

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Saleziánov 1, 071 01 Michalovce
Identifikačné číslo (IČO)	35556706
Dátum zriadenia	01.01.2014
Spôsob zriadenia	Zákonom NR SR 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	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 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

ÚPSVaR Michalovce je orgán štátnej správy, ktorý vykonáva svoju činnosť v oblasti služieb zamestnanosti a sociálnych služieb pre svojich klientov.

Klientmi úradu sú uchádzači a záujemcovia o zamestnanie, občania ohrození stratou zamestnania, zamestnávateľia, osoby samostatne zárobkovo činné, teda občania, ktorí sa pohybujú na trhu práce Slovenskej republiky.

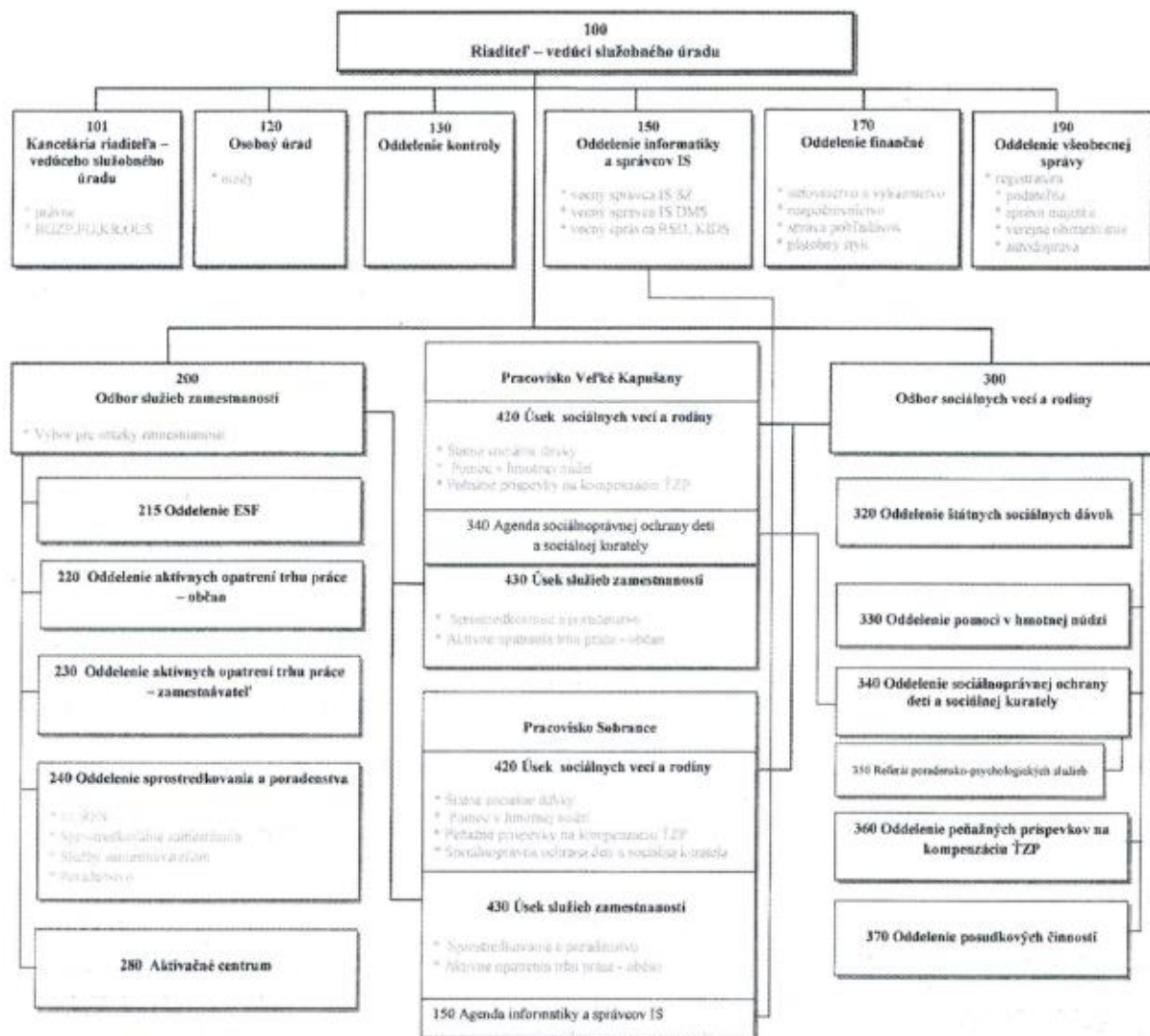
Hlavná činnosť služieb zamestnanosti spočíva v sprostredkovaní práce uchádzačom a záujemcom o zamestnanie. Dôležitou úlohou úradu je aj poskytovanie poradenských a informačných služieb a taktiež realizácia projektov, ktoré by mali viesť k zlepšeniu situácie na trhu práce v regióne.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marián Červeňák
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľ a vedúci služobného úradu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	257
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	282
z toho počet vedúcich zamestnancov	22

Organizačná štruktúra ÚPSVaR Michalovce

Schéma organizačnej štruktúry – TYP A
Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Michalovce



Platnosť: 21.2.2014
Účinnosť: 21.2.2014

Schválil

Ing. Marián Valentovič
generálny riaditeľ a vedúci služobného úradu
Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

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	
	nie	X

Na základe zákona č. 310/2014 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa 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 v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Michalovce stratil s účinnosťou od 01.01.2015 právnu subjektivitu rozpočtovej organizácie a stal sa preddavkovou organizáciou napojenou na rozpočet Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny , Špitálska ulica 8, 812 67 Bratislava.

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

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 hmotného 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

f) dlhodobý finančný majetok

g) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto 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.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

j) 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.

k) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) 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.

m) 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 služby. Rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia boli k 31. 12. 2014 zúčtované z dôvodu, že v zmysle Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p., už organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR v rámci svojej hlavnej činnosti nevytvárajú.

n) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a 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 nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania majetku (v rokoch)
Softvér	4 - 4
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1 - 1
Stavby	20 - 40
Samostatne hnutelné veci a súbor hnutelných vecí	4 - 12
Dopravné prostriedky	4 - 4
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1 - 1

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

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.

ÚPSVaR Michalovce účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. 49/2012 a v súlade s uvedenou internou normou uplatňuje nasledujúci mechanizmus tvorby a zúčtovania opravnej položky k pohľadávkam:

V zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov je povinnosť účtovania opravných položiek k pohľadávkam. Podľa stanoviska Ministerstva financií SR, ktoré zaslalo listom č.: MF/0023604/2008-311 zo dňa 20.8.2008 ústredie a úrady tvoria ostatné opravné položky z prevádzkovej činnosti k pohľadávkam.

Opravné položky sa vytvoria, zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty pohľadávok.

Tvorba opravných položiek sa účtuje na ľarchu účtu 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti so súvzťažným zápisom na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech účtu 658 a na ľarchu účtu 391.

Jednotlivé kritéria pre tvorbu opravných položiek (ďalej len "OP"):

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = 0
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 24 mesiacov: OP = 20% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 24 mesiacov menej ako 36 mesiacov: OP = 50% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP = 100% zo zostatku pohľadávky
- pohľadávky v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní (v APV POH v menu: číselníky – stavy pohľadávok kód: 209,210): OP = 100% zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní (v APV POH v menu: číselníky – stavy pohľadávok kód: 217): OP = 100% zo zostatku pohľadávky

Opravné položky sa tvoria len k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti.

Pohľadávky, u ktorých boli uzatvorené platné dodatky k zmluvám a dohodám alebo dohody o splátkach, sa budú pre tvorbu opravných položiek posudzovať podľa splatnosti uvedených v týchto dokumentoch.

Na základe inventarizácie k 31.12 sa ocenenie pohľadávok upraví opravnými položkami k pohľadávkam, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok pod jeho účtovnú hodnotu.

V priebehu účtovného obdobia (kalendárneho roka) sa opravné položky nesmú tvoriť. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky, t.j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (pri preúčtovaní pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky a pod.

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 z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v 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.

ČI. 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 januári 2014 boli fyzickou likvidáciou vyradené počítače v obstarávacej cene 30 809,99 eur. V mesiaci október 2014 ÚPSVaR Michalovce vyradil z evidencie majetku fyzickou likvidáciou softvér v obstarávacej cene 9 653,19 eur, hnutelný majetok v obstarávacej cene 23 166,27 eur a motocykel v obstarávacej cene 637,32 eur, drobný dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene 1 199,08 eur a drobný dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 403,00 eur.

V decembri 2014 ÚPSVaR Michalovce rekonštruoval vstupné priestory administratívnej budovy, čím došlo k technickému zhodnoteniu v sume 2 880,94 eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 - stavby	Allianz SP	Živel, odcudzenie vecí, poškodenia vodovodného zariadenia, poškodenia vecí vodou, poškodenia vecí víchrícou, ostatnou udalosťou	4 155,21	4 590 450,47
022 – hnutelné veci a súbory	Allianz SP	Živel, odcudzenie vecí, poškodenia vodovodného zariadenia, poškodenia vecí vodou, poškodenia vecí	1 386,08	813 251,00

HV		vichricou, ostatnou udalost'ou		
023 – dopravné prostriedky	Kooperativa, Generali poisťovňa	Poistenie krádeže, živelné udalosti, zničenie alebo odcudzenie vozidla	1 243,54	106 540,00
	Allianz SP	Smrť následkom úrazu, trvalé následky úrazu	331,95	165 969,60
Spolu	x	x	7 116,78	5 676 211,07

2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

IČO	Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti	Podiel účtovnej jednotky na ZI (v %)	Podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach (v %)	Hodnota vlastného imania k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota vlastného imania k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe k 31. 12. bežného účtovného obdobia	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
Spolu	x	x	0	x	x	0	0	0	0

ÚPSVaR Michalovce nemá podiely v iných spoločnostiach.

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
Materiál	35	12 329,30							55 156,60	55 156,60
Spolu	x	12 329,30							55 156,60	55 156,60

ÚPSVaR Michalovce vedie k 31.12.2014 vo svojom účtovníctve zásoby v nasledujúcom členení:

- všeobecný materiál – 46 984,58 eur
- prevádzkové stroje – 1 012,34 eur
- interiérové vybavenie – 2 053,73 eur
- výpočtová technika – 2 160,08 eur
- pohonné hmoty – 359,87 eur
- materiál na ceste- 2 586,00 eur

Vývoj opravnej položky k zásobám je taktiež uvedený v Tabuľke č. 2 tabuľkovej časti poznámok.

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Spolu	x	x		

ÚPSVaR Michalovce netvoril v účtovnom období 2014 opravné položky k zásobám. Zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaň. rozp.príjmov brutto	66	4 677 099,76	Pohľadávky z APTP a sociálnej oblasti
Iné pohľadávky brutto	81	9 294,19	Pohľadávky z NP (nezrovnalosti)
Spolu	x	4 686 39,95	x

ÚPSVaR Michalovce vedie k 31.12.2014 vo svojej evidencii na účte 316 – pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 4 677 099,76 eur a na účte 378 – iné pohľadávky v sume 9 294,19 eur.

Z oblastí aktívnych opatrení trhu práce patria medzi najvýznamnejšie položky pohľadávky z neplnenia podmienok dohôd vo výške 1 715 037,72 eur, pohľadávky z nenávratného príspevku – zamestnávateľ vo výške 61 824,34 eur, pohľadávky – dohodnuté pracovné miesto u zamestnávateľa § 89 v sume 63 632,16 eur, pohľadávky – príspevok na zriadenie chránenej dielne a chráneného pracoviska § 107 v objeme 25 211,22 eur, zmluvné pokuty z oblasti APTP v sume 873 275,84 eur, vrátky SÚPM – ŠR vo výške 86 719,04 eur, pohľadávky za manká a škody v objeme 120 378,43 eur, pohľadávky z príspevku na zamestnanie § 50 v objeme 21 519,06 eur, pohľadávky z príspevku na chránenú dielnu a chránené pracovisko § 56 vo výške 52 816,38 eur, ostatné výdavky APTP § 54 v objeme 66 670,12 eur, pohľadávky z rozhodnutí (súdne, arb.APTP) v sume 28 113,38 eur a pohľadávky z odvodu za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím v objeme 83 232,56 eur.

Z oblasti sociálnych vecí a rodiny predstavujú najvýznamnejšie pohľadávky tieto položky: pohľadávky z prídavkov na dieťa v sume 178 272,87 eur, pohľadávky na výživnom (náhradné výživné) vo výške 82 257,36 eur, pohľadávky na dávkach v hmotnej núdzi v objeme 605 710,83 eur, pohľadávky z kompenzácií v sume 96 958,81 eur, pohľadávky na výživnom §5 ods.5 vo výške 379 453,94 eur.

Pri vymáhaní pohľadávok uplatňuje ÚPSVaR Michalovce exekučné konanie, dohody o splátkach, súdne konkurzné konanie, uplatnenie pohľadávky v dedičskom konaní alebo súdne občiansko-právne konanie.

Hlavnými rizikami pri vymáhaní pohľadávok sú najmä nemajetnosť dlžníkov, nemožnosť vymôcť pohľadávku ak sa dlžník (právnická osoba) dostane do konkurzu, prípadne ak je právnická osoba vymazaná z obchodného registra.

b) Opravné položky k pohľadávkam

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 pohľadávkam
a	b	1	2	3	4	5	6
Pohľadávky z nedaň. rozp.príjmov brutto	66	4 187 499,96	174 480,92	310 699,09	11 801,11	4 039 480,68	zásada opatrnosti
Iné pohľadávky	81	59,15	0,0	59,15	0,0	0,0	zásada opatrnosti
Spolu	x	4 187 559,11	174 480,92	310 758,24	11 801,11	4 039 480,67	

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

Z dôvodu predpokladu nesplatenia pohľadávok tvorí ÚPSVaR Michalovce opravné položky k pohľadávkam na účte 391 102 – ostatné opravné položky k pohľadávkam vo výške 4 039 480,68 eur. 391 103 – ostatné opravné položky k pohľadávkam k účtu 378 ÚPSVaR Michalovce v roku 2014 netvoril.

Opravné položky tvorí úrad zápisom na ľarchu účtu 558 so súvzťažným zápisom na účte 391. Zníženie a zrušenie účtu v prospech účtu 658.

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.

K 31.12.2014 eviduje ÚPSVaR Michalovce v programe APV pohľadávky v celkovom počte 2 774 ks v objeme 4 686 393,95 eur. V počte 73 ks a objeme 173 080,43 eur predstavujú pohľadávky **v lehote splatnosti**. Pohľadávky so splatnosťou do 1 roka vrátane eviduje úrad 5 ks vo výške 13 013,55 eur, so splatnosťou od 1 až do 5 rokov vrátane je 9 ks v objeme 24 107,76 eur a pohľadávok so splatnosťou nad 5 rokov je 59 ks v sume 135 959,12 eur.

K 31.12.2014 je v programe APV evidovaných 2 701 ks pohľadávok v celkovej výške 4 513 313,52 eur **po lehote splatnosti**. Z toho 106 ks pohľadávok v sume 35 284,44 eur je po splatnosti do 60 dní vrátane, od 61 dní do 180 dní vrátane je 155 ks v objeme 49 820,03 eur, od 181 dní do 365 dní (do 12 mesiacov) je 152 ks v celkovej výške 76 667,52 eur, od 12 mesiacov do 24 mesiacov je 217 ks v sume 54 126,84 eur, od 24 mesiacov do 36 mesiacov je 176 ks vo výške 142 284,63 eur a 1 895 ks pohľadávok v objeme 4 155 130,06 eur je po splatnosti viac ako 3 roky (od 36 mesiacov).

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
Bankové účty	88	272 111,53	117 346,82	0,0	389 458,35
Spolu	x	272 111,53	117 346,82	0,0	389 458,35

ÚPSVaR Michalovce eviduje v účtovníctve k 31.12.2014 zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 4 683,27 eur a zostatok na účte cudzích prostriedkov (depozitný účet) vo výške 384 775,08 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
Náklady budúcich období	111	7 306,04	1 015,31	0,0	8 321,35	Kreditácia FS (Slov.pošta a.s.) – 2 408,74 Telefónne poplatky (Orange a.s.) – 184,02 Predplatné časopisov a publikácií – 210,11 Poistenie budov – 2 810,36 Poistenie hnutelných vecí – 1 386,08 PZP a havarijné poistenie – 1 322,04
Spolu	x	7 306,04	1 015,31	0,0	8 321,35	x

ÚPSVaR Michalovce eviduje v účtovníctve k 31.12.2014 náklady budúcich období v tomto zložení:

- na účte 381 105 – kreditácia frankovacieho stroja (Slovenská pošta a.s.) vo výške 2 408,74 eur a telefónne poplatky (Orange a.s.) vo výške 184,02 eur
- na účte 381 106 – predplatné časopisov a publikácií (Wolters Kluwer s.r.o., Aifa+avis, Poradca podnikateľa) vo výške 210,11 eur
- na účte 381 107 – poistenie budov vo výške 2 810,36 eur, poistenie hnutelných vecí vo výške 1 386,08 eur a PZP a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel vo výške 1 322,04 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 účtu 431: 31.3.2014 ÚPSVaR Michalovce interným dokladom preúčtoval výsledok hospodárenia v schvaľovaní (účet 431 101) k 31.12.2013 na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428 101).

K účtu 428: V 3/2014 ÚPSVaR Michalovce zaúčtoval prevod výsledku hospodárenia k 31.12.2013 na ľarchu účtu 428 101 so súvzťažným zápisom v prospech účtu 431 101.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

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

b) Ostatné krátkodobé rezervy

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

Do dňa zostavenia účtovnej uzávierky za december 2014 neboli ÚPSVaR Michalovce doručené faktúry za rok 2014 od :

- Služby mesta Michalovce, s.r.o.- výška rezervy (odhad) 300,00 eur
- Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti – výška rezervy (odhad) 17,00 eur
- Mibyt – výška rezervy (odhad) 696,00 eur
- Slovenský plynárenský priemysel – výška rezervy (odhad) 1 000,00 eur.

Z uvedeného dôvodu bola vytvorená rezerva na nevyfakturované dodávky v celkovej sume 2 013,00 eur.

Predpokladaný rok použitia rezerv je rok 2015.

2. Záväzky 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.

ÚPSVaR Michalovce má zostatok na účte sociálneho fondu k 31.12.2014- 4 683,27 eur. V mesiaci 12/2014 bola doúčtovaná tvorba sociálneho fondu vo výške 781,92 eur na základe vyúčtovania tvorby za rok 2014, prevod medzi účtami bude vykonaný v roku 2015.

ÚPSVaR Michalovce zaúčtoval faktúry doručené úradu v 1/2015 týkajúce sa účtovného obdobia 2014 na účet nevyfakturovaných dodávok (326 101) vo výške 4 463,36 eur.

Mzdy za 12/2014 úrad eviduje na účte 331 101 – Zamestnanci vo výške 156 555,94 eur, ktoré budú vyplatené v 1/2015 z účtu cudzích prostriedkov na účty zamestnancov. Ostatné záväzky voči zamestnancom úrad eviduje na účte 333 101 vo výške 5,77 eur. Záväzky z odvodov voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia sú vo výške 165 315,21 eur a záväzok z odvodu daní z príjmov fyzických osôb voči Daňovému úradu Michalovce vo výške 36 737,10 eur.

ÚPSVaR Michalovce eviduje k 31.12.2014 aj záväzky na účte 379 v tomto zložení:

- 379 402 – členské príspevky - 462,60 eur
- 379 405 – ostat.záväzky - 912,90 eur
- 379 419 – ostat.záväzky z NP (nezrovnalosti) - 34 571,55 eur

Na účte 379 405 – ostatné záväzky ÚPSVaR Michalovce eviduje k 31.12.2014 záväzky z národných projektov vo výške 770,78 eur, ktoré sú prevedené na účet cudzích prostriedkov úradu a záväzky z exekúcií zamestnancov úradu vo výške 142,12 eur, ktoré budú v roku 2015 vyplatené na účty súdnych exekútorov.

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
Spolu	x	0	0	0	0	x

ÚPSVaR Michalovce neeviduje vo svojom účtovníctve k 31.12.2014 položky časového rozlíšenia pasív.

Závazky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý a použitý kapitálový transfer	
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Presun medzi účtami	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	

ÚPSVaR Michalovce k 31.12.2014 neúčtoval o výnosoch budúcich období.

ČI. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	37 873 953,23
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	66 343,00
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	26 607,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	488 102,35
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	64 546,70
	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	318 920,87
Spolu	x	38 838 553,56

ÚPSVaR Michalovce k 31.12.2014 vedie vo svojom účtovníctve tieto významné položky výnosov:

- a) Tržby za vlastné výkony a tovar
x
- b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob
x
- c) Aktivácia
x

- d) Finančné výnosy
 - x
- e) Mimoriadne výnosy
 - x
- f) Výnosy z transferov

ÚPSVaR Michalovce vedie vo svojom účtovníctve k 31.12.2014:

- výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transférov zo štátneho rozpočtu od zriadovateľa vo výške 37 873 953,23 eur
- výnosy na účte 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu od zriadovateľa vo výške 66 343,00 eur

- g) Ostatné výnosy

ÚPSVaR Michalovce vedie vo svojom účtovníctve k 31.12.2014:

- výnosy z odvodu za neplnenie povinného podielu zamestnávania zdravotne postihnutých – účet 645 102 – vo výške 26 607,00 eur
- výnosy z predpisov pohľadávok zo sociálnej oblasti – účet 648 103 – vo výške 354 932,79 eur
- výnosy z predpisov pohľadávok z oblasti aktívnych opatrení trhu práce – účet 648 104 – 10 383,58 eur
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – účet 648 107 – vo výške 122 785,98 eur a v zložení:
 - o výnos za vrátené stravné lístky platné pre rok 2014 – 630,80 eur
 - o vyúčtovanie energií za predchádzajúce obdobie – 186,25 eur
 - o vyúčtovanie prenájmu budovy za predchádzajúce obdobie - 294,08 eur
 - o ročné zúčtovanie zdravotného poistenia – 1 149,32 eur
 - o ročné zúčtovanie sociálneho poistenia – 22,63 eur
 - o zľava na poštovné od Slovenskej pošty – 76,08 eur
 - o výnos z predpisu pohľadávky voči zamestnancom úradu na stravnom – 47,60 eur
 - o výnos z predpisu pohľadávky voči bývalej zamestnankyni za spôsobené finančné manko úradu – 120 378,43 eur
 - o neoprávnene vyplatený výdavok na REPRES – 0,79 eur.
- výnosy zo zúčtovania ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti – účet 653 – vo výške 64 546,70 eur a v zložení:
 - o zúčtovanie ost.rezervy na nevyčerpanú dovolenku – 36 836,48 eur
 - o zrušenie nepouž.ost.rezervy na nevyčerpanú dovolenku – 5 033,73 eur
 - o zúčtovanie ost.rezervy na sociál.poist. k nevyčer.dovol. – 12 646,88 eur
 - o zrušenie nepouž.ost.rezervy na sociál.poist. k nevyčer.dovol. – 1 780,42 eur
 - o zúčtovanie ost.rezervy na nevyfakturované dodávky – 516,19 eur
 - o zúčtovanie ost.rezervy – odchodné, jubilejné – 7 733,00 eur
- výnosy zo zúčtovania ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti – účet 658 101 – vo výške 318 920,87 eur.

- h) Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

ÚPSVaR Michalovce nesleduje výnosy podľa rozpočtových programov. Podľa zdroja, funkčnej a ekonomickej klasifikácie sú sledované príjmy ÚPSVaR Michalovce a k 31.12.2014 sú tieto príjmy uvedené v článku IX – Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu, písmeno a.) Príjmy rozpočtu.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	142 274,69
	502 – Spotreba energie	66 796,97
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	17 857,50
	512 – Cestovné	17 839,60
	513 – Náklady na reprezentáciu	669,00
	518 – Ostatné služby	353 439,02
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	2 265 251,38
	524 – Záonné sociálne poistenie	793 689,83
	525 – Ostatné sociálne poistenie	23 620,54
	527 – Záonné sociálne náklady	200 074,03
	528 – Ostatné sociálne náklady	11 029,17
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľností	2 885,97
	538 – Ostatné dane a poplatky	3 012,96
Odpisy, rezervy a opravné položky	546 – Odpis pohľadávky	4 139,38
	551 – Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	66 343,00
	553 – Tvorba ost.rezerv z prev.činnosti	2 013,00
	558 – Tvorba ost.oprav.pol. z prev.činnosti	174 480,92
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	7 980,98
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	275 724,84 353 948,75
Ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33 925 175,61
Spolu	x	38 708 247,14

ÚPSVaR Michalovce k 31.12.2014 vedie vo svojom účtovníctve tieto významne položky nákladov:

a) Spotrebované nákupy

ÚPSVaR Michalovce nakúpil v roku 2014:

- interiérové vybavenie vo výške 1 012,00 eur
- výpočtovú techniku vo výške 56 641,57 eur
- telekomunikačnú techniku vo výške 262,00 eur
- prevádzkové stroje, prístroje vo výške 10 841,08 eur
- všeobecný materiál vo výške, z toho:
 - o xerox – 9 148,64 eur
 - o obálky – 4 470,02 eur
 - o nové tonery – 28 036,93 eur
 - o ostatný všeobecný materiál – 6 764,89 eur
- knihy, časopisy vo výške 734,91 eur
- pohonné látky a špeciálne kvapaliny vo výške, z toho:
 - o spotreba pohonných hmôt – 21 258,87 eur
 - o spotreba mazív, olejov, špeciálnych kvapalín – 98,30 eur
- ostatný (údržbársky) materiál vo výške 3 005,48 eur
- ÚPSVaR Michalovce vynaložil náklady na spotrebu elektrickej energie vo výške 28 398,65 eur, na zemný plyn vo výške 32 409,20 eur, na vodné a stočné vo výške 5 553,67 eur, na teplo vo výške 3 121,80 eur

b) Služby

- Na údržbu interiérového vybavenia boli použité finančné prostriedky vo výške 196,80 eur
- na údržbu výpočtovej techniky ÚPSVaR Michalovce vynaložil finančné prostriedky vo výške 1 365,96 eur
- na údržbu prevádzkových strojov a prístrojov bola použitá čiastka 1 434,50 eur
- na údržbu špeciálnych strojov sa použilo 4 458,72 eur
- na údržbu budov sa použila suma 876,84 eur
- na opravu a údržbu piatich služobných motorových vozidiel úrad použil 9 524,68 eur
- náklady na tuzemské pracovné cesty predstavovali čiastku 17 703,96 eur a na zahraničné pracovné cesty 135,64 eur

- náklady na reprezentáciu tvoria 669,00 eur
 - najvýznamnejšie položky ostatných služieb predstavovali náklady na poštovné – poštový úver v sume 130 250,41 eur, poštovné – sociálne dávky vo výške 95 530,96 eur, poplatky za komunikačnú infraštruktúru (SWAN, internet) vo výške 77 149,74 eur, upratovacie služby vo výške 14 598,03 eur.
- c) Osobné náklady
- Najvýznamnejšími položkami sú mzdové náklady, ktoré predstavujú čiastku 2 265 251,38 eur a zákonné sociálne poistenie v sume 793 689,83 eur.
- d) Dane a poplatky
- v roku 2014 ÚPSVaR Michalovce zaplatil daň z nehnuteľností v sume 2 885,97 eur. K ďalším významným položkám patria diaľničné poplatky vo výške 200,00 eur, miestny poplatok za komunálny odpad vo výške 1 561,74 eur a koncesionárske poplatky predstavovali čiastku 955,92 eur.
- e) Odpisy, rezervy a opravné položky
- ÚPSVaR Michalovce zaúčtoval k 31.12.2014 v súvislosti s opotrebením dlhodobého majetku odpisy vo výške 66 343,00 eur. Úrad vytvoril rezervu na nevyfakturované dodávky v sume 2 013,00 eur
- f) Finančné náklady
- v roku 2014 úrad vynaložil náklady na poistenie služobných motorových vozidiel v sume 1 575,49 eur, na poistenie nehnuteľností vo výške 4 155,21 eur, na poistenie ostatného majetku vo výške 1 386,08 eur, na ostatné poistenie vynaložil úrad 775,00 eur a na poplatky banke čiastku 89,20 eur.
- g) Mimoriadne náklady
- v roku 2014 ÚPSVaR Michalovce nevynažil žiadne finančné prostriedky, ktoré by predstavovali mimoriadne náklady.
- h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov
- k 31.12.2014 ÚPSVaR Michalovce zaúčtoval náklady z odvodu príjmov do rozpočtu zriadovateľa vo výške 275 724,84 eur a náklady z budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriadovateľa v sume 353 948,75 eur.
- i) Ostatné náklady
- k najvýznamnejším položkám ostatných nákladov (účet 548) patria náklady na prídavky na dieťa vo výške 7 187 321,35 eur, náklady na dávku v hmotnej núdzi v sume 10 832 688,90 eur, náklady na rodičovský príspevok vo výške 8 390 091,32 eur, na peňažné príspevky na kompenzáciu vo výške 5 649 901,46 eur a na príplatok k príspevku pri narodení dieťaťa v čiastke 709 283,06 eur.
- j) Náklady podľa rozpočtových programov
- ÚPSVaR Michalovce nesleduje náklady podľa rozpočtových programov. Podľa zdroja, funkčnej a ekonomickej klasifikácie sú sledované výdavky úradu, ktoré sú popísané v článku IX – Informácie o rozpočte a hodnotenia plnenia rozpočtu, písmeno b.) výdavky rozpočtu.

Čl. 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	174 198,26	751 111
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky	4 139,38	751 401, 751 402
Iné	1 428,40	751 105
Spolu	179 766,04	

ÚPSVaR Michalovce účtuje na podsúvahových účtoch vypožičaný majetok, ktorého hodnota k 31.12.2014 predstavuje čiastku **174 198,26** eur:

- DataCentrum, Bratislava - PC, monitory, tlačiarne - 2 733,32 eur
- MPSVaR SR, Bratislava - PC, monitory, bezpečn.kľúč, snímač čiar.kódu - 137 920,86 eur
- Ústredie PSVaR, Bratislava - Prenosný PC, PC, monitory, skenery, čítačka - 33 544,08 eur

K 31.12.2014 ÚPSVaR Michalovce eviduje na podsúvahových účtoch pohľadávky iného štátu vo výške 1 428,40 eur, trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok v sociálnej oblasti vo výške 1 136,90 eur a trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok z oblasti aktívnej politiky trhu práce vo výške 3 002,48 eur

K účtu **751 105** – pohľadávky iného štátu:

- Pohľadávka úradu práce v Příbrami, podľa Nariadenia (ES) č.883/2004 a nasl. – refundácia rodinnej dávky – rodičovský príspevok do zahraničia na základe uznania dlhu a súhlasu so zrážkami.

K účtu **751401** – trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok – sociálna oblasť:

Dôvody trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok sú:

- Dlžník dobrovoľne nezaplatil zostatok dlžnej sumy, na výzvy nereagoval. Pohľadávka nebola odstúpená na právne vymáhanie. Uplynula 10 – ročná premlčacia doba a nie je možné pokračovať vo vymáhaní - vymáhanie by bolo neúspešné. **(celková suma pohľadávok 690,42 Eur)**
- Dlžník dobrovoľne zaplatil prevažnú časť dlžnej sumy, nesplatený zostatok nie je hospodárne vymáhať. Ďalšie vymáhanie je vzhľadom na výšku pohľadávok nehospodárne. **(celková suma pohľadávok 1,71 Eur)**
- Dlžník dobrovoľne zaplatil prevažnú časť dlžnej sumy, zostatok nebol odstúpený na právne vymáhanie – nebol dostupný originál exekučného titulu. Ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné a nehospodárne. **(celková suma pohľadávky 33,19 Eur)**
- Dlžník dobrovoľne nezaplatil ani časť dlžnej sumy, od roku 2004 nie je poberateľom žiadnej dávky a žije v cudzine. Vymáhanie pohľadávky by bolo nehospodárne. **(celková suma pohľadávky 23,23 Eur)**
- Dlžník dobrovoľne zaplatil časť dlžnej sumy, dlžník potom zomrel. Pohľadávka bola uplatnená v dedičskom konaní, ale to bolo pozastavené. Pretože nezanechal žiadny majetok, vymáhanie by bolo neúspešné. **(celková suma pohľadávky 376,71)**
- Dlžník dobrovoľne zaplatil prevažnú časť dlžnej sumy, v súčasnosti žije v cudzine, zostatok dlhu vzhľadom na výšku nie je rentabilné vymáhať. **(celková suma pohľadávky 11,64 Eur)**

K účtu **751 402** – trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok – oblasť APTP:

Dôvody trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok sú:

- Rozhodnutie riaditeľa ÚPSVaR Michalovce zo dňa 7.7.2014 – **výška pohľadávky 313,78 Eur** –Odvod za neplnenie podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou. Dlžník dobrovoľne neuhradil ani časť dlžnej sumy, pohľadávka bola prihlásená do konkurzného konania na Krajský súd v Košiciach. Spoločnosť bola v roku 2008 vymazaná z obchodného registra. Ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné.
- Rozhodnutie riaditeľa ÚPSVaR Michalovce zo dňa 7.7.2014 – **výška pohľadávky 2 688,70 Eur** –Odvod za neplnenie podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou. Dlžník dobrovoľne neuhradil ani časť dlžnej sumy, pohľadávka bola prihlásená do konkurzného konania na Krajský súd v Košiciach. Spoločnosť bola v roku 2008 vymazaná z obchodného registra. Ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné.

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.

Úrad má tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- existujúce a hroziace súdne spory

K 31.12.2014 ÚPSVaR Michalovce eviduje 4 súdne spory, ktoré zatiaľ neboli ukončené. Očakávaná ovplyvňujúce hospodárenie úradu do nasledujúceho účtovného obdobia sú nasledovné:

- 1) konanie vedené pod sp.zn.5C/167/2010 vo veci náhrady škody v sume 5145.- € spôsobenej výkonom práva v rozpore s dobrými mravmi doposiaľ nie je právoplatne ukončené. Žalobkyňa (bývala zamestnankyňa) podala voči rozsudku Okresného súdu odvolanie. V prípade neúspechu žalovaného ÚPSVaR Michalovce, bude úrad povinný uhradiť požadovanú náhradu škody vo výške 5145.- € a vyčíslené trovy konania, súdny poplatok, vo výške 308,50 €, celkom 5453,50.€. Odhad percenta úspešnosti úradu v spore je 50%.
- 2) v konaní vedenom pod sp.zn. 8C/110/2011-55 sa navrhovateľ Juraj Demjan - KATRIN, domáhal žalobou, podanou na Okresný súd Michalovce v mesiaci august 2011, zaplata 3383,16 € s prísl. (úroky z omeškania) a trovy konania v celkovej sume 535.- €. Vec sa týka nárokov na plnenie v súvislosti uzatvorenými dohodami podľa zákona o službách zamestnanosti. ÚPSVaR Michalovce podal voči platobnému rozkazu odpor a voči uzneseniu Krajského súdu podal dovolanie. Najvyšší súd SR vyhovel dovolaniu odporcu - ÚPSVaR Michalovce, uznesenie Krajského súdu v Košiciach zrušil a vec vrátil tomuto súdu na ďalšie konanie. Vec doposiaľ nie je právoplatne ukončená. Odhad percenta úspešnosti úradu v spore je 50%.
- 3) konanie vo veci vedenej pod číslom 14C/180/2014. Žalobca JUDr. Vladimír Hajduk žaluje ÚPSVaR Michalovce vo veci nároku na zaplata. Predmetný spor prejednáva Okresný súd Košice- okolie, v súčasnej dobe vec nie je právoplatne ukončená. V prípade neúspechu bude ÚPSVaR Michalovce povinný uhradiť náhradu škody vo výške 20 000.- €. Odhad percenta úspešnosti úradu v spore je 50%.

Okrem týchto neukončených súdnych sporov vystupuje ÚPSVaR Michalovce na strane oprávneného vo veciach vymáhania pohľadávok prostredníctvom súdnych exekútorov, kde nie je možné špecifikovať, ani vopred vyčíslit' prípadné náklady na exekučné trovy konania.

ÚPSVaR Michalovce nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti

ÚPSVaR Michalovce neeviduje k 31.12.2014 ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2014 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

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

Príjmy bežného rozpočtu

Zdroj 111 – Rozpočtové prostriedky kapitoly

Rozpísaný rozpočet na rok 2014 bol vo výške 465 087,- Eur, ktorý k 31.12.2014 bol rozpočtovými opatreniami znížený o 164 534,- Eur. Upravený rozpočet k 31.12.2014 bol 300 553,00 Eur. Dosiahli sme plnenie príjmov na 101,10 %. Skutočnosť za bežné účtovné obdobie bola vykazovaná v tejto štruktúre:

Kategória ekonomickej klasifikácie: 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

- Administratívne poplatky vo výške 0,00 Eur (položka RK - 221)
- Pokuty, penále a iné sankcie vo výške 36 455,51 Eur (položka RK - 222). V rámci tejto položky najvyšší podiel z príjmov – 26 607,00 Eur predstavujú príjmy z nedodržania zamestnávania povinného podielu zamestnancov so ZPS a ZŤP, ktoré tvoria 8,76 % z celkovej sumy nadobudnutých príjmov k 31.12.2014.

