

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

Číslo: 0265/2012/S-AP

Martin, 22.10.2012

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 Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s., Priemyselná 12, 965 63 Žiar nad Hronom, IČO: 44 069 472 **schvaľuje** na neurčitý čas tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

**Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov**

I. Elektroenergetika

Spoločnosť Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. začala podnikat' v oblasti elektroenergetiky od 1.8.2008.

Podnikanie v oblasti elektroenergetiky je zamerané na :

- výrobu elektriny
- dodávku elektriny
- distribúciu elektriny

Organizačne sú jednotlivé činnosti začlenené do samostatných hospodárskych stredísk, kde sa účtuje o nákladoch, výnosoch, aktívach a pasívach.

Spôsob rozvrhovania nákladov, ktoré sú spoločné aj pre ostatné činnosti je percentuálnym pomerom k dosiahnutým výnosom z jednotlivých činností.

Oblasť účtovníctva je v spoločnosti Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a. s. riadená smernicou „VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA“ kód PPF00-SM01.

V zmysle § 16 ods.1 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov je prevádzkovateľ:

- výroby elektriny
- dodávky elektriny
- distribúcie elektriny

z dôvodu zabráneniu vzniku diskriminácie a krízových dotácií povinný viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach, určiť pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív a určiť pravidlá na odpisovanie.

Výroba elektriny je realizovaná kogeneračným resp. kombinovaným spôsobom výroby tepla a elektriny.

Zdroje na výrobu elektriny :

Kogeneračná jednotka - Plynová spaľovacia turbína – výkon 5,2 MWe  
Parná turbína TG1, TG2 – protitlako – odberové, výkon 12 MWe  
Parná turbína TG 0 - protitlaková, výkon 4 MWe

Organizačne a účtovne je výroba elektriny začlenená do samostatných hospodárskych stredísk v rámci spoločnosti, čo zabezpečuje splnenie povinností vyplývajúcich z § 16 ods.1 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Plynová turbína a spalínový kotol je začlenená do strediska 232 – Výroba tepla a elektriny, rozvody tepla – pod stredisko 2133102102440 – Kogeneračná jednotka

Parné turbíny TG0,1,2 sú začlenené do strediska 232 - pod stredisko 2133102102460 – Výroba elektriny

Výroba tepla a elektriny je realizovaná celoročne kogeneračným resp. kombinovaným spôsobom, t.j. spoločné náklady na výrobu tepla a elektriny sa delia koeficientom určeným podľa § 2 ods. 8 písm. a) a b) výnosu Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 6/2008, ktorým sa ustanovuje regulácia cien tepla.

#### Distribúcia elektriny.

Distribučná sústava Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. je pripojená na Distribučnú sústavu SSE-D, a.s. na napäťovej úrovni vvn-110 kV.

Vo vstupných elektrických staniách je elektrina transformovaná na napäťovú úroveň vn-6,3 kV a následne na nn-0,4 kV.

V rámci licencovaného územia je elektrina distribuovaná na napäťových úrovniach vn, nn a na týchto úrovniach odovzdávaná koncovým odberateľom.

Organizačne je distribúcia elektriny začlenená do strediska

233 - Rozvod elektrickej energie do podstredísk  
2133199903600 - Transformácia a rozvod elektriny  
2133199903610 - Transformácia VVN/VN a rozvod VVN/VN  
2133199903620 - Transformácia VN/NN a rozvod VN/NN

#### Dodávka elektriny.

Dodávka elektriny predstavuje dodávku elektriny na licencovanom území pre koncových odberateľov elektriny.

Dodávka elektriny je krytá z vlastnej výroby a z nákupu od iných dodávateľov.

Organizačne je dodávka elektriny začlenená do strediska 233 – Rozvod elektrickej energie do podstrediska 2133199903630 - Dodávka elektrickej energie

## ODPISOVÝ PLÁN A ODPISOVANIE

Dlhodobý nehmotný majetok sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 EUR a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako 1 rok. sa účtujú na účte - 013. Dlhodobý nehmotný majetok členíme na:

- autorské práva
- softvér
- oceníteľné práva
- goodwill
- ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Od 1.1.2009 sa za nehmotný majetok nepovažujú zriaďovacie výdavky.

Ostatný nehmotný majetok predstavuje majetok, ktorého ocenenie sa rovná 2 400 EUR alebo je nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok sa účtuje na účet - 518.

