

ÚRAD PRE REGULÁCIU SIEŤOVÝCH ODVETVÍ

Bajkalská 27, P. O. BOX 12, 820 07 Bratislava 27

ROZHODNUTIE

Číslo: 0048/2015/S-AP
Č.sp.: 5902-2015-BA

Martin 18.11.2015

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor regulácie kvality a analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov 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 v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu ENERGA Slovakia s. r. o., ul. Mlynské Nivy 48, 821 09 Bratislava, IČO: 36 362 727 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. Predmet činnosti účtovnej jednotky:

- dodávka elektriny
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej činnosti
- nákup a predaj tovarov za účelom ich predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- poradenská činnosť v oblasti energetického inžinierstva a úspor energie
- prieskum trhu a verejnej mienky
- reklamná a propagačná činnosť
- dodávka plynu

2. Povolenia v oblasti energetiky:

činnosti v oblasti energetiky:

Rozsah podnikania:

č. povolenia:

termín začatia výkonu činnosti:

doba platnosti povolenia

Dodávka elektriny

2006E 0204

11.4.2006

na dobu neurčitú

Rozsah podnikania:

č. povolenia:

termín začatia výkonu činnosti:

doba platnosti povolenia:

Dodávka plynu

2015P 0237

1.10.2015

na dobu neurčitú

3. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív

Účtovníctvo spoločnosti ENERGA Slovakia s.r.o. je spracovávané spoločnosťou Accace k.s. na základe Zmluvy o vedení účtovníctva, mzdovej agendy, poskytovaní daňového a iného poradenstva uzatvorenej dňa 8.6.2006 a v zmysle Dodatku č. 1 uzatvoreného dňa 21.1.2013.

Vedenie účtovníctva je zabezpečované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Spoločnosť ENERGA Slovakia s.r.o. sleduje oddelene účtovnú evidenciu v oblasti energetiky osobitne pre elektrinu a plyn. Spoločnosť ENERGA Slovakia s.r.o. vykonáva len aktivity súvisiace s povoleniami v oblasti energetiky, iné činnosti nevykonáva.

Oddelená evidencia sa vedie preukázateľným spôsobom vo väzbe na účtovníctvo ENERGA Slovakia s.r.o. a zo skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Pri príprave samostatných účtovných výkazov sa ENERGA Slovakia s.r.o. riadi nasledovnými zásadami a princípmi pre priradenie a alokáciu nákladov, výnosov, aktív a pasív k jednotlivým činnostiam:

- Príčinná súvislosť položiek oddelených účtovných výkazov. Výnosy, náklady, aktíva a pasíva sú priradené k aktivitám, ktoré zapríčiňujú ich vznik;
- Objektívnosť. Alokácia výnosov, nákladov, aktív a záväzkov je založená na objektívnych pravidlách tak, aby sa zabránilo neprimeranému zvýhodneniu alebo znevýhodneniu ktorejkoľvek činnosti;
- Konzistencia. Pokiaľ je to možné, alokácia výnosov, nákladov, aktív a záväzkov je konzistentná z roka na rok;
- Transparentnosť. Všetky metódy použité na alokáciu výnosov, nákladov, aktív a záväzkov sú transparentné

4. Spôsob rozvrhovania aktív a pasív

- Aktíva a pasíva spoločnosti ENERGA Slovakia s.r.o. sa vedú v účtovníctve spoločnosti na analytických účtoch.
- Aktíva a pasíva, ktoré slúžia viacerým činnostiam sú rozvrhované na jednotlivé činnosti na základe alokačného kľúča (pomer výnosov za jednotlivé činnosti k celkovým výnosom za všetky činnosti spoločnosti). Tie predstavujú primárny spôsob rozvrhovania aktív a pasív medzi jednotlivé činnosti spoločnosti a reprezentujú skutočný pomer, v akom jednotlivé činnosti využívajú predmetné aktíva alebo pasíva.

5. Spôsob rozvrhovania nákladov a výnosov

- Náklady a výnosy spoločnosti ENERGA Slovakia s.r.o. sa vykazujú v zmysle zásad účtovníctva v období s ktorým vecne a časovo súvisia s cieľom zabezpečiť pravdivý a verný obraz o účtovných skutočnostiach. Štruktúra nákladov a výnosov zodpovedá potrebám výkazníctva ENERGA Slovakia s.r.o.
- Náklady a výnosy spoločnosti sú zobrazené v informačnom systéme spoločnosti (Navision Dynamics NAV 2009 R2) podľa nákladových a ziskových stredísk ENERGA Slovakia s.r.o. a slúžia ako vstup pre účely vedenia oddelenej evidencie v zmysle platných zákonov a predpisov.
- Náklady a výnosy sú evidované v informačnom systéme spoločnosti tak, aby boli priamo priraditeľné na jednotlivé činnosti.

Pre účely oddeleného sledovania nákladov a výnosov jednotlivých činností sú v účtovníctve spoločnosti vytvorené osobitne stredisko elektrina a stredisko plyn.

Náklady a výnosy strediska plyn a elektrina sú v analytickej evidencii osobitne členené podľa druhu nákladov a výnosov podľa potrieb spoločnosti a potrieb vykazovania.

Každá položka nákladov sa vedie oddelene z hľadiska druhu, oprávnenosti a miesta vzniku, pričom náklady sa členia na oprávnené náklady a na náklady nezahŕňané do oprávnených.

Pre správu dodávok konečným spotrebiteľom, evidenciu zákazníkov a fakturáciu používa spoločnosť software FLEXI dodaný spoločnosťou D3Soft Future s.r.o., so sídlom Ostrava – Mariánske Hory, Korunní 709/10, PSČ 709 00 na základe Smlouvy o zpřístupnění a užívání aplikace FLEXI IT zo dňa 21.8.2013.

Z pohľadu účtovníctva sú do FLEXI IT prenesené nasledovné oblasti:

- vystavovanie a účtovanie všetkých predajných dokladov,
- účtovanie bankových výpisov pre tie bankové účty, ktoré sú určené pre platby od zákazníkov
- správa kmeňových dát zákazníkov
- párovanie položiek zákazníka a správa pohľadávok.

Do účtovného software Navision sa za účelom spracovania komplexnej účtovnej agendy spoločnosti ENERGA Slovakia s. r. o. podľa účtovných predpisov prenášajú účtovné dáta formou importných súborov v xml formáte. Zvlášť sa prenášajú dáta pre účtovanie účtovných položiek (prenos iba na úrovni hlavnej knihy) a zvlášť pre účely DPH (zostavenia výkazov z pohľadu zákona o DPH).

Pre stredisko elektrina a stredisko plyn sú dáta prenášané do účtovníctva v nasledovnej analytickej evidencii:

Analytické členenie účtov – stredisko elektrina:

Číslo účtu	Názov účtu
311800	Odberatelia - IMPORT
324800	Prij.preddavky IMPORT
324880	Prij.preddavky_ZD IMPORT
345800	Spotrebná daň IMPORT
378800	Iné pohľadávky - nepr. platby IMPORT
379800	Iné záväzky - mylné platby zak. IMPORT
546800	Odpis pohl. - odpustenie úrokov z omešk.- IMPORT
548800	Ost. nákl. na hosp. činn.- CV IMPORT
563800	Kurz.str-vznik.v priebehu roka IMPORT
568800	Ost.fin.nákl. - bankové popl. IMPORT
591800	Spl. daň z príjmov z BC IMPORT
602810	Tržby z predaja služieb - import
604800	Tržby za tovar maloobchod - IMPORT
604810	Tržby za tovar MO - zľavy - IMPORT
604820	Tržby za tovar MO - zvýš.ceny - IMPORT
604830	Tržby za tovar maloobchod - IMPORT dist. služby
644800	Zml.pokuty,penále a úroky_omeš IMPORT
644810	Zml.pokuty,penále... - upomienky - IMPORT
644820	Zmluvná pokuta - nedodržanie odberu - prekročenie

644830	Zmluvná pokuta - nedodržanie odberu - nedočerpanie
648800	Ost. výnosy z hosp. činn. - CV IMPORT
662800	Úroky - na bankových účtoch IMPORT
663800	Kurz. zisky-vznik.v prieb.roka IMPORT

Analytické členenie účtov stredisko plyn:

Číslo účtu	Názov účtu
311700	Odberatelia - IMPORT - plyn
324700	Prij.preddavky IMPORT - plyn
324770	Prij.preddavky_ZD IMPORT - plyn
345700	Spotrebná daň IMPORT - plyn
378800	Iné pohľadávky - nepr. platby IMPORT
379800	Iné záväzky - mylné platby zak. IMPORT
546700	Odpis pohl. - odpustenie úrokov z omešk.- IMPORT - plyn
548700	Ost. nákl. na hosp. činn.- CV IMPORT - plyn
563700	Kurz.str.vznik.v priebehu roka IMPORT - plyn
568800	Ost.fin.nákl. - bankové popl. IMPORT
591800	Spl. daň z príjmov z BC IMPORT
602710	Tržby z predaja služieb - import - plyn
604700	Tržby za tovar maloobchod - IMPORT - plyn
604710	Tržby za tovar MO - zľavy - IMPORT - plyn
604720	Tržby za tovar MO - zvýš.ceny - IMPORT - plyn
604730	Tržby za tovar maloobchod - IMPORT dist. služby - plyn
644700	Zml.pokuty,penále a úroky_omeš IMPORT - plyn
644710	Zml.pokuty,penále... - upomienky - IMPORT - plyn
644720	Zmluvná pokuta - nedodržanie odberu - prekročenie - plyn
644730	Zmluvná pokuta - nedodržanie odberu - nedočerpanie - plyn
648700	Ost. výnosy z hosp. činn. - CV IMPORT - plyn
662800	Úroky - na bankových účtoch IMPORT
663700	Kurz. zisky-vznik.v prieb.roka IMPORT - plyn

Náklady a výnosy na nákladových strediskách, ktoré poskytujú služby pre viaceré činnosti sú na jednotlivé činnosti alokované podľa alokačného kľúča, ktorým je pomer výnosov za jednotlivé činnosti k celkovým výnosom za všetky činnosti spoločnosti (elektrina, plyn).

Jedná sa predovšetkým o náklady správnej réžie:

- nájom priestorov
- údržba priestorov
- daňové, účtovné a audítorské služby
- konzultačné a poradenské služby
- mzdové a ostatné osobné náklady

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 02.11.2015 doručený a zaevidovaný pod číslom 34956/2015/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ENERGA Slovakia s. r. o., ul. Mlynské Nivy 48, 821 09 Bratislava, IČO: 36 362 727 (ďalej len „ENERGA Slovakia s. r. o.“).

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti ENERGA Slovakia 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 ENERGA Slovakia 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 (ďalej len „zákon č. 251/2012 Z. z.“) 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.

Podľa § 16 ods. 4 písm. b) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov osoby uvedené v odsekoch 1 až 3 sú povinné predložiť úradu na schválenie pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v lehote do 30 dní odo dňa začatia výkonu činnosti.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou ENERGA Slovakia 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 regulácie kvality a 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 regulácie kvality a analýz

Rozhodnutie sa doručí:

ENERGA Slovakia s. r. o., ul. Mlynské Nivy 48, 821 09 Bratislava