

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0198/2012/S-AP

Martin, 27.09.2012

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 Slovenské elektrárne, a.s., Mlynské nivy 47, 821 09 Bratislava, IČO: 35 829 052 **schvaľuje** na dobu neurčitú tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

A) Predmet podnikania

Spoločnosť podniká v elektroenergetike na základe povolenia úradu č. 2005E0120 – 6. zmena v týchto regulovaných činnostiach:

1. výroba elektriny (TE, JE, VE, KVET, OZE),
2. dodávka elektriny (kategórie odberateľov: „mimo domácností“ a „domácností“),
3. distribúcia elektriny.

Okrem toho spoločnosť podniká v tepelnej energetike a v neregulovaných činnostiach v súlade s predmetom činnosti podľa zápisu v ORSR.

B) Všeobecné princípy účtovania

Sledovanie nákladov a tržieb v podnikovom účtovníctve je úzko naviazané na inštitucionálne úlohy a na organizačnú štruktúru Slovenských elektrární.

Kľúčovým prvkom riadenia je „činnosť“. Podnikové účtovníctvo zakladá na kontrolovaní činností, ktoré tvorí základný prvok riadenia.

Základným nástrojom, ktorý zaručuje jednotnosť, je účtová osnova účtovníctva podniku. Účtová osnova je rozčlenená tak, aby spĺňala požiadavky na informácie pre riadenie, so zameraním na zdôraznenie cieľov, pre ktoré sa jednotlivé činnosti vykonávajú. Jednotlivé činnosti sa identifikujú len podľa ich povahy (Nákladová položka) prostredníctvom

využívania nástrojov CO (Modul SAP Controlling), ako napríklad nákladové strediská, ziskové strediská, prvky štruktúry členenia prác, objednávky na údržbu a pod.

Účtovanie na jednotlivé kontrolingové objekty sa vykonáva prostredníctvom nákladových položiek, ktoré zodpovedajú ekonomickým účtom účtovnej osnovy a manažérskym nákladovým položkám. Kontrolingový modul riadi špecifickú účtovnú osnovu pre nákladové položky. Obsahuje primárne nákladové položky (priame prepojenie 1:1 medzi účtami nákladov a výnosov v module FI – finančné účtovníctvo a nákladovými položkami v module CO - kontroling) a sekundárne nákladové položky (vytvorené v module CO len pre interné zúčtovania).

Pre jednoduchšie zoradenie nákladových položiek sa používajú v SAP skupiny nákladových druhov. Ide o nasledovné skupiny:

Tržby:

- tržby za energiu,
- tržby za tovar,
- tržby za služby,
- príspevky, odvody,
- ostatné tržby.

Náklady:

- nákup energie,
- služby,
- materiály,
- ostatné všeobecné náklady,
- ostatné prevádzkové náklady a dane,
- personálne náklady,
- odpisy,
- finančné náklady,
- daň z príjmu.

Typy činností: definujú rôzne výkony v rámci kontrolingovej oblasti, vychádzajú z nákladového strediska (napríklad: hodiny ľudskej práce, hodiny stroja) a prechádzajú na ďalšie miesta určenia, ako sú Projekty, Objednávky na údržbu, Objednávky na služby a sú ocenené sadzbou.

V rovnakom nákladovom stredisku môžu existovať rôzne typy činností. Na základe rozdelenia výkonov na nákladovom stredisku dochádza k zaúčtovaniu cez sekundárne nákladové položky zo strediska odosielateľa na strediská príjemcov (druhotné zúčtovanie).

Štatistické ukazovatele: v module CO sa používajú pre rozúčtovanie nákladov medzi strediskami a na množstevnú analýzu. Sú základom pre výpočet nákladov alokovaných z odosielateľa na príjemcu. Ide o ukazovatele ako napr. počet zamestnancov, počet najazdených km, m² a pod.

C) Rozvrhovanie nákladov

Náklady spoločnosti sú evidované na nákladových strediskách jednotlivých závodov (prevádzok).

Priradia sa k nákladovým strediskám jednotlivých závodov (prevádzok) činnosti v nasledovnom členení:

- a) priamo (náklady priraditeľné len jednému závodu, resp. činnosti)
- b) nepriamo (náklady spoločné pre dva a viac závodov, prípadne činností) na základe alokačných kľúčov („driverov)

a) náklady priamo súvisiace s činnosťou:

1. výroba elektriny
2. dodávka elektriny mimo domácností,
3. dodávka elektriny pre domácnosti,
4. distribúcia elektriny,
5. výroba tepla
6. výroba a rozvod dodávkového tepla,
7. neregulované činnosti,

b) náklady spoločné pre dve a viac činností podľa písm. a) bod 1. až 7.,

Náklady podľa písm. a) bod 1 až 7. sa nepriamo priradia k činnostiam, na ktoré sú naviazané na základe alokačných kľúčov (driverov), ktorými podľa druhu nákladu sú napríklad:

- množstvo vyrobenej energie (odbor palív),
- počet pracovníkov (úsek odmeňovania),
- počet PC (útvary ICT),
- počet odjazdených km (odbor dopravy), a podobne

V prípade, že nie je možné použiť niektorý z driverov, ako kľúč pre rozvrhovanie nákladov bude použitý pomer výnosov danej činnosti v sledovanom období k celkovým výnosom činností, na ktoré sa spoločné náklady vzťahujú.

Náklady podľa písm. a) bod 5. sa rozvrhnú na náklady na výrobu elektriny a náklady na výrobu dodávkového tepla tak, že pri tvorbe plánu sa vypočítajú koeficienty delenia na základe metódy prof. Kadrnožku (pre fixné náklady z hodnôt plánu a pre variabilné náklady na základe skutočnej spotreby energie v palive) a energetickej metódy. Výsledky použitých metód sa porovnávajú, následný výber metódy musí vyhovovať požiadavkám legislatívy v oblasti výroby elektriny ako aj výroby tepla pre teplárenské účely. Vybratá metóda sa používa v priebehu celého roka a nie je možné ju meniť.

D) Rozvrhovanie výnosov

Výnosmi spoločnosti sú:

1. tržby z výroby elektriny (predaj vyrobenej elektriny),
2. tržby za dodávku elektriny okrem domácností,
3. tržby za dodávku elektriny pre domácnosti,
4. tržby za dodávku tepla,
5. výnosy z vykonávania neregulovaných činností,
6. iné výnosy, ktoré nie je možné priamo priradiť k činnostiam podľa bodov 1. až 5.

Výnosy podľa bodov 1. až 5. sú priradené k danej činnosti, výnosy podľa bodu 6. sa rozvrhnú na jednotlivé činnosti v pomere výnosov danej činnosti k celkovým výnosom spoločnosti v sledovanom období.

E) Rozvrhovanie prevádzkových aktív

Každá položka prevádzkových aktív je naalokovaná na nákladové stredisko a príslušnú činnosť podľa organizačnej štruktúry spoločnosti.

V prípade, že sa nákladové stredisko podieľa čisto na výrobe elektriny alebo distribúcii elektriny, je prevádzkový majetok vykázaný ako jednoznačne priraditeľný na výrobu elektriny alebo distribúciu elektriny.

V prípade, že nákladové stredisko sa podieľa na výrobe elektriny čiastočne, je prevádzkové aktívum vykázané ako „využívané na viaceré činnosti“. V takom prípade sa hodnota vstupnej ceny, oprávok a zostatkovej ceny určí podľa predpísanej metódy koeficientov delenia nákladov na výrobu elektriny a tepla platnú v daný rok.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25250/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s.

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 Slovenské elektrárne, a.s.

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

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 Slovenské elektrárne, 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:

Slovenské elektrárne, a.s., Mlynské nivy 47, 821 09 Bratislava