Dlhodobý hmotný majetok sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 EUR, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie a prevádzkovo – technická funkcia je dlhšia ako 1 rok, sa účtuje na účte - 022, 021,023,031.

Pod dlhodobým hmotným majetkom sa rozumejú:

- pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov
- samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí , pestovateľské celky trvalých trávnych porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky
- základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu
- otváranky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov sa považujú za DHM bez ohľadu na obstarávaciu cenu.

Hmotný majetok , ktorého ocenenie sa rovná 1 700 EUR, Sk alebo je nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok sa člení na dlhodobý drobný majetok, ktorý tvorí súčasť technologických procesov, účtuje sa na účte – 022 a ostatný majetok, ktorý sa účtuje na účet - 501.

Účtovne odpisy sa účtujú v prospech účtovej skupiny - 07,08 na ťarchu účtu - 551.

### Účtovné odpisovanie

Dlhodobo nehmotný a dlhodobo hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Pri stanovení výšky odpisov vychádza spoločnosť z platných predpisov pre tvorbu cien v oblasti výroby tepla a teplej úžitkovej vody a ostatných energií – Výnos Úradu pre reguláciu sieťových odvetví v znení platných predpisov, ktoré určujú, že do cien energií je možné zahrnúť maximálne daňové rovnomerné odpisy.

Účtovné odpisy sa účtujú v mesiaci zaradenia majetku a zaokrúhľujú sa na celé koruny nahor, v mesiaci vyradenia sa už účtovné odpisy neúčtujú.

	Percento odpisov	Životnosť v rokoch
Budovy, stavby	3,2 – 50	31,2 - 2
Technol. zariadenia	3,3 – 50	30,3 - 2
Výpočtová technika	25	4
Dopravné prostriedky	12,5-50	8-2
Softvér	20	5
Dlhodobý drobný majetok	50	2

DNM sa musí odpísať najneskôr do päť rokov od jeho obstarania. Takým istým spôsobom sa odpíše aj technické zhodnotenie DNM, ku ktorému sa vzťahuje. Rozhodujúcou podmienkou pre začatie odpisovania je povinnosť zaradenia majetku do užívania po splnení všetkých podmienok vyžadovaných stavebnými, ekologickými, hygienickými, požiarnymi, bezpečnostnými a inými právnymi predpismi. Od 1. 1. 2003 zaradiť do užívania a teda aj odpisovať sa môže aj:

- dlhodobý hnutelný majetok obstaraný na základe kúpnej zmluvy, u ktorého vlastnícke právo kupujúci nadobudne až zaplatením kúpnej ceny a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok užíva,
- kúpený dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva nehnuteľnosť užíva.

Odpisový plán zostavuje spoločnosť samostatne pre každé účtovné obdobie začiatkom roka a na konci roka ho aktualizuje. Tento plán je založený v účtárni.

Pri vyradení DNHM v priebehu účtovného obdobia, ktorý nebol úplne odpísaný a to predajom alebo likvidáciou, sa do účtovných odpisov zahrnie tá časť účtovných odpisov, po ktorú sa majetok využíval a taktiež sa do nákladov zahrnie zostatková cena vyradeného majetku v členení na ÚZC a DZC.

### Daňové odpisovanie

Podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov, odpisovaním sa rozumie postupné prenášanie hodnoty hmotného a nehmotného majetku do daňových výdavkov prostredníctvom odpisov. Daňové odpisy sú konštruované ako možné ovplyvnenie výšky základu dane a samotnej daňovej povinnosti daňovníka. Zaradovanie DNHM v protokole o zaradení DNHM do daňových odpisových skupín určuje oddelenie ÚČT, na základe prideleného kódu klasifikácie produkcie oddelením UaI. Daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eura nahor. Využívame metódu rovnomerného odpisovania. Z titulu odlišnosti výpočtu účtovných a daňových odpisov dochádza k rozdielu, ktorý ovplyvňuje výsledok hospodárenia pred zdanením a základ dane pre výpočet splatnej daňovej povinnosti.

### Zvýšenie ocenenia DNHM

Ocenenie sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ktoré bolo uvedené do užívania, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako 1 700 EUR. Od 1. 1. 2004 náklady charakteru technického zhodnotenia sa v priebehu účtovného obdobia sledujú na účte obstarania dlhodobého majetku a pokiaľ technické zhodnotenie u jednotlivého majetku v úhrne za účtovné obdobie neprevýši limit, preúčtuje sa :

- u DNM na ostatné služby (účet 518)
- u DHM na ostatné náklady na hospodársku činnosť (účet 548)
- Zaradenie do užívania sa uskutoční na základe dodatku k zaraďovaciemu protokolu.
- 

### Trvalé zníženie ocenenia DNHM

Účtuje sa prostredníctvom odpisov na účty oprávok. Pri mimoriadnom znížení ocenenia sa prehodnotí plán odpisov alebo sa jednorázovo zvýšia oprávky.

### Prechodné zníženie ocenenia DNHM

Účtuje sa v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovnej skupiny 09 v súlade s metodickým pokynom o tvorbe a používaní rezerv a opravných položiek.

## II. Plynárenstvo

Spoločnosť Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. začala podnikat' v oblasti plynárenstva od 1.8.2008.

Podnikanie v oblasti plynárenstva je zamerané na :

- dodávku plynu
- distribúciu plynu

Organizačne sú jednotlivé činnosti začlenené do samostatných hospodárskych stredísk, kde sa účtuje o nákladoch, výnosoch, aktívach a pasívach.

Spôsob rozvrhovania nákladov, ktoré sú spoločné aj pre ostatné činnosti je percentuálnym pomerom k dosiahnutým výnosom z jednotlivých činností.

Oblasť účtovníctva je v spoločnosti Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a s. riadená smernicou „VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA“ kód PPF00-SM01.

V zmysle § 16 ods.1 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov je prevádzkovateľ:

- dodávky plynu
- distribúcie plynu

z dôvodu zabráneniu vzniku diskriminácie a krízových dotácií povinný viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach, určiť pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív a určiť pravidlá na odpisovanie .

### Dodávka plynu.

Dodávka plynu predstavuje dodávku plynu na vymedzenom území pre koncových odberateľov plynu a je krytá nákupom plynu od iných dodávateľov plynu.

Organizačne je dodávka plynu začlenená do strediska 234 – Plyn vzduch do podstrediska 2133199904720 – dodávka plynu

### Distribúcia plynu.

Distribučná sústava zemného plynu Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. je pripojená na distribučnú sústavu SPP – Distribúcia, a.s. na tlakovej úrovni 2,5 MPa.

V rámci vymedzeného územia je zemný plyn distribuovaný na vysokotlakovej úrovni – 2,5 MPa, na strednotlakovej úrovni 5 – 400 kPa a nízkotlakovej úrovni do 5 kPa.

Organizačne je distribúcia plynu začlenená do strediska 234 – Plyn vzduch do podstrediska 2133199904700 – distribúcia plynu

## ODPISOVÝ PLÁN A ODPISOVANIE

Dlhodobý nehmotný majetok sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 EUR a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako 1 rok. sa účtujú na účte - 013. Dlhodobý nehmotný majetok sa člení na:

- autorské práva
- softvér
- oceníteľné práva
- goodwill
- ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Od 1.1.2009 sa za nehmotný majetok nepovažujú zriaďovacie výdavky.

Ostatný nehmotný majetok predstavuje majetok, ktorého ocenenie sa rovná 2 400 EUR alebo je nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok sa účtuje na účet - 518.

Dlhodobý hmotný majetok sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 EUR, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie a prevádzkovo – technická funkcia je dlhšia ako 1 rok, sa účtuje na účte - 022, 021,023,031.

Pod dlhodobým hmotným majetkom sa rozumejú:

- pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov
- samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí, pestovateľské celky trvalých trávnych porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky
- základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu
- otvárkové lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov sa považujú za DHM bez ohľadu na obstarávaciu cenu.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná 1 700 EUR, alebo je nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok sa člení na dlhodobý drobný majetok, ktorý tvorí súčasť technologických procesov, účtuje sa na účte – 022 a ostatný majetok, ktorý sa účtuje na účet - 501.

Účtovne odpisy sa účtujú v prospech účtovej skupiny - 07,08 na ťarchu účtu - 551.

### Účtovné odpisovanie

Dlhodobo nehmotný a dlhodobo hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Pri stanovení výšky odpisov vychádza spoločnosť z platných predpisov pre tvorbu cien v oblasti výroby tepla a teplej úžitkovej vody a ostatných energií – Výnos Úradu pre reguláciu sieťových odvetví v znení platných predpisov, ktoré určujú, že do cien energií je možné zahrnúť maximálne daňové rovnomerné odpisy.

