

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo účtovnej jednotky	Špitálska č. 8, 812 67 Bratislava
Identifikačné číslo (IČO)	30794536
Dátum zriadenia	1.1.2004
Spôsob zriadenia	Zákon č. 453/2003 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti sociálnych vecí, rodiny a služieb zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska č. 4-8, 816 43 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ústredie“) vykonáva štátnu správu v oblasti sociálnych vecí a služieb zamestnanosti a plní úlohy podľa osobitných predpisov na úsekoch:

- štátnych sociálnych dávok,
- sociálnej pomoci,
- evidencie nezamestnaných občanov hľadajúcich zamestnanie a evidencie voľných pracovných miest,
- sprostredkovania vhodného zamestnania,
- poskytovania poradenských služieb,
- vzdelávania a prípravy pre trh práce,
- aktívnych opatrení trhu práce,
- zvýšenej starostlivosti o pracovné uplatnenie osobitných skupín občanov,
- prípravy a realizácie projektov spolufinancovaných z ESF.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Peter Ormandy, MSC.
Funkcia štatutárneho zástupcu	generálny riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8 852,90
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8760,00
z toho počet vedúcich zamestnancov	512

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	X
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	
	nie	X

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2023

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, inštaláciu, poistné a pod). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, montáž, dopravu, poistné a pod). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (napr. na základe znaleckého posudku).

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. poštovné, balné, prepravné, poistné, kuriér a pod). Úroky z cudzích zdrojov nie sú

súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a nevyfakturované služby - krátkodobé a na prebiehajúce a hroziace súdne spory boli vytvorené dlhodobé rezervy.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období účtovná jednotka nevykazuje. Výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené dlhodobý majetok nasledovne:

Odpisová skupina	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1 stroje, prístroje, zariadenia, software, ostatný nehmotný majetok, výpočtová technika	4 - 8 rokov	1/4 - 1/8
2 dopravné prostriedky	4 – 15 rokov	1/4 - 1/15

3 motorové vozidlá na špeciálne účely, zdvíhacie zariadenia	6 - 10 rokov	1/6 -1/10
4 zariadenia – inventár, elektrické zariadenia (klimatizačné, chladiarenské, mraziarenské, rozvodové skrine, čerpadlá)	12 - 18 rokov	1/12 -1/18
5 rekonštrukcie budov	20 - 50 rokov	1/20 -1/50
6 budovy	20 - 100 rokov	1/20 - 1/100

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len Ústredie PSVR), má vypracovanú internú normu č. IN – 054/2021 s účinnosťou od 5.10.2021 a táto bola nahradená novou internou normou IN č. 044/2023 s účinnosťou od 1.7.2023. interná norma upravuje postup pri obstaraní, ocenení, evidovaní a odpisovaní majetku štátu v podmienkach Ústredia PSVR, podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle v zmysle internej normy č. 090/2019 – Zásady pre spravovanie pohľadávok štátu Ústredím PSVR a úradmi práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len úrady PSVR) s účinnosťou od 01.01.2020 a v zmysle internej normy č. 28/2023 - Evidencia pohľadávok v evidenčnom pohľadávkovom programe APV POHW a evidencia pohľadávok štátu v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu v podmienkach Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny a úradov práce, sociálnych vecí a rodiny, účinná od 16.03.2023.

Jednotné kritéria pre tvorbu opravných položiek (ďalej len „OP“) na Ústredí PSVR :

- pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 12 mesiacov
OP = 0
- pohľadávky, ktoré na základe podložených skutočností majú v APV POHW v menu Číselníky – Stav pohľadávok priradené stavy: 218 (pohľadávka vymáhaná zrážkou zo sociálnych dávok), stav: 219 (pohľadávka vymáhaná zúčtovaním so sociálnou poisťovňou), pohľadávka, ku ktorej je uzatvorená dohoda o splátkach, dohoda o odklade platenia: stav 230, 231, 202:
OP = 0
- pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 12 mesiacov menej ako 24 mesiacov:
OP = 50 % zo zostatku pohľadávky
- pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 24 mesiacov menej ako 36 mesiacov:
OP = 70 % zo zostatku pohľadávky
- pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 36 mesiacov:
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- pohľadávka v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní : stav 209, 210
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- pohľadávky nevymožiteľné, ktoré na základe podložených skutočností majú v APV POHW priradené stavy pohľadávok: 213 (likvidácia), 214 (nevymožiteľná pohľadávka), 301 a 302

(premlčaná pohľadávka), 400 (prekludovaná pohľadávka), 404 (výmaz z OR), 500 (pohľadávka bez dokumentácie), 600, 601 (návrh na trvalé upustenie od vymáhania), 702 (vymáhanie SK, a. s. - záverečná správa) :

OP = 100 % zo zostatku pohľadávky

- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: stav 217
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne účelové fondy v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

V rámci prírastkov boli na základe zmluvy o prevode správy bezodplatne nadobudnuté 2 osobné motorové vozidlá, a to :

- od Štátnej pokladnice nadobudol v 04/2023 okruh 101-Úrad PSVR Bratislava osobný automobil Škoda Superb v OC 26 520,12 EUR, v nulovej zostatkovej cene,
- od Inšpektorátu práce Košice nadobudol v 09/2023 okruh 145-Úrad PSVR Trebišov osobný automobil Peugeot Expert Teepee v OC 23 980,00 EUR a v zostatkovej cene 799,33 EUR.

V rámci úbytkov bol fyzickou likvidáciou vyradený dlhodobý odpisovaný majetok v celkovej OC 5 612 250,08 EUR, z toho :

- dlhodobý nehmotný majetok – softvér v OC 259 224,48 EUR, v nulovej zostatkovej cene,
- dlhodobý nehmotný majetok – licencie v OC 377 084,57 EUR, v nulovej zostatkovej cene,
- dlhodobý nehmotný majetok – drobný v OC 778,40 EUR, v nulovej zostatkovej cene,
- ďalej dlhodobý hmotný majetok – stavby - vybavenie v OC 1 183,76 EUR, v nulovej zostatkovej cene,

- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v celkovej OC 3 869 730,57 EUR, v nulovej zostatkovej cene;
- dopravné prostriedky v počte 17 áut s príslušenstvom v celkovej OC 312 779,56 EUR, pričom iba v jednom prípade išlo o vyradenie osobného automobilu na okruhu 130 = Úrad PSVR Revúca v OC 14 391,60 EUR a v zostatkovej cene 149,91 EUR, inak všetky ostatné vyradené dopravné prostriedky boli v nulovej zostatkovej cene,
- drobný dlhodobý hmotný majetok v celkovej OC 791 468,74 EUR, v nulovej zostatkovej cene.

Darovacou zmluvou bol odovzdaný majetok z okruhu 141 = Úrad PSVR Košice Občianskemu združeniu Mladý Kráľovský Chlmec v 08/2023 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí – zariadenia kuchyne v OC 68 014,39 EUR a v nulovej zostatkovej cene a tiež majetok v operatívnej evidencii – vybavenie kuchyne v hodnote 23 587,31 EUR.

Z účtov obstarania boli bezodplatným prevodom – delimitáciou odovzdané v roku 2023, z okruhu 190 – Ústredie PSVR na centrá pre deti a rodiny, stavebné práce, projektová dokumentácia a osobné automobily spolu v celkovej hodnote 909 971,85 EUR, z toho :

- Na Centrum pre deti a rodiny Spišská Belá v 01/2023 obstaranie osobného automobilu v hodnote 12 690,00 EUR;
- Na Centrum pre deti a rodiny Veľké Kapušany v 03/2023 obstaranie osobného automobilu v hodnote 19 990,00 EUR;
- Na Centrum pre deti a rodiny Mlyny v 09/2023 obstaranie osobného automobilu v hodnote 21 770,00 EUR;
- Na Centrum pre deti a rodiny Dedina Mládeže v 10/2023 obstaranie osobného automobilu v hodnote 21 770,00 EUR a v 11/2023 projektová dokumentácia v hodnote 18 630,00 EUR a stavebné práce v hodnote 815 121,85 EUR.

Na okruhu 111 = Úrad PSVR Považská Bystrica došlo k zrušeniu investičnej akcie a v tejto súvislosti bola zaúčtovaná zmarená investícia v 07/2023 v hodnote 7 488,00 EUR – jednalo sa o projektovú dokumentáciu, evidovanú na účte 042 401.

K 31.12.2023 zostali na účtoch obstarania :

- prípravná a projektová dokumentácia v hodnote 305 410,29 EUR, z toho prípravná a projektová dokumentácia vo výške 254 499,09 EUR na 15-tich okruhoch Ústredia PSVR, a ďalej prípravná a projektová dokumentácia vo výške 50 911,20 EUR pre 5 investičných akcií na 4 centrách pre deti rodiny, obstaraných v rámci IROP v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2023;
- realizácia nových stavieb v hodnote 3 177 938,24 EUR, obstarané v roku 2022 a 2023 v rámci IROP pre 5 centier pre deti a rodiny;
- rekonštrukcie a modernizácie v celkovej výške 126 286,98 EUR, z toho na okruhu 125 = Úrad PSVR Žilina vo výške 100 665,51 EUR na rekonštrukciu plynovej kotolne a na okruhu 137 = Úrade PSVR Prešov vo výške 25 621,47 EUR – 3. etapa rekonštrukcie budovy Úradu PSVR Prešov;
- obstaranie pozemkov na okruhu 121 = Úrade PSVR Námestovo vo výške 5 366,00 EUR- jednalo sa o vysporiadanie pozemkov na pracovisku v Tvrdošíne (pod budovou a z častí pri budove) celkom o rozlohe 1 280 m².

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia		
	Názov poisťovne	Druh rizika	suma ročného poistného v eur
Motorové vozidlá	Groupama poisťovňa a. s. / UNION poisťovňa a.s.	Povinné zmluvné poistenie	37 130,68
	Colonade Insurance S. A.	Poistenie osôb prepravovaných SMV - úrazové	447,26
	KOOPERATÍVA poisťovňa a. s.	Havarijné poistenie súboru motorových vozidiel	19 280,58

Majetok	ALLIANZ - Slovenská poisťovňa, a. s.	Súhrnné poistenie budov, poistenie majetku, poistenie zodpovednosti za škodu	69 903,72
	KOOPERATÍVA poisťovňa a. s.	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	31 832,65
	UNIQA poisťovňa, a. s.	Poistenie majetku, všeobecná zodpovednosť za škodu	4 504,10
	GENERALI poisťovňa, a. s.	Poistenie majetku, všeobecná zodpovednosť za škodu	6 695,53
	Colonade Insurance S. A.	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	7 370,53
	Komunálna poisťovňa, a. s.	Združené poistenie majetku, zodpovednosť za škodu	995,68
	Premium Insurance Company Limited	Komplexné poistenie majetku	2 370,58
	ČSOB Poisťovňa, a. s.	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	5 574,37
SPOLU			186 105,68

K dlhodobému majetku neeviduje Ústredie PSVR opravnú položku.

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
112 Materiál	35	5 771 580,82	0	0	0	0	0	0	7 845 145,94	7 845 145,94
Tovar	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	x	5 771 580,82	0	0	0	0	0	0	7 845 145,94	7 845 145,94

V rámci zásob evidujeme k 31.12.2023 všeobecný materiál (kancelársky materiál, xerografický papier, kancelárske vybavenie a hygienické potreby na sklad, dezinfekčný materiál a materiál, ktorým sa zabezpečujú opatrenia v súvislosti so zamedzením šírenia COVID-19) v celkovej výške 814 015,46 EUR a všeobecný materiál – výpočtová technika (tonery do tlačiarň, mobilné telefóny, stolné počítače, notebooky a príslušenstvo k PC...) vo výške 6 998 984,38 EUR. Ďalej je v zásobách zahrnutý stav pohonných hmôt v nádržiach služobných áut v celkovej výške 31 813,98 EUR a nakoniec stav reprezentačného – potravín je k 31.12.2023 103,37 EUR. Stav zásob oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vzrástol o 2 073 565,12 EUR, pričom najvyšší nárast bol zaznamenaný u všeobecného materiálu – výpočtovej techniky, a to o 2 215 863,01 EUR. Stav zásob všeobecného materiálu poklesol oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 143 629,97 EUR. Stav pohonných hmôt v nádržiach služobných áut sa mierne zvýšil o 1 309,92 EUR. Na účte 112 sa účtovali aj vratné obaly, ktoré boli nakúpené v priebehu roka 2023 (potraviny a potraviny – reprezentačné) a k 31.12.2023 neboli vrátené. Ich výška dosiahla 228,75 EUR. Zásoby materiálu ktorým sa zabezpečujú opatrenia proti šíreniu COVID-19, eviduje Ústredie PSVR k 31.12.2023 v celkovej výške 136 699,47 EUR, z toho bezodplatne nadobudnuté z úrovne Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR vo výške 81 380,25

EUR a materiál a OOPP bezodplatne nadobudnutý zo Správy štátnych hmotných rezerv vo výške 55 319,22 EUR.

Ústredie nemá poistené svoje zásoby.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
378	59	388 327,34	Iné pohľadávky - dlhodobé
314	64	8 997,70	Poskytnuté preddavky
316	66	53 205 932,15	Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov
335	70	5 246,10	Pohľadávky voči zamestnancom
378	81	6 399 039,67	Iné pohľadávky - krátkodobé
Spolu	x	60 007 542,96	x

K 31.12.2023 bolo evidovaných 265 395 pohľadávok štátu v objeme 60 007 542,96 EUR, oproti stavu k 31.12.2022 nastal pokles objemu pohľadávok o 6 562 235,24 EUR. K poklesu došlo hlavne z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok štátu z dôvodu nevykonalnosti pohľadávok – objem trvale upustených pohľadávok štátu v roku 2023 bol 6 732 822,54 EUR.

Okrem toho úrady PSVR v roku 2023 v operatívnej evidencii evidujú v objeme 4 699 993,58 EUR pohľadávky na výživnom v náhradnej starostlivosti v zmysle zákona č. 201/2008 Z. z. účinného od 1.7.2022, pričom zaplatené výživné sa účtuje s preddavkovo vyplateným náhradným výživným.

b) Opravné položky k pohládkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohládkam
a	b	1	2	3	4	5	6
316 - Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	66	32 219 525,66	11 892 954,13	6 960 540,49	1 485 336,64	35 666 602,66	Tvorba - predpoklad, že dlžník nezaplatí. Zníženie - trvalé upustenie, odpis Zrušenie - platba, uzatvorenie splátk. kalendára, korekcia OP, opravy
378 - Iné pohľadávky	81	2 286 363,92	1 541 299,75	348 982,32	420 794,84	3 057 886,51	Tvorba - predpoklad, že dlžník nezaplatí. Zníženie - trvalé upustenie, odpis Zrušenie - platba, uzatvorenie splátk. kalendára, korekcia OP, opravy
Spolu	x	34 505 889,58	13 434 253,88	7 309 522,81	1 906 131,48	38 724 489,17	x

Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. V porovnaní s rokom 2022 nastal nárast opravných položiek o 4 218 599,59 EUR. Nárast hodnoty opravných položiek napriek zníženiu objemu pohľadávok je z dôvodu nárastu objemu pohľadávok v roku 2022 hlavne z projektu Prvá pomoc a vytvoreniu opravných položiek k týmto pohľadávkam v roku 2023.

V roku 2023 bol zaznamenaný opätovne značný objem pohľadávok, ku ktorým bolo uskutočnené trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok z dôvodu nevymožiteľnosti pohľadávok. Pohľadávky trvale upustené a preúčtované na podsúvahové účty 751 401 až 751 403 a 751 115 dosiahli v roku 2023 objem 6 732 822,54 EUR. V porovnaní s rokom 2022 ide o nárast objemu trvale upustených pohľadávok o 1 601 953,98 EUR.

Úrady PSVR trvale upúšťali od vymáhania pohľadávok štátu predovšetkým nevymožiteľné pohľadávky v zmysle zákona č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ďalej boli trvalo upustené od vymáhania tie pohľadávky, kde bol predpoklad nevymožiteľnosti napr. ukončenie konkurzu z dôvodu nemajetnosti, výmaz z obchodného registra, na základe záverečnej správy zo Slovenskej konsolidačnej, a. s., na základe ukončenia dedičského konania z dôvodu nemajetnosti, z dôvodu nehospodárnosti ďalšieho vymáhania a podobne. Celková hodnota pohľadávok, ktoré boli trvale upustené od vymáhania za rok 2023 dosiahla výšku 6 732 822,54 EUR.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Spôsob nakladania s pohľadávkami
a	1	2	
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	2 317 906,72	2 324 746,77	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 929 579,38	1 792 458,96	V lehote
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	347 577,51	484 449,29	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	40 749,83	47 838,52	
Pohľadávky po lehote splatnosti	57 689 636,24	64 245 031,43	
Spolu (súčet r. 048 a 060 súvahy)	60 007 542,96	66 569 778,20	

K 31.12.2023 sú pohľadávky po lehote splatnosti spolu vo výške 57 689 636,24 EUR, z toho k účtu 378 sú vo výške 5 437 025,32 EUR, pohľadávky po lehote splatnosti k účtu 316 sú vo výške 52 252 610,92 EUR.

V rámci pohľadávok po lehote splatnosti sú pohľadávky vymáhané najmä nasledovným spôsobom:

- exekučné konanie - vo výške 32 412 486,63 EUR,
- výzva k úhrade pohľadávky - vo výške 8 367 879,91 EUR,
- súdne trestné konanie – vo výške 4 235 064,16 EUR,
- pohľadávky vymáhané na základe rozsudku súdu vrátane neukončeného súdneho konania vo výške 2 285 287,37 EUR,
- konkurzné konanie - vo výške 1 964 990,77 EUR,

- pohľadávky zaslané na príslušný úrad vládneho auditu na základe porušenia finančnej disciplíny zistenej následnou finančnou kontrolou vo výške 1 703 879,46 EUR,
- pohľadávky vymáhané zrážkou zo sociálnych dávok vo výške 1 437 940,916 EUR,
- pohľadávky vymáhané v správnom konaní a výkonom rozhodnutia v správnom konaní vo výške 291 240,16 EUR,
- pohľadávky vymáhané v dedičskom súdnom konaní vo výške 100 670,58 EUR.

Značný objem tvoria aj pohľadávky, u ktorých je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nevhodné, v objeme 3 122 000,29 EUR.

Ide o pohľadávky, ktoré v rámci permanentného procesu posudzovania pohľadávok z hľadiska ich vymožiteľnosti, pri posudzovaní v rámci inventarizácie pohľadávok štátu, resp. doručením dokladov, príp. zistením nových skutočností, sa presunuli do stavov nevymožiteľných pohľadávok. U týchto pohľadávok je predpoklad ich trvalého upustenia od vymáhania v roku 2024.

Z celkového objemu pohľadávok štátu Ústredie PSVR eviduje a účtuje aj pohľadávky z rozhodnutí úradov vládneho auditu, ktorých správcom sú príslušné úrady vládneho auditu, vo výške 1 049 163,93 EUR, čo oproti roku 2022 predstavuje nárast o 61 443,67 EUR. Nárast pohľadávok bol spôsobený z dôvodu vyššieho počtu vydaných právoplatných rozhodnutí úradov vládneho auditu v roku 2023, týkajúcich sa hlavne príspevkov vyplácaných v rámci projektu Prvá pomoc.

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
221 Bankové účty	88.	16 691 462,43	38 264 054,82	35 575 462,54	19 380 054,54
Spolu	x	16 691 462,43	38 264 054,82	35 575 462,71	19 380 054,54

V rámci krátkodobého finančného majetku vykazujeme zostatky na samostatných - bežných bankových účtoch. Najväčší zostatok je na depozitných účtoch, a to vo výške 17 549 781,05 EUR, pričom z tohto objemu predstavoval prevod miezd, odvodov poistného a príspevkov do poistných fondov za mesiac december 2023 výšku 16 741 875,31 EUR. Ďalšou významnou položkou sú výkonové záruky, ktoré sú zložené na depozitnom účte v objeme 526 720,26 EUR. Na depozitnom účte – pohľadávkach iného štátu na okruhu 131 = Úrad PSVR Rimavská Sobota je 3 203,96 EUR. Na bežných účtoch – odvod nezrovnalostí vykazujeme celkový zostatok vo výške 1 141 456,48 EUR. Zostatok na účte sociálneho fondu je vo výške 264 437,60 EUR. Bežný účet pre NP Rodinné poradne (ROPO) dosiahol k 31.12.2023 výšku 388 382,12 EUR, bežný účet projektu EASI CRIS vykazuje zostatok vo výške 11 713,85 EUR, bežný účet Skrátená práca 974,23 EUR. Bežné účty pre odvod z rozhodnutí Úradu vládneho auditu (Bratislava, Zvolen, Košice) vykazujú zostatok 20 105,25 EUR.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
381 Náklady budúcich období	111	1 063 319,33	529 488,62	1 056 427,50	536 380,45	
Spolu	x	1 063 319,33	529 488,62	1 056 427,50	536 380,45	X

V rámci nákladov budúcich období vykazujeme najväčšiu položku na nákladoch budúcich období – ostatné v celkovej výške 395 006,37 EUR, pričom oproti roku 2022 bol zaznamenaný výrazný pokles o 523 776,31

EUR. Kým v roku 2022 najväčšími položkami boli poštovné - nespotrebovaný kredit vo frankovacích strojoch vo výške 394 208,88 EUR a podpora APV SOFTIP Profit vo výške 394 143,00 EUR, v roku 2023 najväčšími položkami boli poštovné - nespotrebovaný kredit vo frankovacích strojoch vo výške 266 136,11 EUR, ďalej licencie ESET vo výške 34 760,66 EUR, licencie od Vision IT Solutions, a. s. vo výške 21 036,77 EUR, e-learningové prístupy BOZP vo výške 17 346,40 EUR, online prístup na EPI právny systém vo výške 14 964,99 EUR, systém pre správu tlačiarň vo výške 14 704,62 EUR a na pracovný portál Profesia vo výške 7 435,42 EUR.

Ďalej v rámci nákladov budúcich období časovo rozlišujeme predplatené poistné v celkovej výške 135 475,79 EUR, predplatné vo výške 1 168,26 EUR a nájomné vo výške 4 730,03 EUR.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

K najvýznamnejším pohybom na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bolo zúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2022 – strata vo výške - 992 993,36 EUR. Obojstranné zápisy na účte 428 dosiahli výšku 712 948,78 EUR, súviseli s opravným účtovaním pohľadávok a opravných položiek. Najvýznamnejšou položkou bolo odúčtovanie predpisu pohľadávok na účte 316 vo výške 623 467,15 EUR a k nim prislúchajúcich opravných položiek vo výške 395 736,25 EUR. Obojstranný, no nevyrovnaný účtovný zápis na účte 428 súvisel s odúčtovaním predpisu pohľadávok z nezrovnalostí vo výške 2 880,00 EUR a zrušenie k nim prislúchajúcich 50%ných opravných položiek na účte 391103 vo výške 1 440,00 EUR.

Z celkových jednostranných zápisov na účte 428 – úbytkov vo výške 25 107,22 EUR, boli najvýznamnejšími opravy týkajúce sa účtovania pohľadávok z nezrovnalostí vo výške 25 097,89 EUR. Z celkových jednostranných zápisov na účte 428 - prírastkov vo výške 2 569,80 EUR, najvýznamnejšími položkami bolo odúčtovanie záväzku vo výške 1 887,29 EUR a oprava účtovania pohľadávok z nezrovnalostí vo výške 615,00 EUR.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

Stav a vývoj ostatných dlhodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok.

Ústredie PSVR vykazuje k 31.12.2023 ostatnú dlhodobú rezervu na prebiehajúce súdne spory vo výške 683 311,21 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 nárast o 103 420,10 EUR. Najväčšími položkami sú rezervy na súdne spory týkajúce sa neplatného skončenia štátnozamestnaneckého pomeru, a to na okruhu 190 = Ústredie PSVR vo výške 658 311,21 EUR (10 súdnych sporov a na okruhu 145 = Úrad PSVR Trebišov vo výške 25 000,00 EUR (na 1 súdny spor). Dlhodobá rezerva na 1 súdny spor na okruhu 190 = Ústredie PSVR vo výške 30 479,19 EUR bola v roku 2023 zrušená pre zastavené súdne konanie.

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok.

Ústredie PSVR k 31.12.2023 vytvorilo ostatné krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v celkovej výške 77 707,75 EUR, čo predstavuje oproti stavu k 31.12.2022 pokles o 20 441,96 EUR. Na okruhu 133 = Úrad PSVR Zvolen bola vytvorená k 31.12.2023 krátkodobá rezerva na 2 súdne spory z dôvodu vrátenia vyplateného príspevku AOTP - § 54e spolu vo výške 66 566,14 EUR. Na okruhu 113

= Úrad PSVR Trenčín bola tiež vytvorená rezerva na predpokladané náklady súvisiace so zúčtovaním starých exekúcií v roku 2024 vo výške 1 400,00 EUR.

2. Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

Najvýznamnejšími položkami súvahy v oblasti záväzkov sú:

- Dodávateľia – bežné výdavky - záväzky z došlých faktúr, ktoré neboli k 31.12.2023 uhradené vo výške 445 846,21 EUR,
- Dodávateľia – kapitálové výdavky, ktoré neboli k 31.12.2023 uhradené vo výške 122 645,51 EUR,
- Nevyfakturované dodávky sú k 31.12.2023 vo výške 1 112 587,19 EUR,
- Zamestnanci – zúčtované, ale nevyplatené mzdy a platy za mesiac december 2023 vo výške 9 325 245,97 EUR a k tomu záväzky voči zamestnancom - nevyplatené príspevky na rekreáciu boli vo výške 21 238,32 EUR,
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – zúčtované ale neuhradené zákonné sociálne a zdravotné odvody za december 2023 v celkovej výške 5 987 192,18 EUR,
- Ostatné nepriame dane – zúčtovaný a neuhradený preddavok na daň zo mzdy zamestnancov za mesiac december 2023 vo výške 1 177 901,53 EUR,
- Zúčtovanie s ES – Grant EASI CRIS k 31.12.2023 je vo výške 11 713,85 EUR,
- Prijaté krátkodobé zábezpeky na účte 379 so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka predstavujú sumu 83 000,00 EUR a prijaté dlhodobé zábezpeky, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti do 1 roka, účtované na účte 479 102 dosiahli k 31.12.2023 výšku 130 869,34 EUR. K najväčším zábezpekám na účte 479 102 patria zábezpeky od dodávateľa stavebných prác v rámci IROP - EUROBAU vo výške 94 369,34 EUR a zábezpeka vo výške 25 000,00 EUR od STRABAG, s.r.o. na komplexnú správu budov. Ďalšie zábezpeky so splatnosťou do 1 roka súvisia so zabezpečením bezpečnostnej resp. strážnej služby. V rámci prijatých krátkodobých zábezpek na účte 379 403 evidujeme k 31.12.2023 na okruhu 190 = Ústredie PSVR prijatú zábezpeku vo výške 50 000,00 EUR od GGT k projektu OP FEAD, ďalej dve zábezpeky po 10 000,00 EUR od KONIMPEX a BEGA s.r.o. na elektrospotrebiče a nábytok v rámci NP Bezplatné dlhové poradne, ďalej päť zábezpek vo výške 2 000,00 EUR od dodávateľov stavebných prác a nakoniec zábezpeku vo výške 3 000,00 EUR od JM, s.r.o. v súvislosti so zabezpečením strážnej služby na okruhu 108 = Úrade PSVR Trnava.
- Ostatné iné záväzky, kde sa účtujú napr. ostatné záväzky, členské príspevky, zrážky zo mzdy, záväzky z národných projektov, nezrovnalostí a záväzky z rozhodnutí Úradu vládneho auditu, dosiahli v roku 2023 výšku 5 914 856,58 EUR, čo predstavuje oproti roku 2022 pokles o 236 325,26 EUR. Z týchto záväzkov najväčšiu výšku predstavujú záväzky z národných projektov a za nezrovnalostí v sume 4 343 051,95 EUR, ďalej záväzky z rozhodnutí Úradu vládneho auditu vo výške 937 360,50 EUR a ostatné záväzky vo výške 634 444,13 EUR.
- Na účte 379 eviduje Ústredie PSVR záväzky po lehote splatnosti v celkovej výške 68 614,00 EUR. Záväzky po lehote splatnosti sa týkajú účtovania nezrovnalostí, v celkovej výške 12 892,33 EUR, a to: voči Ministerstvu financií SR za programové obdobie 2004 – 2013 vo výške 10 442,95 EUR a ďalej voči Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny SR za programové obdobie 2004 – 2013 vo výške 2 449,38 EUR. Ďalej záväzky po splatnosti na účte 379 vo výške 55 721,67 EUR sú za záväzky Úradu vládneho auditu z programového obdobia 2004 – 2013, a to voči Ministerstvu financií SR vo výške 46 027,78 EUR a vo výške 9 693,89 EUR voči Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

V lehote splatnosti do 1 roka eviduje Ústredie PSVR záväzky v celkovej výške 24 185 881,36 EUR, tieto budú finančne vysporiadané v priebehu roka 2024.

- Ďalej Ústredie PSVR eviduje dlhodobé záväzky s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov, v celkovej výške 515 880,05 EUR. Jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu vo výške 203 029,13 EUR a prijaté dlhodobé zábezpeky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 12 mesiacov, účtované na účte 479 101 dosiahli výšku 312 850,92 EUR. K najväčším dlhodobým zábezpekám patria zábezpeky pre okruh 190 = Ústredie PSVR, ako zábezpeka vo výške 150 000,00 EUR od firmy PERGAMON na základe zmluvy o dodávke tonerov, ďalej zábezpeky vo výške 50 000,00 EUR od firmy PROTECH na základe zmluvy o dodávke OOPP, zábezpeka vo výške 21 354,95 EUR od firmy LUX Facilitymanagement na upratovanie budov, zábezpeka od firmy FINAL CD vo výške 15 445,00 EUR na servis motorových vozidiel, zábezpeka vo výške 10 000,00 EUR od firmy BITTNER Print s.r.o. na tlačiarenské služby. Na okruhu 141 = Úrad PSVR Košice bola prijatá zábezpeka vo výške 8 225,00 EUR od JM. s.r.o. a na okruhu 125 = Úrad PSVR Žilina vo výške 8 000,00 EUR na zabezpečenie strážnej služby. Ostatné dlhodobé zábezpeky súvisia predovšetkým so zabezpečením strážnej služby na úradoch PSVR.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
384 Výnosy budúcich období	182	273 640,38	14 990,00	122 865,81	165 764,57	
Spolu	x	273 640,38	14 990,00	122 865,81	165 764,57	X

Najvýznamnejšou položkou časového rozlíšenia pasív sú výnosy budúcich období – ostatné vo výške 136 699,47 EUR. Na tento účet sa účtovali, v súlade s usmernením Ministerstva financií SR, bezodplatne nadobudnutý materiál a ochranné osobné pracovné pomôcky (ďalej len OOPP) z úrovne Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a tiež zo Správy štátnych hmotných rezerv, ktorými boli zabezpečené opatrenia proti šíreniu COVID-19. V roku 2023 sme nenadobudli bezodplatne žiadne dodávky materiálu a OOPP a naopak v marci 2023 sme na MPSVR SR odovzdali 4 250 testov na COVID v celkovej výške 12 155,00 EUR, pôvodne bezodplatne nadobudnuté od Správy štátnych hmotných rezerv. V úbytkoch na účte 384 105 sa prejavilo zúčtovanie materiálu a OOPP do spotreby a distribúcia na centrá pre deti a rodiny, ktoré má Ústredie PSVR v zriaďovateľskej pôsobnosti, a to vo výške 96 629,29 EUR. Zásoby tohto bezodplatne nadobudnutého materiálu a OOPP k 31.12.2023 boli vo výške 136 699,47 EUR. V obratoch účtu 384 105 sa prejavilo aj účtovanie darovaného majetku na humanitárne účely od Úradu vysokého komisára organizácie spojených národov pre utečencov (UNHCR) v 09/2023, ktorý bol zaevidovaný do operatívnej evidencie – multifunkčné zariadenia 10 ks v celkovej sume 14 990,00 EUR.

V rámci výnosov budúcich období obstaranie dlhodobého majetku dosiahlo k 31.12.2023 výšku 29 065,10 EUR, čo predstavuje zostatkovú cenu majetku obstaraného z iných zdrojov. Jedná sa o zostatková cena majetku - serverov, nadobudnutých v 08/2018 grantom v obstarávacej cene 126 000,00 EUR, kde prostriedky štátneho rozpočtu boli vo výške 81 000,00 EUR a mimorozpočtové prostriedky boli vo výške 45 000,00 EUR. Zostatková cena majetku k 31.12.2023 za časť zo štátneho rozpočtu predstavovala sumu 11 621,75 EUR a za časť z grantu predstavovala zostatková cena sumu 29 065,10 EUR. Celková zostatková cena k 31.12.2023 týchto serverov činila teda 40 686,85 EUR.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	40 314,62
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	0,00
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	11 249,52
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	11 249,52
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	29 065,10

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Aktivácia DHM	623 – aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	0,00
Ostatné výnosy	641 - tržby z predaja DHM	0,00
Ostatné výnosy	642 - tržby z predaja materiálu	66,00
Ostatné výnosy	644 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	69 738,37
Ostatné výnosy	645 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 495 458,07
Ostatné výnosy	646 – výnosy z odpísaných pohľadávok	2 311,76
Ostatné výnosy	648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	17 414 330,04
Zúčtovanie rezerv a OP z prev. činnosti	653 – zúčtovanie ostat. rezerv v prevádzkovej činnosti	129 676,06
Zúčtovanie rezerv a OP z prev. činnosti	658 – zúčtovanie ostatnej OP z prevádzkovej činnosti	8 815 465,20
Finančné výnosy	663 – kurzové zisky	17,01
Finančné výnosy	668 – ostatné finančné výnosy	155,04
Výnosy z transferov	681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR	2 550 418 194,96
Výnosy z transferov	682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	4 880 078,28
Výnosy z transferov	683 – výnosy z bežných transferov od ostat. subj. VS	96 626,29
Výnosy z transferov	685 – výnosy z bežných transferov od Európskych spol.	84 031,53
Výnosy z transferov	686 – výnosy z kapitál. transferov od Európskych spol.	11 249,52
Výnosy z transferov	688 – výnosy z kapitál. transferov od ost. subj. mimo VS	0,00
Spolu	x	2 583 417 398,13

Výnosy z transferov – zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami dosiahlo výšku 2 550 418 194,96 EUR a zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi dosiahlo výšku 4 880 078,28 EUR. Zúčtovanie bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy vo výške 96 626,29 EUR súviselo s účtovaním spotreby materiálu a OOPP bezodplatne nadobudnutými od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a zo Správy Štátnych hmotných rezerv. Zúčtovanie časti transferov z Európskych

spoločenstiev do výnosov vo výške nákladov bežného obdobia bolo v roku 2023 za bežné transfery vo výške 84 031,53 EUR a za kapitálové transfery v celkovej výške 11 249,52 EUR.

