

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0001/2012/S-AP

Martin, 09.01.2012

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 IKA TRANS, spol. s r.o., Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok, IČO: 00 635 081 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidlá pre odpisovanie:

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

1. Informácie o činnosti

Spoločnosť IKA TRANS, spol. s r.o., Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok, IČO: 00 635 081 je súkromným podnikom, ktorého predmet činnosti zahŕňa nasledovnú činnosť :

1. obchodná činnosť - nákup a predaj tovaru mimo viazaného a koncesovaného
2. vnútroštátne zasielateľstvo
3. služby colnej deklarácie
4. zasielateľstvo
5. nákup a predaj drevoobrábacích strojov a nástrojov
6. podnikateľské poradenstvo
7. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
8. sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
9. prenájom hmotných vecí
10. prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
11. výroba tepla, rozvod tepla
12. elektroenergetika - dodávka elektriny, distribúcia elektriny

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom 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 uzávierka.

Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok. Účtovná jednotka nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky.

Počet zamestnancov – plánovaný počet 4.

V oblasti elektroenergetiky podniká IKA TRANS, spol. s r.o. v zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov na základe povolenia č. 2011E 0453 – v oblasti dodávky elektriny a distribúcie elektriny. Dodávka elektriny je na úrovni nn siete, počet odberných miest distribučnej sústavy je 15 a dodávka za máj a jún 2011 bola 308,843 MWh.

2. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidlá pre odpisovanie

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky č. 415 z 1.10.2008 o spôsobe vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spoločnosť IKA TRANS, spol. s r.o., Kežmarok patrí do skupiny malý subjekt a vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j. distribúciu a dodávku elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská stredisko 501 Energetika-distribúcia a 600 Energetika-dodávka.

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

Stredisko 501 Energetika-distribúcia

V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 500 Energetika - distribúcia 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, 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 percentuálnym podielom v pomere výnosov za distribúciu elektriny k celkovým výnosom za dodávku a distribúciu elektriny,

- mzdové náklady priamo súvisiace s distribúciou,
- odpisy hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované percentuálnym podielom mesačne vypočítaným z celkovej hodnoty odpisov trafostanice v pomere výnosov za distribúciu elektriny k celkovým výnosom za dodávku a distribúciu elektriny,
- vlastné opravy a údržba účtované na stredisko distribúcia budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo na inú činnosť.

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

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.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny, sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 500 Energetika - distribúcia, ostatné služby spojené s distribúciou sú účtované na samostatnom analytickom účte.

Spoločnosť IKA TRANS, spol. s r.o. dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

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

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

Stredisko 600 Energetika-dodávka

V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 600 Energetika - dodávka sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou : elektriny, jalovej elektriny,
- 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, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko dodávky percentuálnym podielom v pomere výnosov za dodávku elektriny k celkovým výnosom za dodávku a distribúciu elektriny,
- mzdové náklady priamo súvisiace s dodávkou elektriny,
- odpisy hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované percentuálnym podielom mesačne vypočítaným z celkovej hodnoty odpisov trafostanice v pomere výnosov za dodávku elektriny k celkovým výnosom za dodávku a distribúciu elektriny,
- vlastné opravy a údržba účtované na stredisko dodávka budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo na inú činnosť.

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

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.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávka elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 600 Energetika - dodávka, ostatné služby spojené s dodávkou sú účtované na samostatnom analytickom účte.

Spoločnosť IKA TRANS, spol. s r.o. dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

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 05.01.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 374/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti IKA TRANS, spol. 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 IKA TRANS, spol. 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 IKA TRANS, spol. 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 IKA TRANS, spol. 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:

IKA TRANS, spol. s r.o., Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok