

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0137/2012/S-AP

Martin, 12.09.2012

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 Istrochem Reality, a.s., Nobelova č. 34, 836 05 Bratislava, IČO: 35 797 525 **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

I. Elektroenergetika

Účtovná jednotka Istrochem Reality, a.s. začala podnikat' v oblasti elektroenergetiky od dňa 1.7.2007. Spoločnosť vykonáva činnosti v oblasti dodávky elektriny a distribúcie elektriny. V zmysle § 3 ods. 5 písm. c) vyhl. ÚRSO č. 415/2008 Z. z., sa zaraďuje do kategórie „malý subjekt“.

Mimo oblasti elektroenergetiky spoločnosť podniká v oblasti plynárenstva, predaja a prenájmu nehnuteľností, poskytovania služieb súvisiacich s prenájmami, ukladaním odpadov na skládke odpadov (nebezpečný odpad).

Organizačná štruktúra:

činnosti súvisiace s oblasťou elektroenergetiky sú zabezpečované v rámci odboru energetiky, na oddelení rozvodov – elektro časť pre činnosť dodávky a distribúcie elektriny, výstupy tejto činnosti spolu sú sledované na samostatnom účtovnom stredisku č.8070400.

Účtovné stredisko 8070400 je pomocnou evidenciou rozčlenené na evidenčné podstrediská:

- podstredisko 8070400/1 – dodávka elektriny – domácnosti
- podstredisko 8070400/2 – dodávka elektriny – ostatní
- podstredisko 8070400/3 – distribúcia elektriny.

Spoločnosť má zabezpečenú účtovnú evidenciu dodávateľským spôsobom od externej organizácie, využívaný je informačný systém SAP R/3 vo vlastníctve dodávateľskej

organizácie, aj personálne je výkon účtovníctva zabezpečovaný externou formou. Spoločnosť nevedie vnútropodnikové účtovníctvo.

Účtovanie nákladov a výnosov, pohyb majetku a záväzkov, prípadne aj vnútropodnikových vzťahov sa zabezpečuje v rámci jedného okruhu účtovníctva reprezentovaného účtami finančného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Podrobné členenie majetku a záväzkov podniku, nákladov a výnosov je špecifikované v účtovej osnove, ktorá je záväzná pre všetky vnútropodnikové útvary a ktorá primerane potrebám na sledovanie jednotlivých procesov využíva vytvorené a priebežne dopĺňané analytické účty.

Za činnosť v oblasti dodávky a distribúcie elektriny spolu, t.j. za samostatné hospodárske a účtovné stredisko č. 8070400 je možné vyhotoviť ako štandardný výstup samostatný prehľad ziskov a strát. Za evidenčné podstrediská - zvlášť pre dodávku elektriny domácnostiam (8070400/1), dodávku elektriny mimo domácností (8070400/2) a zvlášť pre distribúciu elektriny (8070400/3) je možné vyhotoviť samostatný prehľad ziskov a strát, prehľad aktív a pasív ako výstup z pomocnej účelovej evidencie, ktorá využíva pomerové rozvrhovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070400 uvedené v tabuľke.

Náklady a výnosy

Priradenie prvotných nákladov a výnosov súvisiacich s činnosťou dodávky elektriny a distribúcie elektriny na účtovnom stredisku 8070400 je zabezpečené použitím analytických účtov na každý druh nákladu a výnosu priamo súvisiaci s uvedenou činnosťou na základe vstupných a výstupných faktúr a iných účtovných dokladov. Priradenie prvotných nákladov a výnosov na evidenčných podstrediskách 8070400/1, 8070400/2, 8070400/3 je možné len za vybrané analytické účty skup. 502 a 602 (tabuľka).

