

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0210/2012/S-AP

Martin, 08.10.2012

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 Teplo GGE s. r. o., Rozkvet 2058/125, 017 01 Považská Bystrica, IČO: 36 012 424 **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

I. ÚVOD

V zmysle vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, o spôsobe vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie stanovuje Teplo GGE s.r.o. pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie tak, ako sú definované v tejto internej smernici.

II. DEFINÍCIA ČINNOSTI A ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA

Teplo GGE s.r.o. vznikla 1.2.2012, kedy došlo k zlúčeniu prevádzok tepelného hospodárstva POVBÝT Považská Bystrica a prevádzok TENERGO Brno, a.s., organizačná zložka Martin -prevádzky Snina, Želiezovce a MČ Bratislava - Devínska Nová Ves. Spoločnosť Teplo GGE s.r.o. podniká v teple na základe povolenia č. 2006T 0179 – 6.zmena. V elektroenergetike spoločnosť Teplo GGE s.r.o. podniká na základe povolenia č. 2012E 0500, a to v rozsahu v akom podnikala spoločnosť TENERGO Brno, a.s., organizačná zložka Martin.

A. TEPELNÁ ENERGETIKA

Rozsah a predmet podnikania:

výroba tepla, rozvod tepla

Miesto podnikania:

Považská Bystrica, Snina, Želiezovce a MČ Bratislava – Devínska Nová Ves.

B. ELEKTROENERGETIKA

Rozsah predmetu podnikania

Výroba a dodávka elektriny (KGJ s inštalovaným výkonom 1,96 MW + biostanica),
Ročná výroba elektriny: 14 019 MWh kogeneračné jednotky; 1 200 MWh biostanica.
Spoločnosť Teplo GGE s.r.o. nedodáva elektrinu koncovým odberateľom elektriny.

Miesto podnikania

Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves (kombinovaná výroba elektriny a tepla)
Skládka komunálneho odpadu ZOHOR (biostanica, motorgenerátor)

Devínska Nová Ves

Výroba elektriny sa realizuje v prevádzke Devínska Nová Ves, kde sú inštalované 2 ks kogeneračných jednotiek TEDOM Cento o výkone 2 x 150 kW a kogeneračná jednotka TEDOM Quanto 1500 CP o výkone 1 560 kW.

Vyrobená elektrická energia z kogeneračných jednotiek TEDOM Cento a TEDOM Quanto sa dodáva výhradne do distribučnej siete spoločnosti ZSE-Distribúcia, a.s. Bratislava.

ZOHOR

Ďalším miestom výroby elektrickej energie je skládka komunálneho odpadu v Zohore, ktorá je vo vlastníctve spoločnosti A.S.A. a.s., s ktorou má Teplo GGE s.r.o. nájomnú zmluvu. Vyrobená elektrická energia z dvoch motor generátorov TEDOM 160 SpBio sa dodáva výhradne do distribučnej siete ZSE-Distribúcia, a.s. Bratislava. Teplo sa nevyužíva. Náklady sa nedelia.

Prevádzka Devínska Nová Ves (DNV), ktorá zároveň zabezpečuje aj prevádzku v Zohore má celkom 8 pracovníkov v štruktúre:

Výroba : Stredisko 4.1 a 4.2 - 4 dispečeri, 1 + 0,75% pracovníka údržby,

Výroba : Stredisko Zohor - 0,25% pracovníka,

Riadenie : Riaditeľ + asistentka.

III. KATEGORIZÁCIA A UPLATNENIE PRAVIDIEL

Podľa § 3 ods. 5 písm. a) vyhlášky ÚRSO č. 415 Z. z. je spoločnosť Teplo GGE s.r.o. ako výrobca a dodávateľ elektriny zaradená do kategórie „malý subjekt“. Na základe toho vedie spoločnosť oddelenú účtovnú evidenciu v obmedzenom rozsahu podľa Prílohy č. 11 uvedenej vyhlášky.

IV. EKONOMICKÁ ČINNOSŤ – ŠTRUKTÚRA VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania, ktoré platia v Slovenskej republike.

Každé stredisko je v účtovníctve sledované samostatne.

Pre stredisko č. 4 boli v minulosti zriadené a vedené podrobné analytické účty a podúčty za účelom oddeleného sledovania predpísaných bilancií v kombinovanej výrobe elektriny a tepla podľa vyhlášky MH SR č.136/2005 Z. z..

Pre vedenie oddelenej účtovnej evidencie podľa vyhlášky č. 415/2008 Z. z. sa pre vedenie oddelenej účtovnej evidencie stredisko č. 4 – DNV k 1.1.2009 rozdelilo v účtovníctve na dve samostatné strediská pre vedenie oddelenej účtovnej evidencie pri zachovaní platnej štruktúry analytických účtov a podúčtov:

stredisko 4.1 - výroba a dodávka elektrickej energie,

stredisko 4.2 - výroba a rozvod tepla.

Stredisko Zohor – výroba a dodávka elektrickej energie - nakoľko teplo je marené, nepodlieha povinnosti hlásenie oddelenej evidencie.

V. PRAVIDLÁ PRE VEDENIE ODDELENEJ EVIDENCIE

1. Evidencia pre rozvrhovanie prvotných nákladov a výnosov

- a) V účtovníctve sú vytvorené identické analytické účty a podúčty pre samostatnú evidenciu prvotných nákladov a výnosov pre stredisko 4.1, stredisko 4.2 a stredisko Zohor.
- b) Náklady a výnosy priamo súvisiace s výrobou elektriny a tepla, ktoré sú spoločné pre obidve strediská napr. plyn, voda (jedno odberné miesto pre obidve strediská) sa prvotne zaevidujú na stredisku 4.2 a následne sa mesačne rozdelia v pomere vyrobenej energie (súčet tepelnej a elektrickej energie) vyjadrené v kWh na strediská 4.1 a 4.2. Podklady pre preúčtovanie dodá prevádzka na základe mesačných bilancií výroby tepla a elektriny vždy do 15.dňa nasledujúceho mesiaca. Ostatné náklady, ktoré nie je možné kvantifikovať mernými jednotkami, napr. opravy a údržba, sa rozdelia na konci sledovaného roka v pomere množstva vyrobenej elektrickej a tepelnej energie.
- c) Výnosy z predaja tepla a teplej úžitkovej vody sú výnosmi strediska výroby a rozvodu tepla 4.2. Cena tepla (variabilná a fixná zložka) je daná vždy aktuálnym Rozhodnutím ÚRSO o maximálnej cene tepla.
- d) Výnosy z predaja elektrickej energie sú výnosmi strediska 4.1 – výroba elektriny. Výkupná cena elektrickej energie je stanovená Rozhodnutím ÚRSO.
- e) Účtovníctvo obsahuje navyše prevodník na transformáciu dát z jednotlivých účtov do kalkulačnej tabuľky pre cenotvorbu tepla stanovenú ÚRSO-m samostatne pre teplo a samostatne pre výrobu elektriny, ktoré slúžia k priebežnému sledovaniu oprávnených nákladov vstupujúcich do ceny tepla.
- f) Do 31.5. roka nasledujúcom po sledovanom roku spracuje ekonomický úsek údaje z internej oddelenej evidencie do prílohy č.1 k tejto smernici a po odsúhlasení riaditeľa prevádzky odovzdá najneskôr do 30.6. na ÚRSO.

2. Rozvrhovanie druhotných nákladov

Výroba elektriny a výroba tepla v kombinovanej výrobe tvoria jeden technologický celok, preto druhotné náklady ako napr. údržba a opravy ani náklady s tým súvisiace, nie je možno jednoznačne priradiť merateľnou jednotkou ani k jednej výrobe. Nie sú úmerné ani množstvu vyrobenej elektrickej resp. tepelnej energie a rovnako nie sú úmerné výnosom z jednotlivých činností. Preto budú v priebehu sledovaného roka evidované na stredisku 4.2 – výroba a rozvod tepla, nakoľko táto činnosť je prevládajúcou činnosťou. Po skončení sledovaného roka sa tieto náklady rozdelia v pomere výnosov za dodávku elektriny a za dodávku tepla. Preúčtovanie vykoná ekonomický úsek.

Náklady, ktoré nesúvisia ani s výrobou elektriny ani s výrobou tepla, sú v účtovníctve evidované oddelene ako samostatné akcie – zákazky.

3. Evidencia aktív a pasív a odpisov

- a) Všeobecne aktíva a pasíva sú využívané pre obidve činnosti prevádzky.
- b) Spôsob samostatného sledovania aktív a pasív pre jednotlivé činnosti prevádzky sa uskutoční podľa potreby a druhu aktív a pasív v samostatnej evidencii.
- c) Pravidlá pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú určené vo vnútro podnikovej smernici spoločnosti. Odpisy majetku sa robia podľa jeho zaradenia do odpisových skupín a to podľa odpisového plánu. Odpisy z majetku, ktorý je súčasťou kombinovanej výroby tepla a elektriny a predstavujú oprávnené náklady vstupujúce do ceny tepla sa v zmysle platnej legislatívy odpisujú rovnomerne. Majetok, ktorý je spoločný pre obidve činnosti sa odpisuje pomerným spôsobom do evidencie strediska 4.1 a strediska 4.2.
- d) Spoločnosť využíva k svojej činnosti majetok vlastný, v prenájme a technické zhodnotenie prenajatého majetku. Prenajatý majetok nie je zahrnutý v majetku spoločnosti.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 30.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 24945/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Teplo GGE s. r. o.

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 Teplo GGE s. r. o.

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 Teplo GGE s. r. o.

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

viest' 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 Teplo GGE s. r. o. 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:

Teplo GGE s. r. o., Rozkvet 2058/125, 017 01 Považská Bystrica