

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0006/2012/S-AP

Martin, 10.01.2012

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 ZDROJ MT, spol. s r.o., Sučianska cesta 31, 036 08 Martin - Priekopa, IČO: 31 602 444 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 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

1. INFORMÁCIE O ČINNOSTI

Účtovná jednotka začala podnikat' v oblasti elektroenergetiky od 1.6.2004.

STRUČNÝ POPIS SPOLOČNOSTI:

Obchodné meno:	ZDROJ MT, spol. s r. o.
Sídlo:	Sučianska cesta 31, 036 08 Martin - Priekopa
IČO:	31602444
č. povolenia:	2006E0180
Predmet podnikania vo vzťahu k ÚRSO:	elektroenergetika
Zaradenie:	„malý subjekt“ (v zmysle § 3 ods. 5 vyhlášky č. 515/2008 Z. z.)

Spoločnosť ZDROJ MT, spol. s r.o. sa zaoberá nákupom a distribúciou elektrickej energie, distribúciou pitnej a odkanalizovanej vody, prenájmom nebytových priestorov.

Všetky činnosti spoločnosti sú prísne sledované a vedené podľa stredísk.

Náklady (v tom aj odpisy) a výnosy sú delené podľa toho, ktorej činnosti sa presne týkajú.

Aktíva a pasíva sú takisto špecifikované. V zmysle uvedeného členenia je schválená účtovná osnova, podľa ktorej tak spoločnosť dodržiava stanovené právne predpisy.

2. PRAVIDLÁ PRE ROZVRHOVANIE NÁKLADOV A VÝNOSOV, AKTÍV A PASÍV

Na podrobné sledovanie nákladov a výnosov uvedených stredísk spoločnosť prijala od 1.1.2012 podľa § 4 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. nasledovný postup:

V rámci strediska 941 901 - Areál vytvorila spoločnosť ZDROJ MT, s.r.o. podstrediská:

941 901-1 – Dodávka elektrickej energie,

941 901-2 – Distribúcia elektrickej energie.

Rozvrhovanie prvotných nákladov

Rozvrhovanie prvotných nákladov je zabezpečené presným označením vstupných údajov (zodpovedný pracovník na každú dodávateľskú faktúru, vyznačí presné číslo strediska, do ktorého daný doklad patrí, t.j. už pri objednávke alebo plánovanom nákupe bude presne vedieť, či sa daný náklad bude týkať distribúcie alebo dodávky elektriny).

1. NÁKUP EL. ENERGIE

1.a Nákupná cena za dodávku elektriny

1.b. Nákupná cena za distribúciu silovej elektriny

2. PREDAJ EL. ENERGIE

2.a. Predajná cena za dodávku elektriny

V predajnej cene za dodávku el. energie sú zahrnuté náklady:

- poplatok za hl. istič
- nákup elektriny
- transformačné straty jalové
- kompenzácia jal. energie
- preberanie zodpovednosti za odchýlky

2.b. Predajná cena za distribúciu el. energie

V predajnej cene za distribúciu el. energie sú zahrnuté:

- nákupná cena podľa bodu 1.b.
- priame náklady na distribúciu (odpisy, opravy, revízie)

Rozvrhovanie druhotných nákladov

"Druhotné náklady" (časť správnej réžie, mzdy, telefón, Po, BHP, ŽP, doprava) budú rozvrhované na dodávku elektriny a na distribúciu elektriny v pomere výnosov za dodávku elektriny, resp. distribúciu elektriny k celkovým výnosom spoločnosti v roku 2012.

3. VÝNOSOVÉ ANALYTICKÉ ÚČTY

Hlavnou výnosovou účtovnou položkou v oblasti podnikania v elektroenergetike pre príjmy je samostatný analytický účet

602 14 – Tržby z prefakturácie elektrickej energie

4. NÁKLADOVÉ ANALYTICKÉ ÚČTY

Priame nákladové účtovné položky

502 01 spotreba elektrickej energie

Nepriame

511 01-1 opravy a údržba

512 01-1 cestovné

518 09-1 revízie nákladové účtovné položky

501 01-1 materiál

521 01-1 mzdové náklady

5. SPÔSOB VEDENIA ODDELENEJ EVIDENCIE

Uvedený postup účtovania nákladov je platný aj v súčasnosti, spoločnosť tieto položky eviduje na samostatnom stredisku 941 901 – Areál:

941 901-1 dodávka el. energie

941 901-2 distribúcia el. energie

Spoločnosť ZDROJ MT spol. s r.o. zabezpečí sledovanie a výstup z oddelenej účtovnej evidencie pre dodávku a distribúciu el. energie podľa vyhlášky č. 415/2008 Z. z. Príloha č. 11, tabuľky č. 61, 63 a 64.

6. VÝKONY STREDISKA 941 901 – PREDAJ ENERGIE

1. dodávka el. energie nízkeho napätia (káblové vedenie NN), transformovne VN/NN:
 - výkon slúži na sledovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív spojených s chodom najmä zariadení: rozvodov NN, trafostaníc VN/NN
2. odbyt el. energie, meranie el. energie, odpočty a fakturácia maloodberu, technicko-obchodná činnosť
3. dispečerské riadenie elektrizačnej sústavy:
 - výkon slúži na sledovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív spojených najmä s chodom dispečingu vrátane nadväzujúcich dispečerských sietí a zariadení. Súčasťou dispečingov sú: zariadenia pre telefónne a faxové spojenie, zariadenie pre zber a prenos informácií a dát, zariadenie pre reguláciu činných a jalových výkonov, zariadenia výpočtovej techniky, resp. zariadenie pre spracovanie, záznam a zobrazovanie a výpis informácií, účelové budovy a stavby
4. dodávka el. energie odberateľom:
 - výkon slúži na sledovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív týkajúcich sa dodávky elektrickej energie odberateľom, najmä: centralizovaná údržba a opravy stavebnej povahy, centralizovaná údržba a opravy strojnej povahy, správna réžia, zásobovacia réžia
5. dodávka elektrickej energie NN
6. odbyt elektrickej energie.

7. PRAVIDLÁ PRE ODPISOVANIE MAJETKU

Účtovná evidencia hmotného a nehmotného majetku sa vedie podľa nákladových štruktúr prostredníctvom odpisových účtov, ktoré sú ako nákladové účty vedené podľa príslušných činností (výkonov), na ktorých sa daný hmotný a nehmotný majetok používa.

V súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a prílohy k zákonu č. 595/2003 Z. z. zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 21.12.2011 doručený a zaevidovaný pod číslom 35507/2011/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ZDROJ MT, spol. 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 ZDROJ MT, spol. 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 ZDROJ MT, spol. 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 výrobcovia elektriny, prevádzkovatelia distribučnej sústavy 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 a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou ZDROJ MT, spol. 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:

ZDROJ MT, spol. s r.o., Sučianska cesta 31, 036 08 Martin - Priekopa