

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0085/2013/S-AP

Martin, 18.09.2013

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 Dalkia a.s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, IČO: 35 702 257 **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

Spoločnosť Dalkia a.s. je dcérskou spoločnosťou nadnárodnej spoločnosti francúzskeho pôvodu DALKIA INTERNATIONAL S.A., ktorá vlastní 100 % akcií spoločnosti.

Na Slovensku podniká od roku 1992 a počas tohto obdobia prostredníctvom dcérskych spoločností rozšírila svoju činnosť do viacerých slovenských miest v rámci skupiny Dalkia Slovensko.

Medzi hlavné aktivity spoločnosti Dalkia a.s. patrí zabezpečenie centrálného zásobovania teplom, výroba, rozvod, distribúcia a predaj tepla a teplej úžitkovej vody, rozvod studenej vody, údržba a oprava tepelno-technologických zariadení, poskytovanie služieb spojených s prevádzkou a údržbou cudzích zariadení na základe dlhodobých zmlúv (multiservisné a multitechnické služby), technické a ekonomické poradenstvo a ďalšie. Od roku 2009 rozšírila svoju činnosť na podnikanie v oblasti elektroenergetiky formou distribúcie a dodávok elektrickej energie z vlastnej trafostanice v Bratislave. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je 2009 E 0369.

V závislosti od jednotlivých druhov činností sa spoločnosť organizačne člení na strediská, ktoré zabezpečujú:

- výrobu a distribúciu tepla, teplej úžitkovej vody a studenej vody, dodávky a distribúciu elektrickej energie (výrobné strediská)
- poskytovanie multiservisných a multitechnických služieb na základe dlhodobých zmlúv (strediská MSMT a iné zmluvné vzťahy)
- podporné činnosti - management, ekonomické služby, služby IT, obchodné a rozvojové aktivity ... (režijné strediská)

Zamestnanci

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom 31.12.2012	221
Z toho vedúci zamestnanci	51

Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 2 ods. 5 vyhlášky č. 446/2012 Z. z. spoločnosť Dalkia a. s. patrí medzi subjekty, ktoré vedú oddelenú účtovnú evidenciu pre distribúciu a dodávku elektriny a predkladajú výstupy podľa tejto Vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 9, tabuľky č. 1 až 4.

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 predpisov).

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti účtovných prípadov.

Pre potreby účtovníctva je v spoločnosti Dalkia a.s. spracovaná smernica „Vedenie účtovníctva“, ktorá aplikuje zákonné predpisy na podmienky podnikania spoločnosti.

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

V zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. v platnom znení a § 2 vyhlášky č. 446/2012 Z. z., ktorou sa ustanovuje spôsob vedenia evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spôsob evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív, forma a termíny predkladania výstupov z evidencie, spoločnosť Dalkia a.s. 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 stredisko - 1073299900011/115 pre distribúciu elektriny a stredisko – 1073299900012/115 pre dodávku elektriny.

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

Stredisko - 1073299900011/115 Distribúcia elektriny

Distribučná sústava Dalkia a.s. je pripojená na Distribučnú sústavu ZSE-D, a.s. na napät'ovej úrovni VN-22 kV. Vo vstupnej trafostanici je elektrina transformovaná na napät'ovú úroveň NN-0,42 kV.

V rámci licencovaného územia je elektrina distribuovaná na napäťovej úrovni nn a na tejto úrovni je odovzdávaná koncovému odberateľovi.

a/ V súlade s vyhláškou č. 446/2012 Z. z. sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 1073299900011/115 Distribúcia elektriny sleduje pomocou analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou:
 - pevná zložka za distribúciu
 - pohyblivá zložka za distribúciu
 - straty za distribúciu
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou,
- druhotné náklady – služby, oprava a údržba dodávateľská, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a záúčtované na stredisko distribúcie vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov (percentuálny podiel predstavuje výnos z činnosti distribúcia elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za činnosť distribúcia a dodávka elektriny)
- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii budú prepočítané a záúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a záúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice,
- vlastné opravy a údržba účtované na stredisko distribúcia elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi strediska údržby a záúčtované na stredisko distribúcie.

