

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0126/2013/S-AP

Martin, 02.10.2013

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 Duslo, a.s., Administratívna budova, ev. č. 1236, 927 03 Šaľa, IČO: 35 826 487 **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. Účel a rozsah platnosti

Účelom týchto pravidiel je určiť pravidlá vedenia účtovníctva spoločnosti pre regulované činnosti v zmysle zákona o energetike č. 251/2012 Z. z. v znení neskorších predpisov, konkretizovať ustanovenia všeobecne platnej legislatívy na podmienky spoločnosti a to na základe, v rozsahu a v rámci všeobecne platnej právnej úpravy.

#### 2. Ekonomická štruktúra

2.1 Pre účely konkretizácie a kvantifikácie vnútorných ekonomických vzťahov a väzieb je podnik rozdelený na interné organizačné jednotky, v súlade s funkčnou organizáciou a v rámci nich na hospodárske strediská. Jednou z organizačných jednotiek podniku je aj výrobná jednotka energetika.

2.2 Hospodárske stredisko je ekonomická jednotka, ktorá má charakter skupiny nákladových stredísk, je predmetom plánovacieho procesu a ekonomického riadenia. VJEnergetika pozostáva z týchto hospodárskych stredísk:

- vedenie VJE
- prevádzka vodné hospodárstvo
- prevádzka elektročasť
- prevádzka tepláreň
- prevádzka pomocných energií

2.3 Nákladové stredisko je základná jednotka ekonomickej štruktúry podniku, ktorá slúži predovšetkým pre podrobnejšie sledovanie nákladov (výnosov), na činnosti ním realizované. Jednotlivé prevádzky VJE pozostávajú z týchto nákladových stredísk:

- prevádzka vodné hospodárstvo
  - voda čerstvá
  - voda cirkulačná
  - voda demineralizovaná
  - voda odpadná
  - voda pitná
- prevádzka elektročasť
  - elektrická energia – dodávka, distribúcia EE
- prevádzka tepláreň
  - rozvod tepla
  - tepláreň
- prevádzka pomocných energií
  - dusík, suchý vzduch
  - preprava plynu – dodávka, distribúcia plynu

2.4 Cieľom účtovníctva nákladových stredísk je zjemnenie globálnej prirážky režijných nákladov na nositeľov nákladov, čo je dosiahnuté dostatočne podrobnou štruktúrou nákladových stredísk. Nákladové strediská VJE sú kalkulované len po vlastné náklady výroby, žiadne náklady správnych stredísk sa na ne nezaúčtovávajú. Presné sledovanie nákladov a výnosov na strediskách elektrická energia a preprava plynu zvlášť na dodávku elektriny/plynu a zvlášť na distribúciu elektriny/plynu je evidované v excelovských tabuľkách.

### 3. Druhy nákladov

3.1 Náklady predstavujú kategóriu vstupov hospodárskych prostriedkov a práce do hospodárskeho procesu, ktorého výsledkom je určitý výkon.

3.2 V účtovníctve sledovanie nákladov a výnosov je zabezpečené tak, že ich možno získať a kontrolovať z hľadiska ich hlavných funkcií, t.j.:

- a) podľa druhov, osobitne vnútropodnikových,
- b) podľa okruhov zodpovednosti (stredísk),
- c) podľa položiek kalkulácie – kalkulačné hľadisko.

3.3 Náklady sú definované piatimi základnými charakteristikami:

- a) podľa charakteru spotreby ( spotreba materiálu, náklady na opravy, osobné náklady a pod.) sú náklady primárne členené do nákladových druhov, ktorých kompletný rozsah určuje účtovná osnova,
  - b) podľa vzťahu ku stredisku na prvotné a druhotné náklady:
    - prvotné (externé, primárne) náklady sú také náklady, ktoré prvotne vstupujú do finančného účtovníctva a pre spoločnosť predstavujú potrebu finančných zdrojov,
    - druhotné náklady (interné, sekundárne) sú také náklady, ktoré predstavujú peňažný ekvivalent spotreby vnútropodnikových výkonov, t.j. výkonov, ktoré spoločnosť uskutočňuje a spotrebúva vo vnútri (vnútropodnikové predávky nákladov). Členenie druhotných nákladov musí umožňovať jednoznačné oddelenie vnútropodnikových výkonov uskutočňovaných vo vnútri podniku.
  - c) podľa vzťahu k objektu kalkulácie na priame a nepriame náklady:
    - priame náklady je možné priradiť bezprostredne objektu kalkulácie a môžu mať vzťah buď k jednotlivému objektu kalkulácie (kalkulačná jednica) alebo k určitému množstvu objektov kalkulácie:
- ca) priame normované náklady so vzťahom ku kalkulačnej jednici produktu – jednicové náklady (napr. suroviny, energie ...),

- cb) priame náklady so vzťahom k určitému množstvu kalkulačných jedníc (napr. dopravné, clo, atď ).
- nepriame náklady nie je možné priradovať k jednotlivým objektom kalkulácie bezprostredne, a to hlavne preto, že sú vynakladané spoločne pre viac objektov kalkulácie. Na jednotlivé objekty kalkulácie sa musia preto rozvrhovať pri uplatňovaní zodpovedajúcich postupov z jednotlivých stredísk na základe špecifikovaných vzťažných veličín. Nákladový príspevok sa rovná súčinu kalkulačnej sadzby hlavného nákladového strediska a hodnoty vzťažnej veličiny odovzdanej hlavným nákladovým strediskom konkrétnemu produktu. Spoločné náklady, ktoré súvisia s viacerými činnosťami nebudú sa premietat' do predmetu podnikania v oblasti elektroenergetiky a plynárenstva, budú účtované v hlavnej podnikateľskej činnosti.
- d) podľa chovania pri zmenách objemu výkonov na variabilné a fixné:
- variabilné náklady sú náklady závislé na zmenách výkonov stredísk, ich celková hodnota sa mení s množstvom realizovaných činností, resp. výkonov. Variabilné náklady sa môžu meniť buď v rovnakom pomere ako výkony (proporcionálne náklady), alebo rýchlejšie ako výkony (progresívne náklady), poprípade pomalšie než výkony (degresívne náklady). Priame náklady sú vždy plne variabilné, u nepriamych variabilných nákladoch môžeme určiť mieru variability, ktorá vyjadruje objem nákladov na jednotku výkonu.
  - fixné náklady vznikajú vždy v rovnakej výške bez ohľadu na veľkosť výkonu.
- e) podľa vzťahu k objektu kalkulácie na kalkulovateľné a nekalkulovateľné náklady:
- kalkulovateľné náklady sú všetky náklady, ktoré majú vzťah k procesu poskytovania výrobkov a služieb (objektom kalkulácie) a boli bezprostredne vyvolané pôsobením prostriedkov, ktoré sú pre proces nevyhnutné,
  - nekalkulovateľné náklady nie sú bezprostredne nutné k zaisteniu poskytovaných výrobkov a služieb, tzn. ovplyvňujú iba výsledok hospodárenia spoločnosti ako celku, nie však jednotlivú kalkuláciu a nevchádzajú do kalkulácie nákladov. Ide spravidla o štyri základné skupiny nákladov:
- ea) nevýrobné náklady vo svojom finančnom vyjadrení, ktoré nie sú v žiadnom vecnom vzťahu k objektu kalkulácie v danom období (straty z finančných investícií, zostatková cena likvidovaného nevýrobného DIHM, náklady na predaný materiál),
- eb) náklady, ktoré síce súvisia s uskutočňovanými výkonmi, ale prejavujú sa v inom období (náhrada škôd z minulých období, zostatková cena likvidovaného výrobného DLHM, tvorba rezerv a pod.),
- ec) mimoriadne náklady, ktoré síce môžu súvisieť s uskutočňovanými výkonmi, ale vznikajú nepravidelne a príležitostne (škody zo živelných pohrôm, platené sankcie a pod.),
- ed) položky, ktoré vo finančnom účtovníctve odčerpávajú vyprodukované vlastné imanie, a sú uhrádzané z hrubého výsledku hospodárenia pred zdanením (daň z príjmu).

#### 4. Kalkulácia

Objektom kalkulácie je výkon (obchodný prípad, výrobok, služba, interná objednávka), na ktorý je účelné zostavovať kalkuláciu nákladov. V podniku sa zostavujú kalkulácie nákladov na nasledujúce skupiny objektov kalkulácie:

- výrobky, polotovary, vedľajšie výrobky,
- energie - tovar,
- služby.

#### 5. Odpisovanie majetku a odpisový plán

Odpisový plán sa zostavuje ročne, pričom sa vychádza zo zásady, že každý evidovaný dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok (evidovaný je na nákladovom stredisku) odpisovaný má určený spôsob odpisovania stanovený v odpisovom pláne. Odpisovať sa začne v mesiaci nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do užívania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. V nadväznosti na predpokladanú dobu životnosti majetku dobu odpisovania novozaradovaného majetku navrhne príslušný vedúci odboru investičnej výstavby a odsúhlasí vedúci odboru hlavného účtovníka v zmysle odpisového plánu. Súčasťou odpisového plánu je aj technické zhodnotenie majetku (modernizácia, rekonštrukcia, nadstavba, prístavba, stavebné úpravy a pod.).

#### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 27085/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Duslo, 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 Duslo, 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 Duslo, 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 Duslo, 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 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:**

Duslo, a.s., Administratívna budova, ev. č. 1236, 927 03 Šaľa