

Poznámky k individuálnej závierke zostavenej k 31.12.2016

Textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo: Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb (ďalej len „úrad“)
Továrenská 7, 828 55 Bratislava
- IČO: 42355818
- dátum zriadenia: 1.1.2014
- zriaďovateľ: Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky
- sídlo zriaďovateľa: Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava
- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna
- c) informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku: áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Rozsah právomocí a zodpovedností úradu rieši zákon č. 402/2013 Z. z. o Úrade pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb a Dopravnom úrade a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 351/2011 Z. z. o elektronických komunikáciách a zákon č. 324/2011 Z. z. o poštových službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Úrad je rozpočtovou organizáciou.

3. Informácia o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Úrad má dvoch štatutárnych zástupcov:

- predseda úradu: Ing. Vladimír Kešjar
- podpredseda úradu: Ing. Ján Fľak, PhD.

Organizačne je úrad členený na odbory, oddelenia a referáty. Odbor riadi riaditeľ a oddelenie vedie vedúci oddelenia.

Priemerný počet zamestnancov v priebehu roka 2016: 143

počet zamestnancov k 31.12.2016: 146

z toho počet vedúcich zamestnancov: 27

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Riadna účtovná závierka úradu je zostavená k 31.12.2016.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

V priebehu účtovného obdobia 2016 účtoval úrad v súlade s predpismi platnými pre rozpočtové organizácie.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním. Vyskytujúce sa náklady s obstarávaním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž.

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív zahŕňajú náklady budúcich období účtované na účte 381, čo sú faktúry zaplatené v roku 2016 nákladovo súvisiace s rokom 2017, resp. 2018 a náklady budúcich období súvisiace s výnosmi budúcich období. V rámci časového rozlíšenia úrad zúčtoval aj opravný doklad za pridelené frekvencie operátorov na základe požiadavky nadriadeného orgánu – Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky.

m) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok
obstarávacia cena od 70 EUR do 1 700 EUR pri hmotnom a od 70 EUR do 2 400 EUR pri nehmotnom majetku, všetko s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok, hradený z bežných výdavkov – účtovanie do spotreby a evidovanie na podsúvahovom účte 771, 772.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Úrad tvoril opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník čiastočne alebo úplne nezaplatí.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Úrad nemá zriadené bankové účty pre cudziu menu. Všetky prepočty bezhotovostných úhrad v cudzej mene realizuje priamo Štátna pokladnica.

Pri hotovostných platbách – zálohy a vyúčtovanie zahraničných pracovných ciest, ktoré úrad vykonáva prostredníctvom bankového účtu vo Všeobecnej úverovej banke je prepočet cudzej meny na euro vykonávaný priamo bankou. Pri výmene eur v pobočkách zahraničných bánk alebo zmenárni počas zahraničných pracovných ciest je prepočet realizovaný podľa kurzu, ktorý použila banka alebo zmenáreň.

Pri prepočte cudzej meny a inú cudziu menu je na následný prepočet na euro použitý kurz, ktorý vyhlásila Európska centrálna banka k 1. dňu mesiaca, v ktorom sa pracovná cesta začala /ods. 6 § 36 zákon 283/Z.z. o cestovných náhradách/.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku je uvedený v Tabuľke č.1

b) spôsob poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Poistná zmluva, Union poisťovňa, a.s. – poistenie majetku

Poistná zmluva, Allianz Slovenská poisťovňa a.s. – poistenie majetku

Poistná zmluva, Komunálna poisťovňa, a.s. – poistenie majetku

Poistná zmluva, Kooperatíva poisťovňa - havarijné poistenie motorových vozidiel

Poistná zmluva, Groupama, a.s. - povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla

c) Úrad nemá zriadené záložné právo na žiaden majetok vo svojej správe

d) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve SR v správe úradu:

Majetok SR, v správe úradu	Nadobúdacia hodnota v eurách - stav k 31.12.2016
Softvér	1 350 673,01
Pozemky	247 113,00
Umelecké diela	1 985,00
Stavby	3 130 780,58
Samostatne hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	4 466 593,59
Dopravné prostriedky	497 609,70
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	15 273,35
Neobežný majetok spolu	9 710 028,23

Zostatková hodnota vyššie uvedeného neobežného majetku je 1 714 548,37 EUR.

e) Úrad neužíva žiaden majetok SR, ktorý nemá vo svojej správe.

f) Úrad neeviduje žiadne opravné položky k dlhodobému majetku.

2) Dlhodobý finančný majetok

Úrad, ako rozpočtová organizácia neeviduje žiaden dlhodobý finančný majetok.

3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Úrad, ako rozpočtová organizácia nemá podiely v iných spoločnostiach.

4) Dlhodobé cenné papiere a realizovateľné cenné papiere

Úrad, ako rozpočtová organizácia nemá žiadne cenné papiere, nemá dlhodobé pôžičky, ani ich poistenie. Nemá žiaden iný dlhodobý finančný majetok.

B. Obežný majetok

1) Zásoby

Úrad neeviduje opravné položky k zásobám, nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo právo obmedzenia s nimi nakladať. Nemá poistenie zásob.

2) Pohľadávky

a) Úrad eviduje v súlade s Tabuľkou č. 4 pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 287 983,59 EUR, z toho:

- 97 472,95 EUR tvoria oneskorené platby za užívanie frekvencií, čísiel a za oznamovaciu povinnosť. Žiadna položka nie je významnou z hľadiska veľkosti jej hodnoty.
- 190 510,64 EUR sú nezaplatené pokuty. Jednotlivé pokuty sa pohybujú väčšinou od 100,00 do 600,00 EUR.

Pohľadávky krátkodobé v sume 62 623,06 EUR a dlhodobé 225 360,53 EUR.

Pohľadávky v sume 217 477,11 EUR úrad vymáha právnou cestou.

b) Úrad tvoril v roku 2016 opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 30 910,56 EUR. Úrad tvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých možno predpokladať, že čiastočne alebo úplne nebudú uhradené.

c) Úrad eviduje pohľadávky v súlade s Tabuľkou č. 4

d) Úrad eviduje dlhodobú pohľadávku z Kompenzačného fondu /pre poštovú univerzálnu službu/ v sume 8 042,30 EUR z roku 2012, ktorá bola delimitovaná z Poštového regulačného úradu a je vedená na účte 378.

e) Úrad neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom.

f) Úrad neeviduje pohľadávky pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

3) Finančný majetok

Úrad ako rozpočtová organizácia neeviduje žiaden finančný majetok, okrem FK SP.

4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Úrad ako rozpočtová organizácia neeviduje žiadne finančné výpomoci

5) Časové rozlíšenia

Úrad na účte 381- náklady budúcich období eviduje sumu 193 197 411,51 EUR, z ktorej suma 92 918,51 EUR zahŕňa uhradené faktúry v roku 2016, týkajúce sa nákladov rokov 2017, 2018 a 2019, hlavne náklady vyplývajúce zo zmlúv na údržbu softvéru, predplatné za online prístup k právnym informáciám a tiež predplatné za časopisy a poistenie za majetok. Suma vo výške 193 104 493 EUR predstavuje doúčtovanie nákladov budúcich období (oprava za roky 2011-2015) a náklady budúcich období za rok 2016 súvisiace s výnosmi budúcich období (2011-2028) .

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Úrad eviduje v oblasti vlastného imania len nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia vid'. Tabuľka č.5.

B Záväzky

1) Rezervy

Úrad neeviduje rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia vid'.

2) Záväzky podľa doby splatnosti

Vid'. Tabuľka č. 8. z toho:

- 114 310,18 EUR sú záväzky voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotné poistenie – krátkodobé,
- 148 418,80 EUR sú záväzky na mzdy zamestnancov za december 2016 – krátkodobé,
- 3 736,58 sú záväzky na mzdy zamestnancov za december, ktoré sú vyplácané v hotovosti – krátkodobé,
- 15 430,79 EUR sú neuhradené faktúry súvisiace nákladovo s rokom 2016 – krátkodobé,
- 27 646,00 EUR sú ostatné priame dane – krátkodobé,

- 170,55 sú ostatné dane a poplatky – krátkodobé,
- 5 528,32 EUR je záväzok zo sociálneho fondu – dlhodobý,
- 10 538,76 EUR je dlhodobý záväzok z Kompenzačného fondu, ktorý bol na úrad delimitovaný z Poštového regulačného úradu,
- 175 048,02 EUR sú peňažné zábezpeky od operátorov telekomunikačných služieb za výberové konania na pridelenie frekvencií.

3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Úrad ako rozpočtová organizácia nemá žiadne bankové úvery.

4) Časové rozlíšenia

Úrad eviduje na účte 384 sumu vo výške 193 104 493, ktorá predstavuje výnosy budúcich období za vydané frekvencie.

Čl. V Informácia o výnosoch a nákladoch

Náklady	v EUR	Výnosy	v EUR	Hospodársky výsledok	v EUR
spolu	30 267 860,89	spolu	30 911 011,13	za rok 2016	643 150,24

Č. účtu	Náklady podrobnejšie	v EUR
50	Spotrebované nákupy	327 608,80
502	Energie	248 589,76
51	Služby	1 004 794,58
518	Ostatné služby	806 841,22
52	Osobné náklady	3 337 979,65
521	Mzdové náklady	2 315 281,67
53	Dane a poplatky	27 183,15
538	Ostatné dane a poplatky	18 696,60
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	84 736,79
541	Zostatková cena predaného DNM a DHM	63 511,50
55	Odpisy, rezervy a opravné položky...	357 610,49
551	Odpisy DHM a DNM	326 699,93
56	Finančné náklady	21 170,22
568	Ostatné finančné náklady	20 760,10
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	25 106 777,21
588	Náklady z odvodov príjmov	13 806 111,72

Č. účtu.	Výnosy podrobnejšie	v EUR
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	13 538 277,76
602	Tržby z predaja služieb	13 538 277,76
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	427 025,50
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	426 276,94
66	Finančné výnosy	4 558,07
668	Ostatné finančné výnosy	4 558,07
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	16 941 149,80

681	Výnosy z bežných transferov	16 597 550,89
682	Výnosy z kapitálových transferov	326 699,93

V jednotlivých sumároch účtov nákladov aj výnosov sú uvedené účty, na ktorých bol zaúčtovaný najväčší finančný objem v priebehu roka 2016.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch evidujeme majetok nakupovaný z bežných výdavkov, majetok, ktorý má úrad v zmluvnej výpožičke a odpísané pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov.

752 – hospodárska mobilizácia – ostatný materiál	8 247,75 EUR
753 – materiál CO	309,84 EUR
771 – drobný dlhodobý hmotný majetok	591 329,00 EUR
772 - drobný dlhodobý nehmotný majetok	14 820,81 EUR
781 – odpísané pohľadávky z rozpočtových príjmov	21 180,29 EUR
(trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok)	

Čl. VII

Informácia o iných aktívach a iných pasívach

V nasledujúcich rozpočtových obdobiach je možné očakávať výdavky úradu z prebiehajúcich súdnych konaní, a to:

1. Neplatné skončenie štátnozamestnaneckého pomeru s Ing. Svetlanou Topoľskou

Na základe rozhodnutia Najvyššieho súdu SR bol so zamestnankyňou úradu ku dňu 16.3.2009 neprávoplatne ukončený štátnozamestnanecký pomer. Existuje povinnosť vyplatenia minimálne ušlej mzdy do dňa opätovného zaradenia do štátnozamestnaneckého pomeru. Suma sa nedá vyčíslieť. Na tieto možné výdavky nebola v účtovnej evidencii vytvorená rezerva.

2. Žaloba sa spoločnosťou Orange Slovensko, a. s.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 30 000 EUR za porušenie povinnosti mu vyplývajúcej z § 48 ods. 1 písm. b) a § 48 ods. 4 zákona o elektronických komunikáciách tým, že dňa 20. 08. 2014 odmietol prenesenie telefónneho čísla.

3. Žaloba so spoločnosťou O2 Slovakia, s.r.o.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 10 000 EUR za nesplnenie povinnosti vyplývajúcej z čl. IV, bod 2., ods. 1 Všeobecného povolenia č. 1/2014 na poskytovanie elektronických komunikačných sietí alebo elektronických komunikačných služieb.

4.Žaloba so spoločnosťou SWAN, s.r.o.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 10 000 EUR za nesplnenie povinnosti vyplývajúcej z čl. IV, bod 2., ods. 1 Všeobecného povolenia č. VP 1/2014 na poskytovanie elektronických komunikačných sietí alebo elektronických komunikačných služieb.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb:

úrad nerealizoval žiaden obchod so spriaznenou osobou,
úrad nemá spriaznené osoby v zmysle ods.2.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v tabuľkách č. 12 až 14 nasledovne:

Tabuľka č.12 – Príjmy rozpočtu

Tabuľka č.13 – Výdavky rozpočtu

Tabuľka č.14 – Finančné operácie

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.