Účtovné odpisy sa účtujú v mesiaci zaradenia majetku a zaokrúhľujú sa na celé koruny nahor, v mesiaci vyradenia sa už účtovné odpisy neúčtujú...

	Percento odpisov	Životnosť v rokoch
Budovy, stavby	3,2 – 50	31,2 - 2
Technol. zariadenia	3,3 – 50	30,3 - 2
Výpočtová technika	25	4
Dopravné prostriedky	12,5-50	8-2
Softvér	20	5
Dlhodobý drobný majetok	50	2

DNM sa musí odpísať najneskôr do päť rokov od jeho obstarania. Takým istým spôsobom sa odpíše aj technické zhodnotenie DNM, ku ktorému sa vzťahuje. Rozhodujúcou podmienkou pre začatie odpisovania je povinnosť zaradenia majetku do užívania po splnení všetkých podmienok vyžadovaných stavebnými, ekologickými, hygienickými, požiarnymi, bezpečnostnými a inými právnymi predpismi. Od 1. 1. 2003 zaradiť do užívania a teda aj odpisovať sa môže aj:

- dlhodobý hnutel'ný majetok obstaraný na základe kúpnej zmluvy, u ktorého vlastnícke právo kupujúci nadobudne až zaplatením kúpnej ceny a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok užíva,
- kúpený dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva nehnuteľnosť užíva.

Odpisový plán zostavuje spoločnosť samostatne pre každé účtovné obdobie začiatkom roka a na konci roka ho aktualizuje. Tento plán je založený v účtárni.

Pri vyradení DNHM v priebehu účtovného obdobia, ktorý nebol úplne odpísaný a to predajom alebo likvidáciou, sa do účtovných odpisov zahrnie tá časť účtovných odpisov, po ktorú sa majetok využíval a taktiež sa do nákladov zahrnie zostatková cena vyradeného majetku v členení na ÚZC a DZC.

### Daňové odpisovanie

Podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov, odpisovaním sa rozumie postupné prenášanie hodnoty hmotného a nehmotného majetku do daňových výdavkov prostredníctvom odpisov. Daňové odpisy sú konštruované ako možné ovplyvnenie výšky základu dane a samotnej daňovej povinnosti daňovníka. Zaradovanie DNHM v protokole o zaradení DNHM do daňových odpisových skupín určuje oddelenie ÚČT, na základe prideleného kódu klasifikácie produkcie oddelením UaI. Daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eura nahor. Využívame metódu rovnomerného odpisovania. Z titulu odlišnosti výpočtu účtovných a daňových odpisov dochádza k rozdielu, ktorý ovplyvňuje výsledok hospodárenia pred zdanením a základ dane pre výpočet splatnej daňovej povinnosti.

### Zvýšenie ocenenia DNHM

Ocenenie sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ktoré bolo uvedené do užívania, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako 1 700 EUR. Od 1. 1. 2004 náklady charakteru technického zhodnotenia sa v priebehu účtovného obdobia sledujú na účte obstarania dlhodobého majetku a pokiaľ technické zhodnotenie u jednotlivého majetku v úhrne za účtovné obdobie neprevýši limit, preúčtuje sa :

- u DNM na ostatné služby (účet 518)
- u DHM na ostatné náklady na hospodársku činnosť (účet 548)
- Zaradenie do užívania sa uskutoční na základe dodatku k zaradovaciemu protokolu.
- 

### Trvalé zníženie ocenenia DNHM

Účtuje sa prostredníctvom odpisov na účty oprávok. Pri mimoriadnom znížení ocenenia sa prehodnotí plán odpisov alebo sa jednorázovo zvýšia oprávky.

### Prechodné zníženie ocenenia DNHM

Účtuje sa v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovnej skupiny 09 v súlade s metodickým pokynom o tvorbe a používaní rezerv a opravných položiek.

### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25258/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Dalkia Industry Žiar nad Hronom, 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 Dalkia Industry Žiar nad Hronom, 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 Dalkia Industry Žiar nad Hronom, 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 Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovvej 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:**

Dalkia Industry Žiar nad Hronom, a.s.  
Priemyselná 12, 965 63 Žiar nad Hronom