

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0146/2012/S-AP

Martin, 12.09.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 5 ods. 1 písm. uu) zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. v spojení s § 19 ods. 4 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 a 3 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, a.s., Šoltésovej 5, 040 01 Košice, IČO: 36 804 070 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie:

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

1. Informácie o činnosti

- a) Účtovná jednotka začala podnikat' v oblasti elektroenergetiky od 01.09.2007 na základe vydaného povolenia č. 2007E 0271 Úradom pre reguláciu sieťových odvetví v rozsahu podnikania dodávka elektriny, distribúcia elektriny.
- b) Spoločnosť ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA a.s. bude v roku 2013 vykonávať distribúciu elektriny na základe rozhodnutia o schválení taríf za prístup do distribučnej sústavy a distribúciu elektriny na obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013, ktoré vydá Úrad pre reguláciu sieťových odvetví. V roku 2013 spoločnosť plánuje vykonávať aj dodávku elektriny, avšak k termínu predloženia týchto pravidiel nie je isté, či bude táto činnosť v roku 2013 skutočne vykonávaná.

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

Spoločnosť sleduje oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti a to:

- distribúcia elektriny,
- dodávka elektriny.

a) Organizačná štruktúra

Pre predmet podnikania v elektroenergetike má účtovná jednotka vytvorené účtovné stredisko 100 – Distribúcia elektriny a 200 – Dodávka elektriny.

b) Spôsob priradenia a evidencie prvotných nákladov a výnosov, aktív a pasív, ktoré priamo súvisia so sledovanou činnosťou

Účtovná jednotka priraduje a eviduje prvotné náklady, výnosy, aktíva a pasíva, ktoré priamo súvisia so sledovanou činnosťou distribúcie elektriny na stredisku 100 a dodávky elektriny na stredisku 200.

c) Spôsob rozvrhovania prvotných nákladov, ktoré sú spoločné aj pre ostatné činnosti

Účtovná jednotka rozvrhuje prvotné náklady, ktoré sú spoločné pre ostatné činnosti, podľa výšky výnosov z jednotlivých činností.

d) Spôsob rozvrhovania druhotných nákladov a výnosov, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť jednotlivým činnostiam

Účtovná jednotka rozvrhuje druhotné náklady a výnosy, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť jednotlivým činnostiam, percentuálnym pomerom k dosiahnutým výnosom.

e) Spôsob rozvrhovania aktív a pasív, ktoré sú využívané pre viaceré činnosti, vrátane činností v elektroenergetike

Účtovná jednotka rozvrhuje aktíva a pasíva, ktoré sú využívané pre obidve činnosti, podľa výšky výnosov z jednotlivých činností.

f) Pravidlá pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý súvisí s tou – ktorou činnosťou v elektroenergetike

Účtovná jednotka eviduje oddelene dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorý súvisí s činnosťou distribúcie elektriny na stredisku 100 a odpisuje ho rovnomerne v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ako aj majetok, ktorý nespĺňa limit pre zaradenie do kategórie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý odpisuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná jednotka eviduje oddelene dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorý súvisí s činnosťou dodávky elektriny na stredisku 200 a odpisuje ho rovnomerne v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ako aj majetok, ktorý nespĺňa limit pre zaradenie do kategórie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý odpisuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

3. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Spoločnosť ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA a.s. sa podľa § 3 ods. 5 písm. b) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. zaraďuje do kategórie „malý subjekt“ a vedie oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva podľa prílohy č. 11 vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z. Výstupy z oddelenej evidencie bude účtovná jednotka predkladať za činnosť distribúcie elektriny a dodávky elektriny. Podľa prílohy č. 11 k vyhláške č. 415/2008 Z. z. vedie účtovná jednotka oddelenú evidenciu nasledovne:

Tabuľka č. 61 Evidencia nákladov a výnosov malého subjektu v elektroenergetike

a) Spotreba materiálu a energie a ostatných neskladovateľných dodávok zahrňuje nasledovné náklady:

- kancelárske potreby a tlačivá,
- odborná literatúra,
- hmotný majetok do hodnoty 331,94 EUR,
- reklamné predmety do hodnoty 16,60 EUR,
- kancelársky nábytok,
- príslušenstvo počítačov,
- príslušenstvo mobilných telefónov,
- hygienické, čistiace a ostatné potreby do kancelárií,
- pohonné hmoty, autopotreby a autosúčiastky osobných áut.

b) Služby zahrňujú nasledovné náklady:

- opravy a údržba elektrického vedenia,
- opravy a údržba osobných áut,
- cestovné náhrady,
- náklady na reprezentáciu,
- nájom elektrického vedenia,
- zabezpečenie dodávok silovej elektriny a všetkých súvisiacich služieb so zabezpečovaním dodávok silovej elektriny pre napájanie elektrického vedenia,
- zabezpečenie krytia strát distribučného vedenia,
- neplánované pripojenie do ES,
- povinný výkup elektriny z OZE a KVET,
- ostatné náklady spojené s prevádzkovaním elektrického vedenia,
- nájom nebytových priestorov na kancelárske účely a obchodné jednaná,
- telefónne a dátové poplatky,
- ekonomické služby a audit účtovnej závierky,
- reklama spoločnosti,
- poplatky za účasť na seminároch,
- poštovné poplatky,
- prekladateľské poplatky,
- notársky overenie fotokópií a podpisov,
- kopírovanie,
- poplatky za obstaranie stravných lístkov pre zamestnancov,
- ubytovanie zamestnancov,
- poplatky za parkovanie,
- internetové poplatky,
- software.

c) Osobné náklady zahrňujú nasledovné náklady:

- mzdové náklady vo výške hrubých miezd zamestnancov,
- odmeny členom orgánov spoločnosti,
- zákonné zdravotné poistenie zamestnancov,
- zákonné zdravotné poistenie členov orgánov spoločnosti,
- zákonné sociálne poistenie zamestnancov,
- zákonné sociálne poistenie členov orgánov spoločnosti,
- príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie,

- zákonné sociálne náklady zahrňujúce tvorbu sociálneho fondu a príspevok na stravovanie zamestnancov.

d) Dane a poplatky zahrňujú nasledovné náklady:

- daň z motorových vozidiel,
- kolkové známky,
- správne poplatky za vydanie licencie,
- poplatky do obchodného registra,
- poplatky za zverejnenie účtovnej závierky,
- úhrada za služby verejnosti poskytované STV a SRO,
- poplatky za využívanie diaľnic,
- miestne poplatky za ubytovanie.

e) Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku zahrňujú nasledovné náklady:

- odpis počítačov,
- odpis osobných áut.

f) Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu zahrňuje nasledovné náklady:

- rozdiel medzi cenou predávaného majetku a vytvorenými oprávkami.

g) Ostatné náklady na hospodársku činnosť zahrňujú nasledovné náklady:

- povinné zmluvné a havarijné poistenie osobných áut,
- náklady na zaokrúhľovanie.

h) Finančné náklady zahrňujú nasledovné náklady:

- kurzové straty,
- poplatky banky.

i) Mimoriadne náklady zahrňujú nasledovné náklady:

- náklady vyskytujúce sa náhodne z mimoriadnych udalostí.

j) Výnosy vrátane tržieb zahrňujú nasledovné výnosy:

- tržby – ročná rezervovaná kapacita – pevná zložka za distribúciu elektriny,
- tržby – variabilná zložka za distribúciu elektriny vrátane prenosu,
- tržby za distribučné straty,
- tržby zo zabezpečenia údržby elektrického vedenia,
- tržby z neplánovaného pripojenia do ES,
- tržby zo zabezpečenia povinného výkupu elektriny z OZE a KVET,
- tržby za dodávku elektriny, ak bude dodávka elektriny realizovaná,
- tržby z ostatných činností,
- výnosy zo zaokrúhľovania,
- výnosy z náhrad od poisťovne,
- výnosy z prijatých úrokov na bankových účtoch,
- kurzové zisky.

Tabuľka č. 63 Evidencia prevádzkových aktív a odpisov malého subjektu v elektroenergetike

a) Vlastné prevádzkové aktíva:

- elektromer – inv.č. 000001,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina 1,
spôsob odpisovania rovnomerný,
dátum zaradenia 31.10.2007,
cena podľa účtovnej evidencie do 1700 EUR.

- elektromer – inv.č. 000004,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina ako účtovná,
spôsob odpisovania rovnomerný počas 2 rokov,
dátum zaradenia 28.5.2008,
cena podľa účtovnej evidencie do 1700 EUR.

- osobné auto – inv.č. 000006,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina 1,
spôsob odpisovania rovnomerný,
dátum zaradenia 23.6.2008,
cena podľa účtovnej evidencie nad 1700 EUR.

- notebook – inv.č. 000007,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina 1,
spôsob odpisovania rovnomerný,
dátum zaradenia 12.3.2009,
cena podľa účtovnej evidencie do 1700 EUR.

- notebook – inv.č. 000008,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina ako účtovná,
spôsob odpisovania rovnomerný počas 2 rokov,
dátum zaradenia 11.12.2010,
cena podľa účtovnej evidencie do 1700 EUR.

- notebook – inv.č. 000009,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina ako účtovná,
spôsob odpisovania rovnomerný počas 2 rokov,
dátum zaradenia 9.6.2011,
cena podľa účtovnej evidencie do 1700 EUR.

- osobné auto – inv.č. 000010,
kód triedy 022,
daňová odpisová skupina 1,
spôsob odpisovania rovnomerný,
dátum zaradenia 19.8.2011,
cena podľa účtovnej evidencie nad 1700 EUR.

b) V nájme prevádzkové aktíva:

- elektrické vedenie Sobrance-Užhorod – platený nájom

Tabuľka č. 64 Evidencia malého subjektu o osobných nákladoch, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde na zamestnanca v elektroenergetike

a) Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný na plne zamestnaných.

b) Priemerné ročné osobné náklady na zamestnanca zahrňujú:

- hrubú mzdu zamestnanca,
- zákonné zdravotné poistenie zamestnanca,
- zákonné sociálne poistenie zamestnanca,
- zákonné sociálne náklady zahrňujúce tvorbu sociálneho fondu a príspevok na stravovanie zamestnanca.

c) Priemerná mesačná mzda na zamestnanca zahrňuje hrubú mzdu zamestnanca.

d) Ročné osobné náklady zahrňujú:

- hrubú mzdu zamestnancov,
- zákonné zdravotné poistenie zamestnancov,
- zákonné sociálne poistenie zamestnancov,
- zákonné sociálne náklady zahrňujúce tvorbu sociálneho fondu a príspevok na stravovanie zamestnancov.

V priebehu kalendárneho roka sa môžu vyskytnúť nové účtovné prípady, ktoré zaúčtujeme oddelene v súlade s účtovnými predpismi.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 17.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 23622/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, a.s.

Podľa § 15 ods. 1 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) správne konanie začalo na návrh spoločnosti ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, a.s.

Podľa § 15 ods. 2 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie je navrhovateľ - spoločnosť ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, a.s.

Zákon o regulácii v znení zákona č. 283/2008 Z. z. s účinnosťou od 1.8.2008 v ustanovení § 5 ods. 1 písm. uu) úradu rozšíril pôsobnosť vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“) 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 a 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 § 96 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa dokončia podľa doterajších predpisov. Konanie dokončí orgán príslušný na konanie v čase, keď sa konanie začalo.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, 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:

ENERGOGAZ DISTRIBÚCIA, a.s., Šoltésovej 5, 040 01 Košice