Rozvrhovanie prvotných nákladov spoločných pre činnosti dodávky elektriny a distribúcie elektriny a zároveň aj pre iné činnosti odboru energetiky resp. iné odbory spoločnosti sa vykonáva neúčtovným spôsobom pomocou individuálne stanovenej rozvrhovej základne resp. rozvrhového koeficientu pre konkrétny druh nákladu resp. činnosť. Rozvrhové základne sú uvedené pri konkrétnych nákladových položkách (tabuľka). Ďalšie rozvrhovanie nákladov účtovného strediska 8070400 na evidenčné podstrediská (8070400/1, 8070400/2, 8070400/3) je podľa stanoveného koeficienta (tabuľka).

Rozvrhovanie druhotných nákladov a výnosov, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k činnosti dodávky elektriny a distribúcie elektriny je zabezpečené pomocou stanoveného rozvrhového koeficienta. Použitá rozvrhová základňa pri rozvrhovaní nákladov vedenia odboru energetiky je uvedená v tabuľke. Náklady vedenia spoločnosti nie sú rozvrhované a rozúčtované na strediská odboru energetiky.

Aktíva a pasíva

Na hospodárske a účtovné stredisko pre činnosť dodávky elektriny a distribúcie elektriny 8070400 sú adresne priradené nasledovné aktíva, súvisiace len s činnosťou uvedeného strediska: nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok – budovy, stavby, hnutel'ný majetok (stroje, zariadenia), drobný hmotný majetok. Pozemky sú na stredisko 8070400 priradené koeficientom podielu nehnuteľného majetku a pozemkov podniku. DNaHM je ďalej rozvrhnutý na evidenčné podstrediská 8070400/1, 8070400/2, 8070400/3 koeficientom** uvedeným v tabuľke.

Aktíva mimo DNaHM a pasíva sú na účtovné stredisko 8070400 priradené podľa podielu tržieb a výnosov podniku a strediska 8070400 a ďalej sú neúčtovne rozvrhnuté na evidenčné podstrediská 8070400/1, 8070400/2, 8070400/3 stanoveným koeficientom* uvedeným v tabuľke.

Zásady pre zaradovanie a odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou nákladov spojených s obstaraním dlhodobého majetku nie sú úroky a kurzové rozdiely.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a jeho vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby používania majetku a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, a ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR (s výnimkou hmotného majetku charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky) sa účtuje priamo do spotreby podľa nasledovných pravidiel:

- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou do 40 EUR s výnimkou mobilných telefónov a s výnimkou vybraných položiek, o ktorých rozhodne riaditeľ spoločnosti, sa účtuje jednorázovo do nákladov (účet 501010),
- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou od 40 EUR, mobilné telefóny bez ohľadu na obstarávaciu cenu a vybrané položky hmotného majetku s obstarávacou cenou do 1 700 EUR sa účtujú do nákladov (účet 501015), avšak sledujú sa v operatívnej evidencii a podliehajú fyzickej inventarizácii.

Hmotný majetok charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky, napr. počítače, samostatné tlačiarne, kopírovacie stroje, faxy, skenery, a podobne s obstarávacou cenou od 350 EUR do 1 700 EUR je považovaný za dlhodobý hmotný majetok s dobou odpisovania 2 roky.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby a budovy	2 – 30	rovnomerný odpis	50 – 3
Samostatný hnutelný majetok			
- počítače, kancelárska technika	2 – 4	rovnomerný odpis	50 – 25
- osobné autá	4	rovnomerný odpis	25
- nákladné skriňové dodávky	2 – 4	rovnomerný odpis	50 – 25
- špec. nákl. automobily, čerpadlá	6	rovnomerný odpis	16,5
- mostové žeriavy	15	rovnomerný odpis	6,5
- vysokozdvížne vozíky, prac. stroje	8 – 12	rovnomerný odpis	12,5 – 8
- potrubné rozvody vrátane káblových a elektroinštalácií	20 – 30	rovnomerný odpis	5 – 3
- transformátory	20	rovnomerný odpis	5

Oddelenie rozvodov-elektro čast', účtovné stredisko pre činnosť dodávky elektriny
a distribúcie elektriny, č. 8070400

501002,5 Spotreba náhrad. dielov, HM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. **)
501003,6,10,15 Spotreba rež.mat., PHM, DHM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
502001,101 Spotreba EE-režijná, SD vl.spotr.	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
502121 Nákup EE - dodávka domácnostiam	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502221 Nákup EE - dodávka ostatným	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502321 Nákup EE - distribúcia	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
511 Opravy - elektro, strojné, stavebné	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. **)
512001,518003,5,6,28 Cestovné, Poštovné, Telefóny, Nájomné, Školenia	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
518015 Obchod.služ.(poradenstvo, audit)	právne poradenstvo, účt.audit spoločný náklad - kľúč: podiel stanovený kvalifik. odhadom podľa rozsahu právnej a auditovanej dokumentácie strediska k celopodnikovému rozsahu, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
518016 Upratovanie	druhotný náklad účt. stred. 8070400, rozvrhovaný v závislosti od upratovanej plochy a sadzby, na evid. podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
518021,24 Údržba teritória, Strážna služba	druhotný náklad účt. stred. 8070400, kľúč: podiel nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evid. podstrediská rozvrhovaný (koef. **)
518090 Ostatné služby	náklad spoločný pre iné útvary, kľúč pre účt. stred. 8070400: externe dodávané služby účtovníctva - podiel počtu účt. dokladov strediska k celkovému počtu, externé služby IT - podiel počtu PC na stredisku k celkovému počtu, externé služby personalistiky - podiel počtu zamestnancov na stredisku k celkovému počtu, exter.dodáv. služby OBP,OŽP,CO - podiel poskytnutých úkonov stredisku k celkovým za podnik, náklad ďalej rozvrhovaný na evidenčné podstrediská (koef. *)
521,524,525,527,528 Mzdy,SZ,DDP,SF,ZSN	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
531001,538, 545 Cestná daň, Poplatky, Pokuty	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. *)
532001 Daň z nehnuteľností	spoločný náklad - na účt. stred. 8070400 kľúč: kombinácia konkrét. priradenia DzN za stavby, za pozemky podielom nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. **)
548014 Poistenie majetku a osôb daňové	prvotný náklad - adresné poistenie mot. vozidiel a osôb, poistenie majetku spoločný náklad -kľúč podľa podielu NaH majetku účt. strediska 8070400 k NaHM celkovému za podnik, ďalej rozvrhované na evidenčné podstrediská (koef.**)
551100 Odpisy dlhod. HM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa ich podielu NaHM (koef.**)
602001 Tržby za služby - ostatné	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa podielu tržieb za EE podstredisk (koef. *)
602121 Tržby za EE - dodávka domácnostiam	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné podstrediská
602221 Tržby za EE - dodávka	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné

ostatným	podstrediská
602321 Tržby za EE - distribúcia	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné podstrediská
641,648 Tržby z predaja majetku, Ost. výnosy	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa podielu tržieb za EE podstredisk (koef.*)
podiel vedenia odboru energetiky	druhotný náklad, rozvrhované sú celkové náklady vedenia odboru podľa podielu tržieb daného strediska a tržieb celého odboru energetiky, ďalej rozvrhnuté na evidenčné podstrediská (koef*)

Rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070400 na evidenčné podstrediská: 8070400/1 dodávka elektriny - domácnosti, 8070400/2 dodávka elektriny- ostatní, 8070400/3 distribúcia elektriny	
koef*: je podiel tržieb za EE za jednotlivé činnosti - účty 602121, 602221, 602321 k celkovým tržbám za EE; kľúčované sú náklady – účty 501xxx s výnimkou 501002,5, účty 502001, 502101, účty 512001, účty 518xxx s výnimkou 518021,24, účty 52xxxx, účet 531001, účty 538, 545	
rovnaký koeficient* platí pre tržby 602001, 641, 648 a rozvrhnutie podielu vedenia odboru energetiky, rozvrhnutie zásob, pohľadávok, záväzkov, iných aktív a pasív – fin. účtov, časového rozlíšenia, fondov, rezerv	
koef**: je stanovený ako odhad podielu NaHM evidenčných podstredisk z účtovnej zostavy NaHM podľa stavu k 1.7.2012: podstredisko 8070400/1 dodávka domácnosti = 1%, 8070400/2 dodávka ostatní = 9%, 8070400/3 distribúcia = 90%; kľúčované sú náklady – účty 501002, 501005, účty 511xxx, 518021, 518024, 532001, 548014, 551100	

