

Metodické usmernenie č. MF/015650/2019-352 o účtovaní garantovaných energetických služieb.

Toto metodické usmernenie sa vydáva na zabezpečenie jednotného postupu pri účtovaní garantovaných energetických služieb v organizáciách štátnej správy a samosprávy.

Podstatou garantovanej energetickej služby (ďalej „GES“) je poskytovanie služby v podobe garantovanej energetickej úspory a zároveň realizácia opatrení na energetickom zhodnotení majetku, ktorý je vo vlastníctve subjektu verejnej správy. Poskytovateľ GES zrealizuje na majetku prijímateľa také opatrenia, ktoré majú za následok zníženie jeho spotreby energie (a teda aj úsporu na nákladoch za energie) na zmluvne stanovenú hodnotu, ktorá je garantovaná zo strany poskytovateľa GES počas celej doby trvania zmluvy o energetickej efektívnosti (ďalej „zmluva o GES“). Poskytovateľovi GES za tieto služby patrí dohodnutá odmena.

Energetickým zhodnotením sa rozumejú nielen také opatrenia, ktoré vedú k zníženiu spotreby energie so zameraním na technické zhodnotenie budovy v súvislosti s vykurovaním, ale aj opatrenia vykonané napr. na osvetlení, klimatizačných zariadeniach, a pod., ktoré sú považované za služby (opravy).

Základným legislatívnym rámcem upravujúcim celý proces realizácie GES je zákon č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o energetickej efektívnosti“), a vyhláška Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky č. 99/2015 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti pri poskytovaní podpornej energetickej služby a garantovanej energetickej služby v znení neskorších predpisov.

Zákon o energetickej efektívnosti upravuje v § 17 a § 18 povinný obsah zmluvy o energetickej efektívnosti, ak sa poskytovanie energetickej služby dotýka verejného sektora.

Eurostat v spolupráci s Európskou investičnou bankou zverejnil usmernenie o náležitostiach, ktoré musia spĺňať zmluvy o GES, aby sa zmluvné záväzky subjektov verejnej správy nezapočítavali do verejného dlhu krajiny. Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky vedie na svojom webovom sídle zoznam poskytovateľov podpornej a GES a zoznam odborne spôsobilých osôb na vykonávanie garantovanej energetickej služby. Všetky bližšie informácie o garantovanej energetickej službe, vzorová zmluva o GES v zmysle zákona o energetickej efektívnosti a tiež vzorový príklad GES, sú zverejnené na webovom sídle Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky na adrese:

<https://www.economy.gov.sk/energetika/garantovana-energeticka-sluzba-pre-verejny-sektor>

Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, sa technickým zhodnotením hmotného majetku rozumie aj „hodnota verejným subjektom prijatého a poskytovateľom energetickej služby s garantovanou úsporou energie zrealizovaného energetického zhodnotenia majetku na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor“.

Vybudovaním energetického zhodnotenia, poskytovateľ GES technicky zhodnotí budovu subjektu verejnej správy. Toto zhodnotenie sa dokončením a odovzdaním do užívania stáva majetkom subjektu verejnej správy. Poskytovateľ GES nebude právnym vlastníkom vybudovaného energetického zhodnotenia, bude však zodpovedný za jeho prevádzku a údržbu. Subjekt verejnej správy je zmluvne zaviazaný voči poskytovateľovi GES pravidelne platiť platby za energetickú službu, ktorá zahŕňa najmä vybudovanie, správu a údržbu energetického zhodnotenia.

Poskytovateľ GES musí podľa zákona aspoň raz ročne vypracovať správu o vyhodnotení zmluvne stanovených hodnôt energetických úspor a na základe týchto výsledkov sa následne stanovia nároky na finančné plnenie pre poskytovateľa GES.

V prípade nedosiahnutia garantovaných úspor, subjekt verejnej správy zníži platbu v prospech poskytovateľa GES o zmluvnú kompenzáciu.

V prípade dosiahnutia vyšších úspor nad ich garantovanú hodnotu sa tento nárok zvyšuje podľa zmluvne dohodnutých podmienok. Poskytovateľ GES zvýšené nároky fakturuje ako zvýšený nárok za poskytnutú službu.

Účtovanie garantovanej energetickej služby:

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Účtovanie GES v organizáciách štátnej správy:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Technické zhodnotenie nehnuteľnosti (pre účely tohto postupu účtovania len „energetické zhodnotenie“)	021	479
Účtovné odpisy energetického zhodnotenia	551	081
Splátka za energetické zhodnotenie z prostriedkov štátneho rozpočtu	479	22x

Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške výdavkov	352	681
Zaučtovanie prijatých služieb na zabezpečenie udržania garantovanej energetickej efektívnosti	518	321
Uhrada za služby	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške výdavkov	352	681
Kompensácia od poskytovateľa GES v prípade nedosiahnutia garantovaných energetických služieb (podľa spôsobu dohodnutého v zmluve)	321 alebo 479	518 alebo 648
Finančné plnenie alebo úhrada kompenzácie	22x 321	321, 479 22x
Zníženie zúčtovania bežného transferu pri úhrade kompenzácie	681	352
Finančné plnenie v prípade dosiahnutia vyšších úspor nad garantovanú hodnotu	518	321
Uhrada záväzku voči poskytovateľovi GES v prípade dosiahnutia vyšších úspor	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške výdavkov	352	681

Účtovanie GES v obci a VÚC, financované z vlastných prostriedkov:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Energetické zhodnotenie	021	479
Účtovné odpisy energetického zhodnotenia	551	081
Splátka za energetické zhodnotenie z prostriedkov zriaďovateľa alebo štátneho rozpočtu	479	221
Zaučtovanie prijatých služieb na zabezpečenie udržania garantovanej energetickej efektívnosti	518	321
Uhrada za služby	y321	221
Kompensácia od poskytovateľa GES v prípade nedosiahnutia garantovaných energetických služieb (podľa spôsobu dohodnutého v zmluve)	321 alebo 479	518 alebo 648
Finančné plnenie, alebo úhrada kompenzácie	22x 321	321, 479 221
Finančné plnenie v prípade dosiahnutia vyšších úspor nad garantovanú hodnotu	518	321
Uhrada záväzku voči poskytovateľovi GES v prípade dosiahnutia vyšších úspor	321	221

Účtovanie GES v samospráve financované z prostriedkov od zriaďovateľa:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Energetické zhodnotenie	021	479
Účtovné odpisy energetického zhodnotenia	551	081
Splátka za energetické zhodnotenie z prostriedkov zriaďovateľa alebo štátneho rozpočtu	479	22x
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov	354	691
Zaučtovanie prijatých služieb na zabezpečenie udržania garantovanej energetickej efektívnosti	518	321
Uhrada za služby	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov	354	691

Kompenzácia od poskytovateľa GES v prípade nedosiahnutia garantovaných energetických služieb (podľa spôsobu dohodnutého v zmluve)	321 alebo 479	518 alebo 648
Finančné plnenie, alebo úhrada kompenzácie	22x 321	321, 479 22x
Zníženie zúčtovania bežného transferu pri úhrade kompenzácie	691	354
Finančné plnenie v prípade dosiahnutia vyšších úspor nad garantovanú hodnotu	518	321
Úhrada záväzku voči poskytovateľovi GES v prípade dosiahnutia vyšších úspor	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov	354	691

Účtovanie GES v samospráve financované z prostriedkov zo štátneho rozpočtu:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Energetické zhodnotenie	021	479
Účtovné odpisy energetického zhodnotenia	551	081
Splátka za energetické zhodnotenie z prostriedkov zriaďovateľa alebo štátneho rozpočtu	479	22x
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške výdavkov	357	693
Zaučtovanie prijatých služieb na zabezpečenie udržania garantovanej energetickej efektívnosti	518	321
Úhrada za prijaté služby	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške nákladov	357	693
Kompenzácia od poskytovateľa GES v prípade nedosiahnutia garantovaných energetických služieb (podľa spôsobu dohodnutého v zmluve)	321 alebo 479	518 alebo 648
Finančné plnenie, alebo úhrada kompenzácie	22x 321	321, 479 22x
Zníženie zúčtovania bežného transferu pri úhrade kompenzácie	693	357
Finančné plnenie v prípade dosiahnutia vyšších úspor nad garantovanú hodnotu	518	321
Úhrada záväzku voči poskytovateľovi GES v prípade dosiahnutia vyšších úspor	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške nákladov	357	693

Dátum: 12.12.2019

Vypracoval: Ing. Hvojníková Jana
samostatné oddelenie legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 36

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
vedúci samostatného oddelenia legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD.
generálna riaditeľka sekcie legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu