

Poznámky k individuálnej závierke zostavenej k 31.12.2017

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: 01.01.2014
- 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 Flák, PhD.

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

Priemerný počet zamestnancov v priebehu roka 2017: 146

počet zamestnancov k 31.12.2017: 144

z toho počet vedúcich zamestnancov: 28

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 31.12.2017.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

V priebehu účtovného obdobia 2017 úrad účtoval 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.

b) 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.

c) Zásoby nakupované

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív zahŕňajú náklady budúcich období účtované na účte 381, čo sú faktúry zaplatené v roku 2017 nákladovo súvisiace s rokom 2018 a 2019 a náklady budúcich období súvisiace s výnosmi budúcich období.

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

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) 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. Úrad zostavuje odpisový plán v súlade so zákonom o

účetníctve a postupmi účtovania pre štátnu správu a samosprávu, a to nadväzne na spotrebované ekonomické úžitky viažuce sa ku konkrétnemu druhu dlhodobého odpisovaného majetku. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Do roku 2017 úrad pri vykazovaní účtovných odpisov vychádzal zo sadzieb podľa zákona o dani z príjmov. Na základe metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/013292/2017-352 úrad vykonal k 31.12.2017 prepočet odpisov budov, stavieb a majetku, ktorého hodnota je významná. Hranica významnosti pre účely posudzovania spôsobu účtovania opráv chýb minulých období je na úrade stanovená v internej smernici na 20 000 EUR. Odpisy boli prepočítané od 1.1.2005. Rozdiely v oprávkach od 1.1.2005 do 31.12.2016 boli zaúčtované súvŕažne na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Oprava odpisov v roku 2017 bola zaúčtovaná na účte 551 – Odpisy dlhodobého nemohotného a dlhodobého hmotného majetku.

Popis účtovného prípadu	Suma v EUR	účtovný zápis	
		MD	D
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k softvéru – oprava odpisov od 1.1.2005 do 31.12.2016	460 117,00	073	428
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k budovám a stavbám – oprava odpisov od 1.1.2005 do 31.12.2016	623 249,00	081	428
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k sam. hnut. veciam a súboru sam. hnut. vecí – oprava odpisov od 1.1.2005 do 31.12.2016	297 080,00	082	428

Popis účtovného prípadu	Suma v EUR	účtovný zápis	
		MD	D
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k softvéru – oprava odpisov v roku 2017	73 155,00	551	073
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k budovám a stavbám – oprava odpisov v roku 2017	4 403,00	551	081
Zaúčtovanie rozdielu v oprávkach k samostatne hnut. veciam a súboru samostane hnut. vecí – oprava odpisov v roku 2017	46 219,00	551	082

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, 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. Opravná položka k pohľadávke sa tvorí nasledovne:

- a) vo výške 20% z menovitej hodnoty pohľadávky, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba 360 dní,
- b) vo výške 50% z menovitej hodnoty pohľadávky, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba 720 dní,
- c) vo výške 100% z menovitej hodnoty pohľadávky, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba 1 080 dní.

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, a.s., 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/.

ČI. 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, a.s. - 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 31.12.2017
Softvér	1 392 009,93
Pozemky	247 113,00
Umelecké diela	1 985,00
Stavby	3 168 693,20
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	4 996 173,16
Dopravné prostriedky	497 609,70
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	15 273,35
Neobežný majetok spolu	10 318 857,34

Zostatková hodnota vyššie uvedeného neobežného majetku je 3 480 718,29 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 349 475,73 EUR, z toho:

- 164 647,65 EUR tvoria oneskorené platby za užívanie frekvencií, čísiel a za oznamovaciu povinnosť. Žiadna položka nie je významnou z hľadiska veľkosti jej hodnoty.
- 184 828,08 EUR sú nezaplatené pokuty. Jednotlivé pokuty sa pohybujú väčšinou od 100,00 do 1 000 EUR.

Krátkodobé pohľadávky sú v sume 115 601,01 EUR a dlhodobé 233 874,72 EUR.

Pohľadávky v sume 260 694,81 EUR úrad vymáha právnou cestou.

Pohľadávky v sume 4 720 EUR sú vymáhané Slovenskou konsolidačnou, a.s..

b) Úrad tvoril v roku 2017 opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 202 122,22 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 177 848 771,75 EUR, z ktorej suma 91 326,75 EUR zahŕňa uhradené faktúry v roku 2017, týkajúce sa nákladov rokov 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 177 757 444,70 EUR predstavuje náklady budúcich období za poskytnuté licencie súvisiace s výnosmi budúcich období (2018 - 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 Závazky

1) Rezervy

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

2) Závazky podľa doby splatnosti

Vid'. Tabuľka č. 8. z toho:

- 127 873,01 EUR sú záväzky voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotné poistenie – krátkodobé,
- 169 086,41 EUR sú záväzky na mzdy zamestnancov za december 2017 – krátkodobé,
- 4 653,19 sú záväzky na mzdy zamestnancov za december, ktoré sú vyplácané v hotovosti – krátkodobé,
- 23 580,66 EUR sú neuhradené faktúry súvisiace nákladovo s rokom 2017 – krátkodobé,
- 31 868,65 EUR sú ostatné priame dane – krátkodobé,
- 153,96 sú ostatné dane a poplatky – krátkodobé,
- 6 329,30 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,

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 177 757 444,70 EUR, ktorá predstavuje výnosy budúcich období za poskytnuté frekvencie.

Čl. V

Informácia o výnosoch a nákladoch

Náklady	v EUR	Výnosy	v EUR	Hospodársky výsledok	v EUR
spolu	49 860 656,35	spolu	50 721 625,65	za rok 2017	860 969,30

Č. účtu	Náklady podrobnejšie	v EUR
50	Spotrebované nákupy	230 477,48
501	Spotreba materiálu	149 850,53
502	Spotreba energie	80 626,95
51	Služby	1 193 015,32
518	Ostatné služby	967 268,37
52	Osobné náklady	3 877 573,60
521	Mzdové náklady	2 701 756,99
53	Dane a poplatky	26 222,26
538	Ostatné dane a poplatky	17 529,91
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18 746,13
546	Odpis pohľadávky	18 740,13
55	Odpisy, rezervy a opravné položky...	542 238,22
551	Odpisy DHM a DNM	340 116,00
56	Finančné náklady	25 333,73
568	Ostatné finančné náklady	24 950,70
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	43 947 049,61
588	Náklady z odvodu príjmov	32 000 846,88

Č. účtu.	Výnosy podrobnejšie	v EUR
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	31 819 537,33
602	Tržby z predaja služieb	31 819 537,33
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	315 267,01
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	314 518,45
66	Finančné výnosy	7 766,95
668	Ostatné finančné výnosy	7 766,95
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	18 548 143,80
681	Výnosy z bežných transferov	18 191 549,99
682	Výnosy z kapitálových transferov	340 116,00

V jednotlivých sumároch účtov nákladov aj výnosov sú uvedené účty, na ktorých bol zaúčtovaný najväčší finančný objem v priebehu roka 2017.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch úrad eviduje 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 – dlhodobý drobný hmotný majetok	634 776,67 EUR

772 – dlhodobý drobný nehmotný majetok	14 820,81 EUR
781 – odpísané pohľadávky z rozpočtových príjmov (trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok)	38 526,92 EUR

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. Žaloba so spoločnosťou M7 Group S.A.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu č. 101/OŠD/2016-858 vo veci uloženia pokuty vo výške 100 000 EUR za porušenie povinností, ktoré podniku vyplývajú zo Zákona o elektronických komunikáciách.

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

Žaloba proti rozhodnutiu úradu č. 128/OŠD/2016-813 vo veci uloženia pokuty vo výške 100 000 EUR za za porušenie povinností, ktoré podniku vyplývajú zo Zákona o elektronických komunikáciách.

Čl. VIII

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

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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.