

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0140/2013/S-AP

Martin, 07.10.2013

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 EUROCOM Investment, s.r.o., Bešeňová 136, 034 83 Bešeňová, IČO: 35 756 985 **schvaľuje** odo dňa právoplatnosti tohto rozhodnutia na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Regulovaný subjekt:	EUROCOM Investment, s.r.o. Bešeňová 136 034 83 Bešeňová IČO: 35 756 985
Povolenie číslo:	2007E 0264 – 2. Zmena
Predmet podnikania:	Elektroenergetika
Rozsah podnikania:	Výroba elektriny (od 14.01.2013) Dodávka elektriny (od 01.08.2009) Distribúcia elektriny (od 01.08.2009)

I. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky, zásady vedenia účtovníctva

Spoločnosť EUROCOM Investment s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 19. novembra 1998 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 30. novembra 1998 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline, oddiel Sro, vložka číslo 1455/L).

Spoločnosť je súkromný podnik s rôznymi podnikateľskými aktivitami, poskytujúci služby hlavne v oblasti cestovného ruchu, ku ktorým patrí od roku 2009 v zmysle pôvodne platného zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike v znení neskorších predpisov podnikanie v elektroenergetike. Spoločnosť EUROCOM Investment, s.r.o. sa v oblasti elektroenergetiky zaoberá distribúciou a dodávkou nakúpenej elektriny (číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je č. p. 2007E 0264), v roku 2013 bolo podnikanie v elektroenergetike

rozšírené o činnosť výroba elektriny (Rozhodnutie Úradu pre reguláciu sieťových odvetví zo dňa 14.01.2013 Povolenie č. 2007E 0264 – 2. Zmena). Spoločnosť uskutočnila investičnú výstavbu pod názvom “Kogenerácia Bešeňová a rekonštrukcia kotolne”. Ide o zariadenie kogenerácie s inštalovaným výkonom 3,6 MW (skr. KGJ), ktoré vyrába elektrickú energiu technológiou výroby elektriny vysoko účinnou kombinovanou výrobou v spaľovacom motore s palivom zemný plyn. Vyrobená elektrická energia je dodávaná do distribučnej siete (na základe zmluvy o výkupe elektriny) a čiastočne sa spotrebúva vo vlastných odberných miestach. Nakoľko ide o štátom regulovanú činnosť, spoločnosť plní povinnosti uvedené v § 16 Vedenie evidencie Zákona č. 251/2012 o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na tento účel vyhotovila tieto pravidlá, ktoré predkladá na schválenie Úradu pre reguláciu sieťových odvetví.

Pri vedení evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva (vedení oddelenej evidencie) sa spoločnosť riadi príslušnými predpismi:

Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.

Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov

Zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predpis č. 446/2012 z. z. Vyhláška Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorou sa ustanovuje spôsob vedenia evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spôsob vedenia evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív, forma a termíny predkladania výstupov z evidencie

Spoločnosť, ako účtovná jednotka vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov - údajov, ktoré sú nositeľmi informácií týkajúcich sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia, t.j. účtovania skutočností o:

- a) stave a pohybe majetku (majetok je časť aktív - ekonomických prostriedkov účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28 zákona o účtovníctve, vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe),
- b) stave a pohybe záväzkov (záväzok je existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28 zákona o účtovníctve, vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe),
- c) rozdiel majetku a záväzkov,
- d) výnosoch (výnosom sa rozumie zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť),
- e) nákladoch (nákladom sa rozumie zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť),
- f) príjmoch (príjem je prírastok peňažných prostriedkov alebo ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky),

- g) výdavkoch (výdavok je úbytok peňažných prostriedkov alebo ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky),
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky (výsledok hospodárenia účtovnej jednotky je ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období).

Všetky informácie týkajúce sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia účtovná jednotka zaznamenáva účtovnými záznamami, t. j. účtovnými dokladmi, účtovnými zápismi, účtovnými knihami, odpisovým plánom, inventúrnymi súpismi, účtovným rozvrhom, účtovnou závierkou a výročnou správou.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, t. z. dodržiavať ustanovenia vyššie uvedeného zákona o účtovníctve, úplne, t. z. musí zaúčtovať všetky účtovné prípady v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia a za toto účtovné obdobie zostaviť individuálnu účtovnú závierku, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku a v prípade povinnosti overenia závierky audítorom vyhotoviť výročnú správu a zverejniť príslušné údaje v zmysle § 21 zákona o účtovníctve, preukázateľne, t. z. každý preukázateľný účtovný záznam musí obsahovo priamo alebo nepriamo dokazovať skutočnosť a zároveň musí byť vykonaná inventarizácia, zrozumiteľne, t. z. účtovníctvo musí umožňovať jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovným obdobím účtovnej jednotky je kalendárny rok.

Spoločnosť používa v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady, pričom vychádza z predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Spoločnosť účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorými časovo a vecne súvisia. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. do úvahy sa berú všetky riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú po splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Informácie o zamestnancoch

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) – celkom	101
- z toho vedúci zamestnanci	4
- z toho zamestnanci v energetike	2 (z toho 1 vedúci)

II. Spôsob a rozsah vedenia oddelenej evidencie

Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane používajú ustanovenia osobitného predpisu o účtovnej osnove a účtovnom rozvrhu (§ 13 a § 14 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).

Spoločnosť má vypracovanú internú smernicu pre oblasť energetiky pod názvom: ENERGETIKA – vedenie účtovnej evidencie pre jednotlivé činnosti, fakturácia, spotrebná daň z plynu, spotrebná daň z elektriny, vedenie oddelenej účtovnej evidencie (ÚRSO), v súlade s ktorou vedie oddelenú účtovnú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, prostredníctvom vytvorenej analytickej evidencie (analytických účtov v účtovom rozvrhu a vytvorených stredísk organizačnej štruktúry). Tieto „Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie, pravidiel pre vedenie oddelenej evidencie“ tvoria prílohu internej smernice pre oblasť energetiky.

Podľa § 2 ods. 6 písm. a) a c) Vyhlášky č. 446/2012 Z. z. spoločnosť EUROCOM Investment s.r.o. vyrába elektrinu v objeme do 100 000 MWh za rok a dodáva elektrinu odberateľom elektriny v objeme menšom ako 100 000 MWh za rok, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre činnosť výroba elektriny, činnosť distribúcia elektriny a činnosť dodávka elektriny a predkladať výstupy podľa tejto vyhlášky, v rozsahu podľa prílohy č. 9 – tabuľky č. 1, 2, 3, 4.

III. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie, pravidiel pre vedenie oddelenej evidencie

V zmysle § 16 ods. 4 Zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 446/2012 Z. z. účinné od 1. januára 2013, ktorou sa ustanovuje spôsob vedenia evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spôsob vedenia evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív, forma a termíny predkladania výstupov z evidencie, Spoločnosť vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t. j.:

- Výroba elektriny,
- Distribúcia elektriny,
- Dodávka elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú v účtovníctve Spoločnosti vytvorené tri hospodárske strediská (prvky organizačnej štruktúry Spoločnosti - OŠ):

- Stredisko – 777 (stredisko Výroba elektriny KGJ),
- Stredisko – 200 173 (stredisko Distribúcia elektriny),
- Stredisko – 300 174 (stredisko Dodávka elektriny).

a) Vedenie evidencie sa vykonáva podľa týchto všeobecných pravidiel

- Evidencia sa vedie podľa „pravidiel“ schválených ÚRSOm,
- Evidencia sa zostavuje za obdobie kalendárneho roka,
- V evidencii sa navzájom nekompenzujú výnosy s nákladmi ani aktíva s pasívami,
- Evidencia sa vedie vo väzbe na účtovníctvo (prostredníctvom analytických účtov a OŠ),
- Evidencia sa vedie podľa prílohy č. 9 Vyhlášky č. 446/2012 Z. z.,
- Súčasťou evidencie aktív a pasív je aj majetok, ktorý nespĺňa kritériá na zaradenie do kategórie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

b) Rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov využívaných na viaceré činnosti

Na rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v roku T, ktoré sa nedajú priamo priradiť k jednotlivým činnostiam podnikania v elektroenergetike, ale sú spoločné pre tieto činnosti, sa použije v zmysle § 16 ods. 5 zákona o energetike, pomer výnosov dosiahnutých za jednotlivé činnosti k celkovým výnosom podnikania v elektroenergetike v roku T-1.

c) Vedenie a evidencia nákladov a výnosov

Evidencia obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch:

- priamo súvisiacich s danou činnosťou
- súvisiacich s viacerými činnosťami

d) Vedenie a evidencia aktív a pasív

Evidencia sa vedie o aktívach a pasívach:

- využívaných výlučne na danú činnosť,
- využívaných na viaceré činnosti..

d) Predkladanie výstupov z evidencie

- výstupy z evidencie sa predkladajú za sledovaný rok v rozsahu tabuľky prílohy č. 9 Vyhlášky písomne a elektronicky do 30. apríla nasledujúceho roka.

Za včasné a riadne predkladanie výstupov je zodpovedná osoba zodpovedná za oblasť energetiky Spoločnosti v spolupráci s ekonomickým oddelením.

1. Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidenciu aktív a pasív pre činnosť výroba elektriny (OŠ 777)

V účtovníctve spoločnosti boli na účely vedenia oddelenej evidencie vytvorené:

1. Účtový rozvrh (osobitné analytické účty nákladov a výnosov, aktív a pasív),
2. Organizačná štruktúra (stredisko Energetika KGJ č. 777 pre činnosť výroba elektriny),
3. Pravidlá pre rozvrhovanie tých nákladov a výnosov, aktív a pasív, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k danej činnosti – výroba elektriny.

Pre činnosť výroba elektriny boli v účtovom rozvrhu vytvorené nasledovné analytické účty:

Účty aktív a pasív

- 042 777 – Obstaranie KGJ
- 021 777 – Stavby (energetika)
- 022 777 – Stroje, prístroje a zariadenia
- 031 777 - Pozemky
- 221 701-221 705 – Bankové účty súvisiace s KGJ
- 231 703, 231 705 Bankové úvery krátkodobé v súvislosti s KGJ
- 311 777 – Odberatelia (elektrina KGJ mimo domácnosti)
- 311 778 – Odberatelia (elektrina KGJ – domácnosti)
- 321 777 – Dodávatelia (energetika)
- 325 777 – Ostatné záväzky (energetika)
- 331 777 – Zamestnanci (energetika KGJ)
- 336 777 – Zákonné sociálne poistenie (energetika KGJ)
- 345 700 – Spotrebná daň z elektriny (energetika KGJ)
- 345701 – Spotrebná daň z plynu(energetika KGJ)
- 381 777 – Náklady budúcich období (energetika KGJ)
- 461 701,703,704 – Dlhodobé bankové úvery (energetika KGJ)

Účty nákladov a výnosov

- 501 777 Spotreba materiálu (energetika KGJ)
- 502 700 Spotreba elektriny (energetika KGJ)
- 502 701 Spotreba plynu (energetika KGJ)
- 511 777 Opravy a udržiavanie (energetika KGJ)
- 518 777 Ostatné služby (energetika KGJ)
- 521 777 Mzdové náklady (energetika KGJ)
- 524 777 Zákonné sociálne poistenie (energetika KGJ)
- 538 777 Dane a poplatky (energetika KGJ)
- 548 777 Ostatné náklady na hospodársku činnosť (energetika KGJ)
- 551 777 Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (energetika KGJ)
- 562 700 Úroky z úveru (energetika KGJ)
- 568 777 Bankové poplatky (energetika KGJ)
- 568 778 Bankové poplatky – úver (energetika KGJ)
- 591 777 Daň z príjmov z bežnej činnosti (energetika KGJ)
- 602 777 Tržby z predaja služieb – predaj elektriny (energetika KGJ)
- 621 777 Aktivácia materiálu a tovaru - elektrina z KGJ
- 621 778 Aktivácia materiálu a tovaru – teplo z KGJ
- 648 777 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – doplatok ceny elektriny (energetika-KGJ)
- 662 777 Úroky (energetika KGJ)

Tento účtový rozvrh nie je vyčerpávajúci, v budúcnosti sa môže dopĺňať podľa potreby. Základná filozofia tvorby analytických účtov je taká, že k syntetickému účtu je priradené trojčíslenie, ktoré začína číslom 700, resp. 777 (číslovanie smerom nahor). Pri vytváraní nových analytických účtov sú povinné túto skutočnosť konzultovať s hlavným účtovníkom.

Na základe vytvorených analytických účtov je v účtovníctve definovaný samostatný výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát 2011 KGJ) a samostatná súvaha (Súvaha v plnom rozsahu 2011 KGJ) pre stredisko Energetika – KGJ, číslo strediska OŠ je 777. Každý analytický účet týkajúci sa činnosti výroba elektriny, t. j. súvahový účet a výsledkový účet, je potrebné pri účtovaní priradiť príslušnej OŠ, v tomto prípade OŠ 777. Osoby, ktoré vedú účtovníctvo Spoločnosti, sú povinné pri účtovaní dodržiavať stanovený účtový rozvrh a organizačné stredisko.

Dlhodobý majetok (vrátane jeho obstarania) sa eviduje na samostatných analytických účtoch. Odpisy sú účtované na samostatné analytické účty týkajúce sa činnosti výroba elektriny. Pri zaraďovaní dlhodobého majetku do registra dlhodobého majetku je potrebné priradiť tomuto majetku analytické účty z účtovného rozvrhu (príslušné k činnosti výroba elektriny), tiež je potrebné tento dlhodobý majetok priradiť k príslušnej OŠ 777.

Na evidenciu saldokonta boli v účtovníctve zriadené samostatné saldokontové evidencie pre činnosť výroba elektriny:

1. Saldokonto odberatelia mimo domácností (Energetika-KGJ)
2. Saldokonto dodávateľia (Energetika-KGJ)

Faktúry vystavené majú samostatný číselný rad s názvom FV77 - Faktúry vystavené Energetika (ide o faktúry týkajúce sa odberateľov, ktorými sú „odberatelia mimo domácností“). V budúcnosti v prípade, ak sa začne dodávať elektrická energia pre domácnosti, bude vytvorená samostatná saldokontová evidencia odberateľov, ktorými sú „domácnosti“.

Faktúry došlé majú samostatný číselný rad s názvom DF77 - Faktúry došlé Energetika.

Evidencia o nákladoch a výnosoch

Náklady a výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou výroba elektriny sa vedú v oddelenej evidencii vo väzbe na účtovníctvo spoločnosti prostredníctvom analytickej evidencie v účtovníctve, a to analytických účtov v účtovom rozvrhu pre oblasť energetiky, s priradením na zodpovedajúcu OŠ číslo 777 (ide o najmä o spotrebu materiálu - nákup plynu, servis KGJ, odpisy atď.).

Náklady a výnosy súvisiace s viacerými činnosťami pre podnikanie v energetike sú najmä:

- mzdy a odvody,
- školenia zamestnancov energetiky,
- spotreba materiálu,
- ostatné služby.

Poznámky:

Na činnosť výroba elektriny vznikajú v prevažnej miere náklady, ktoré priamo súvisia s danou činnosťou a je možné ich jednoznačne priradiť k danej činnosti.

Náklady a výnosy súvisiace s výrobou elektriny a súčasne s distribúciou a dodávkou elektriny, budú zaúčtované na činnosť výroba elektriny vo výške pomeru výnosov z výroby elektriny k celkovým výnosom za výrobu, distribúcie a dodávku elektriny.

Evidencia o aktívach a pasívach

Aktíva a pasíva využívané výlučne na činnosť výroba elektriny sa vedú vo väzbe na účtovníctvo spoločnosti v analytickej evidencii prostredníctvom analytických účtov v účtovom rozvrhu s priradením zodpovedajúcej OŠ. Na účty dodávateľov a odberateľov za činnosť výroba elektriny existuje samostatné saldokonto.

Aktíva a pasíva využívané na viaceré činnosti pre oblasť energetiky sa vedú vo väzbe na účtovníctvo spoločnosti prostredníctvom analytickej evidencie, zodpovedajúcej OŠ a pravidlami pre rozvrhovanie.

Poznámka: Na činnosť výroba elektriny spoločnosť využíva dlhodobý majetok, ktorý je využívaný výlučne pre túto činnosť.

2. Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre činnosť distribúcia elektriny (OŠ 200173)

V zmysle platnej vyhlášky sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov za činnosť dodávka elektriny sleduje pomocou samostatne vytvorených prvkov organizačnej štruktúry (OŠ) na stredisku 200 173 – Distribúcia elektriny.

Evidencia o nákladoch a výnosoch

Náklady a výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcia nakúpenej elektriny, sa evidujú prostredníctvom analytickej evidencie v účtovníctve, t. j. s priradením zodpovedajúcej OŠ 200 173.

Náklady a výnosy súvisiace s viacerými činnosťami pre oblasť energetiky sa v oddelenej evidencii vedú prostredníctvom analytickej evidencie (OŠ) a v súlade s určenými pravidlami pre rozvrhovanie.

Prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcia elektriny sú najmä:

- Pevná zložka za distribúciu elektriny
- Pohyblivá zložka za distribúciu elektriny
- Straty za distribúciu elektriny
- Spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou elektriny

Druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii elektriny, nakoľko súvisia aj s dodávkou elektriny sú najmä:

- služby – oprava a údržba,
- ostatné externé služby súvisiace s elektroenergetikou,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku
- mzdy a odvody,
- školenia zamestnancov,
- spotreba materiálu,
- ostatné služby.

Tieto náklady budú zaúčtované na činnosť distribúcia elektriny vo výške pomeru výnosov z distribúcie elektriny k celkovým výnosom z distribúcie a dodávky elektriny.

Ostatné prevádzkové náklady súvisiace s činnosťou firmy - distribúcia elektriny určí zodpovedná osoba za oblasť elektroenergetiky.

Informácie o zaúčtovaní jednotlivých nákladov v oddelenej evidencii je povinná podávať na ekonomické oddelenie osoba zodpovedná za oblasť elektroenergetiky spoločnosti.

Prvotné náklady, ktoré je možné jednoznačne priradiť k stredisku 200 173 – Distribúcia elektriny sa priradia k tomuto stredisku v 100 % výške automaticky.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávka a distribúcia nakúpenej elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte 602 800 – Služby Bytový podnik - Elektrina, z toho výnosy súvisiace s Distribúciou elektriny na stredisku OŠ 200 173 – Distribúcia elektriny (výnosy súvisiace s Dodávkou elektriny na stredisku 300 174).

Ostatné výnosy za poskytnuté služby spojené s činnosťou dodávka a distribúcia nakúpenej elektriny, sú účtované na samostatnom analytickom účte 602 800 - Služby Bytový podnik – Elektrina budú zaúčtované na činnosť distribúcia elektriny vo výške pomeru výnosov z distribúcie elektriny k celkovým výnosom z distribúcie a dodávky elektriny.

Pokyn na zaúčtovanie ostatných výnosov spojených s distribúciou elektriny je povinná vydať na ekonomické oddelenie osoba zodpovedná za oblasť elektroenergetiky.

Evidencia o aktívach a pasívach

Aktíva a pasíva využívané výlučne na danú činnosť sa vedú v oddelenej evidencii prostredníctvom analytickej evidencie v účtovníctve - prvkov OŠ.

Aktíva a pasíva využívané na viaceré činnosti sa v oddelenej evidencii vedú prostredníctvom analytickej evidencie (OŠ) a pravidlami pre rozvrhovanie nasledovne - odpisy sa rozvrhujú v pomere výnosov dosiahnutých za jednotlivé činnosti k celkovým výnosom podnikania v elektroenergetike.

Pohľadávky a záväzky:

- a) Spoločnosť dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm pre príslušný rok,
- b) Pohľadávky a záväzky súvisiace s oblasťou distribúciou elektriny, nie sú sledované na samostatných prvkoch organizačnej štruktúry (OŠ), ale sú vyčíslené v oddelenej evidencii pri zostavovaní Prílohy č. 9 Vyhlášky a pri zostavovaní samostatného výkazu Súvaha – za stredisko distribúcia elektriny.

3. Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre činnosť dodávka elektriny (OŠ 300174)

V zmysle platnej vyhlášky sa rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov za činnosť dodávka elektriny sleduje pomocou samostatne vytvorených prvkov organizačnej štruktúry (OŠ) na stredisku 300 174 – Dodávka elektriny.

Evidencia o nákladoch a výnosoch

Náklady a výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávka nakúpenej elektriny sa evidujú v oddelenej evidencii prostredníctvom analytickej evidencie v účtovníctve - zodpovedajúcej OŠ.

Náklady a výnosy súvisiace s viacerými činnosťami pre oblasť energetiky sa v oddelenej evidencii vedú prostredníctvom analytickej evidencie (OŠ) a pravidlami pre rozvrhovanie.

Prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou elektriny sú:

- Nákup elektriny
- Spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny
- Spotrebná daň z elektriny.

Druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko súvisia aj s distribúciou elektriny sú najmä:

- služby – oprava a údržba,
- ostatné externé služby súvisiace s elektroenergetikou,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku
- mzdy a odvody,
- školenia zamestnancov,
- spotreba materiálu,
- ostatné služby.

Tieto náklady budú zaúčtované na činnosť dodávka elektriny vo výške pomeru výnosov z distribúcie elektriny k celkovým výnosom z distribúcie a dodávky elektriny.

Ostatné prevádzkové náklady súvisiace s činnosťou firmy dodávka nakúpenej elektriny určí zodpovedná osoba pre oblasť elektroenergetiky.

Informácie o zaúčtovaní jednotlivých nákladov v oddelenej evidencii je povinná podávať na ekonomické oddelenie osoba zodpovedná za oblasť elektroenergetiky Spoločnosti.

Prvotné náklady, ktoré je možné jednoznačne priradiť k stredisku 300 174 – Dodávka elektriny sa priradia k tomuto stredisku v 100 % výške automaticky.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávka a distribúcia nakúpenej elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte 602 800 – Služby Bytový podnik - Elektrina, z toho výnosy súvisiace s Dodávkou elektriny na stredisku 300 174 – Dodávka elektriny (výnosy súvisiace s Distribúciou elektriny na stredisku 200 173).

Ostatné výnosy za poskytnuté služby spojené s činnosťou dodávka a distribúcia nakúpenej elektriny, sú účtované na samostatnom analytickom účte 602 800 - Služby Bytový podnik – Elektrina budú zaúčtované na činnosť dodávka elektriny vo výške pomeru výnosov z distribúcie elektriny k celkovým výnosom z distribúcie a dodávky elektriny.

Pokyn na zaúčtovanie ostatných výnosov spojených s distribúciou elektriny je povinná vydať osoba zodpovedná za oblasť elektroenergetiky.

Evidencia o aktívach a pasívach

Aktíva a pasíva využívané výlučne na danú činnosť sa v oddelenej evidencii vedú prostredníctvom analytickej evidencie v účtovníctve - OŠ.

Aktíva a pasíva využívané na viaceré činnosti sa v oddelenej evidencii vedú prostredníctvom analytickej evidencie (OŠ) a pravidlami pre rozvrhovanie nasledovne - odpisy sa rozvrhujú v pomere výnosov dosiahnutých za jednotlivé činnosti k celkovým výnosom podnikania v elektroenergetike.

Pohľadávky a záväzky:

- a) Spoločnosť dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSO m pre príslušný rok,
- b) Pohľadávky a záväzky súvisiace s činnosťou dodávka nakúpenej elektriny nie sú sledované na samostatných prvkoch organizačnej štruktúry (OŠ), ale sú vyčíslené v oddelenej evidencii pri zostavovaní Prílohy č. 9 Vyhlášky a pri zostavovaní samostatného výkazu Súvaha – za stredisko dodávka elektriny.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 18.09.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 29618/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti EUROCOM Investment, 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 EUROCOM Investment, 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 EUROCOM Investment, 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. 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 EUROCOM Investment, 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 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:

EUROCOM Investment, s.r.o., Bešeňová 136, 034 83 Bešeňová