II. Plynárenstvo

Účtovná jednotka Istrochem Reality, a.s. začala podnikat' v oblasti v oblasti plynárenstva od dňa 1.7.2007. Spoločnosť vykonáva činnosti v oblasti dodávky plynu a distribúcie plynu. V zmysle § 3 ods. 5 písm. c) vyhl. ÚRSO č. 415/2008 Z. z., sa zaraďuje do kategórie „malý subjekt“.

Mimo oblasti elektroenergetiky a plynárenstva spoločnosť podniká v oblasti predaja a prenájmu nehnuteľností, poskytovania služieb súvisiacich s prenájmi, ukladaním odpadov na skládke odpadov (nebezpečný odpad).

Organizačná štruktúra

Výkon činností spojených s dodávkou a distribúciou plynu je organizačne zabezpečovaný v rámci odboru energetiky, pričom dodávateľským spôsobom externou spoločnosťou na základe zmluvného vzťahu sú vykonávané činnosti – servis, obsluha, údržba, monitoring a opravy plynových rozvodov a plynových zariadení.

Činnosti dodávky plynu a distribúcie plynu zabezpečuje oddelenie rozvodov – strojná časť po riadiacej stránke, na sledovanie vstupných a výstupných údajov hospodárskeho procesu je vytvorené samostatné hospodárske a účtovné stredisko č. 8070200:

Účtovné stredisko 8070200 je pomocnou evidenciou rozčlenené na evidenčné podstrediská:

- podstredisko 8070200/1 – dodávka plynu
- podstredisko 8070200/2 – distribúcia plynu

Spoločnosť nedodáva plyn domácnostiam.

Spoločnosť má zabezpečenú účtovnú evidenciu dodávateľským spôsobom od externej organizácie, využívaný je informačný systém SAP R/3 vo vlastníctve dodávateľskej organizácie, aj personálne je výkon účtovníctva zabezpečovaný externou formou. Spoločnosť nevedie vnútropodnikové účtovníctvo.

Účtovanie nákladov a výnosov, pohyb majetku a záväzkov, prípadne aj vnútropodnikových vzťahov sa zabezpečuje v rámci jedného okruhu účtovníctva reprezentovaného účtami finančného účtovníctva v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Podrobné členenie majetku a záväzkov podniku, nákladov a výnosov je špecifikované v účtovej osnove, ktorá je záväzná pre všetky vnútropodnikové útvary a ktorá primerane potrebám na sledovanie jednotlivých procesov využíva vytvorené a priebežne dopĺňané analytické účty.

Za činnosť v oblasti dodávky plynu a distribúcie plynu, t.j. za samostatné hospodárske a účtovné stredisko č. 8070200 je možné vyhotoviť ako štandardný výstup samostatný prehľad ziskov a strát. Za evidenčné podstrediská - zvlášť pre dodávku a zvlášť pre distribúciu plynu 8070200/1 a 8070200/2 je možné vyhotoviť samostatný prehľad ziskov a strát, prehľad aktív a pasív ako výstup z pomocnej účelovej evidencie, ktorá využíva pomerové rozvrhovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070200 uvedené v tabuľke.

Náklady a výnosy

Priradenie prvotných nákladov a výnosov súvisiacich s činnosťou dodávky plynu a distribúcie plynu na účtovnom stredisku 8070200 je zabezpečené použitím analytických účtov na každý druh nákladu a výnosu priamo súvisiaci s uvedenou činnosťou na základe vstupných a výstupných faktúr a iných účtovných dokladov. Priradenie prvotných nákladov a výnosov na evidenčných podstrediskách 8070200/1 a 8070200/2 je možné len za vybrané analytické účty skup. 502 a 602 (tabuľka).

Rozvrhovanie prvotných nákladov spoločných pre činnosti dodávok plynu a distribúcie plynu a zároveň aj pre iné činnosti odboru energetiky resp. iné odbory spoločnosti sa vykonáva neúčtovným spôsobom pomocou individuálne stanovenej rozvrhovej základne resp. rozvrhového koeficientu pre konkrétny druh nákladu resp. činnosť. Rozvrhové základne sú uvedené pri konkrétnych nákladových položkách (tabuľka). Ďalšie rozvrhovanie nákladov účtovného strediska 8070200 na evidenčné podstrediská 8070200/1 a 8070200/2 je podľa stanoveného koeficienta (tabuľka).

Rozvrhovanie druhotných nákladov a výnosov, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k činnosti dodávok plynu a distribúcie plynu je zabezpečené pomocou stanoveného rozvrhového koeficienta. Použitá rozvrhová základňa pri rozvrhovaní nákladov vedenia odboru energetiky je uvedená v tabuľke. Náklady vedenia spoločnosti nie sú rozvrhované a rozúčtované na strediská odboru energetiky.

Aktíva a pasíva

Na hospodárske a účtovné stredisko pre činnosť dodávky plynu a distribúcie plynu 8070200 sú adresne priradené nasledovné aktíva, súvisiace len s činnosťou uvedeného strediska: nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok – budovy, stavby, hnutel'ný majetok (stroje, zariadenia), drobný hmotný majetok. Pozemky sú na stredisko 8070200 priradené koeficientom podielu nehnuteľného majetku a pozemkov podniku. DNaHM je ďalej neúčtovne rozvrhnutý na evidenčné podstrediská 8070200/1 a 8070200/2 koeficientom** uvedeným v tabuľke.

Aktíva mimo DNaHM a pasíva sú na účtovné stredisko 8070200 priradené podľa podielu tržieb a výnosov podniku a strediska 8070200 a ďalej sú neúčtovne rozvrhnuté na evidenčné podstrediská 8070200/1 a 8070200/2 stanoveným koeficientom* uvedeným v tabuľke.

Zásady pre zaradovanie a odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou nákladov spojených s obstaraním dlhodobého majetku nie sú úroky a kurzové rozdiely.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a jeho vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby používania majetku a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, a ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR (s výnimkou hmotného majetku charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky) sa účtuje priamo do spotreby podľa nasledovných pravidiel:

- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou do 40 EUR s výnimkou mobilných telefónov a s výnimkou vybraných položiek, o ktorých rozhodne riaditeľ spoločnosti, sa účtuje jednorázovo do nákladov (účet 501010),
- hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou cenou od 40 EUR, mobilné telefóny bez ohľadu na obstarávaciu cenu a vybrané položky hmotného majetku s obstarávacou cenou do 1 700 EUR sa účtujú do nákladov (účet 501015), avšak sledujú sa v operatívnej evidencii a podliehajú fyzickej inventarizácii.

Hmotný majetok charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky, napr. počítače, samostatné tlačiarne, kopírovacie stroje, faxy, skenery a pod. s obstarávacou cenou od 350 EUR do 1 700 EUR je považovaný za dlhodobý hmotný majetok s dobou odpisovania 2 roky.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby a budovy	2 – 30	rovnomerný odpis	50 – 3
Samostatný hnutel'ny majetok			
- počítače, kancelárska technika	2 – 4	rovnomerný odpis	50 – 25
- osobné autá	4	rovnomerný odpis	25
- nákladné skriňové dodávky	2 – 4	rovnomerný odpis	50 – 25
- špec. nákl. automobily, čerpadlá	6	rovnomerný odpis	16,5
- mostové žeriavy	15	rovnomerný odpis	6,5
- vysokozdvížne vozíky, prac. stroje	8 – 12	rovnomerný odpis	12,5 – 8
- potrubné rozvody vrátane káblových a elektroinštalácií	20 – 30	rovnomerný odpis	5 – 3
- transformátory	20	rovnomerný odpis	5

