

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0094/2013/S-AP

Martin, 25.09.2013

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 COMAX - TT, a.s., Coburgova 84, 917 48 Trnava, IČO: 36 238 147 **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**

#### 1. Úvod

Spoločnosť COMAX-TT, a. s., Coburgova 84, 917 48 Trnava, IČO 36 238 147 je akciovou spoločnosťou, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel č. Sa, vložka č. 10160/T. Je držiteľom povolenia č. 2005E0098 na predmet podnikania elektroenergetika, rozsah podnikania: dodávka elektriny, distribúcia elektriny a povolenia č. 2005P0034 na predmet podnikania: plynárstvo, rozsah podnikania: distribúcia plynu, dodávka plynu. Obe rozhodnutia o povolení činnosti majú dobu platnosti do neurčita.

COMAX-TT, a. s. je mesačný platca dane z pridanej hodnoty a spotrebnej dane z elektriny a z plynu.

Spoločnosť COMAX-TT, a. s. je povinná viesť podvojnú účtovníctvo, a to v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Zb. v znení zmien a doplnkov a spôsobom ustanoveným v Postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, Opatrenie MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-92, v znení neskorších predpisov.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Na vedenie účtovníctva využíva spoločnosť prostriedky výpočtovej techniky, program od firmy SOFTIP, a. s. Banská Bystrica.

Medzi postupy vedenia účtovníctva, ktoré sa priamo podieľajú na skutočnostiach potrebných pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie majetku v zmysle ustanovení §16 zákona č. 251/2012 Z. z. a vyhlášky ÚRSO č. 446/2012 Z. z.

o spôsobe vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív a predkladaní výstupov z oddelenej evidencie sa radia okrem iného: účtovný rozvrh, číselník hospodárskych stredísk, obeh dokladov, odpisový plán, spôsob pri účtovaní v účtovnej triede 5 – Náklad a 6 – Výnosy.

## 2. Účtovný rozvrh

Spoločnosť účtuje na účtoch zákonom predpísanej rámcovej účtovej osnovy, má zostavený účtový rozvrh, v ktorom vedie syntetické účty, analytické účty potrebné k zaúčtovaniu účtovných prípadov a podsúvahové účty.

## 3. Číselník hospodárskych stredísk

Spoločnosť sleduje jednotlivé druhy nákladov, výnosov a druhy majetku na hospodárske strediská. Vnútropodnikovým riadiacim aktom je vyhlásený číselník hospodárskych stredísk, ktorý zodpovedá rozdeleniu predmetu podnikania spoločnosti.

Hospodárske stredisko je základným článkom ekonomického riadenia a zodpovednosti. Na jeho úrovni sa účtujú všetky s jeho činnosťou súvisiace náklady a výnosy, tak prvotné (ktoré priamo súvisia a jeho činnosťou), ako i náklady druhotné (ktoré sa rozvrhujú na činnosť strediska podľa schváleného rozvrhu). Jedným zo samostatne hospodáriacich hospodárskych stredísk je hospodárske stredisko HS 56-Energetika. Medzi činnosti tohto strediska sú zaradené i regulované činnosti.

Členenie hospodárskeho strediska HS56 – Energetika na nasledovné nákladové strediská:

NS 56.11 Plyn – dodávka

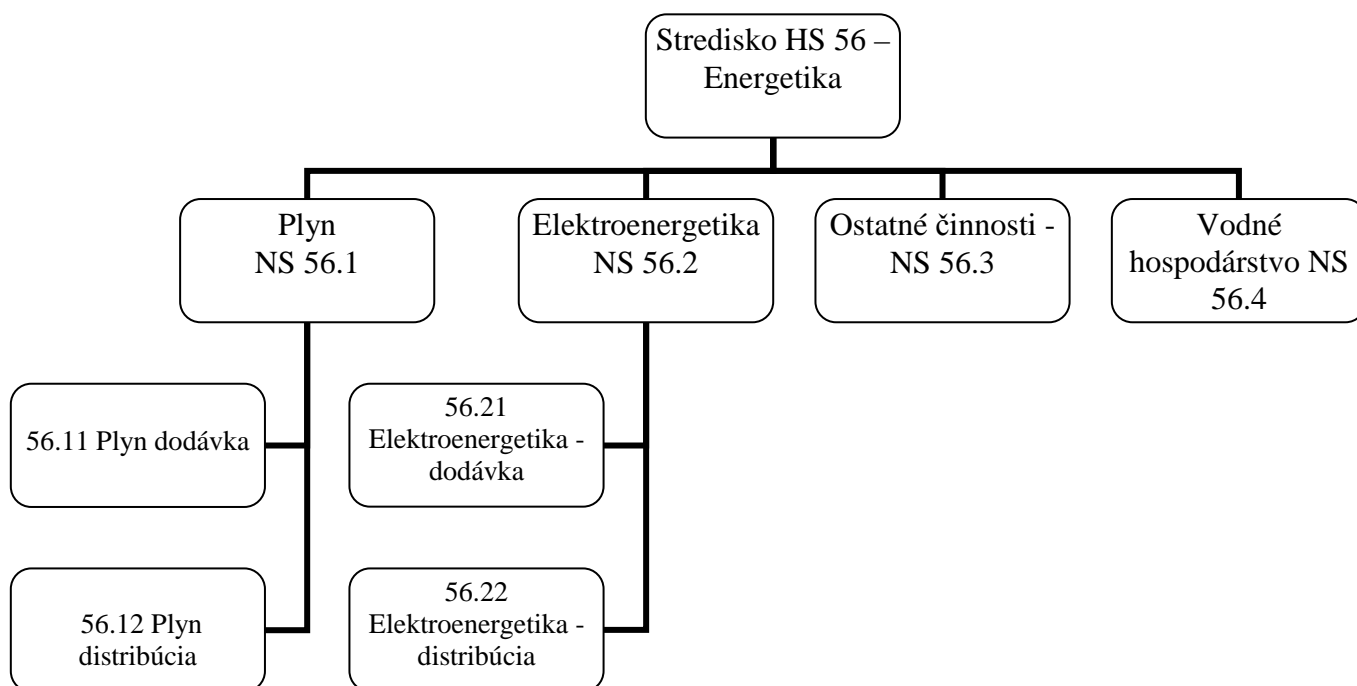
NS 56.12 Plyn – distribúcia

NS 56.21 Elektroenergetika – dodávka

NS 56.22 Elektroenergetika – distribúcia

NS 56.3 Ostatné činnosti

NS 56.4 Vodné hospodárstvo



#### 4. Obeh dokladov

Obeh dokladov spoločnosti je upravený samostatným vnútropodnikovým aktom. Dokument stanovuje záväzný postup pri obehu účtovných dokladov, pri sledovaní nákladov. Je v ňom definícia faktúry a dokladov ju nahradzujúcich., spôsob overovania nákladu, tak po stránke formálnej, vecnej a cenovej. Týmto spôsobom sú odsúhlasované všetky druhy nákladov, medzi ktoré sa radia i náklady regulovaných činností všetkých druhov (materiálové faktúry, režijné faktúry, nájom, energie, kooperácie, za prepravu, služby, za externé práce, opravy, revízie, poplatky, faktúry za nákup investícií, zúčtovanie nákupu za hotovosť, vyúčtovanie nákladov na služobné cesty, atď.) Súčasťou smernice je i obeh pokladničných dokladov, výdajky pri spotrebe materiálu, pracovného lístka pri vnútropodnikovom prevode.

#### 5. Odpisový plán

Dlhodobý hmotný majetok, teda predmety s obstarávacou hodnotou vyššou ako 1 700 EUR za predmet a s prevádzkovo technickými funkciami dlhšími ako 1 rok sa evidujú v predpísanom členení (podľa tried) a podľa jednotlivých hospodárskych stredísk. Účtovné odpisy sú stanovené jednotlivému predmetu sohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho využívania, v súlade s § 20 Postupov účtovania. Daňové odpisy vyplývajú priamo z platného zákona o daniach, a to z pridelenej odpisovej skupiny podľa zatriedenia kódu klasifikácie produkcie. V prípade časovej nezhodnosti účtovného a daňového odpisu spoločnosť účtuje o odloženej daňovej povinnosti, ktorá sa vypočíta ako percento dane z príjmov z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty pri ročnej závierke.

Dlhodobý nehmotný majetok, spoločnosť momentálne nevlastní.

O hmotnom majetku podľa § 13 ods. 4 písm. b) Postupov, ktorého ocenenie sa rovná 1 700 EUR za predmet alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje ako o zásobách, t. j. na účet 501 – Spotreba materiálu a zároveň sa takýto predmet eviduje na podsúvahovom účte.

O hmotnom majetku podľa § 13 ods. 6 a 7 Postupov, ktorého ocenenie je 1 700 EUR a menej za predmet a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, takýto je evidovaný ako dlhodobý hmotný majetok odpisovaný. Tieto predmety sú už pri nákupe určené do samostatnej evidencie – dlhodobý majetok odpisovaný s nadobúdacou cenou 1 700 EUR a menej – merače elektrickej energie.

#### 6. Evidencia prevádzkových aktív a odpisovaného majetku

Do súpisu prevádzkových aktív vlastných sa uvádzajú jednotlivé položky dlhodobého hmotného majetku, podieľajúce sa zvlášť na činnosti elektroenergetiky, a zvlášť na činnosti v plynárenstve. Každému predmetu je priradené inventárne číslo, názov, dátum zaradenia, obstarávací cena, daňová skupina, rovnomerný spôsob odpisovania daňový, účtovný odpis. V rámci sledovaného roku sa v mesačných zostavách sledujú oprávky, mesačný účtovný odpis a zostatková účtovná hodnota. Daňové odpisy a zostatkové hodnoty sú ročnou kategóriou.

Do súpisu prevádzkových aktív v nájme spoločnosť uvádza zvlášť za elektroenergetiku a plynárenstvo predmety v nájme, kde namiesto ceny podľa účtovnej evidencie uvádza skutočnú výšku nájmu. O nájme je účtované mesačne, ako priamy náklad na HS 56 – Energetika, v operatívnej evidencii rozdelený na jednotlivé predmety nájmu.

## 7. Evidencia malého subjektu a osobných nákladov, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde na zamestnanca

Zamestnanci spoločnosti COMAX-TT, a. s. sú zadelení do jednotlivých hospodárskych stredísk, pričom triediacim znakom je meno a priezvisko, dátum narodenia, bydlisko trvalé a prechodné, rodné číslo, stupeň náročnosti dľa Zákonníka práce, základný plat, prémie, osobné ohodnotenie. Prémie je hodnotená mesačne, u režijných robotníkov predstavuje 15% základnej tarify.

V ročnom pláne na regulovanú činnosť je stanovený plánovaný počet zamestnancov na regulovanú činnosť, spolu s príslušným mzdovým nákladom, vrátane odvodov poistného a ďalších náležitostí týkajúcich sa osobných nákladov ( náhrada príjmu pri chorobe, povinný prídel do sociálneho fondu, ochranné pomôcky, príspevky na stravu, ... )

Mesačne, po zúčtovaní miezd sa mzdové náklady HS 56 – Energetika rozdelia na regulovanú činnosť elektroenergetika, regulovanú činnosť plynárenstvo, činnosť vodného hospodárstva a ostatnú činnosť, a to v operatívnej evidencii podľa skutočných miezd príslušných zamestnancov k činnostiam.

## 8. Evidencia nákladov a výnosov malého subjektu v elektroenergetike

Náklady a výnosy spoločnosti COMAX-TT, a. s. v plynárenstve a v elektroenergetike sú sledované na samostatnom hospodárskom stredisku HS56 – Energetika na nasledovných nákladových strediskách:

NS 56.11 Plyn – dodávka

NS 56.12 Plyn – distribúcia

NS 56.21 Elektroenergetika – dodávka

NS 56.22 Elektroenergetika – distribúcia

Náklady a výnosy sú plánované, sledované a vyhodnocované mesačne.

Náklady sa členia na:

a.) prvotné náklady – priamo súvisiace s regulovanou činnosťou

b.) druhotné (spoločné) náklady – rozvrhované podielom na regulovanú činnosť

Medzi prvotné náklady patria: materiálové náklady, náklady na služby, mzdové náklady vrátane odvodov, odpisy, náklady na nakupované energie, poplatky,... Prvotné náklady sa priamo adresne určujú na regulovanú činnosť zodpovednou osobou pri prvotných dokladoch, a to buď určením výšky nákladu na jednotlivú činnosť, alebo časti nákladu na túto danú činnosť.

Tie prvotné náklady strediska HS 56 – Energetika, ktoré sa nedajú prvotne priamo určiť na príslušné nákladové stredisko, sa delia na tieto nákladové strediská ( činnosti ) pomerom dosiahnutých tržbiel jednotlivých činností k celkovým tržbám HS 56 Energetika (napr. náklady na externú strážnu službu... )

Medzi druhotné (spoločné) náklady patria: vnútro podnikové prevody energií, vnútro podnikové prevody z iných stredísk, podnikové režie, aktivácia... Druhotné (spoločné) náklady, t. j. náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k nákladovému stredisku, sú rozvrhované percentuálne podľa dosiahnutých tržbiel jednotlivých činností k celkovým tržbám strediska HS 56 Energetika.

Spôsob určenia cien plynu pre odberateľov, ktorým spoločnosť COMAX-TT, a. s. distribuuje plyn :

Spoločnosť COMAX-TT, a. s. fakturuje odberateľom cenu za distribúciu plynu, ktorá je každoročne schválená Úradom pre reguláciu sieťových odvetví a potvrdená jeho rozhodnutím.

Spôsob určenia cien el. energie pre odberateľov, ktorým spoločnosť COMAX-TT, a. s. distribuuje el. energiu:

Spoločnosť COMAX-TT, a. s. fakturuje odberateľom ceny resp. tarify za distribúciu el. energie podľa cien (taríf) prevádzkovateľa distribučnej sústavy, na ktorú je napojená t. j. ZSE a. s. Bratislava. Od tejto spoločnosti sú prevzaté regulované ceny podľa pripojenia elektrického zariadenia odberateľa elektriny na príslušnej napäťovej úrovni, čo je v prípade distribučnej sústavy COMAX-TT, a. s. NN napäťová sústava pre jeho odberateľa. Tieto ceny resp. tarify sú spoločnosťou COMAX-TT, a. s. predkladané ÚRSO na schválenie, sú potvrdené jeho rozhodnutím.

### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 28.08.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 26732/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti COMAX - TT, a.s.

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 COMAX - TT, a.s.

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

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 COMAX - TT, a.s. 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:**

COMAX - TT, a.s., Coburgova 84, 917 48 Trnava