Ostatné výnosy – najvýznamnejšími položkami v rámci ostatných výnosov (v rámci účtu 648) sú ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (sociálna oblasť, oblasť AOTP a iné) v celkovej výške 10 034 663,24 EUR, ktoré oproti roku 2022 poklesli o 25 488 505,19 EUR, ostatné výnosy z nezrovnalostí – národné projekty vo výške 5 578 202,08 EUR, čo je oproti roku 2022 menej o 316 556,67 EUR, ostatné výnosy z rozhodnutí Úradu vládneho auditu (ďalej len ÚVA) dosiahli v roku 2023 výšku 889 727,24 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 menej o 128 325,47 EUR. Z ostatných výnosov na účte 648 dosiahlo nájomné za rok 2023 výšku 61 586,58 EUR. V rámci účtu 645 ostatné pokuty, výnosy z titulu odvodu za neplnenie povinnosti zamestnávateľov zamestnávať osoby s ťažkým zdravotným postihnutím, predstavovali sumu 1 395 552,31 EUR.

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek – za rok 2023 dosiahlo zúčtovanie opravných položiek na účtoch 658 výšku 8 815 465,20 EUR, z čoho najväčšou položkou bolo zúčtovanie opravných položiek, evidovaných na účte 391 102, k pohľadávkam na účtoch 316, vo výške 7 827 732,67 EUR. Celkový objem zúčtovania opravných položiek na účte 658 vzrástol oproti roku 2022 o 1 460 545,33 EUR, pričom najväčší nárast, a to 2 917 876,47 EUR bol zaznamenaný pri zúčtovaní opravných položiek evidovaných na účte 391 102. Najväčšia časť zúčtovania opravných položiek na účte 391 102 súvisela so znížením opravnej položky na účte 391 102 vo výške 100 % k pohľadávkam evidovaným na účtoch 316, a to vo výške 6 180 430,65 EUR a v prípade nižšej opravnej položky vo výške 617 036,90 EUR. Rozpustenie opravných položiek z titulu úhrady pohľadávky evidovanej na účte 316 dosiahlo v roku 2023 výšku 827 400,39 EUR.

Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam vymáhaným Slovenskou konsolidačnou, a. s., dosiahlo v roku 2023 výšku 270 061,91 EUR, čo predstavuje oproti roku 2022 pokles o 1 823 008,44 EUR.

Najväčšou položkou v rámci zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam vymáhaným Slovenskou konsolidačnou, a. s., boli opravné položky evidované na účte 391 102, vo výške 100 % k pohľadávkam na účtoch 316, kde zúčtovanie dosiahlo výšku 126 446,97 EUR.

Výnosy pri zúčtovaní ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti dosiahli v roku 2023 celkovú sumu 129 676,06 EUR, čo znamená oproti roku 2022 nárast o 28 511,97 EUR. Najvýznamnejšiu položku tvorili výnosy zo zúčtovania a zrušenia rezervy na nevyfakturované dodávky vo výške 98 149,71 EUR, čo je oproti roku 2022 viac o 9 697,94 EUR. Výnosy na účte 653, ktoré súvisia so zúčtovaním a zrušením rezerv na súdne spory, dosiahli v roku 2023 výšku 31 526,35 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 nárast o 18 814,03 EUR.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	29 434 670,07
Spotrebované nákupy	502 – spotreba energií	7 919 216,49
Služby	511 – opravy a udržiavanie	2 105 309,27
Služby	512 – cestovné	886 059,24
Služby	513 - reprezentačné	54 649,38
Služby	518 – ostatné služby	15 363 340,26
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	143 401 763,13
Osobné náklady	524 – zákonné sociálne poistenie	49 707 705,43
Osobné náklady	525 – ostatné sociálne poistenie	2 727 055,00

Osobné náklady	527 – zákonné sociálne náklady	12 795 419,96
Osobné náklady	528 – ostatné sociálne náklady	618 676,60
Dane a poplatky	532 – daň z nehnuteľnosti	209 834,44
Dane a poplatky	538 – ostatné dane a poplatky	296 252,95
Ostatné náklady	541 – zostatková cena predaného DHM	0,00
Ostatné náklady	542 – predaný materiál	0,00
Ostatné náklady	544 – zmluvné pokuty a úroky z omeškania	124,33
Ostatné náklady	545 – ostatné pokuty a úroky z omeškania	204,60
Ostatné náklady	546 – odpis pohľadávky	7 567 560,26
Ostatné náklady	548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 289 023 777,02
Ostatné náklady	549 – manká a škody	181,03
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy dlhodobého HM a NM	4 883 839,80
Odpisy, rezervy a opravné položky	553 – tvorba ostat. rezerv z prev. činnosti	280 620,34
Odpisy, rezervy a opravné položky	558 – tvorba ost. oprav. pol. z prev. činnosti	13 434 253,88
Finančné náklady	563 – kurzové straty	192,66
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	4 159,93
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587 – náklady na ostatné transfery	27 239,39
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	7 579 017,43
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	-6 431 766,27
Spolu	X	2 581 889 356,62

- a) **Spotrebované nákupy** - najvýznamnejšiu položku týchto nákladov predstavuje spotreba potravín – potravinová pomoc OP FEAD, ktorá v roku 2023 dosiahla výšku 21 041 029,99 EUR, čo predstavuje významný nárast z dôvodu ukončenia všetkých aktivít projektu, keď v roku 2022 predstavovala táto položka iba výšku 97 569,50 EUR. Okrem toho sú na účte 501 účtované do nákladov Ústredia PSVR najmä nákupy kancelárskych potrieb, kancelárskeho papiera, tonerov do kopírovacích strojov a tlačiarň, nákup výpočtovej techniky a telekomunikačnej techniky, čistiacich a hygienických potrieb. Spotreba všeobecného materiálu dosiahla v roku 2023 výšku 5 609 510,05 EUR, čo predstavuje nárast oproti roku 2022 o 2 372 502,04 EUR. Vzrástla aj spotreba DHM – výpočtovej techniky – v roku 2023 predstavovala 1 850 736,72 EUR, čo je viac o 1 207 024,72 EUR. Mierny nárast bol zaznamenaný aj pri spotrebe DHM – prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov techniky a náradia, kde náklady roku 2023 predstavujú čiastku 71 321,60 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 viac o 5 359,18 EUR. V porovnaní s rokom 2022 klesla v roku 2023 spotreba DHM – interiérového vybavenia na výšku 213 363,88 EUR, čo znamená úsporu o 311 787,63 EUR, ďalej oproti roku 2022 poklesla v roku 2023 spotreba DHM – telekomunikačnej techniky, a to o 31 732,61 EUR, ďalej poklesla aj spotreba ostatného materiálu o 15 407,64 EUR a tiež spotreba špeciálneho materiálu o 3 940,62 EUR.
- Spotreba energií (náklady na elektrickú energiu, plyn, teplo a vodu) na účtoch 502 dosiahla v roku 2023 výšku 7 919 216,49 EUR, čo oproti roku 2022 znamená významný nárast o 3 093 183,58 EUR z dôvodu zvýšenia cien energií.

- b) **Služby** – na účte 511 zahŕňajú externé náklady na opravu a udržiavanie budov a priestorov vo výške 1 206 676,49 EUR – nárast oproti roku 2022 o 242 834,49 EUR, výpočtovej techniky vo výške 264 947,41 EUR – predstavuje nárast o 39 980,57 EUR, servis motorových vozidiel v roku 2023 dosiahol výšku 424 640,76 EUR, ktorý zaznamenal tiež nárast oproti roku 2022 o 63 855,06 EUR. Naproti tomu oprava a údržba prevádzkových strojov (vrátane špeciálnych) a prístrojov dosiahla výšku 204 882,75 EUR a znamenala oproti roku 2022 pokles nákladov o 26 400,51 EUR. Ďalej na účte 512 sa účtujú cestovné náhrady pri tuzemských pracovných cestách, tie dosiahli v roku 2023 výšku 856 503,48 EUR a cestovné náhrady pri zahraničných pracovných cestách vo výške 29 555,76 EUR. Obe tieto nákladové položky vzrástli oproti roku 2022 celkom o 227 201,91 EUR. Ústredie PSVR neposkytuje svojim zamestnancom vreckové počas zahraničnej pracovnej cesty. Na účte 518 sa účtujú napr. náklady súvisiace s prenájom budov, priestorov, ktoré v roku 2023 dosiahli výšku 1 909 155,82 EUR, ďalej všetky ostatné externé služby ako napr. poštovné vo výške 3 692 038,16 EUR, telekomunikačné služby vo výške 367 251,15 EUR, náklady na komunikačnú infraštruktúru vo výške 83 134,18 EUR a služby v oblasti IKT vo výške 253 853,26 EUR, náklady vynaložené na opravu a údržbu softvéru vo výške 998 592,00 EUR, všeobecné služby vo výške 4 114 385,72 EUR, náklady na strážnu službu vo výške 870 616,61 EUR, náklady na špeciálne služby vo výške 2 222 562,45 EUR najmä v súvislosti so správou budov voči STRABAGu, ďalej náklady na školenia, porady, konferencie a ostatné pracovné stretnutia v celkovej výške 159 417,22 EUR, náklady na propagáciu vo výške 188 219,18 EUR, náklady na štúdie vo výške 44 475,32 EUR, na spotrebu drobného dlhodobého nehmotného majetku (do 2 400,00 EUR) vo výške 177 300,82 EUR, na stočné celkom vo výške 201 293,29 EUR a na prepravné vo výške 24 473,50 EUR. Čo sa týka porovnaní s rokom 2022, celkové náklady na účte 518 zaznamenali v roku 2023 pokles spolu o 2 386 994,11 EUR, pričom najvýraznejší pokles bol zaznamenaný pri nákladoch na poštovné, kde pokles bol vo výške 2 055 124,98 EUR oproti roku 2022, ďalej poklesli výraznejšie aj náklady na opravu a údržbu softvéru celkom o 1 313 041,41 EUR a to z dôvodu, že v roku 2023 už Ústredie PSVR nehradilo výdavky súvisiace s bezpečnostnou podporou kritických informačných systémov ORACLE, špeciálne služby poklesli o 486 611,96 EUR, pokles bol zaznamenaný aj pri spotrebe drobného dlhodobého nehmotného majetku (do 2 400,00 EUR), a to vo výške 382 845,81 EUR, tiež náklady za školenia, kurzy a porady poklesli o 125 429,84 EUR, ďalej pokles zaznamenali aj služby v oblasti IKT, a to o 80 567,67 EUR, náklady na telekomunikačné služby poklesli o 84 767,90 EUR, ďalej poklesli aj náklady na propagáciu, reklamu a inzerciu celkom o 49 041,45 EUR. Všeobecné služby naopak v roku 2023 vzrástli o 1 858 368,55 EUR hlavne z dôvodu distribúcie potravinových balíčkov v rámci OP FEAD, ďalej vzrástli aj náklady na nájomné za prenájom budov, priestorov, objektov oproti roku 2022 o 281 909,07 EUR a ďalej napr. stočné vzrástlo oproti roku 2022 o 29 448,57 EUR a prepravné o 20 098,15 EUR.
- c) **Osobné náklady** – v rámci tejto položky sa účtujú mzdové a ostatné osobné náklady vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov ako aj náklady zo sociálneho zabezpečenia. Mzdové náklady boli vo výške 143 401 763,13 EUR, náklady na zákonné sociálne poistenie, najmä poistné na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie na starobné a invalidné poistenie, úrazové poistenie, poistné v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity v celkovej výške 49 707 705,43 EUR. Ďalej sa do osobných nákladov účtujú náklady na ostatné sociálne poistenie – príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 2 727 055,00 EUR. V rámci zákonných sociálnych nákladov boli zúčtované napr. tvorba sociálneho fondu v celkovej výške 2 044 881,93 EUR, odstupné bolo vyplatené vo výške 787 076,00 EUR, odchodné vo výške 249 678,60 EUR, príspevok na stravovanie (príspevok zamestnávateľa k stravovacím poukážkam aj na finančný príspevok na stravovanie) vo výške 6 787 096,70 EUR, príspevky na rekreáciu v zmysle § 152 a) Zákonníka práce vo výške 730 373,50 EUR, náhrady za 10 dní práceneschopnosti vo výške 717 429,08 EUR, príspevok k náhrade príjmu vo výške 297 175,85 EUR, spotreba pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok vo výške 1 181 370,86 EUR. Ďalšiu položku tvoria ostatné sociálne náklady v celkovej výške 618 676,60 EUR, z toho odstupné poskytnuté nad rámec zákonnej výšky vo výške 368 998,00 EUR a odchodné nad rámec zákonnej výšky vo výške 249 678,60 EUR. Celkovo zákonné osobné náklady v roku 2023 zaznamenali nárast oproti roku 2022 o 1 708 510,14 EUR, pričom najväčší nárast bol zaznamenaný pri príspevku zamestnávateľa na stravovanie (na stravovacie karty a finančný príspevok na stravovanie), ktorý vzrástol v roku 2023 oproti roku 2022 o 1 130 540,75 EUR, z dôvodu zvyšovania príspevku v súlade s legislatívnymi úpravami stravného. V roku 2023 vzrástol aj príspevok na rekreáciu o 63 325,32 EUR. Ďalej veľký nárast zaznamenala v roku 2023 spotreba pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok, v porovnaní s rokom 2022, o 912 310,96 EUR, čo súvisí s nákupom pracovného oblečenia a obuvi (reflexné vesty, rukavice, šiltovky, monterkové nohavice, bezpečnostná obuv) pre aktivačné centrá v hodnote 1 104 487,69 EUR. Naproti tomu, pokles bol zaznamenaný v roku 2023 pri nákladoch na odstupné o 483 205,16 EUR a odchodné o 46 353,12 EUR, ako aj pri náhradách za prvých 10 dní práceneschopnosti o 253 944,95 EUR.

- d) **Dane a poplatky** – v rámci tejto položky sa účtujú na účte 532 dane z nehnuteľností vo výške 209 834,44 EUR a na účte 538 ostatné dane a poplatky, ako napr. miestne poplatky za uloženie a odvoz odpadu, správne a notárske poplatky, diaľničné poplatky, koncesionárske poplatky v celkovej výške 296 252,95 EUR. Nárast bol zaznamenaný na miestnych poplatkoch za komunálny odpad a to o 53 052,07 EUR a diaľničných poplatkoch o 3 450,28 EUR. Úspora bola zaznamenaná najmä u koncesionárskych poplatkoch vo výške 2 788,26 EUR.
- e) **Odpisy, rezervy a opravné položky** – v rámci tejto položky sa účtujú odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku podľa odpisového plánu, príp. aj zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku, pričom za rok 2023 dosiahla výšku celkom 4 883 839,80 EUR, tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky a nevyfakturované služby a rezerv na súdne spory bola v roku 2023 v celkovej výške 280 620,34 EUR. Tvorba ostatnej opravnej položky k pohľadávkam bola vo výške 13 434 253,88 EUR. V rámci tvorby opravnej položky sme v roku 2023 zaznamenali nárast vo výške 5 855 277,86 EUR z dôvodu vzniku nových pohľadávok a nárastu objemu pohľadávok v roku 2022 hlavne z projektu Prvá pomoc a vytvoreniu opravných položiek k týmto pohľadávkam v roku 2023.
- f) **Finančné náklady** – v rámci tejto položky sa na účte 568 účtovali bankové poplatky vo výške 3 966,03 EUR a ostatné finančné náklady vo výške 193,90 EUR. V roku 2022 boli na položke 568 zahrnuté aj náklady na poisťovné v celkovej výške 191 230,84 EUR, tieto sa ale od roku 2023 účtujú na účte 548, v zmysle Postupov účtovania, vydaných Ministerstvom financií SR. Na účte 563 boli zúčtované kurzové straty vo výške 192,66 EUR.
- g) **Náklady na transfery** – v rámci tejto položky dosiahli náklady na ostatné transfery výšku 27 239,39 EUR, ďalej náklady z odvodu príjmu vo výške vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia vo výške 7 579 017,43 EUR a náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške - 6 431 766,27 EUR, ktoré neboli vyinkasované, ale boli zaúčtované do výnosov. Na účte 589 101, kde sa účtuje predpis budúceho odvodu príjmov do rozpočtu bol zaznamenaný v roku 2023 významný pokles oproti roku 2022 o 27 994 816,20 EUR, čo súvisí najmä s účtovaním tvorby opravných položiek 391 102 (k pohľadávkam na účtoch 316) a 391 104 (k pohľadávkam so splátkovým kalendárom na účtoch 37840x) v roku 2023 spolu vo výške 12 310 897,80 EUR a ďalším účtovaním zúčtovacích vzťahov pri účtovaní týchto pohľadávok a k nim prislúchajúcich opravných položiek.
- h) **Ostatné náklady** – účtujú sa tu ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a to najmä :
- na účte 545 101 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania dosiahli v roku 2023 výšku 204,60 EUR,
 - na účte 546 - odpis pohľadávok (evidovaných na účtoch 316 a 378) predstavoval v roku 2023 čiastku 7 344 195,89 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 nárast o 2 760 738,92 EUR. Odpis pohľadávok vymáhaných Slovenskou konsolidačnou, a. s. bol v roku 2023 vo výške 220 829,95 EUR, čo v porovnaní s rokom 2022 predstavuje pokles o 1 865 779,31 EUR. Odpis pohľadávok pri prenose na iného dlžníka dosiahol výšku iba 2 534,42 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2022 o 18 399,35 EUR menej.
 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (na účte 548) dosiahli výšku 2 289 023 777,02 EUR, pričom najvýznamnejšiu položku tvorili náklady na dávky sociálnej pomoci a štátne sociálne dávky /sociálna inklúzia/ v celkovej výške 2 281 597 225,30 EUR, pričom z týchto dávok najväčší objem tvorili : rodičovský príspevok 659 066 309,63 EUR, prídavky na dieťa 778 928 514,15 EUR, príspevky na kompenzáciu 610 054 060,33 EUR, príspevky na dávku v hmotnej núdzi a príspevok k dávke 128 714 918,30 EUR, príspevok pri narodení dieťaťa vo výške 36 978 151,99 EUR, príspevok na starostlivosť o dieťa vo výške 501 100,67 EUR, príspevky na podporu náhradnej starostlivosti o dieťa a náhradnú rod. starostlivosť vo výške 30 449 689,29 EUR, náhradné výživné vo výške 14 301 539,62 EUR a príspevok na pohreb vo výške 3 924 703,54 EUR a tiež aj zvýšenie prídavku na dieťa, pri nástupe do 1. ročníka Základnej školy, vo výške 6 350 962,75 EUR. V rámci dotácií na podporu humanitárnej pomoci bolo vyplatených celkom 8 396 240,14 EUR a kompenzačný príspevok baníkom v celkovej výške 1 936 958,10 EUR. Náklady na dávky sociálnej pomoci a štátne sociálne dávky /sociálna inklúzia/ zaznamenali v roku 2023 nárast oproti roku 2022 o sumu 453 283 920,81 EUR, pričom najväčší nárast bol zaznamenaný v roku 2023 na prídavku na dieťa a to vo výške 321 075 908,36 EUR, ďalej príspevky na kompenzáciu boli vyplatené v roku 2023 vo vyššej sume o 70 216 354,36 EUR, na rodičovský príspevok o 54 329 225,89 EUR viac ako v roku 2022, na

príspevky na dávku v hmotnej núdzi a príspevok k dávke bolo vyplatených viac o 7 198 199,66 EUR viac, na náhradné výživné bolo vyplatených o 4 922 668,61 EUR viac ako v roku 2022 a na dotáciách na podporu humanitárnej pomoci o 3 751 550,64 EUR viac. Nárast bol zaznamenaný aj pri kompenzačnom príspevku baníkom, a to o 1 053 012,65 EUR.

Naopak pokles bol zaznamenaný pri príspevok pri narodení dieťaťa, a to o 7 064 893,39 EUR, na príspevky na podporu náhradnej starostlivosti o dieťa a náhradnú rod. starostlivosť bolo vyplatené menej o 1 010 484,87 EUR a pri príspevkoch na pohreb bolo vyplatených o 697 908,71 EUR menej.

V rámci účtu 548 náklady súvisiace s poistením majetku a poistením osôb pri zahraničných pracovných cestách dosiahli výšku 198 249,91 EUR.

Ďalej k ostatným nákladom na účte 548 patrili aj odvod nezrovnalostí pri národných projektoch vo výške 5 371 436,23 EUR a odvod z rozhodnutí ÚVA vo výške 1 099 969,01 EUR, pričom v roku 2023 sme v rámci odvodu nezrovnalostí zaznamenali oproti roku 2022 pokles nákladov o sumu 91 866,90 EUR a v rámci odvodu z rozhodnutí ÚVA pokles o 29 312,34 EUR.

K ďalším nákladom na účte 548 patrili trovy konania a trovy exekúcie vo výške 13 080,48 EUR a tiež trovy súdneho exekútora, exekučné náklady vo výške 65 853,73 EUR. Okrem toho sú ďalšími nákladmi náhrada ušlej mzdy vo výške 54 620,23 EUR. V 07/2023 bola zaúčtovaná aj zmarená investícia na okruhu 111 = Úrad PSVR Považská Bystrica – vo výške projektovej dokumentácie k zrušenej investičnej akcie v hodnote 7 488,00 EUR.

- Škody na účte 549 boli v roku 2023 vo výške 181,03 EUR.

ČI. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
A	1	2
Prenajatý majetok	0,00 EUR	751 101
Odpísané pohľadávky	6 452 835,73 EUR	751 401 až 751 403
Odpis pohľadávok na základe Záverečnej správy - vymáhané Slovenskou konsolidačnou, a. s.	220 823,95 EUR	751 115
Iné, z toho napr. :	10 920 477,81 EUR	
Nezaplatené bežné výživné v NS	4 699 993,58 EUR	751 120
Servisné poukážky na predaj	12 890,00 EUR	751 116 a 751 117
Vrátené kompenzačné pomôcky	46 067,19 EUR	751 110
Vypožičaný majetok	3 700 694,94 EUR	751 111
Národné kultúrne pamiatky	2 363 741,85 EUR	751 113
Spolu	17 594 137,49 EUR	751 xxx

Nehnutel'né národné kultúrne pamiatky – Ústredie PSVR eviduje tri budovy v celkovej výške 2 363 741,85 EUR (Župný dom v Levoči, patrí pod okruh 136 = Úrad PSVR Poprad a dva domy v Košiciach, ktoré patria pod okruh 141 = Úrad PSVR Košice). Technické zhodnotenie bolo vykonané na Župnom dome v Levoči, eviduje sa na účte 029103 vo výške 315 882,34 EUR (OC) a na účte oprávok 089103, pričom zostatková cena technického zhodnotenia k 31.12.2023 je vo výške 57 119,68 EUR. Zoznam nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľke č.11 tabuľkovej časti poznámok.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok.

Ústredie PSVR k 31.12.2023 eviduje podmienené záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov t. j. z pasívnych súdnych sporov v celkovej výške 58 666,80 EUR, čo znamená pokles oproti roku 2022, a to o 78 452,34 EUR. Z aktívnych súdnych sporov eviduje Ústredie PSVR iné aktíva v celkovej výške 181 629,30 EUR, čo je v nezmenenej výške oproti roku 2022. V rámci iných aktív je v tabuľke č.10 uvedený aj údaj za odpísané pohľadávky, ktoré vedieme na podsúvahových účtoch 751 401 až 751 403, a to v celkovej výške 6 452 835,73 EUR.

Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2023 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti poznámok.

Upravený rozpočet príjmov dosiahol výšku 12 337 981,02 EUR a bol splnený na 90,89 %.

Príjmy dosiahli celkovú výšku	<u>11 214 546,70 EUR</u> , z toho:
zdroj 111 vo výške	11 159 500,15 EUR,
zdroj 131L vo výške	3 239,92 EUR,
zdroj 131M vo výške	10 019,18 EUR,
zdroj 3AY1 vo výške	13 538,29 EUR,
zdroj 3UAM vo výške	18 135,64 EUR,
zdroj 72e vo výške	10 113,52 EUR.

V oblasti príjmov tvorili najvýznamnejšiu časť nasledovné druhy príjmov:

- Iné nedaňové príjmy dosiahli výšku 9 570 964,60 EUR, z toho ostatné príjmy, EK 292 5 022 901,23 EUR, kde najväčšími položkami boli vratky na EK 292 017 vo výške 2 854 558,54 EUR, iné na EK 292 027 vo výške 1 697 873,99 EUR, príjmy z dobropisov na EK 292 012 v roku 2023 dosiahli výšku 457 844,94 EUR, ďalej príjmy na EK 292006 Z náhrad z poistného plnenia v roku 2023 boli vo výške 10 113,52 EUR a na EK 292019 Z refundácie vo výške 2 510,24 EUR. Vrátené prostriedky na EK 291 dosiahli v roku 2023 výšku 4 548 063,37 EUR, z toho najväčšou položkou bola EK 291004 vo výške 4 540 785,97 EUR;
- príjmy z odvodu za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím a z porušenia predpisov na EK 222 003 (zdroje 111 a 3UAM) dosiahli v roku 2023 výšku 1 522 787,44 EUR;
- príjmy za stravné na EK 223003 dosiahli výšku 61 090,20 EUR;
- príjmy z náhodného predaja a služieb na EK 223 001 boli vo výške 414,70 EUR;
- príjmy z prenájmu na EK 212 dosiahli v roku 2023 výšku 59 289,76 EUR, z toho z prenajatých budov, priestorov a objektov na EK 212 003 dosiahli výšku 59 213,81 EUR a príjmy z prenajatých strojov, prístrojov a zariadení na EK 212 004 boli vo výške 75,95 EUR.

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13 tabuľkovej časti poznámok.

Bežné výdavky:

Upravený rozpočet bežných výdavkov dosiahol výšku 2 892 918 283,12 EUR a bol plnený na 99,78 %.

Bežné výdavky dosiahli celkovú výšku 2 886 460 287,36 EUR, z toho podľa zdrojov:

- zdroj ŠR (111) vo výške 2 679 443 325,71 EUR;
- zdroj Rozpočtové prostriedky kapitoly – Ukrajina (11UA) vo výške 16 786 815,74 EUR;
- zdroj ESF a spolufinancovania ŠR na NP PO 2014 až 2020 (1AA, 3AA, 1AC, 3AC, 1AL, 3AL, 1AY, 3AY) vo výške 164 679 732,38 EUR;
- zdroj FEAD a spolufinancovania ŠR na OP FEAD – PO 2014 až 2020 vo výške 3 112 872,87 EUR (zdroje 3AK) a 22 428 653,00 EUR (zdroje 1AX1 a 3AX2);
- zdroj 72e z poistného plnenia bol vo výške 8 887,66 EUR.

Bežné výdavky podľa kategórií ekonomickej klasifikácie:

- mzdy, platy a OOV predstavujú výšku 141 156 808,43 EUR, z toho: zdroj 111 v programe 07E vo výške 117 700 571,00 EUR; ďalej v programe 07E na zdroji 1AC1 vo výške 12 158,83 EUR a Partnerstvo Šanca na návrat v programe 07E (zdroje 3AC) vo výške 123 772,18 EUR; v programe 07C zdroje 1AA, 3AA vo výške 27 298,33 EUR, ďalej NP v programe 06G na zdrojoch 1AA1 vo výške 1 016 386,60 EUR a na zdrojoch 1AC, 3AC vo výške 16 857 129,55 EUR, na zdrojoch 1AY1 a 3AY1 vo výške 5 228 668,19 EUR a na zdroji 3AL1 vo výške 17 119,20 EUR; OP FEAD v prvku 07C0B01 na zdrojoch 3AK vo výške 173 704,55 EUR;
- poistné a príspevok do poisťovní predstavuje výšku 52 277 104,56 EUR, z toho: zdroj 111 v programe 07E vo výške 43 690 633,53 EUR a v programe 07C zdroj 111 vo výške 19 112,65 EUR; ďalej v programe 07E na zdroji 1AC1 vo výške 4 889,49 EUR a Partnerstvo Šanca na návrat v programe 07E (zdroje 3AC) vo výške 52 189,54 EUR; v programe 07C zdroj zdroje 1AA, 3AA vo výške 9 539,04 EUR, ďalej NP v programe 06G na zdroji 1AA1 vo výške 365 884,50 EUR, na zdrojoch 1AC, 3AC vo výške 6 109 925,54 EUR a na zdrojoch 1AY1 a 3AY1 vo výške 1 953 388,33 EUR; na zdroji 3AL1 vo výške 9 804,32 EUR; OP FEAD v prvku 07C0B01 na zdrojoch 3AK vo výške 61 737,62 EUR;
- tovary a služby predstavujú výšku 67 403 508,26 EUR, z toho: zdroj 111 vo výške 35 094 120,34 EUR, pričom v rámci zdroja 111 v programe 07E vo výške 26 508 102,49 EUR, ďalej v programe

0EK vo výške 5 404 373,04 EUR, v programe 07C vo výške 2 775 508,75 EUR a v programe 06G v sume 406 136,06 EUR; ďalej zdroj 11UA v programe 07E v celkovej výške 51 517,87 EUR; z ďalších zdrojov : Partnerstvo Šanca na návrat v programe 07E (1AC, 3AC) vo výške 33 491,31 EUR; NP v programe 06G na zdrojoch 1AA, 1AC, 3AC, 1AY, 3AL a 3AY vo výške 6 914 908,10 EUR; v programe 07C na zdrojoch 1AA, 1AX, 3AA a 3AX vo výške 22 428 917,00 EUR a OP FEAD v programe 07C na zdrojoch 3AK vo výške 2 871 665,98 EUR; v rámci programu 07E aj zdroj 72 e) z poistného plnenia vo výške 8 887,66 EUR;

- bežné transfery predstavujú výšku 2 625 622 866,11 EUR, z toho: zdroj 111 vo výške 2 482 938 888,19 EUR; pričom v rámci zdroja 111 v programe 07E v sume 6 372 376,00 EUR, v programe 07C v sume 2 413 051 682,59 EUR a v programe 06G v sume 63 514 829,60 EUR; ďalej zdroj 11UA v celkovej výške 16 735 297,87 EUR v rámci programu 07C; v rámci ďalších zdrojov Partnerstvo Šanca na návrat v programe 07E (1AC, 3AC) vo výške 1 046,99 EUR; ďalej OP FEAD v programe 07C na zdrojoch 3AK vo výške 5 764,72 EUR; NP v programe 06G na zdrojoch 1AA, 1AC, 1AY, 3AC, 3AL a 3AY vo výške 125 941 868,34 EUR.

Kapitálové výdavky:

Upravený rozpočet kapitálových výdavkov dosiahol v roku 2023 výšku 5 803 810,52 EUR, z toho obstarávanie kapitálových aktív 4 812 143,06 EUR a kapitálové transfery 991 667,46 EUR a bol plnený na 99,75 %.

Kapitálové výdavky dosiahli celkovú výšku 5 789 309,76 EUR, z toho podľa zdrojov a kategórii EK:

obstarávanie kapitálových aktív v celkovej sume 4 797 642,30 EUR :

- zdroj ŠR bežný rok (111) sumu 811 738,58 EUR, z toho: v programe 07E sumu 113 998,15 EUR a v prvkoch 07C0502 sumu 515 255,31 EUR a v prvku 0EK0H03 sumu 182 485,12 EUR;
- zdroj ŠR z roku 2021(131L) sumu 786 037,55 EUR, z toho: v programe 07E sumu 727 164,25 EUR, v prvku 07C0502 sumu 49 433,38 EUR a v prvku 0EK0H03 sumu 9 439,92 EUR;
- zdroj zo ŠR z roku 2022 – nevyčerpané prostriedky (131M) sumu 535 491,67 EUR, z toho: v programe 07E sumu 431 112,63 EUR, v prvku 07C0502 sumu 57 290,64 EUR, v prvku 0EK0H03 sumu 47 088,40 EUR;
- zdroje 1AA a 3AA v prvku 07C0502 predstavovali sumu celkom 2 619 474,58 EUR;
- zdroj ESF a spolufinancovania ŠR na NP PO 2014 až 2020 (3AC) v prvku 06G1S01 vo výške 44 899,92 EUR.

kapitálové transfery EK 720 v prvku 07C0503 dosiahli v roku 2023 výšku 991 667,46 EUR, z toho :

- zdroj ŠR 111 v prvku 07C0503 vo výške 365 860,61 EUR;
- zdroje 3AC1 v prvku 06G1S01 sumu 531 935,79 EUR;
- zdroje 3AC2 v prvku 06G1S01 sumu 93 871,06 EUR.

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v Tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok.

Príjmové finančné operácie v roku 2023 dosiahli celkovú výšku 16 126 131,58 EUR, čo je oproti roku 2022 menej o 4 104 154,30 EUR. Z toho zostatok prostriedkov finančných aktív k 31.12.2023 predstavoval sumu 15 926 266,66 EUR, teda oproti stavu k 31.12.2022 sa znížil o 3 862 875,09 EUR. V rámci príjmových finančných operácií Ostatné príjmy, klasifikované EK 456002, zdroj 72c, dosiahli v roku 2023 výšku 199 864,92 EUR, čo predstavuje zníženie oproti roku 2022 o 241 279,21 EUR.

V rámci príjmových finančných operácií ide o prijaté zábezpeky na základe zmlúv, kde k najvýznamnejším položkám patria napr. :

- 50 000,00 EUR na potravinové balíčky
- 21 354,95 EUR od LUX Facilitymanagement
- 10 000,00 EUR od Bittner print s.r.o.
- 10 000,00 EUR od TATRAKON s.r.o.
- 10 000,00 EUR od KONIMPEX
- 8 225,00 EUR od JM, s.r.o. (okruh 141 = Úrad PSVR Košice)
- 8 000,00 EUR od SECURITY(okruh 125 = Úrad PSVR Žilina)
- 5 000,00 EUR od JM, s.r.o.

Výdavkové finančné operácie v roku 2023 dosiahli výšku 404 189,03 EUR, ktoré predstavujú vrátené zábezpeky. Oproti roku 2022 je to nárast o 155 677,07 EUR. Sú klasifikované EK 819002, zdroj 72c. Najviac z týchto výdavkových finančných operácií bolo na okruhu 190 = Ústredie PSVR, a to v celkovej výške 344 621,52 EUR – išlo napr. o vrátené zábezpeky :

- 123 071,33 EUR SOFTIP, a.s.
- 49 841,30 EUR DARTON s. r. o
- 35 383,69 EUR DARTON s. r. o
- 28 790,55 EUR IKM Reality
- 15 859,68 EUR EUROBAU s.r.o.
- 10 000,00 EUR Bittner print s.r.o.
- 6 000,00 EUR ŽP Informatika s.r.o.

V rámci príjmových a výdavkových operácií sú zachytené so zdrojom 11H transfery týkajúce sa výplaty podpory pre zamestnávateľov v zmysle zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o kurzarbeite). V príjmových operáciách evidujeme prijaté prostriedky so zdrojom 11H vo výške 2 100 810,21 EUR zo Sociálnej poisťovne na základe rozhodnutia poskytovateľa podpory a vo výdavkových operáciách sú zachytené úhrady podpory zamestnávateľom so zdrojom 11H tiež vo výške 2 100 810,21 EUR. Ďalej v príjmových operáciách sú prostriedky so zdrojom 71 vo výške 36 985,21 EUR prijaté od zamestnávateľov a vo výdavkových operáciách so zdrojom 71 prostriedky vo výške 36 011,21 EUR, ktoré boli odoslané Sociálnej poisťovni. Rozdiel vo výške 974,23 EUR je príjem od dlžníkov, odoslaný na účet Sociálnej poisťovne v 01/2024. Okrem toho evidujeme neuhradenú pohľadávku k 31.12.2023 vo výške 687,61 EUR.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2023.