

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0249/2012/S-AP

Martin, 17.10.2012

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 PPA Power DS s. r. o., Vajnorská 137, 830 00 Bratislava, IČO: 31 368 514 **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

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre rok 2013 definujú proces pre vedenie oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spôsob vedenia oddelenej evidencie nákladov a výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie. Tento proces ustanovuje vyhláška ÚRSO č. 415/2008 Z. z. podľa par. 19 ods.8 zákona č. 656/2004 Z. z. /ďalej len smernica ÚRSO/.

1/ Úvod - základné ustanovenia

Hlavná hospodárska činnosť spoločnosti PPA Power DS s.r.o. je outsourcing priemyselných energetík, ktorý zahŕňa inžiniersko – dodávateľské činnosti a optimalizáciu energetických procesov, technickú a netechnickú správu energetických zariadení a objektov a lokálnu distribúciu energií.

Uvedené činnosti sú realizované cez hospodárske strediská spoločnosti, ktoré majú oddelenú účtovnú evidenciu.

Prvotné náklady sú evidované priamo na účtoch podľa platnej účtovnej osnovy pre podnikateľov podľa ich druhu. Ako celok sa vykazujú na príslušnom hospodárskom stredisku /5000, 5100-99, 5200-99, 5300-99, 5400-99, 5500/.

V zmysle platnej smernice ÚRSO boli presne zadefinované činnosti pre distribúciu energií, správu objektov, inžinierske činnosti, predaj energií a energetickú optimalizáciu a ich presné a oddelené účtovanie na strediská.

Priame náklady, ktoré nie je možné v priebehu účtovného obdobia presne rozúčtovať na jednotlivé činnosti a druhotné náklady budú evidované priamo na účtoch podľa platnej účtovnej osnovy pre podnikateľov podľa ich druhu na príslušnom hospodárskom stredisku odlišene analytickou evidenciou. Po skončení účtovného obdobia - kalendárneho roka, budú tieto náklady pre potreby oddelenej evidencie neúčtovne rozvrhnuté podľa koeficientov, ktoré sa určia pomerom výnosov za jednotlivé činnosti (distribúcia el.energie, distribúcia plynu, ďalšie činnosti) k celkovým výnosom spoločnosti za účtovné obdobie.

Hospodárske strediská spoločnosti PPA Power DS, s.r.o. a ich činnosti:

5000 Stredisko ostatných činností

riadenie, manažment a marketing spoločnosti
činnosti vyplývajúce z mandátnych, nájomných a ostatných zmlúv

5100 Distribúcia energií

prevádzkovanie lokálnych DS v zmysle platnej licencie
zabezpečenie dodávok EE a plynu z nadriadených DS a PS
meranie a odpočet energií
komunikácia, prenos dát a ochrana elektronických dát
zabezpečenie procesov daných z legislatívnych noriem súvisiacich s prevádzkovaním DS a určených meradiel
ekonomika, fakturačné podklady
údržba technických zariadení distribučných sústav
servis technických zariadení distribučných sústav
údržba a servis určených meradiel

5101-5199 Evidencia podľa miesta vzniku /príloha č.1/ - aktualizovaná v príp. potreby

5200 Stredisko správy objektov

prieskum trhu a vyhľadávanie obchodných príležitostí
technická správa energetických zariadení
technická správa objektov
netechnická správa objektov
pohotovostné servisy

5300 Stredisko inžinierskych činností

prieskum trhu a vyhľadávanie obchodných príležitostí
realizácia stredných, veľkých a generálnych opráv
realizácia investičnej výstavby
dodávky technických zariadení
tvorba technických riešení

5400 Predaj energií (el.energia, plyn, voda)

nákup a predaj el.energie, plynu, vody bez obchodnej marže (prefakturácia)
fakturačné podklady

- 5401-5499 Evidencia podľa miesta vzniku /príloha č.2/ - aktualizovaná v príp. potreby
5500 Stredisko energetickej optimalizácie

2/ Používanie analytických účtov pre účtovanie tržieb za distribúciu el.energie a plynu

