

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0235/2012/S-AP

Martin, 15.10.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických 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 Novácka Energetika, a. s., M. R. Štefánika 1, 972 71 Nováky, IČO: 44 203 454 **schvaľuje** na dobu neurčitú tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť Novácka Energetika, a.s. (ďalej len „NOEN“) je súkromným podnikom. Predmet jej činnosti zahŕňa dodávku a rozvod energií, výrobu upravovaných vôd, poskytovanie rôznych služieb v oblasti elektroenergetiky a tepelnej energetiky od poradenstva až po montáž a údržbu vyhradených technických zariadení a ďalších činností zapísaných v obchodnom registri.

Je držiteľom povolení na podnikanie v rozsahu:

rozvod tepla – povolenie č. 2008T 0402 na dobu neurčitú
distribúcia plynu – povolenie č. 2008P 0112 na dobu neurčitú
dodávka elektriny – povolenie č. 2008E 0326 na dobu neurčitú

Výkon činností v zmysle všetkých povolení začala od 1.1.2009.

NOEN 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 závierka.

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 závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Zamestnanci:

Priemerný počet pracovníkov celkom	110
Z toho vedúci zamestnanci	20

Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidlá pre odpisovanie – dodávka elektriny mimo domácnosti

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky ÚRSO č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, o spôsobe vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie (ďalej len „vyhláška“) NOEN vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j. aj na dodávku elektriny.

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).

Podľa § 3 ods. 4 vyhlášky je NOEN povinná viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre dodávku elektriny a v zmysle § 9 predkladať výstupy v rozsahu podľa prílohy č. 10 - tabuľky č. 59, 60 a prílohy č. 8 – tabuľky č. 46, 48 a 51.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike - dodávka elektriny je vytvorené hospodárske stredisko – 3712 elektrina.

Všetky činnosti spoločnosti sú prísne sledované a vedené podľa stredísk. Náklady (v tom aj odpisy) a výnosy sú delené podľa toho, ktorej činnosti sa presne týkajú. Aktíva a pasíva sú takisto špecifikované. V zmysle uvedeného členenia je schválená účtovná osnova, podľa ktorej sa dodržia stanovené právne predpisy.

Na podrobné sledovanie nákladov a výnosov uvedeného strediska sa podľa § 4 vyhlášky uplatňuje nasledovný postup:

1. Prvotné členenie nákladov sa zabezpečí presným označením vstupných údajov tak, že zodpovedný pracovník na každú dodávateľskú faktúru, resp. doklad z registračnej pokladne vyznačí presné číslo strediska, do ktorého daný doklad patrí, t.j. už pri objednávke alebo plánovanom nákupe bude presne vedieť, či sa daný náklad bude týkať dodávky elektriny.

2. Prvotné členenie výnosov sa zabezpečuje tak, že na účtovných dokladoch je presne definovaný výnos podľa strediska. K tomu je prispôsobená aj analytická evidencia účtu 602.
3. Druhotné náklady do strediska 3712 sú účtované vo výške X % celkových druhotných nákladov, pričom $X = \text{pomer skutočných výnosov z činnosti dodávka elektriny k celkovým výnosom dosiahnutých za ukončené auditované účtovné obdobie spoločnosti (rok t-2)}$.
4. V zmysle § 5 vyhlášky vedenie evidencie aktív a pasív NOEN zabezpečuje oddelenú evidenciu pre dodávku elektriny podľa tabuľky č. 51 prílohy č. 8. Majetok priradený na stredisko elektrina je využívaný len na účely dodávky elektriny.
5. Na zabezpečenie evidencie o osobných nákladoch, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde za zamestnanca, je presne stanovené zaradenie zamestnancov do strediska 3712 dodávka elektriny. V prípade použitia zamestnanca na iné stredisko, v akom je zaradený, je jeho hrubá mzda a odvody interným dokladom preúčtované do strediska, v ktorom pracoval.

Popis účtovania nákladov a výnosov:

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 3712 – elektrina sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou elektriny,
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, sú prepočítané a zúčtované na stredisko 3712 – elektrina vo výške X % z celkovej hodnoty druhotných nákladov spoločnosti, pričom $X = \text{pomer skutočných výnosov z činnosti dodávka elektriny k celkovým výnosom dosiahnutých za ukončené auditované účtovné obdobie spoločnosti (rok t-2)}$,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou elektriny,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku sú zúčtované v skutočnej výške,
- vlastné opravy a údržba, účtované na stredisko dodávky elektriny sú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t.j. priamy materiál, priama mzda, % výrobného nákladu.

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 nasledujúcom mesiaci od zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie. Hmotný majetok je zaradený do 1 až 4. odpisovej skupiny.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny, sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 3712 – elektrina.

Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie – distribúcia plynu

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky ÚRSO č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, o spôsobe vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie (ďalej len „vyhláška“) NOEN vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j. aj na distribúcia plynu.

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).

Podľa § 3 ods. 5 písm. d) vyhlášky je NOEN zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre distribúciu plynu a predkladať výstupy v zmysle vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 11 - tabuľky č. 62, 63, 64.

Pre predmet podnikania je vytvorené stredisko – 3726 zemný plyn.

Všetky činnosti spoločnosti sú prísne sledované a vedené podľa stredísk. Náklady (v tom aj odpisy) a výnosy sú delené podľa toho, ktorej činnosti sa presne týkajú. Aktíva a pasíva sú takisto špecifikované. V zmysle uvedeného členenia je schválená účtovná osnova, podľa ktorej sa dodržia stanovené právne predpisy.

Na podrobné sledovanie nákladov a výnosov uvedeného strediska sa podľa § 4 vyhlášky uplatňuje nasledovný postup:

1. Prvotné členenie nákladov sa zabezpečí presným označením vstupných údajov tak, že zodpovedný pracovník na každú dodávateľskú faktúru, resp., doklad z registračnej pokladne vyznačí presné číslo strediska, do ktorého daný doklad patrí, t.j. už pri objednávke alebo plánovanom nákupe bude presne vedieť, či sa daný náklad bude týkať distribúcie plynu.
2. Prvotné členenie výnosov sa zabezpečuje tak, že na účtovných dokladoch je presne definovaný výnos podľa strediska. K tomu je prispôsobená aj analytická evidencia účtu 602.
3. Druhotné náklady do strediska 3726 sú účtované vo výške X % celkových druhotných nákladov, pričom $X = \text{pomer skutočných výnosov z činnosti distribúcia plynu k celkovým výnosom dosiahnutých za ukončené auditované účtovné obdobie spoločnosti (rok t-2)}$.
4. V zmysle § 5 vyhlášky NOEN zabezpečuje oddelenú evidenciu pre distribúciu plynu podľa tabuľky č. 63 prílohy č.11. Majetok priradený na stredisko zemný plyn je využívaný len na účely distribúcie zemného plynu.
5. Na zabezpečenie evidencie o osobných nákladoch, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde za zamestnanca, je presne stanovené zaradenie zamestnancov do strediska 3726 zemný plyn. V prípade použitia zamestnanca na iné stredisko, v akom je zaradený, je jeho hrubá mzda a odvody interným dokladom preúčtované do strediska, v ktorom pracoval.

Popis účtovania nákladov a výnosov:

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 3726 – zemný plyn sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou plynu,
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou plynu,

- druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcií plynu, sú prepočítané a zúčtované na stredisko 3726 – zemný plyn vo výške X % z celkovej hodnoty druhotných nákladov spoločnosti, pričom X = pomer skutočných výnosov z činnosti distribúcia plynu k celkovým výnosom dosiahnutých za ukončené auditované účtovné obdobie spoločnosti (rok t-2),
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s distribúciou plynu,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku sú zúčtované v skutočnej výške,
- vlastné opravy a údržba, účtované na stredisko zemný plyn sú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t.j. priamy materiál, priama mzda, % výrobného réžie.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením distribúcie plynu, 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 nasledujúcom mesiaci od zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie. Hmotný majetok je zaradený do 3 až 4. odpisovej skupiny.
- c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcia plynu, sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 3726 – zemný plyn.
- d/ Spoločnosť dodržiava cenu distribúcie plynu, ktoré je stanovená cenovým rozhodnutím ÚRSO.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 05.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25594/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Novácka Energetika, 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 Novácka Energetika, 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 Novácka Energetika, 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.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou Novácka Energetika, 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:

Novácka Energetika, a. s., M. R. Štefánika 1, 972 71 Nováky