

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0247/2012/S-AP

Martin, 16.10.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach 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 tak, že regulovanému subjektu Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR", Klemensova 8, 813 61 Bratislava, IČO: 31 364 501 **schvaľuje** na dobu neurčitú tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme „ŽSR“ sú zriadené zákonom NR SR č. 258/1993 Z. z. o ŽSR v znení zákona NR SR č. 152/1997 Z. z. a zákona č. 259/2001 Z.z. Sú samostatnou právnickou osobou zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Po, Vložka číslo: 312/B, IČO 31 364 501, so sídlom na Klemensovej č. 8, 813 61. ŽSR sú držiteľom povolenia č. 2005E0116 na dodávku a distribúciu elektriny na časti vymedzeného územia.

Podnikanie na základe uvedeného povolenia je organizačne zabezpečené v rámci ŽSR vnútroorganizačnou jednotkou Železničná energetika (nezapísanou do Obchodného registra), v súlade s ustanoveniami zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov, zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov a súvisiacich právnych predpisov.

ŽSR v zastúpení Železničnej energetiky v skrátenej forme „ŽE“ zabezpečuje nákup, dodávku a distribúciu elektriny pre organizačné jednotky v rámci ŽSR a cudzie firmy a organizácie.

ŽSR účtujú v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi IFRS, ktoré prevzala EU (európske IFRS), v súlade so zákonmi, opatreniami, vyhláškami a platnými internými predpismi. Jednotlivé účtovné štandardy IFRS a interpretácie IFRC definujú zásady, metódy a požiadavky, podľa ktorých majú byť majetok a záväzky, náklady a výnosy účtovnej jednotky vykázané. ŽSR zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa požiadaviek IFRS.

Cieľom účtovnej závierky je poskytnúť verný obraz o účtovnej jednotke (informácie: o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní, nákladoch a výnosoch – vrátane ziskov a strát, iných zmenách vo vlastnom imaní a o peňažných tokoch).

V zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ŽSR účtujú v sústave podvojného účtovníctva v chronologickom denníku a hlavnej knihe, spracovanie ekonomických informácií zabezpečujú v systéme SAP ECC 5.0.

Železničná energetika je samostatne účtujúca vnútroorganizačná jednotka. Vede výkazníctvo a zisťuje samostatne výsledok hospodárenia. Zodpovedá za zverený majetok, pohľadávky a záväzky.

ŽSR ako prevádzkovateľ distribučnej sústavy je zadefinovaný v súlade s vyhláškou č. 415/2008 Z. z. ako malý subjekt, ktorý vedie oddelenú evidenciu za činnosti:

- distribúciu elektriny,
- dodávku elektriny odberateľovi v domácnosti,
- dodávku elektriny odberateľovi mimo domácnosti,

v obmedzenom rozsahu podľa prílohy č.11 vyhlášky č. 415/2008 Z. z.

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

1. Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív

Aktíva a pasíva sa vedú vo väzbe na účtovníctvo ŽSR-ŽE na činnosť, s ktorou priamo súvisia, teda distribúciu elektriny, dodávku elektriny odberateľom v domácnosti a dodávku elektriny odberateľom mimo domácnosti.

Evidencia spoločných aktív a pasív pre činnosti dodávka a distribúcia je rozvrhovaná rovnakým pomerom na činnosť distribúcie a dodávky, kde aktíva a pasíva evidované na činnosti dodávka domácnostiam a dodávka mimo domácností je možné rozvrhovať cez jednotku výkonu = spotrebované kWh.

2. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov

Oddelená evidencia nákladov a výnosov zahŕňa údaje o prvotných nákladoch a výnosoch priamo súvisiacich s danou činnosťou (dodávka, distribúcia), ktoré je možné sledovať v module systému SAP ECC 5.0 na príslušných analytických účtoch a na samostatných controllingových objektoch, na ktoré sa zaraďujú podľa charakteru využitia (na distribúciu alebo dodávku) a z hľadiska druhu a miesta vzniku v súlade s organizačným a riadiacim systémom.

Vzniknuté druhotné náklady a výnosy, ktoré je možné jednoznačne priradiť k sledovanej činnosti je možné evidovať totožným spôsobom ako prvotné.

Druhotné náklady a výnosy, ktoré nie je možné jednoznačne zadefinovať, teda sú spoločné pre sledované činnosti (nepriame náklady), je možné rozvrhovať na sledované činnosti podľa rozvrhového kľúča, určeného podľa nákladového druhu druhotných nákladov a výnosov.

Rozvrh spoločných nákladov je možné uskutočniť podľa rozvrhových kľúčov:

- z hľadiska jednotky výkonu = podielom spotreby kWh,
- podľa peňažnej rozvrhovej základne (podielom priamych miezd, priamych nákladov, priamych výnosov, výšky rovnakého podielu,...),
- nepeňažnej rozvrhovej základne (odpracované hodiny, počet zamestnancov, jednotkou výkonu, iné merné jednotky,...).

- Napr.:

Druhotný náklad	Rozvrhový kľúč
telekomunikačné služby	počet zamestnancov
médiá	podiel priamych nákladov
ubytovanie, stravovanie	počet zamestnancov
vzdelávanie	počet zamestnancov
služby logistiky	podiel priamych nákladov
služby informatiky	podiel priamych nákladov
zdravotnícka starostlivosť	počet zamestnancov

Režijné náklady sú rozvrhované percentuálnym podielom k priamym nákladom v súlade s internými predpismi ŽSR.

3. Pravidlá pre odpisovanie

DHM a DNM sa účtovne odpisuje v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., § 28 a v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov podľa Opatrenia MF č. 23054/2002 -92, § 20, v znení neskorších predpisov.

Účtovné odpisy DHM a DNM sú počítané mesačne z obstarávacej ceny alebo zo zvýšenej obstarávacej ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to od prvého dňa nasledujúceho mesiaca po uvedení majetku do užívania. Ročné účtovné odpisové sadzby sú záväzne stanovené.

Daňové odpisovanie DHM a DNM upravuje s účinnosťou od 1.1.2004 zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa DHM a DNM daňovo odpisuje, ak má daňovník k tomuto majetku vlastnícke právo. DHM a DNM odpisuje aj daňovník, ktorý nemá vlastnícke právo, ak o ňom účtuje alebo vedie.

Daňovo sa odpisuje DHM a DNM, ktorý je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov.

DHM v rámci ŽE je pri rovnomernom daňovom odpisovaní zaradený do štyroch daňových odpisových skupín (1 až 4). Ročný odpis je určený ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu.

Daňové odpisové skupiny DHM sú publikované v prílohe k zákonu o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov a súčasne priradené k jednotlivým druhom DHM v internom predpise ŽSR.

Daňové odpisy z DHM a DNM sa počítajú zo vstupných cien ročne automatickým spracovaním a zúčtovaním na technické, evidenčné účty v mesiaci december aktuálneho roka. Ak bol DHM obstaraný a zaradený do evidencie majetku v posledný deň účtovného obdobia t.j. 31.12., organizácia si uplatňuje daňové odpisy za celý účtovný rok. Táto možnosť sa nevzťahuje na DNM a na majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

ŽE má zaradený majetok v triedach:

- Budovy (TR. 1)
- Energetické hnacie stroje a zariadenia (TR. 3)
- Prístroje a zvláštne technické zariadenia (TR. 5)
- Dopravné prostriedky (TR. 6)
- Dlhodobý nehmotný majetok (TR. 8)

Na uvedený majetok sa uplatňuje rovnomerné odpisovanie.

Rovnomerné daňové odpisovanie dlhodobého hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis (podiel zo vstupnej ceny)	D. % odpisu
1	4	1/4	25,00
2	6	1/6	16,66
3	12	1/12	8,33
4	20	1/20	5,00

Ide o majetok, ktorý je využívaný na činnosť distribúcie elektriny a na činnosti s touto distribúciou spojené ako napr. transformátor prúdu, zariadenie na merania, zariadenie na prenos údajov, riadiaci systém MERS, počítačové vybavenie, transformátor napätia, cestné motorové vozidlá..... a samostatne evidovaný majetok na činnosti dodávka elektriny. Oddelenú evidenciu odpisu majetku, je možné sledovať v module systému SAP ECC 5.0 (kde tento modul zabezpečuje centrálnu evidenciu dlhodobého majetku, odpisy, zaraďovanie a vyradovanie majetku, zachytáva celý životný cyklus od objednávky resp. prvého prírastku až po vyradenie majetku) na príslušných analytických účtoch a na samostatných controllingových objektoch, na ktoré sa uvedené odpisy zaraďujú podľa zaradenia k jednotlivým činnostiam a z hľadiska druhu a miesta vzniku v súlade s organizačným a riadiacim systémom.

Náklady na odpisy evidované na činnosti dodávka a distribúcia, je možné rozpodielovať rovnakým pomerom, pričom náklady na odpisy evidované na dodávke budú podieľované alikvotnou čiastkou (podľa spotreby kWh) medzi dodávku elektriny odberateľovi v domácnosti a dodávku elektriny odberateľovi mimo domácnosti.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25245/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR".

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR".

Podľa § 15 ods. 3 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov je navrhovateľ - spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR".

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. zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov 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 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.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" 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:

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"
Klemensova 8, 813 61 Bratislava