktív a pasív ktoré sa využívajú pre viaceré činnosti sú uskutočňované tak ako v predchádzajúcom odstavci.

Pravidlá pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý súvisí s danou činnosťou je riešené programom SAP, kde každý druh majetku má pridelené evidenčné číslo, číslo nákladového strediska, dobu odpisovania.

Týmto programom sa sleduje účtovná a daňová evidenciu majetku v štruktúre nadobúdacia cena, odpisy, oprávky a zostatková cena.

Doba odpisovania je v súlade so Zákonom o dani z príjmu.

3. Spôsob vedenia oddelenej účtovnej evidencie

Zákon č. 251/2012 Z. z. § 16 stanovuje spracovať pravidlá pre rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov a výnosov. Následne vyhláška č. 446/2012 Z. z. stanovuje za každú regulovanú činnosť oddelene viesť účtovnú evidenciu v požadovanom rozsahu za oblasť elektroenergetiky a plynárenstva.

Spoločnosť Optifin Energo, s.r.o. predkladá úradu výstupy z účtovnej evidencie v rozsahu podľa prílohy č. 9 uvedenej vyhlášky.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru monitoringu a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.05.2017 doručený a zaevidovaný pod číslom 20031/2017/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Optifin Energo, s. r. o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, IČO: 44 337 248 (ďalej len „Optifin Energo, s. r. o.“).

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti Optifin Energo, s. r. o.

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

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 (ďalej len „zákon č. 251/2012 Z. z.“) v záujme zabránenia vzniku diskriminácie a krízových dotácií sú výrobcu elektriny, výrobcu 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.

Podľa § 16 ods. 4 písm. b) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov osoby uvedené v odsekoch 1 až 3 sú povinné predložiť úradu na schválenie pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v lehote do 30 dní odo dňa začatia výkonu činnosti.

Podľa § 16 ods. 4 písm. c) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov osoby uvedené v odsekoch 1 až 3 sú povinné predložiť úradu nové pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v lehote do 30 dní odo dňa zmeny rozsahu podnikania v energetike podľa § 8 alebo do 30 dní odo dňa zmeny v spôsobe rozvrhovania aktív, pasív, nákladov, výnosov.

Podľa § 41 ods. 1 písm. a) zákona o regulácii na konanie podľa tohto zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní okrem § 33 ods. 2, ak sa v konaní vychádzalo iba z podkladov predložených účastníkom konania a zároveň sa účastníkovi konania vyhovel v plnom rozsahu.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou Optifin Energo, 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 monitoringu a 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 monitoringu a analýz

Rozhodnutie sa doručí:

Optifin Energo, s. r. o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava