

## ROZHODNUTIE

Číslo: 0052/2014/S-AP

Martin 09.05.2014

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 Istrochem Reality, a.s., Nobelova č. 34, 836 05 Bratislava, IČO: 35 797 525 **schvaľuje** od 01.01.2014 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 č. 251/2012 Z. z., konkretizovať ustanovenia všeobecne platnej legislatívy na podmienky spoločnosti.

#### 2. Ekonomická štruktúra

Pre účely konkretizácie a kvantifikácie vnútorných ekonomických vzťahov je spoločnosť Istrochem Reality, a.s. rozdelená na interné organizačné jednotky. Činnosti súvisiace s oblasťou energetiky zabezpečuje odbor energetiky.

Dodávku a distribúciu elektriny zabezpečuje oddelenie rozvodov – časť elektro  
– účtovné stredisko 8070400 .

Dodávku a distribúciu plynu zabezpečuje v rámci odboru energetiky  
– účtovné stredisko 8070200 .

Spoločnosť má zabezpečenú účtovnú evidenciu dodávateľským spôsobom v systéme SAP R/3. Podrobné členenie majetku a záväzkov podniku, nákladov a výnosov je špecifikované v účtovej osnove, ktorá je záväzná pre všetky vnútro podnikové útvary a ktorá primerane potrebám na sledovanie jednotlivých procesov využíva vytvorené a priebežne dopĺňané analytické účty. Spoločnosť nevedie vnútro podnikové účtovníctvo. Spoločnosť nedodáva plyn domácnostiam. Na strediskách zabezpečujúcich dodávku a distribúciu elektriny a plynu sa účtujú len vlastné náklady bez nákladov správnych stredísk.

### 3. Náklady a výnosy

V účtovníctve sa vedú náklady a výnosy oddelene na jednotlivých strediskách a na samostatných analytických účtoch .

Prvotné, priame náklady sa vedú na analytických účtoch :

- 502 121 - dodávka elektriny pre domácnosti
- 502 221 - dodávka energií pre ostatných
- 502 321 –distribúcia energií

Výnosy sa vedú na analytických účtoch :

- 602 221 - predaj energií ostatným
- 602 321 – predaj distribúcia energií

Rozvrhovanie druhotných nákladov a výnosov, ktoré nie je možné priradiť k dodávke či distribúcii je zabezpečované pomocou rozvrhového koeficienta.

Rozvrhový koeficient je stanovený podielom tržieb za jednotlivé činnosti :

- Dodávka domácnosti
- Dodávka ostatní
- Distribúcia

k celkovým tržbám .

### 4. Aktíva a pasíva

Ako aktíva sú priradené na stredisko len tie , ktoré súvisia s činnosťou strediska.

Ide o dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a drobný hmotný majetok.

Pre stanovenie podielu aktív a pasív medzi jednotlivé činnosti sú stanovené podiely :

- |                      |      |
|----------------------|------|
| - Dodávka domácnosti | 1 %  |
| - Dodávka ostatní    | 9 %  |
| - Distribúcia        | 90 % |

### 5. Odpisovanie majetku

Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý majetok je evidovaný na tom stredisku, ktoré ho využíva.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, a ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 € (s výnimkou hmotného majetku charakteru výpočtovej a kancelárskej techniky) sa účtuje priamo do spotreby.

Dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne, v nadväznosti na predpokladanú dobu životnosti .

V stanovenom odpisovom pláne je určený spôsob odpisovania. Súčasťou odpisového plánu je aj technické zhodnotenie majetku.

### 6. Rozvrhovanie druhotných nákladov a výnosov

Na rozvrhovanie druhotných nákladov a výnosov, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k činnosti dodávky a distribúcie je použitá rozvrhová základňa uvedená v nasledovných tabuľkách. Náklady vedenia spoločnosti nie sú rozvrhované a rozúčtované na strediská odboru energetiky.

**Oddelenie rozvodov- časť elektro, účt.stred. pre činnosť dodávky a distribúcie elektriny - č. 8070400**

501002,5 Spotreba náhrad. dielov, HM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
501003,6,10,15 Spotreba rež.mat., PHM, DHM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502001,101 Spotreba EE-režijná, SDvl.spotr.	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502121 Nákup EE - dodávka domácnostiam	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502221 Nákup EE - dodávka ostatným	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502321 Nákup EE - distribúcia	prvotný náklad účt. stred. 8070400, adresne priradený na evidenčné podstrediská
511 Opravy - elektro, strojné, stavebné	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
512001,518003,5,6,28 Cestovné, Poštovné, Telefóny, Nájomné, Školenia	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518015 Obchod.služ.(poradenstvo, audit)	právne poradenstvo, účt.auditospoločný náklad - kľúč: podiel stanovený kvalifik.odhadom podľa rozsahu právnej a auditovanej dokumentácie strediska k celopodnikovému rozsahu, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518016 Upratovanie	druhotný náklad účt. stred. 8070400, rozvrhovaný v závislosti od upratovanej plochy a sadzby, na evid. podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518021,24 Údržba teritória, Strážna služba	druhotný náklad účt. stred. 8070400, kľúč: podiel nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evid. podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
518090 Ostatné služby	náklad spoločný pre iné útvary, kľúč pre účt. stred. 8070400: externe dodávané služby účtovníctva - podiel počtu účt. dokladov strediska k celkovému počtu, externé služby IT - podiel počtu PC na stredisku k celkovému počtu, externé služby personalistiky - podiel počtu zamestnancov na stredisku k celkovému počtu, exter.dodáv. služby OBP,OŽP,CO - podiel poskytnutých úkonov stredisku k celkovým za podnik, náklad ďalej rozvrhovaný na evidenčné podstrediská (koef.*)
521,524,525,527,528 Mzdy, SZ, DDP, SF, ZSN	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
531001,538, 545 Cestná daň, Poplatky, Pokuty	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
532001 Daň z nehnuteľností	spoločný náklad - na účt. stred. 8070400 kľúč: kombinácia konkrét. priradenia DzNza stavby, za pozemky podielom nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
548014 Poistenie majetku a osôb daňové	prvotný náklad - adresné poistenie mot. vozidiel a osôb, poistenie majetku spoločný náklad - kľúč podľa podielu NaH majetku účt. strediska 8070400 k NaHM celkovému za podnik, ďalej rozvrhované na evidenčné podstrediská (koef.**)
551100 Odpisy dlhod. HM	prvotný náklad účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa ich podielu NaHM (koef.**)
602001 Tržby za služby - ostatné	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa podielu tržieb za EE podstredisk (koef.*)
602121 Tržby za EE - dodávka domácnostiam	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné podstrediská
602221 Tržby za EE - dodávka ostatným	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné podstrediská
602321 Tržby za EE - distribúcia	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, adresne priradené na evidenčné podstrediská
641,648 Tržby z predaja majetku, Ost. výnosy	prvotné výnosy účt. stred. 8070400, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa podielu tržieb za EE podstredisk (koef.*)
podiel vedenia odboru energetiky	druhotný náklad, rozvrhované sú celkové náklady vedenia odboru podľa podielu tržieb daného strediska a tržieb celého odboru energetiky, ďalej rozvrhnuté na evidenčné podstrediská (koef*)

**Rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070400 na evidenčné podstrediská:**

**8070400/1 dodávka elektriny - domácnosti, 8070400/2 dodávka elektriny- ostatní, 8070400/3 distribúcia elektriny**

koef\*: je podiel tržieb za EE za jednotlivé činnosti - účty 602121, 602221, 602321 k celkovým tržbám za EE; kľúčované sú náklady – účty 501xxx s výnimkou 501002,5, účty 502001, 502101, účty 512001, účty 518xxx s výnimkou 518021,24, účty 52xxxx, účet 531001, účty 538, 545

rovnaký koeficient\* platí pre tržby 602001, 641, 648 a rozvrhnutie podielu vedenia odboru energetiky, rozvrhnutie zásob, pohľadávok, záväzkov, iných aktív a pasív – fin. účtov, časového rozlíšenia, fondov, rezerv

koef\*\*: je stanovený ako odhad podielu NaHM evidenčných podstredisk z účtovnej zostavy NaHM podľa stavu k 1.7.2012: podstredisko 8070400/1 dodávka domácnosti = 1%, 8070400/2 dodávka ostatní = 9%, 8070400/3 distribúcia = 90%; kľúčované sú náklady – účty 501002, 501005, účty 511xxx, 518021, 518024, 532001, 548014, 551100

## Účtovné stredisko pre činnosť dodávky a distribúcie plynu - č. 8070200

501002 Spotreba náhrad. dielov	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.** dole)
501003,6,10,15 Spotreba rež. mat., PHM, DHM	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502003,13,103 Spotr.plynu-režijná,priama,SD	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
502223 Nákup plynu - dodávka ostatným	prvotný náklad účt. stred. 8070200, adresne priradený na evidenčné podstrediská
502323 Nákup plynu - distribúcia	prvotný náklad účt. stred. 8070200, adresne priradený na evidenčné podstrediská
511xxx Opravy - elektro, strojné, stavebné	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
518005,28 Telefóny, Školenia	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518015 Obchod.služby(poradenstvo, audit)	právne poradenstvo, účt. audit, spoločný náklad - kľúč: podiel stanovený kvalifik. odhadom podľa rozsahu právnej a auditovanej dokumentácie strediska k celopodnik. rozsahu, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
518021,24 Údržba teritória, Strážna služba	druhohotný náklad účt. stred. 8070200, kľúč: podiel nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.**)
518090 Ostatné služby	náklad spoločný pre iné útvary, kľúč pre účt. stred. 8070200: externe dodávané služby účtovníctva - podiel počtu účt. dokladov strediska k celkovému počtu, externé služby IT – podiel počtu PC na stredisku k celkovému počtu, exter.dodávané služby OBP, OZP, CO – podiel poskyt. úkonov stredisku k celkovým za podnik, náklad ďalej rozvrhovaný na evidenčné podstrediská (koef. *)
532001 Daň z nehnuteľností	spoločný náklad účt. stred. 8070200, kľúč: kombinácia konkrét. priradenia DzN za stavby, za pozemky podielom nehnut. majetku strediska (v účt. hod.) k nehnut. majetku za podnik, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef. dole**)
538xxx, 545xxx Poplatky, Pokuty	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhovaný (koef.*)
548014 Poistenie majetku a osôb daňové	spoločný náklad podniku, pre účt. stred. 8070200 poistenie majetku kľúč podľa podielu NaH majetku strediska k celkovému za podnik; ďalej rozvrhované na evidenčné podstrediská (koef. **)
551100 Odpisy dlhod. HM	prvotný náklad účt. stred. 8070200, na evidenčné podstrediská rozvrhované podľa ich podielu NaHM(koef. **)
602223 Tržby za plyn - dodávka ostatným	prvotné výnosy účt. stred. 8070200, adresne priradené na evidenčné podstrediská
602323 Tržby za plyn - distribúcia	prvotné výnosy účt. stred. 8070200, adresne priradené na evidenčné podstrediská
podiel vedenia odboru energetiky	druhohotný náklad, rozvrhované sú celkové náklady vedenia odboru podľa podielu tržieb daného strediska a tržieb celého odboru energetiky, ďalej rozvrhnuté na evidenčné podstrediská (koef.*)

### Rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív účtovného strediska 8070200 na evidenčné podstrediská:

#### 8070200/1 dodávka plynu, 8070200/2 distribúcia plynu

koef.\*: je podiel tržieb za plyn za jednotlivé činnosti - účty 602223, 602323k celkovým tržbám zaplyn;  
kľúčované sú náklady - účty 501xxx s výnimkou účtu 501002, účty 502003,13,103, účty 518xxx s výnimkou 518021,24, účty 538xxx,545xxx

rovnaký koeficient\* platí pre rozvrhnutie podielu vedenia odboru energetiky, rozvrhnutie zásob, pohľadávok, záväzkov, iných aktív a pasív - fin. účtov, časového rozlíšenia, fondov, rezerv.

koef.\*\*:je stanovený ako odhad podielu NaHM evidenčných podstredísk z účtovnej zostavy NaHM podľa stavu k 1.7.2012 - podstredisko 8070200/1 dodávka = 10 %, 8070200/2 distribúcia = 90 %;  
týmto koef. sú kľúčované náklady - účty 501002, 511xxx, 518021, 518024, 532001, 548014, 551100

## **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 16.04.2014 doručený a zaevidovaný pod číslom 11872/2014/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Istrochem Reality, 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 Istrochem Reality, 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 Istrochem Reality, 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. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 251/2012 Z. z.“) v záujme zabránenia vzniku diskriminácie a krízových 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 Istrochem Reality, 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:**

Istrochem Reality, a.s., Nobelova č. 34, 836 05 Bratislava