Oddelenie rozvodov-strojná časť, účtovné stredisko pre činnosť dodávky plynu
a distribúcie plynu, č. 8070200

501002 Spotreba náhrad. dielov	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.** dole)
501003,6,10,15 Spotreba rež. mat., PHM, DHM	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502003,13,103 Spotr.plynu – režijná,priama,SD	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502223 Nákup plynu - dodávka ostatným	prvotný náklad účt. stred. 8070200, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502323 Nákup plynu - distribúcia	prvotný náklad účt. stred. 8070200, adresne priradený na evidenčné podstrediská
511xxx Opravy - elektro, strojné, stavebné	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
518005,28 Telefóny, Školenia	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518015 Obchod.služby (poradenstvo, audit)	právne poradenstvo, účt. audit, spoločný náklad - kľúč: podiel stanovený kvalifik. odhadom podľa rozsahu právnej a auditovanej dokumentácie strediska k celopodnik. rozsahu, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518021,24 Údržba teritória, Strážna služba	druhotný náklad účt. stred. 8070200, kľúč: podiel nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
518090 Ostatné služby	náklad spoločný pre iné útvary, kľúč pre účt. stred. 8070200: externe dodávané služby účtovníctva - podiel počtu účt. dokladov strediska k celkovému počtu, externé služby IT – podiel počtu PC na stredisku k celkovému počtu, exter.dodávané služby OBP, OZP, CO – podiel poskyt. úkonov stredisku k celkovým za podnik, náklad ďalej rozvrhovaný na evidenčné podstrediská (koef. *)
532001 Daň z nehnuteľností	spoločný náklad účt. stred. 8070200, kľúč: kombinácia konkrét. priradenia DzN za stavby, za pozemky podielom nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. dole**)
538xxx, 545xxx Poplatky, Pokuty	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
548014 Poistenie majetku a osôb daňové	spoločný náklad podniku, pre účt. stred. 8070200 poistenie majetku kľúč podľa podielu NaH majetku strediska k celkovému za podnik; ďalej rozvrhované na evidenčné podstrediská (koef. **)
551100 Odpisy dlhod. HM	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa ich podielu NaHM (koef. **)
602223 Tržby za plyn - dodávka ostatným	prvotné výnosy účt. stred. 8070200, adresne priradené na evidenčné podstrediská
602323 Tržby za plyn - distribúcia	prvotné výnosy účt. stred. 8070200, adresne priradené na evidenčné podstrediská
podiel vedenia odboru energetiky	druhotný náklad, rozvrhované sú celkové náklady vedenia odboru podľa podielu tržieb daného strediska a tržieb celého odboru energetiky, ďalej rozvrhnuté na evidenčné podstrediská (koef.*)

Rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070200 na evidenčné podstrediská: 8070200/1 dodávka plynu, 8070200/2 distribúcia plynu
koef.*: je podiel tržieb za plyn za jednotlivé činnosti - účty 602223, 602323 k celkovým tržbám za plyn; kľúčované sú náklady - účty 501xxx s výnimkou účtu 501002, účty 502003,13,103, účty 518xxx s výnimkou 518021,24, účty 538xxx,545xxx
rovnaký koeficient* platí pre rozvrhnutie podielu vedenia odboru energetiky, rozvrhnutie zásob, pohľadávok, záväzkov, iných aktív a pasív - fin. účtov, časového rozlíšenia, fondov, rezerv.
koef.**: je stanovený ako odhad podielu NaHM evidenčných podstredísk z účtovnej zostavy NaHM podľa stavu k 1.7.2012 - podstredisko 8070200/1 dodávka = 10 %, 8070200/2 distribúcia = 90 %; týmto koef. sú kľúčované náklady - účty 501002, 511xxx, 518021, 518024, 532001, 548014, 551100

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 15.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 23140/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Istrochem Reality, 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 Istrochem Reality, 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 Istrochem Reality, 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 Istrochem Reality, a.s. 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:

Istrochem Reality, a.s., Nobelova č. 34, 836 05 Bratislava