

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0163/2013/S-AP

Martin, 18.10.2013

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 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 I. S. Servis s. r. o., Dolné Rudiny 1, 010 91 Žilina, IČO: 31 642 268 **schvaľuje** od 1. januára 2014 na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. Zoznam činností

Účtovná jednotka bude účtovať náklady a výnosy na týchto činnostiach :

Činnosť	Popis
100	Výmenníková stanica
200	Elektrická energia – distribúcia
210	Elektrická energia – dodávka - mimo domácnosti
211	Elektrická energia – dodávka - domácnosti
250	Elektroúdržbárske práce
300	Pitná voda – vodné
301	Pitná voda – stočné + zrážky
302	Priemyselná voda – vodné + stočné
500	Réžia
501	Administratívna budova – správa
600	Cestné komunikácie
700	Výrobná hala (KN 3670/148)
701	Výrobná hala (KN 3670/63)
800	Vrátnica

V prípade potreby účtovnej jednotky bude tento zoznam náležite upravený.

2. Systém spracovania účtovníctva

Riadi sa príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Účtovnej osnovy a Postupov účtovania pre podnikateľov.

Všeobecné ustanovenia

- a) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku.
- b) V sústave podvojného účtovníctva účtuje o stave a pohybe majetku a záväzkov, o rozdiel majetku a záväzkov, o nákladoch a výnosoch a o výsledku hospodárenia.
- c) O skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva účtuje do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia. Ak nie je možné túto zásadu dodržať, môže účtovať i v účtovnom období, v ktorom zistila uvedené skutočnosti.
- d) Účtovným obdobím je kalendárny rok.
- e) Pri vedení účtovníctva je povinná dodržiavať účtovnú osnovu a postupy účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek, rozsah údajov k zverejňovaniu účtovnej závierky a postupy pre prevedenie konsolidácie účtovnej závierky.
- f) Účtovníctvo sa vedie za účtovnú jednotku ako celok.
- g) Pre vedenie účtovníctva možno použiť prostriedky výpočtovej techniky a inej techniky a technických nosičov dát alebo mikrografických záznamov. Takéto vedenie účtovníctva musí byť v súlade s platným zákonom o účtovníctve.
- h) Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO a v prípadoch stanovených osobitnými predpismi aj v cudzích menách.
- ch) Vedením účtovníctva môže poveriť účtovná jednotka aj inú právnickú alebo fyzickú osobu. Nezbuva sa tým ale zodpovednosti za vedenie účtovníctva.
- i) Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva sa dokladajú účtovnými dokladmi, alebo ak sú údaje o týchto skutočnostiach zachytené pri ich vzniku priamo na technický nosič dát zariadeniami inej techniky a účtovný doklad nevzniká, spôsobom uvedeným v projekčno-programovej dokumentácii.
- j) Účtovné zápisy sa zapisujú v účtovných knihách a preukazujú sa buď účtovnými dokladmi alebo ak sa odvodzujú tieto zápisy programom spracovania dát, spôsobom uvedeným v projekčno-programovej dokumentácii.
- k) Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok a záväzky v zmysle platného zákona o účtovníctve, zostavovať účtovnú závierku prípadne konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle zákona o účtovníctve.

l) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, preukázateľným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

m) Účtovná jednotka nesmie meniť v priebehu účtovného obdobia spôsoby oceňovania, postupy odpisovania, postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek a postupy na vykonanie konsolidácie účtovnej závierky.

n) Účtovná jednotka označí účtovné doklady, účtovné knihy a ostatné účtovné písomnosti svojím názvom a usporiada ich tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletné a ktorého účtovného obdobia sa týkajú.

o) Opravy v účtovných dokladoch, účtovných knihách a v ostatných účtovných písomnostiach nemôžu viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti a nesprávnosti účtovníctva.

p) V zmysle § 16 zákona o energetike č. 251/2012 Z. z. spoločnosť má povinnosť viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach a o odpisovaní samostatne za každú činnosť, ktorú vykonáva v rámci podnikania.

r) V zmysle vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 446/2012 Z. z. vedie účtovná jednotka v obmedzenom rozsahu oddelenú evidenciu nákladov a výnosov, aktív a pasív pre činnosti Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka pre domácnosti oddelene od ostatných činností vo väzbe na účtovníctvo účtovnej jednotky.

r.a) Oddelená evidencia zahŕňa údaje o prvotných nákladoch a výnosoch priamo súvisiacich s činnosťou Elektrická energia – distribúcia a Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, dodávka pre domácnosti ako aj náklady súvisiace s viacerými činnosťami (druhotné náklady). Prvotné náklady a výnosy, ktoré priamo súvisia so sledovanou činnosťou sa v oddelenej evidencii evidujú podľa výkazu ziskov a strát tak, že každý nákladový a výnosový druh sa eviduje oddelene z hľadiska druhu a miesta vzniku. Druhotné náklady sa rozvrhujú na činnosti Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia – dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka pre domácnosti a ostatné činnosti účtovnej jednotky kľúčom v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti.

r.b) Oddelená evidencia aktív a pasív v obmedzenom rozsahu sa vedie vo väzbe na účtovníctvo účtovnej jednotky na činnosť Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia - dodávka mimo domácnosti a Elektrická energia – dodávka pre domácnosti s ktorou priamo súvisia. Evidencia aktív a pasív využívaných pre viaceré činnosti sa vedie zo skutočností, o ktorých účtuje účtovná jednotka formou preúčtovania internými dokladmi – preúčtovanie nákladov medzi činnosťami Elektrická energia – distribúcia, Elektrická energia - dodávka mimo domácnosti, Elektrická energia – dodávka pre domácnosti a ostatnými činnosťami účtovnej jednotky v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti v percentách zo sumy aktuálneho trhového mesačného nájmu za využívanie kancelárskych priestorov patriacich činnosti Administratívna budova – správa.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je spracovaný v zmysle platných právnych predpisov. Obsahuje syntetické a analytické účty a je vytvorený s ohľadom na potreby riadenia a kontroly účtovnej jednotky

a s ohľadom na príslušné ustanovenia platného zákona o dani z príjmov, t.j. analytické členenie položiek nákladov na daňovo uznané a neuznané. Ďalej sú tu premietnuté požiadavky na analytické členenie podľa ostatných daňových nákladov a členenie podľa položiek účtovnej závierky. V účtovnom rozvrhu bude aj bližšie členenie analytických účtov v súvislosti s povinnosťou viesť oddelenú evidenciu v zmysle § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike.

3. Odpisový plán

Účtovná jednotka I. S. Servis, s. r. o., Dolné Rudiny 1, Žilina vydáva v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov a tiež účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov tento odpisový plán:

- a) Odpisový plán slúži ako podklad k vyčísleniu oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.
- b) Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za príslušné zdaňovacie obdobie je uvedená v súbore dlhodobého majetku, vedeného výpočtovou technikou.
- c) Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku je zostavený podľa metód používaných pri vyčísľovaní daňových odpisov t.j. daňové a účtovné odpisy sa rovnajú s výnimkou položiek, ktoré môžu mať limitovanú vstupnú cenu, určenú v zákone o dani z príjmov.
- d) Nehmotný majetok do 2 400,00 EUR sa odpisuje jednorázovo v plnej výške do nákladov na účet 518-Ostatné služby.
- e) Nehmotný investičný majetok odpisovaný sa musí odpísať najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.
- f) Hmotný majetok v ocenení nižšom ako 1 700,00 EUR bude účtovná jednotka jednorázovo odpisovať v plnej výške do nákladov.
- g) Účtovná jednotka v zmysle platných zákonov neodpisuje hmotný a nehmotný majetok, ktorý v zmysle zákona o dani z príjmov je z odpisovania vylúčený (napr. pozemky, umelecké diela a zbierky, atď.) predpismi.

Odpisové skupiny a doba odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Odpisový plán účtovnej jednotky pri rovnomernom odpisovaní:

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/12
4	1/20

Odpisový plán účtovnej jednotky pri zrýchlenom odpisovaní - koeficient:

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú zostatkovú cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Účtovná jednotka prepočíta ročné odpisy na rovnomerné mesačné a tieto bude postupne mesačne účtovať do nákladov spoločnosti.

Pri majetku, ktorý podlieha odpisovaniu budú zaúčtované na činnosť, ktorej sa daný majetok týka v zmysle § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike.

V súlade s aktuálnym znením § 16 ods. 5 zákona č. 251/2012 Z. z. budú náklady ktoré sa nedajú priamo priradiť k danej činnosti (tzv. „druhotné náklady“ spoločné pre viacero činností) vrátane aktív a pasív spoločných pre viacero činností rozvrhované na jednotlivé činnosti, teda aj na dodávku elektriny a na distribúciu elektriny, v pomere výnosov z daných činností k celkovým výnosom spoločnosti.

Tieto pravidlá sú zapracované do internej smernice spoločnosti „Účtovná vnútropodniková smernica pre vedenie účtovníctva“.

4. Oceňovanie majetku

V účtovnej jednotke budú pri oceňovaní majetku platiť nasledovné predpisy:

A) Obstarávacou cenou sa oceňuje:

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou
3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
6. záväzky pri ich prevzatí

B) Vlastnými nákladmi sa oceňuje:

2. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
3. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
4. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

C) Menovitou hodnotou sa oceňujú:

1. peňažné prostriedky a ceniny
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku

D) Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje:

1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacía cena tohto majetku
3. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
4. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený

E) Reálnou hodnotu sa oceňuje:

1. Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 02.10.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 32155/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti I. S. Servis s. r. o.

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 I. S. Servis 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 I. S. Servis 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 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 § 41 ods. 1 písm. a) zákona o regulácii na konanie podľa tohto zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní okrem § 33 ods. 2, ak sa v konaní vychádzalo iba z podkladov predložených účastníkom konania a zároveň sa účastníkovi konania vyhovel v plnom rozsahu.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou I. S. Servis 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:

I. S. Servis s. r. o., Dolné Rudiny 1, 010 91 Žilina