

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0287/2012/S-AP

Martin, 26.10.2012

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 SLUŽBYT, s.r.o., Karpatská 56, 089 01 Svidník, IČO: 31 675 361 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Informácie o činnosti

Službyt, s.r.o.

Karpatská 56

089 01 Svidník

IČO: 31675361, IČ DPH SK2020526937

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Prešove, Oddiel Sro, vložka č. 1185/P.

Prevažujúca činnosť je výroba, rozvod a predaj tepla a teplej úžitkovej vody.

Predmet podnikania v elektroenergetike: výroba elektriny, dodávka elektriny, distribúcia elektriny.

Povolenie č. 2005E 0125 platné od 01.01.2006.

V zmysle § 16 ods. 2 č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 2 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej účtovnej evidencie spoločnosť Službyt, s.r.o. vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, ktoré vykonáva podľa povolenia na podnikanie v elektroenergetike č. 2005E0125.

V rámci účtovníctva má spoločnosť vytvorené nasledovné strediská:

1. S40-01 TH tepelné hospodárstvo,
2. S40-02 Tepelná údržba,
3. S40-04 Elektroenergetika – TR,
4. S40-05 Externá údržba,
5. S40-06 Kogeneračná jednotka – KVET.

V učtárni spoločnosti je zabezpečené samostatné sledovanie nákladov a výnosov každého uvedeného strediska.

Organizačne je na uvedených strediskách začlenený jeden pracovník, ktorý okrem iných úloh zabezpečuje aj činnosť týchto stredísk. Mzdové náklady pracovníka sa rozčleňujú na jednotlivé strediská percentuálne podľa objemu prác odvedeného pre dané stredisko.

Spoločnosť patrí do kategórie „malý subjekt“, takže účtovná evidencia pre stredisko S40-04 a stredisko S40-06 sa bude viesť v zmysle Prílohy č. 11 vyhlášky ÚRSO č. 415/2008 Z. z..

1. Pravidlá na sledovanie nákladov a výnosov strediska S40-04 Elektroenergetika – TR

Evidencia nákladov na Stredisku S40-04 je nasledovná:

1.1 Náklady:

- 501_{OBCH} – Spotrebný materiál – skutočné náklady,
- 502 – Spotreba energie, nákup od VSE, a.s. - skutočné náklady,
- 502 20 – Spotrebná daň za elektrinu sa zaúčtuje v plnom rozsahu do činnosti dodávka,
- 511 10 – Oprava a údržba - skutočné náklady,
- 512 10 – Cestovné - skutočné náklady.

1.2 Ostatné služby:

- 518 00 – Poštovné a telefónne poplatky – náklady sa účtujú pomerne a to vo výške 3% z celkových nákladov spoločnosti na tieto poplatky,
- 518 10 – Školenie - skutočné náklady,
- 518 50 – Ostatné služby - skutočné náklady.

1.3. Mzdové náklady:

- 521 00 – Mzdové náklady,
- 521 10 – Ostatné osobné náklady,
- 521 10 – Zákonné poistenie zamestnanca,
- 521 40 - Nemocenské dávky.

Uvedené náklady sa účtujú vo výške 10% z objemu mzdových nákladov a odvodov pracovníka, ktorý okrem inej náplni práce zabezpečuje aj činnosť strediska S40-04.

1.4 Ostatné prevádzkové náklady:

- 548 10 – Ostatné prevádzkové náklady - skutočné náklady,
- 548 20 – Poistenie TR - skutočné náklady,
- 599 – Vnútropodnikové náklady - skutočné náklady,
- 551 – Odpisy sa neúčtujú (zariadenia TR a rozvody sú majetok mesta Svidník).

1.5 Sledovanie výnosov:

- 602 ENER – Tržby z predaja elektrickej energie – odberateľské faktúry jednotlivým odberným miestam – zahrňujúce tržby za distribúciu elektriny a dodávku elektriny,
- 699 – Vnútropodniková fakturácia.

Na uvedených účtoch budú účtované skutočné náklady vynaložené na distribúciu a dodávku elektriny a následne budú rozčlenené na distribúciu elektriny a dodávku elektriny v pomere výnosov z týchto činností.

2.Pravidlá na sledovanie nákladov a výnosov strediska S40-06 Kogeneračná jednotka -KVET

Evidencia nákladov na Stredisku S40-06 je nasledovná:

2.1 Náklady:

- 501_{OBCH} – spotreba materiálu – skutočné náklady KVET,
- 502 – Plyn – Spotreba plynu podľa plynomeru KVET,
- 502 – ENER – Poskytovanie systémových služieb, prevádzkovanie systému a odvod do Národného jadrového fondu - skutočné náklady KVET,
- 511 10 – Oprava a udržiavanie, opravy a údržba KGJ/TEMOL - skutočné náklady,
- 512 10 – Cestovné - skutočné náklady.

2.2 Ostatné služby:

- 518 00 – Poštovné a telefónne poplatky – náklady sa účtujú pomerne a to vo výške 5% z objemu nákladov na poštovné a telefónne služby strediska S40-01,
- 518 10 – Školenie - skutočné náklady,
- 518 50 – Ostatné služby - skutočné náklady.

2.3 Mzdové náklady:

- 521 00 – Mzdové náklady,
- 521 10 – Ostatné osobné náklady,
- 521 10 – Zákonné poistenie,
- 521 40 – Nemocenské dávky.

Uvedené náklady sa účtujú vo výške 20% z objemu mzdových nákladov a odvodov pracovníka, ktorý okrem inej náplni práce zabezpečuje aj činnosť strediska S40-06.

2.4 Ostatné náklady:

- 548 10 – Ostatné prevádzkové náklady- skutočné náklady,
- 548 20 – Poistenie KVET - skutočné náklady,
- 551 10 – Odpisy HIM - skutočné náklady,
- 599 – Vlastná údržba a oprava KVET - skutočné náklady,
- 599 ENER – Spotreba el. energie (budenie generátora KGJ) – vlastné využitie technologickej (vyrobenej) elektriny.

2.5 Sledovanie výnosov:

- 602 ENER – Predaj elektriny VSE, a.s. – skutočne výnosy,
- 699 Predaj energie pre vlastnú spotrebu – skutočné výnosy.

Náklady na výrobu elektriny sa určia ako pomerná časť nákladov podľa bodov 2.1 až 2.4 spôsobom stanoveným v § 2 ods. 8 písm. b) vyhlášky úradu č. 219/2011 Z. z.

Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Spôsob vedenia je stanovený vyhláškou úradu č. 415/2008 Z. z. v zmysle § 3 písm. b), ako malý subjekt, ktorému počet odberných miest nepresahuje 100 000.

Na vedenie oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva sa použije príloha č. 11 v rozsahu tabuliek č. 61, č. 63 a č. 64.

Oddelená evidencia v našej spoločnosti bude vedená v rámci účtovného systému a riadená vnútornou normou Zásady vedenia účtovníctva v spoločnosti Služby, s.r.o., Svidník.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 07.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25874/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti SLUŽBYT, s.r.o.

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 SLUŽBYT, 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 SLUŽBYT, 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 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 SLUŽBYT, 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 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:
SLUŽBYT, s.r.o., Karpatská 56, 089 01 Svidník