

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0271/2012/S-AP

Martin, 23.10.2012

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 PPC Power, a.s., Magnetová 12, 831 04 Bratislava, IČO: 36 822 621 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. Informácie o činnosti

Spoločnosť PPC Power, a.s., so sídlom Magnetová 12, 831 04 Bratislava, IČO: 36 822 621, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č. 4222/B (ďalej len „PPC Power“), je na základe nižšie uvedených rozhodnutí Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) držiteľom týchto povolení:

- povolenie č. 2007E 0285 – 2. zmena na predmet podnikania elektroenergetika v rozsahu podnikania výroba elektriny na základe rozhodnutia ÚRSO vydaného dňa 28.7.2008,
- povolenie č. 2007E 0283 – 2. zmena na predmet podnikania elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávka elektriny na základe rozhodnutia ÚRSO vydaného dňa 28.7.2008,
- povolenie č. 2007P 0099 – 3. zmena na predmet podnikania plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávka plynu na základe rozhodnutia ÚRSO vydaného dňa 2.12.2008 a
- povolenie č. 2007T 0376 – 5. zmena na predmet podnikania výroba tepla, rozvod tepla na základe rozhodnutia ÚRSO vydaného dňa 25.2.2009.
(ďalej len „Povolenia“)

PPC Power v predmete činnosti dodávka plynu nepodniká, napriek tomu, že je držiteľom povolenia na výkon tejto činnosti.

Spoločnosť PPC Power pripravila, v súlade s ust. zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o energetike“), tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre spoločnosť PPC Power pre predmet činnosti výroba elektriny a dodávka elektriny (ďalej len „Pravidlá“).

Na základe Pravidiel vedie spoločnosť PPC Power oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach, a to samostatne pre každú z činností vykonávanú na základe Povolení a pre ostatnú podnikateľskú činnosť.

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

PPC Power a.s. vedie oddelenú účtovnú evidenciu pre všetky činnosti v rámci výkonu svojej podnikateľskej činnosti v súlade s ust. § 16 Zákona o energetike, v súlade s Pravidlami:

spoločnosť	Povolenie č.	Oblasť podnikania	rozsah
PPC Power a.s.	2007E 0285 zm.2	Elektroenergetika	Výroba elektriny
PPC Power a.s.	2007E 0283 zm.2.	Elektroenergetika	Dodávka elektriny
PPC Power a.s.	2007P 0099 zm.3.	Plynárenstvo	Dodávka plynu
PPC Power a.s.	2007T 0376 zm.5.	Výroba a rozvod tepla	Výroba a rozvod tepla

Pre všetky vyššie uvedené činnosti sú stanovené Pravidlá aplikované rovnako.

V rámci evidencie a účtovania aktív, pasív, nákladov a výnosov spoločnosť sleduje formou rozdelenia analytických účtov do skupín podľa príslušnosti k skupine činností:

Skupina	Názov	Obsah
001	Výroba elektriny	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa jednoznačne výroby elektriny. V praxi hlavne účty výnosov za predaj elektriny.
002	Dodávka elektriny (nevykonáva sa iná ako vyrobená v rámci 001)	Účty nákupu a predaja služieb, za elektrinu, v prípade, že by sa vyskytol predaj elektriny, ktorá nie je vyrobená v PPC Power a.s.
003	Dodávka plynu (nevykonáva sa)	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa jednoznačne dodávky plynu
004	Výroba a rozvod tepla	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa jednoznačne výroby a rozvodu tepla. V praxi hlavne účty výnosov za predaj tepla.
005	Ostatné podnikateľské činnosti	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa jednoznačne činností mimo činností skupín 001-004.

V prípade, že nie je možné jednoznačne pri účtovných prípadoch priradiť skupinu 001 - 005, používajú sa tzv. kombinované skupiny:

Skupina	Názov	Obsah
100	KVET (kombinovaná výroba elektriny a tepla)	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa spoločne výroby elektriny a tepla. V praxi prakticky všetky účty okrem účtov priradených k skupine 200.
200	KVETO	Účty nákladov, výnosov, aktív, pasív, týkajúcich sa spoločne výroby elektriny a tepla ako aj ostatných podnikateľských činností.
>200	Voľné pre iné kombinácie	

Pri tvorbe a členení analytických účtov sa prihliada na metodiku tvorby kalkulácie ceny tepla v zmysle aktuálnych metodických usmernení URSO:

Pohľad metodiky	Uplatnenie nákladov	Oddelená evidencia
Variabilné náklady	Vstupujú / nevstupujú do ceny tepla	Rozdelenie nákladov, výnosov, aktív, pasív z pohľadu činností 001-005
Fixné náklady	Vstupujú / nevstupujú do ceny tepla	

Pri tvorbe analytických účtov sa prihliada na to, aby bolo možné na základe zaúčtovania na analytické účty čerpať údaje z hlavnej knihy pre obe požiadavky metodiky.

2.1 Zásady účtovania v rámci oddelenej evidencie

Pri účtovaní dokladu je nevyhnutné posúdiť doklad prednostne v poradí:

1. možnosť jednoznačného priradenia účtovného prípadu na analytické účty priradené k skupinám 001 až 005, ak nie
2. možnosť jednoznačného rozpočítania dokladu na viacej analytických účtov priradených jednoznačne k skupinám 001 až 005, ak nie
3. možnosť jednoznačného priradenia dokladu na analytické účty priradené k skupinám > 99 t.j. 100 alebo 200 prípadne ďalšie zavedené, ak nie
4. rozúčtovať doklad na analytické účty priradené skupinám 001 až 005 v kombinácii s účtami priradenými skupinám > 99 t.j. 100 alebo 200 prípadne ďalším zavedeným.

Stávajúci dlhodobý hmotný a nehmotný majetok zaúčtovaný na účtoch účtovnej triedy 01x a 02x spoločnosť eviduje v podpornej evidencii podľa činností, t. j. podľa skupín 001 až 005. V prípade obstarania nového majetku určeného výlučne na činnosti v skupine 001-005 budú vytvorené samostatné analytické účty na evidenciu aktív (účtovná trieda 02X), korekcie aktív (účtovná trieda 08X), pasív, nákladov (odpisy, predaj majetku) a výnosov (predaj majetku). Majetok využívaný v spoločnosti sa dá rozdeliť na súvisiaci s kombinovanou výrobou elektriny a tepla (KVET) a majetok spoločne využívaný pre KVET ako aj ostatné činnosti (KVETO). Účty aktív (účtovná trieda 02X), korekcie aktív (účtovná trieda 08X), pasív, ako aj ostatné účty triedy 1 sú rozdelené analytickým členením na skupinu 100 a 200.

Spoločnosť má zamestnancov, ktorí sa venujú činnostiam podľa zaradenia v rámci organizačného členenia spoločnosti, ktoré je vyjadrené strediskovou evidenciou v účtovníctve.

Počas roku sú účty analytickej evidencie osobných nákladov členené v rámci strediskového rozdelenia. Pre potreby oddelenej evidencie sú strediská organizačnej štruktúry pridelené skupinám 100 alebo 200 podľa toho, či je možné priradiť činnosti pracovníkov jednoznačne činnostiam KVET alebo sa pracovníci zaoberajú kombináciou činností KVETO.

2.2 Pravidlá pre rozvrhovanie kombinovaných skupín

Pri rozvrhovaní kombinovaných skupín v praxi vznikajú kombinácie:

Kombinovaná skupina	Delenie na skupiny	Pravidlo pre delenie
100 KVET	001, 004	Pomer určený pre delenie nákladov tepla a elektrickej energie energetickou metódou, maximálne však do výšky určenej ÚRSO.
200 KVETO	001, 004, 005	Pomer výnosov skupín 001, 004 a 005 k celkovým výnosom určený s ohľadom na metódu ÚRSO pre delenie nákladov tepla a elektrickej energie.
Iné	Podľa kombinácie	V prípade vzniku inej kombinácie v praxi bude pri vzniku skupiny definovaná aj metóda rozdelenia.

2.3 Pravidlá pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa vykonáva v súlade s pravidlami odpisovania platnými pre podnikateľské subjekty, pričom pre potreby oddelenia evidencie sa využíva analytické členenie členením na skupinu 100 a 200 vid' bod 2 týchto Pravidiel. Spoločnosť vykonáva regulovanú činnosť – výrobu a dodávku tepla, z čoho vyplýva povinnosť dodržiavať pravidlá pre zahrňovanie nákladov do kalkulácie pre cenu stanovenú regulačným orgánom. Výška odpisov je preto rozpočítavaná v zmysle týchto regulačných pravidiel pre skupiny 100 a 200. Pokiaľ je možnosť priradiť jednotlivý hmotný alebo nehmotný majetok do skupiny 001 až 005, tak sa toto aktívum aj s príslušnou časťou odpisov priradí danej skupine.

3. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Pri vedení oddelenej evidencie postupuje PPC Power v súlade s vyhláškou ÚRSO č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, o spôsobe vedenia oddelenej evidencii nákladov, výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie v znení neskorších predpisov (ďalej len „Vyhláška č. 415/2008 Z. z.“), a to pre každú z vykonávaných činností.

Vzhľadom na skutočnosť, že PPC Power v predmete činnosti dodávka plynu nepodniká, vedie oddelenú evidenciu pre oblasť elektroenergetika, a to samostatne pre činnosť výroba

elektriny, pre činnosť dodávka elektriny odberateľovi mimo domácnosti a pre inú činnosť podľa predmetu podnikania.

V súlade s ust. § 3 ods. 5 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z. je PPC Power „veľkým subjektom“ pre výrobu aj dodávku elektriny a vedie oddelenú evidenciu v súlade s vyhláškou č. 415/2008 Z. z., podľa jej príloh č. 1, 8 a 10.

Oddelená evidencia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva sa zostavuje za obdobie kalendárneho roka, bez ohľadu na účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka.

V oddelenej evidencii nákladov a výnosov a evidencií aktív a pasív sa navzájom nekompenzujú výnosy s nákladmi ani aktíva s pasívami.

Oddelená evidencia sa vedie preukázateľným spôsobom, vo väzbe na účtovníctvo PPC Power.

Náklady a výnosy za výrobu elektriny sa evidujú podľa tabuliek č. 1 až 3 prílohy č. 1 a podľa tabuľky č. 59 prílohy č. 10 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z.

Náklady a výnosy za dodávku elektriny sa evidujú v tabuľkách č. 46 až 48 prílohy č. 8 a v tabuľke č. 59 prílohy č. 10 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z.

Aktíva a pasíva sa budú viesť vo väzbe na účtovníctvo PPC Power ako výrobcu a dodávateľa elektriny, na činnosť s ktorou priamo súvisia.

Evidencia aktív a pasív využívaných pre viaceré činnosti sa bude viesť zo skutočností, o ktorých bude PPC Power účtovať vo svojom účtovníctve podľa Pravidiel schválených ÚRSO.

Súčasťou oddelenej evidencie bude aj evidencia majetku, ktorý nespĺňa limit pre zaradenie do kategórie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prevádzkové aktíva výrobcu elektriny (dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok). Prevádzkové aktívu výrobcu elektriny sa v evidencii uvádza v štruktúre podľa tabuľky č. 4 prílohy č. 1 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z. Pri prevádzkovom aktíve sa v evidencii uvádza aj technický parameter podľa tabuľky č. 7 prílohy č. 1 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z. Evidencia prevádzkových aktív podľa tabuliek č. 4 a 5 prílohy č. 1 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z. sa vedie po položkách uvedených v tabuľke č. 60 prílohy č. 10 elektronicke.

Prevádzkové aktíva dodávateľa elektriny sa evidujú v členení dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, po položkách podľa tabuľky č. 60 prílohy č. 10 podľa tabuliek č. 49 až 52 prílohy č. 8 Vyhlášky č. 415/2008 Z. z..

Predkladanie výstupov z oddelenej evidencie. Výstupy z oddelenej evidencie za sledovaný rok sa v plnom rozsahu budú predkladať ÚRSO elektronicke a jedenkrát v písomnom vyhotovení s výnimkou evidencie prevádzkových aktív po jednotlivých položkách do pätnásť (15) dní po schválení účtovnej závierky, najneskôr však do 30. júna nasledujúceho roka.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25870/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti PPC Power, 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 PPC Power, 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 PPC Power, 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 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 PPC Power, 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:

PPC Power, a.s., Magnetová 12, 831 04 Bratislava