

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0313/2012/S-AP

Martin, 06.11.2012

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 Slovena, a.s., Kysucká cesta 3, 010 01 Žilina, IČO: 31 622 259 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Spoločnosť Slovena a.s. je súkromnou akciovou spoločnosťou s prevažne slovenským kapitálom. Prevažujúcou podnikateľskou činnosťou je prenájom nehnuteľnosti s poskytovaním iných než základných služieb a dodávkou a distribúciou elektriny.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok v zmysle uzatvorených odberateľských zmlúv.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé a krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobehých pohľadávky a časť dlhobehého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Zamestnanci:

Priemerný počet pracovníkov 23

Z toho vedúci 3

V zmysle zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa spoločnosť Slovena a.s. zaoberá v oblasti energetiky distribúciou a dodávkou elektriny. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je 2010E0406.

Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. spoločnosť Slovena a.s. je zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre distribúciu a dodávku elektriny a predkladať výstupy podľa tejto vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č.11, tabuľky č. 61, 63, 64.

Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu o účtovej osnove a účtovom rozvrhu (§ 13 a 14 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších prepisov).

Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie

V zmysle § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 2 vyhlášky č. 415 z 1.10.2008 o spôsobe oddelenej evidencie, spoločnosť Slovena vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j.

- distribúciu elektriny,
- dodávku elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská:

9510 – distribúcia elektriny,

9511 – dodávka elektriny.

Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre distribúciu elektriny.

9510 – distribúcia elektriny

Oblasť nákladov a výnosov

V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencie prvotných nákladov na stredisku 9510 – distribúcia elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou: pevná zložka za distribúciu, pohyblivá zložka za distribúciu a straty za distribúciu,
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou,
- služby – oprava a údržba, druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko distribúcie vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov, kde X je pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- strážna služba, ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii budú prepočítané a zúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov,

kde X je pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,

- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s distribúciou,
- osobné náklady a sociálne poistenie, ktoré nie je možné priamo priradiť k distribúcii, budú prepočítané a zúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov, kde X je pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku využívaného pre činnosť distribúcia elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške hodnoty odpisov,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku, ktoré nie je možné priamo priradiť k distribúcii, budú prepočítané a zúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov, kde X je pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- vlastné opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, účtované na stredisko distribúcia elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t.j. priamy materiál, priama mzda, % VR.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením distribúcie elektriny, nebudú na tomto stredisku účtované.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 9510 – distribúcia, ostatné výnosy spojené s distribúciou sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške X% z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny, kde X je pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období.

Spoločnosť dodržiava ceny a tarify určené ÚRSOm pre distribúciu elektrickej energie.

Evidencia aktív a odpisov

Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie.

Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre dodávku elektriny.

9511 – dodávka elektriny

Oblasť nákladov a výnosov

V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencie prvotných nákladov na stredisku 9511 – dodávka elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou: elektrina, jalová elektrina
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- služby – oprava a údržba, druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko dodávky elektriny vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, kde Y je pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- strážna služba, režijné náklady a ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, kde Y je pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou elektriny,
- osobné náklady a sociálne poistenie, ktoré nie je možné priamo priradiť k dodávke, budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, kde Y je pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku využívaného pre činnosť dodávka elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške hodnoty odpisov,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku, ktoré nie je možné priamo priradiť k dodávke elektriny, budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, kde Y je pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,
- vlastné opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, účtované na stredisko dodávka elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t.j. priamy materiál, priama mzda, % VR.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením dodávky elektriny, nebudú na tomto stredisku účtované.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 9511 – dodávka, ostatné výnosy spojené s dodávkou sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške Y % v celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny, kde Y je pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny dosiahnutých v sledovanom období,

Spoločnosť dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

Evidencia aktív a odpisov

Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie.

Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 08.10.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 29105/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Slovena, 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 Slovena, 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 Slovena, 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 Slovena, 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:

Slovena, a.s., Kysucká cesta 3, 010 01 Žilina