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

b/ 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. Hmotný majetok - vlastný (trafostanica) je zaradená do 3. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania je rovnomerný, mesačný odpis je stanovený vo výške X % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 1073299900011/115 Distribúcia, ostatné služby spojené s distribúciou sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške X % z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb dosiahnutých za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Pohľadávky a záväzky iba vo vzťahu k nákupu elektrickej energie od dodávateľa a k predaju odberateľovi elektrickej energie sú sledované na saldokontnom účte dodávateľa a odberateľa

Účtovný rozvrh pre Distribúciu elektriny

<u>Synt. účet</u>	<u>Názov účtu</u>	<u>Aktíva</u>	<u>Pasíva</u>
22	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	x	
42	Obstaranie hmotných investícií	x	
82	Oprávkky k samost. hnuiteľ. veciam a k súboru HV		x
<u>Synt. účet</u>	<u>Názov účtu</u>	<u>Náklady</u>	<u>Výnosy</u>
501	Spotreba materiálu	x	
502	Spotreba energie	x	
511	Opravy a udržiavanie	x	
518	Ostatné služby (nájomné...)	x	
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	x	
599	Vnútropodnikové náklady (činnosti spojené s VPU)	x	
601	Tržby za vlastné výrobky		x

Služby (opravy, údržba, druhotné náklady), ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii elektriny, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zaúčtované na stredisko distribúcie vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov (čo je % podiel výnosu za distribúciu k celkovým dosiahnutým výnosom v elektroenergetike)

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

Stredisko - 1073299900012/115 Dodávka elektriny.

Dodávka elektriny predstavuje dodávku elektriny na licencovanom území pre koncového odberateľa elektriny.

Dodávka elektriny je krytá z nákupu od iných dodávateľov.

a/ V súlade s vyhláškou č. 446/2012 Z. z. sa rozvrhovanie a evidencie prvotných nákladov na stredisku 1073299900012/115 Dodávka elektriny sleduje pomocou analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou: - elektriny
- jalovej elektriny
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- druhotné náklady – služby, oprava a údržba dodávateľská, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko 1073299900012/115 Dodávka elektriny vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov (percentuálny podiel predstavuje výnos z činnosti dodávka elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za činnosť distribúcia a dodávka elektriny),

- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice,
- vlastné opravy a údržba účtované na stredisko dodávka elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi strediska údržby a zúčtované na stredisko dodávka elektriny

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

b/ 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. Hmotný majetok - vlastný - trafostanica je zaradená do 3. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – rovnomerný, mesačný odpis stanovený vo výške Y % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 1073299900012/115 Dodávka EE ostatné služby spojené s dodávkou EE sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške Y % z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb dosiahnutých za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Pohľadávky a záväzky iba vo vzťahu k nákupu elektrickej energie od dodávateľa a k predaju odberateľovi elektrickej energie sú sledované na saldokontnom účte dodávateľa a odberateľa.

Účtovný rozvrh pre Dodávku elektriny

<u>Synt. účet</u>	<u>Názov účtu</u>	<u>Aktíva</u>	<u>Pasíva</u>
22	Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí	x	
42	Obstaranie hmotných investícií	x	
82	Oprávkky k samost. hnutel'. veciam a k súboru HV		x
<u>Synt. účet</u>	<u>Názov účtu</u>	<u>Náklady</u>	<u>Výnosy</u>
501	Spotreba materiálu	x	
502	Spotreba energie	x	
511	Opravy a udržiavanie		
518	Ostatné služby (nájomné...)	x	
551	Odpisy dlhodobého nehmot. a hmotného majetku	x	
599	Vnútropodnikové náklady (činnosti spojené s VPU)	x	
601	Tržby za vlastné výroby		x

Služby (opravy, 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 vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov (čo je % podiel výnosu dodávky k celkovým dosiahnutým výnosom v elektroenergetike).

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 23.08.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 25773/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Dalkia 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 Dalkia 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 Dalkia 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.

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 Dalkia a.s. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovvej 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:

Dalkia a.s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava