

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0124/2013/S-AP

Martin, 02.10.2013

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 KSP, s.r.o., Vajnorská ulica 135, 831 04 Bratislava, IČO: 35 847 689 **schvaľuje** od 1. januára 2014 na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov.

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

I. Informácie o činnosti

Spoločnosť KSP, s.r.o. Bratislava, Vajnorská 135 vznikla notárskou zápisnicou č. Nz 208/2002, Nz 248/2002 a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, oddiel : Sro, vložka č. 27764/B R dňa 17.10.2002

IČO: 35847689

Spoločnosť má v predmete činnosti :

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
prostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení zabudovaných v objekte
- výroba, rozvod tepla
- plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávky plynu, distribúcia plynu
- elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávky elektriny, distribúcia elektriny

100% vlastníkom spoločnosti je Hlavné mesto SR Bratislava.

Spoločnosť KSP, s.r.o. so zreteľom na svoju činnosť zakotvenú v obchodnom registri požiadala dňa 18.12.2006 o rozhodnutie Úrad pre reguláciu sieťových odvetví Bratislava na povolenie v predmete podnikania

a, dodávka elektriny a distribúcia elektriny

povolenie č. 2006E 0235

b, dodávka plynu, distribúcia plynu

povolenie č. 2006P 0085 vydané

Rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví dňa 18.12.2006 boli obe podnikateľské činnosti s účinnosťou od 01.01.2007 povolené na dobu neurčitú.

Spoločnosť KSP zabezpečuje vedenie účtovníctva softvérom zakúpeným od dodávateľa KROS, s účtovníckym programom OMEGA / program pre podvojnú účtovníctvo /, ktorý je majetkom spoločnosti KSP.

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

Hodnoty vyplývajúce z výnosov, nákladov a rozvrhovanie aktív a pasív v oblasti elektriny a dodávky plynu sa v pláne spoločnosti KSP s.r.o. a jej výsledkoch prejavujú v rámci strediskového hospodárenia v nasledovnom členení. Označenie strediska energií HS 03 je súčasťou označenia analytiky v účtovníctve.

Účtovanie nákladov a výnosov HS 03 strediska je zabezpečené programovým softvérom, reprezentovaného účtami, v rámci záväznej účtovnej osnovy pre vnútropodnikové útvary reprezentovaného účtami v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Za hospodársku činnosť strediska energetiky (HS 03) t.j. za samostatné účtovné stredisko je možné vyhotoviť samostatný prehľad ziskov a strát.

Označenie činnosti v prípade, ak ide výnosy za elektrinu, je dané analytikou 01 až 49 v účtovnom rozvrhu k jednotlivým účtom rozvrhnutím na 27 rozhodujúcich objektov u ktorých sa účtuje o elektrine / budov/ spoločnosti. Označenie v prípade, ak ide výnosy za plyn, je dané analytikou 91 - 99 v účtovnom rozvrhu.

Ukazovateľ	Dodávka elektriny	Distribúcia elektriny	Dodávka plynu	Distribúcia plynu
1	2	3	4	5
Výnosy	60435001	604 3 01 01 až 604 3 68 49	604 3 0220	604 3 01 91 až 604 3 68 99
Náklady celkom				
- priamy materiál		501 30110		501 30210
- nákup elektriny	504 301	504 301		
- nákup plynu			504 302	504 302
- priame mzdy / energetik /		521 301.. 524 301..		521 302 524 302
- ostatné priame náklady				
• odpisy hmotného a nehm. majetku		551 301 511 301 518 301		551 302 511 302 518 302
• opravy a údržba spoločných zariadení na rozvod elektriny a plynu				
• ostatné priame náklady				

- réžia poistenie majetku 1. dane a poplatky 2. náklady na správu, vedenie spoločnosti / mzdy + materiál súvisiaci s hosp. – správnou činnosťou /				
Hospodársky výsledok				

Určenie príslušných hodnôt v oblasti nákladov a výnosov príslušnej časti odpisov a rozvrhu aktíva pasív sa uskutočňuje nasledovným spôsobom.

1. Výnosy

- 1.1. Výnosy za predaj elektriny nájomníkom obsahujú fakturačne v jednej hodnotne vlastnú cenu za jej dodávku vrátane ceny za distribúciu. V účtovníctve je dodávka elektriny sledovaná samostatne, oddelene od distribúcie.
- 1.2. Výnosy u plynu tvorí cena za namerané množstvo. Výnosy za dodávku plynu sa fakturujú nájomníkom na základe spotreby plynu na jednotlivých meračoch a zaradenia do taríf pre kategóriu odberu M1 až M4. Výnosy za distribúciu fakturuje spoločnosť na základe dodaného množstva a ceny schválenej ÚRSO.

2. Náklady

2.1. Priamy materiál

položke priamy materiál sú zahrnuté náklady na materiál použitý v uvedených dvoch činnostiach t.j. v distribúcia elektriny a distribúcia plynu. Ide o merače elektriny, ističe, rozvádzače, rozvody elektriny- káble, merače plynu, rozvody plynu a pod. Táto položka vyplýva priamo z fakturovaných dodávok, ktoré sa premietnu do účtovníctva.

2.2. Nákup energií

V tejto položke sa uvedú hodnoty nákupu energií z fakturácie od ich dodávateľov t.j. od SE PREDAJ a SPP

2.3. Priame mzdy

V tejto položke sa uvedú osobné náklady (mzdové náklady, odvody do poisťovní) prislúchajúce energetikovi

2.4. Ostatné priame náklady

V tejto položke sú zahrnuté:

- odpisy patriace k výkonu dotknutých činností t.j. z predaja elektriny a jej distribúcie a z predaja a distribúcie plynu. U predaja elektriny ide o odpisy z 2Ks 400kW transformátory a merače elektriny. V prípade predaja plynu ide o rozvody plynu. Výška odpisov je daná odpisovým plánom , pri zaradovaní majetku do odpisovej skupiny.
- náklady na revízie a opravy dotknutých činností / revízie transformátorov, elektrorozvádzačov, plynových zariadení a pod. /
- náklady na služby/ zmluvný zástupca s oprávnením v energetike, ako potvrdenej osoby s osvedčením /

2.5. Réžie

Položka réžia pre uvedené dve podnikateľské činnosti / distribúcia elektriny, distribúcia plynu / sa určí príslušným koeficientom vypočítaným ako podiel z celkových réžií spoločnosti podľa objemu výnosov.

III. Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok za jednotlivé činnosti predaja elektriny, jej distribúcie a predaja plynu sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi.

IV. Rozvrh aktíva pasív

Aktíva spoločnosti nehmotný a hmotný majetok, zásoby sú adresne priradené k uvedeným činnostiam. Pohľadávky voči odberateľom sa na uvedené činnosti priradujú podľa splatných a nezaplatených faktúr. Obdobne sa priraduje i v oblasti záväzkov.

V. Predkladanie výstupov z účtovnej evidencie

V zmysle § 2 ods. 6 vyhlášky č. 446/2012 Z. z. spoločnosť bude predkladať výstupy z evidencie v rozsahu podľa prílohy č. 9.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 02.09.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 27093/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti KSP, s.r.o.

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 KSP, s.r.o.

Podľa § 15 ods. 3 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov je navrhovateľ - spoločnosť KSP, s.r.o.

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.

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 KSP, s.r.o. 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 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:

KSP, s.r.o., Vajnorská ulica 135, 831 04 Bratislava