- 6023- Tržby za distribúciu el.energie
6024- Tržby za distribúciu plynu

3/ Používanie analytických účtov pre účtovanie nákladov na distribúciu el.energie a plynu

- 5032- Spotreba na distribúciu el.energie
5033- Spotreba na distribúciu plynu

4/ Spôsob rozúčtovania nákladov za distribúciu a prepravu plynu

Tento odsek rieši spôsob rozúčtovania nákladov za distribúciu a prepravu zemného plynu v rámci miestnej distribučnej siete (ďalej MDS), účtovaných mesačne na faktúrach distribútora – SPP Distribúcia a.s. (ďalej SPP-D), prípadne iného dodávateľa, alebo distribútora plynu.

Rozúčtovanie nákladov je v rámci platnej legislatívy a regulačnej politiky ÚRSO uskutočnené vždy 1:1, bez akéhokoľvek navýšenia. Spôsob rozúčtovania sa líši podľa toho, či ide o MDS s odberateľmi, ktorí majú približne rovnaké odbery plynu v jednotlivých mesiacoch v roku, alebo ide o MDS, kde sú odbery plynu rôzne veľké a odberové krivky sa výrazne líšia. O tom, ktorý typ rozúčtovania sa použije rozhoduje PPA Power DS, na základe charakteru spotreby plynu odberateľov.

Rozúčtovanie v MDS s porovnateľnými odbermi plynu

Uplatňuje sa v miestnej distribučnej sieti, kde majú odberatelia navzájom približne rovnaké odbery plynu v jednotlivých mesiacoch v roku.

Náklady, ktoré súvisia s distribúciou a prepravou sú uvedené na faktúre SPP-D, alebo na faktúre iného dodávateľa, alebo distribútora plynu. Celkové náklady za distribúciu a prepravu sú fakturované odberateľom v MDS podľa percent odberu plynu, bez navýšenia. Z mesačných odpočtov spotreby plynu sa určí, aký je podiel každého odberateľa na celkovej spotrebe plynu v MDS. V percentuálnom pomere sa rozdelia celkové náklady za distribúciu a prepravu a každý odberateľ zaplatí podľa percenta odberu plynu v danom mesiaci aj to isté percento z nákladov za distribúciu a prepravu.

Rozúčtovanie MDS s odlišnými odbermi plynu

Uplatňuje sa v miestnej distribučnej sieti, kde majú odberatelia navzájom výrazne odlišné odbery plynu v jednotlivých mesiacoch v roku.

Náklady, ktoré súvisia s distribúciou a prepravou sú uvedené na faktúre SPP-D, alebo na faktúre iného dodávateľa, alebo distribútora plynu. Celkové náklady za distribúciu a prepravu sú rozdelené na náklady, ktoré súvisia s odobratým množstvom plynu (Variabil) a na náklady, ktoré súvisia s denným maximálnym množstvom odberu plynu (Fix).

Denné maximálne množstvo odberu plynu (ďalej DMM) je zo strany SPP-D spoplatňované v rovnakej výške počas celého roka. Tarify a poplatky za DMM tvoria Fixnú časť celkových

nákladov. DMM je maximálne množstvo plynu, ktoré v praxi môže byť bez sankcií odoberané v niekoľkých najchladnejších dňoch v roku. Rozúčtovanie tejto Fixnej zložky je spravodlivé v tom prípade, ak odráža konkrétny odber jednotlivých odberateľov v najchladnejších mesiacoch.

DMM je na vstupe MDS stanovené s ohľadom za spotrebu plynu najväčších odberateľov v zimných mesiacoch, preto je spravodlivé ak sa na rozúčtovaní a platení Fixných nákladov podieľajú odberatelia podľa mesačnej spotreby v mesiacoch s najvyššou spotrebou (podľa údajov z minulých období sú to mesiace december a január).

Z mesačných odpočtov spotreby plynu sa určí, aký je podiel každého odberateľa na celkovej spotrebe plynu v MDS. V tomto percentuálnom pomere sa rozdelia Variabilné náklady za distribúciu a prepravu a každý odberateľ zaplatí podľa percenta odberu plynu v danom mesiaci aj to isté percento z Variabilných nákladov za distribúciu a prepravu v danom mesiaci.

Podľa spotreby v mesiacoch december a január sa určí percentuálny podiel každého odberateľa na Fixných nákladoch za DMM. V tomto percentuálnom pomere sa rozdelia každý mesiac Fixné náklady za distribúciu a prepravu a každý odberateľ zaplatí podľa percenta odberu plynu v mesiacoch január a február aj to isté percento z Fixných nákladov za distribúciu a prepravu v danom mesiaci.

Pri novom odberateľovi v MDS, ktorý nemá históriu spotreby sa pre určenie Fixnej časti vychádza z projektovanej spotreby v stavebnom povolení, alebo iných relevantných údajov.

5/ Evidencia aktív a pasív

Evidencia aktív a pasív sa vedie podľa druhu činnosti na príslušnom stredisku 5000, 5100, 5200, 5300, 5400 v zmysle platných postupov podľa platného zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov – v členení na odpisovaný dlhodobý hmotný majetok /DHM/ a dlhodobý nehmotný majetok /DNM/.

Majetok, ktorý nespĺňa limit pre zaradenie do kategórie DHM a DNM je evidovaný v operatívnej evidencii oddelene podľa druhu činnosti, pre ktorú sa používa na príslušnom stredisku 5000, 5100, 5200, 5300, 5400.

6/ Pravidlá pre odpisovanie

Účtovné odpisy DHM a DNM sú účtované podľa doby použiteľnosti na jednotlivé strediská 5000, 5100, 5200, 5300, 5400. Daňové odpisy DHM a DNM sú evidované vo výške platného daňového zákona na jednotlivé strediská 5000, 5100, 5200, 5300, 5400 podľa kritéria ekonomickej efektívnosti.

7/ Spôsob evidencie a podpisovania všetkých účtovných dokumentov

7.1/ Na všetkých účtovných dokumentoch /došlé faktúry, pokladničné doklady, platobné karty, vyšlé faktúry, interné doklady.../ bude zabezpečené rozlíšenie príslušných nákladov a výnosov podľa strediska 5000, 5100-99, 5200, 5300, 5400-99.

7.2/ Mzdové náklady sú evidované na jednotlivé strediská 5000, 5100, 5200, 5300, 5400 podľa pracovného zaradenia zamestnancov podľa platnej funkčnej schémy .

7.3/ Hmotný a nehmotný majetok sa eviduje podľa určenia a použitia na jednotlivé strediská 5000, 5100, 5200, 5300, 5400.

Za správnu evidenciu podľa bodov 7.1 až 7.3 zodpovedá riaditeľ strediska.

8/ Predkladanie výstupov z oddelenej evidencie

V zmysle vyhlášky ÚRSO je spoločnosť malým subjektom:

- pre distribúciu el.energie podľa par.3 ods.5, písm.b /počet odberných miest nepresahuje 100 000/ - vedieme oddelenú evidenciu podľa prílohy č. 11 / tab. 61, 63, 64/ - tabuľky sú prílohou č.3 týchto pravidiel
- pre distribúciu plynu podľa par.3 ods.5, písm.d /počet odberných miest nepresahuje 100 000/ - vedieme oddelenú evidenciu podľa prílohy č. 11 / tab. 62, 63, 64/ - tabuľky sú prílohou č.3 týchto pravidiel

Výstupy z oddelenej evidencie za sledovaný rok sa v plnom rozsahu predkladajú na ÚRSO elektronicky a jedenkrát v písomnom vyhotovení s výnimkou evidencie prevádzkových aktív po jednotlivých položkách do 15. dní po schválení účtovnej závierky, najneskôr však do 30.júna nasledujúceho roka.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 27.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 24571/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti PPA Power DS 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 PPA Power DS 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 PPA Power DS 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 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 PPA Power DS s. r. o. 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:

PPA Power DS s. r. o., Vajnorská 137, 830 00 Bratislava