

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0062/2012/S-AP

Martin, 16.07.2012

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 KSP, s.r.o., Vajnorská ulica 135, 831 04 Bratislava, IČO: 35 847 689 **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

I. Informácie o činnosti

Spoločnosť KSP, s.r.o. Bratislava, Vajnorská 135 vznikla notárskou zápisnicou č. Nz 208/2002, Nz 248/2002 a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, oddiel : Sro, vložka č. 27764/B R dňa 17.10.2002

IČO: 35847689

Spoločnosť má v predmete činnosti :

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení zabudovaných v objekte
- výroba, rozvod tepla

- plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávky plynu, distribúcia plynu
- elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávky elektriny, distribúcia elektriny

100% vlastníkom spoločnosti je Hlavné mesto SR Bratislava.

Spoločnosť KSP, s.r.o. so zreteľom na svoju činnosť zakotvenú v obchodnom registri požiadala dňa 18.12.2006 o rozhodnutie Úrad pre reguláciu sieťových odvetví Bratislava na povolenie v predmete podnikania

a, dodávka elektriny a distribúcia elektriny
povolenie č. 2006E 0235

b, dodávka plynu, distribúcia plynu
povolenie č. 2006P 0085

Rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví dňa 18.12.2006 boli obe podnikateľské činnosti s účinnosťou od 01.01.2007 povolené na dobu neurčitú.

Spoločnosť KSP zabezpečuje vedenie účtovníctva softvérom zakúpeným od dodávateľa KROS, s účtovníckym programom OMEGA / program pre podvojnú účtovníctvo /, ktorý je majetkom spoločnosti KSP.

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

Hodnoty vyplývajúce z výnosov, nákladov a rozvrhovanie aktív a pasív v oblasti elektriny a dodávky plynu sa v pláne spoločnosti KSP s.r.o. a jej výsledkoch prejavujú v rámci strediskového hospodárenia v nasledovnom členení. Označenie strediska energií HS 03 je súčasťou označenia analytiky v účtovníctve.

Účtovanie nákladov a výnosov HS 03 strediska je zabezpečené programovým softvérom, reprezentovaného účtami, v rámci záväznej účtovnej osnovy pre vnútro podnikové útvary reprezentovaného účtami v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Za hospodársku činnosť strediska energetiky (HS 03) t.j. za samostatné účtovné stredisko je možné vyhotoviť samostatný prehľad ziskov a strát.

Označenie činnosti v prípade, ak ide výnosy za elektrinu, je dané analytikou 01 až 49 v účtovnom rozvrhu k jednotlivým účtom rozvrhnutím na 27 rozhodujúcich objektov u ktorých sa účtuje o elektrine / budov/ spoločnosti. Označenie v prípade, ak ide výnosy za plyn, je dané analytikou 91 - 99 v účtovnom rozvrhu.

Ukazovateľ	Dodávka elektriny	Distribúcia elektriny	Dodávka plynu	Distribúcia plynu
1	2	3	4	5
Výnosy	60435001	604 3 01 01 až 604 3 68 49	604 3 0220	604 3 01 91 až 604 3 68 99
Náklady celkom				
- priamy materiál		501 30110		501 30210
- nákup elektriny	504 301	504 301		
- nákup plynu			504 302	504 302
- priame mzdy / energetik /		521 301.. 524 301..		521 302 524 302
- ostatné priame náklady				
• odpisy hmotného a nehm. majetku		551 301 511 301		551 302 511 302
• opravy a údržba spoločných zariadení na rozvod elektriny a plynu		518 301		518 302
• ostatné priame náklady				
- réžia poistenie majetku				
• dane a poplatky				
• náklady na správu, vedenie spoločnosti / mzdy + materiál súvisiaci s hosp. – správnou činnosťou /				
Hospodársky výsledok				

Určenie príslušných hodnôt v oblasti nákladov a výnosov príslušnej časti odpisov a rozvrhu aktíva pasív sa uskutočňuje nasledovným spôsobom.

1. Výnosy

- 1.1. Výnosy za predaj elektriny nájomníkom obsahujú fakturačne v jednej hodnotne vlastnú cenu za jej dodávku vrátane ceny za distribúciu. V účtovníctve je dodávka elektriny sledovaná samostatne, oddelene od distribúcie.
- 1.2. Výnosy u plynu tvorí cena za namerané množstvo. Výnosy za dodávku plynu sa fakturujú nájomníkom na základe spotreby plynu na jednotlivých meračoch a zaradenia do taríf pre kategóriu odberu M1 až M4. Výnosy za distribúciu fakturuje spoločnosť na základe dodaného množstva a ceny schválenej ÚRSO.

2. Náklady

2.1. Priamy materiál

V položke priamy materiál sú zahrnuté náklady na materiál použitý v uvedených dvoch činnostiach t.j. v distribúcia elektriny a distribúcia plynu. Ide o merače elektriny, ističe, rozvádzače, rozvody elektriny - káble, merače plynu, rozvody plynu a pod. Táto položka vyplýva priamo z fakturovaných dodávok, ktoré sa premietnu do účtovníctva.

2.2. Nákup energií

V tejto položke sa uvedú hodnoty nákupu energií z fakturácie od ich dodávateľov t.j. od SE PREDAJ a SPP.

2.3. Priame mzdy

V tejto položke sa uvedú osobné náklady (mzdové náklady, odvody do poisťovní) prislúchajúce energetikovi

2.4. Ostatné priame náklady

V tejto položke sú zahrnuté:

- odpisy patriace k výkonu dotknutých činností t.j. z predaja elektriny a jej distribúcie a z predaja a distribúcie plynu. U predaja elektriny ide o odpisy z 2Ks 400kW transformátory a merače elektriny. V prípade predaja plynu ide o rozvody plynu. Výška odpisov je daná odpisovým plánom, pri zaradovaní majetku do odpisovej skupiny.
- náklady na revízie a opravy dotknutých činností /revízie transformátorov, elektrorozvádzačov, plynových zariadení a pod. /
- náklady na služby/ zmluvný zástupca s oprávnením v energetike, ako potvrdenej osoby s osvedčením /.

2.5. Réžie

Položka réžia pre uvedené dve podnikateľské činnosti / distribúcia elektriny, distribúcia plynu / sa určí príslušným koeficientom vypočítaným ako podiel z celkových réží spoločnosti podľa objemu výnosov.

III. Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok za jednotlivé činnosti predaja elektriny, jej distribúcie a predaja plynu sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi.

IV. Rozvrh aktíva pasív

Aktíva spoločnosti nehmotný a hmotný majetok, zásoby sú adresne priradené k uvedeným činnostiam. Pohľadávky voči odberateľom sa na uvedené činnosti priradujú podľa splatných a nezaplatených faktúr. Obdobne sa priraduje i v oblasti záväzkov.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 01.06.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 15944/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti KSP, s.r.o.

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 KSP, s.r.o.

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 KSP, s.r.o.

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.

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

KSP, s.r.o., Vajnorská ulica 135, 831 04 Bratislava