

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0130/2012/S-AP

Martin, 10.09.2012

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 CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s., Štúrova 101, 059 21 Svit, IČO: 31 737 862 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 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**

Základné údaje:

Obchodné meno: CHEMOSVIT ENERGOCHEM a.s.
Sídlo: Štúrova 101, 059 21 Svit
IČO: 317 37 862
Právna forma: akciová spoločnosť

Výrobný program spoločnosti CHEMOSVIT ENERGOCHEM a.s. predstavuje:

1. výroba, dodávka a distribúcia elektriny (číslo licencie 2006E 0149 - 3.zmena)
2. výroba tepla, rozvod tepla (číslo licencie 2006T 0215 – 3.zmena)
3. distribúcia, dodávka plynu (číslo licencie 2006P 0084 – 1.zmena)
4. úprava a rozvod technologickej vody
5. úprava a rozvod pitnej vody
6. odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd
7. poskytovanie služieb spojených so strojnou a elektro údržbou zariadení
8. prenájom zariadení
9. poskytovanie podporných služieb v elektroenergetike (PRV, SRV, TRV)

Organizačné členenie spoločnosti:

Číslo odd.	Názov oddelenia	Stručný popis
560	Oddelenie ekonomických činností	Vedenie spoločnosti
561	Oddelenie výroby a rozvodu tepla	Výroba, rozvod, dodávka tepla
562	Oddelenie výroby elektriny	Výroba elektriny
563	Oddelenie úpravy a rozvodu technologickej vody	Odber, úprava riečnej vody, dodávka vody
564	Oddelenie rozvodu elektriny	Distribúcia elektriny
565	Manažérske oddelenie	Vedenie spoločnosti
566	Oddelenie úpravy a rozvodu pitnej vody	Odber podpovrchovej pitnej vody, úprava, dodávka pitnej vody
567	Oddelenie služieb	Služby rozvodní
568	Oddelenie výroby a rozvodu chladu	Výroba a dodávka chladu
569	Oddelenie odkanalizovania a čistenia odpadových vôd	Čistenie odpadových vôd
570	Oddelenie dodávky plynu	Dodávka plynu
571	Oddelenie distribúcie plynu	Distribúcia plynu
572	Oddelenie starostlivosti o strojné zariadenia	Údržba strojných zariadení
573	Oddelenie starostlivosti o elektrorozvodné zariadenia	Údržba elektrotechnických zariadení
574	Oddelenie dodávky elektriny	Dodávka elektriny
575	Oddelenie starostlivosti o RS a PpS	Poskytovanie podporných služieb

V zmysle § 3 ods. 1-5 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. je spoločnosť zaradená do kategórie „malý subjekt“. Na základe toho CHEMOSVIT ENERGOCHEM a.s. bude predkladať výstupy z oddelenej účtovnej evidencie v rozsahu tabuliek podľa prílohy č. 11 vyhlášky č. 415/2008 Z. z.

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

Náklady a výnosy

Náklady a výnosy z pohľadu účtovného sa delia na prvotné a druhotné. Účtujú sa na jednotlivé oddelenia v zmysle organizačných predpisov spoločnosti. Prvotné náklady predstavujú nakúpené materiály a služby od externých dodávateľov, druhotné náklady predstavujú služby poskytované ostatnými oddeleniami vlastnej spoločnosti. Prvotné výnosy predstavujú tržby od externých spoločností a druhotné výnosy sú tržby za poskytnuté služby iným oddeleniam vlastnej spoločnosti.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. 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 a sú sledované na jednotlivých analytických účtoch.

Popis nákladov a výnosov jednotlivých oddelení:

560 - oddelenie ekonomických činností – zabezpečuje ekonomickú agendu spoločnosti, plánovanie, rozpočty, účtovníctvo, mzdy, štatistiku, fakturáciu výkonov jednotlivých oddelení, pokladňa, objednávka ekonomické, právnické a iné služby od ďalších subjektov

- náklady tohto oddelenia (spolu s oddelením 565) sa prenášajú ako druhotné náklady (správna réžia) do ostatných oddelení v pomere výnosov jednotlivých oddelení na výnosoch celej firmy
- prvotné náklady – mzdy, nákup DHM, kanc. potreby, spoje, školenia, ostatné služby, právnické služby, dane, poistenie majetku, finančné náklady, odpisy z vlastného majetku, nájomné a iné
- druhotné náklady – pohonné hmoty – plyn, pitná voda (druhotný výnos odd. 566), stočné (druh. výnos odd. 569), opravy a služby (druhotný výnos odd. 572 a 573)
- výnosy – zo správnej réžie, predaj cenných papierov, majetku

561 - oddelenie výroby a rozvodu tepla – zabezpečuje odber plynu na výrobu tepla, výrobu tepla, rozvod tepla, dodávku tepla odberateľom, kvalitu dodávok tepla

- prvotné náklady tvoria nákup zemného plynu na výrobu tepla, mzdy, odvody z miezd, náhradné diely, pomocné materiály, nákup DHM, elektrina pre regulačnú stanicu plynu, opravy, školenia, zákonné soc. náklady, odpisy z vlastného majetku, nájomné, čistenie priestorov a iné
- druhotné náklady - elektrina pri výrobe tepla (druhotný výnos oddelenia 562), voda na dopĺňanie do okruhu (druhotný výnos oddelenia 563), pitná voda (druhotný výnos odd. 566), stočné (druhotný výnos odd. 569), správna réžia (pomerná časť nákladov oddelení 560+565), opravy a služby – zabezpečované odd. 572 a 573
- výnosy – predaj tepla odberateľom, predaj majetku, druhotné výnosy z predaja tepla iným oddeleniam (562, 563, 564, 566,568)

562 – oddelenie výroby elektriny – zabezpečuje odber elektriny z nadradenej sústavy, výrobu elektriny, dodávku elektriny odberateľom, kvalitu dodávok elektriny

- prvotné náklady – mzdy, zákonné soc. náklady, odvody, náhradné diely, pomocný materiál, ochranné prostriedky, nákup DHM, spoje, ostatné služby, čistenie, odpisy z vlastného majetku, nájomné a iné
- druhotné náklady - teplo na výrobu elektriny (druh. výnos odd. 561), voda na chladenie TG (druh. výnos odd. 563), teplo na vykurovanie (druh. výnos odd. 561), opravy a služby zabezpečované odd. 572 a 573, služby rozvodne (druh. výnos odd. 564) správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
- výnosy – predaj elektriny odberateľom, predaj majetku, druhotné výnosy z predaja elektriny iným oddeleniam (561, 563, 566)

563 – oddelenie úpravy a rozvodu technologickej vody – zabezpečuje odber riečnej vody, úpravu vody, dodávku vody odberateľom, chladiaci okruh TG, prípravu demi vody pre dopĺňanie do kotlov

- prvotné náklady – chemikálie na úpravu vody, mzdy, zákonné soc. náklady, odvody, poplatky za odber riečnej vody, náhradné diely, pomocný materiál, nákup DHM, opravy, spoje, iné služby, školenia, odpisy z vlastného majetku, nájomné a iné
- druhotné náklady – elektrina (druh. výnos odd. 562), teplo na vykurovanie (druh. výnos odd. 561), pitná voda (druh. výnos odd. 566), stočné (druh. výnos odd. 569), opravy a služby vykonávané odd. 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
- výnosy – z predaja vody odberateľom, predaja majetku, druhotné výnosy z dodávky vody iným oddeleniam (561 – dopĺňanie okruhu, kotlov, 562 – chladiaci okruh TG)

- 564 - oddelenie rozvodu elektriny – zabezpečuje distribúciu elektriny z nadradenej sústavy k ďalším odberateľom
- prvotné náklady – náhradné diely, pomocný materiál, spoje, mzdy, zákonné soc. náklady, odvody, odpisy z vlastného majetku, nájomné, čistenie a iné
 - druhotné náklady – teplo na vykurovanie (druh. výnos odd. 561), opravy a služby zabezpečené odd. 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za prenos el. energie, druhotný výnos za služby rozvodne účtované odd.562
- 565 – manažérske oddelenie – len mzdové náklady vybraných manažérov
- prvotné náklady – mzdy, odvody, zákonné soc. náklady vybraných manažérov spoločnosti
 - výnosy – druhotné výnosy zo správnej réžie účtovanej jednotlivým oddeleniam
- 566 – oddelenie úpravy a rozvodu pitnej vody – zabezpečuje odber podpovrchovej vody, jej úpravu a dodávku odberateľom, kvalitu dodávok pitnej vody
- prvotné náklady – poplatky za odber podpovrchovej pitnej vody, nákup pitnej vody z verejného vodovodu, chemikálie na úpravu vody, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, náhradné diely, pomocný materiál, opravy, nákup DHM, spoje, odpisy z vlastného majetku, nájomné a iné
 - druhotné náklady – teplo na vykurovanie (druh. výnos odd. 561), elektrina (druh. výnos odd. 562) opravy a služby zabezpečované odd. 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za dodávku vody odberateľom, druhotné výnosy za dodávku vody iným oddeleniam (560, 561, 563, 564, 569)
- 567 - oddelenie služieb – zabezpečuje prevádzkyschopnosť ostatných rozvodní
- prvotné náklady – nájomné z prenajatého majetku
 - druhotné náklady - správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za zabezpečenie služieb rozvodní
- 568 – oddelenie výroby a rozvodu chladu – zabezpečuje výrobu a dodávku chladu pre odberateľov
- prvotné náklady – odpisy z vlastného majetku, spoje, nájomné, náhradné diely, pomocný materiál, opravy a iné
 - druhotné náklady – teplo na výrobu chladu (druh.výnos odd. 561), elektrina (druh. výnos odd. 562, opravy a služby zabezpečované odd. 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za prenájom zariadení, predaj chladu odberateľom
- 569 – oddelenie odkanalizovania a čistenia odpadových vôd – zabezpečuje odkanalizovanie areálu, úpravu a čistenie produkovaných odpadových vôd v súlade s platnou legislatívou
- prvotné náklady – chemikálie na úpravu znečistených vôd, palivové drevo, náhradné diely, pomocný materiál, nákup DHM, elektrina dodaná z verejnej siete (VSE), spoje, odpisy z vlastného majetku, nájomné, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, stočné a iné
 - druhotné náklady – pitná voda (druh. výnos odd. 566), opravy a služby zabezpečované odd. 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za odkanalizovanie odpadových vôd, druhotné výnosy za odkanalizovanie odpadových vôd produkovaných inými oddeleniami (560, 561, 563, 564)
- 570 – oddelenie dodávky plynu – zabezpečuje dodávku plynu z nadradenej sústavy ostatným odberateľom
- prvotné náklady – náklady na zemný plyn určený iným odberateľom, pomocný materiál, služby, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, odpisy a iné
 - druhotné náklady – opravy a služby poskytované oddeleniami 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – tržby z predaja plynu iným odberateľom

- 571 – oddelenie distribúcie plynu – zabezpečuje distribúciu plynu
- prvotné náklady – náklady na distribúciu
 - druhotné náklady – opravy a služby poskytované oddeleniami 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – tržby za distribúciu plynu
- 572 - oddelenie starostlivosti o strojné zariadenia – stará sa o údržbu, opravy, IPPO na vybraných strojných zariadeniach
- prvotné náklady – pomocný materiál, náhradné diely, nákup DHM, služby, školenia, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, odpisy a iné
 - druhotné náklady - správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za služby poskytované iným spoločnostiam, druhotné výnosy za opravy a služby poskytované ostatným výrobným a nevýrobným oddeleniam spoločnosti
- 573 - oddelenie starostlivosti o elektrorozvodné zariadenia – stará sa o údržbu, opravy, IPPO, revízie na vybraných elektrotechnických zariadeniach
- prvotné náklady – pomocný materiál, náhradné diely, nákup DHM, služby, školenia, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, odpisy a iné
 - druhotné náklady - správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za služby poskytované iným spoločnostiam, druhotné výnosy za opravy a služby poskytované ostatným výrobným a nevýrobným oddeleniam spoločnosti
- 574 - oddelenie dodávky elektriny – zabezpečuje dodávku elektriny
- prvotné náklady – pomocný materiál, náhradné diely, nákup DHM, elektrina nakúpená z nadradenej sústavy (VSE), služby, školenia, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, odpisy a iné
 - druhotné náklady - správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za dodávku elektriny, druhotné výnosy za dodávku elektriny ostatným výrobným a nevýrobným oddeleniam spoločnosti
- 575 – oddelenie starostlivosti o RS a PpS – zabezpečuje starostlivosť o riadiace systémy, komunikačné systémy a poskytovanie podporných služieb v elektronergetike,
- prvotné náklady – pomocný materiál, náhradné diely, nákup DHM, opravy, služby, školenia, mzdy, odvody, zákonné soc. náklady, odpisy a iné
 - druhotné náklady – opravy a služby poskytované oddeleniami 572 a 573, správna réžia (pomerná časť nákladov odd. 560 a 565)
 - výnosy – za poskytovanie podporných služieb (PRV,SRV,TRV) a iné

Tržby z predaja vlastného majetku sa účtujú na oddelenie, ktoré predmetný majetok vlastnilo. Finančné náklady na prípadné úvery idú na náklady oddelení, ktoré úver využívajú.

Odpisovanie

Odpisy sa účtujú na náklady oddelenia, ktoré vlastní predmetný majetok. Ak je majetok využívaný viacerými oddeleniami odpisy sa účtujú podľa dohodnutého kľúča (percentuálny podiel využitia) na jednotlivé oddelenia. Majetok je zaradený do odpisových skupín podľa klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb čomu zodpovedá doba odpisovania. Majetok sa odpisuje metódou rovnomerného odpisovania. Nájomné za prenajatý majetok sa účtuje podľa oddelení, ktoré využívajú prenajatý majetok.

Správna réžia

Náklady na správnu réžiu (náklady oddelení 560 a 565) sa delia medzi jednotlivé oddelenia podľa percentuálneho podielu výnosov daného oddelenia na výnosoch firmy.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 06.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 22033/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s.

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 CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s.

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 CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s.

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 výrobca elektriny, výrobca plynu, prevádzkovateľ prenosovej sústavy, prevádzkovateľ distribučnej sústavy, prevádzkovateľ prepravnej siete, prevádzkovateľ distribučnej siete a 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 § 96 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa dokončia podľa doterajších predpisov. Konanie dokončí orgán príslušný na konanie v čase, keď sa konanie začalo.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou CHEMOSVIT ENERGOCHEM, 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:

CHEMOSVIT ENERGOCHEM, a.s., Štúrova 101, 059 21 Svit