Kategória ekonomickej klasifikácie: 290 – Iné nedaňové príjmy

- Vrátené neoprávnene použité alebo zadržané finančné prostriedky vo výške 209 014,42 Eur (položka RK - 291) V rámci tejto položky celý podiel príjmov – 209 014,42 Eur predstavujú príjmy z vrátenia neoprávnene použitých alebo zadržaných finančných prostriedkov od fyzických osôb. Ide predovšetkým o vrátenie neoprávnene vyplatených sociálnych dávok. Predstavuje to 68,79 % z celkovej sumy nadobudnutých príjmov k 31.12.2014, čo je výsledkom úspešného vymáhania pohľadávok ÚPSVaR Michalovce.
- Ostatné príjmy vo výške 58 375,15 Eur (položka RK – 292). V rámci tejto položky ide o:
 - príjmy z dobropisov, ktoré predstavujú vrátené finančné prostriedky za vyúčtovacie faktúry za tovary a služby za minulý rozpočtový rok (1 709,81 €)

- príjmy z vrátok predstavujú hlavne príjmy z vrátených neprevzatých sociálnych dávok uhradených predchádzajúci rozpočtový rok formou poštového okruhu a príjmy z vrátených finančných prostriedkov jednotlivých nástrojov v rámci programu aktívnej politiky trhu práce a zvyšovania zamestnateľnosti (33 430,60 €)
- iné príjmy, ktoré predstavujú hlavne príjmy zo splatených pohľadávok na náhradnom výživnom, na výživnom podľa §5 ods. 5 zákona 627/2005 Z. z. (23 234,74 €) .

Plnenie príjmov k 31.12.2014 bolo vo výške 303 845,08 Eur a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2013 bolo vo výške 415 077,53 Eur. Z uvedeného vyplýva, že k 31.12.2014 evidujeme pokles celkových príjmov oproti stavu k 31.12.2013 o 111 232,45 Eur, čo predstavuje pokles o 26,8 %. Najväčší pokles je zaznamenaný na položke Vrátené neoprávnene použité alebo zadržané finančné prostriedky.

Príjmy kapitálového rozpočtu

ÚPSVaR Michalovce nerozpočtoval kapitálové príjmy za účtovné obdobie roku 2014.

b) Výdavky rozpočtu

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

Výdavky bežného rozpočtu

Schválený rozpočet na rok 2014 na bežné výdavky bol vo výške 36 777 238,- Eur. Upravený rozpočet na bežné výdavky na rok 2014 bol priebežne počas roka 2014 postupne navýšený rozpočtovými opatreniami o sumu 5 663 051,83 Eur na konečnú sumu 42 440 289,83 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtu za rok 2014 bolo vo výške 42 395 729,94 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu za rok 2013 – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bolo vo výške 43 960 134,72 Eur. Z uvedeného porovnania vyplýva, že v roku 2014 evidujeme pokles čerpania výdavkov vo výške 1 564 404,78 Eur, čo predstavuje 3,56 %.

ÚPSVaR Michalovce čerpal výdavky v týchto kategóriách ekonomickej klasifikácie:

- *Ekonomická kategória 610 –Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania*

Schválený rozpočet v tejto kategórii na rok 2014 bol 1 882 920,00 Eur. Upravený rozpočet k 31.12.2014 bol 2 251 092,01 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu v tomto programe za rok 2014 bolo vo výške 2 251 092,01 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (r.2013) bolo vo výške 1 916 065,15 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2014 evidujeme nárast čerpania výdavkov vo výške 335 026,86 Eur, čo predstavuje 17,49 %.

V rámci tejto kategórie boli realizované dva programy:

- 07C Sociálna inklúzia
- 07E Tvorba a implementácia politík

V rámci programu 07C Sociálna inklúzia sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T1	0,00 Eur	33 662,29 Eur	33 662,29 Eur
11T2	0,00 Eur	5 940,44 Eur	5 940,44 Eur
13T1	0,00 Eur	824,77 Eur	824,77 Eur
13T2	0,00 Eur	145,51 Eur	145,51 Eur
Spolu	0,00 Eur	40 573,01 Eur	40 573,01 Eur

V rámci programu 07E Tvorba a implementácia politík sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	1 882 920,00 Eur	2 210 519,00 Eur	2 210 519,00 Eur
11T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T2	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
13T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>
Spolu	1 882 920,00 Eur	2 210 519,00 Eur	2 210 519,00 Eur

- *Ekonomická kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní*

Schválený rozpočet v tejto kategórii na rok 2014 bol 658 081,00 Eur. Upravený rozpočet k 31.12.2014 bol 817 416,22 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu v tomto programe za rok 2014 bolo vo výške 817 416,22 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (r.2013) bolo vo výške 690 025,74 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2014 evidujeme nárast čerpania výdavkov vo výške 127 390,48 Eur, čo predstavuje 18,46 %.

V rámci tejto kategórie boli realizované dva programy:

- 07C Sociálna inklúzia
- 07E Tvorba a implementácia politík

V rámci programu 07C Sociálna inklúzia sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	0,00 Eur	1 404,96 Eur	1 404,96 Eur
11T1	0,00 Eur	11 803,59 Eur	11 803,59 Eur
11T2	0,00 Eur	2 083,00 Eur	2 083,00 Eur
13T1	0,00 Eur	276,64 Eur	276,64 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>48,82 Eur</u>	<u>48,82 Eur</u>
Spolu	0,00 Eur	15 617,01 Eur	15 617,01
Eur			

V rámci programu 07E Tvorba a implementácia politík sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	658 081,00 Eur	801 799,21 Eur	801 799,21 Eur
11T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T2	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
13T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>
Spolu	658 081,00 Eur	801 799,21 Eur	801 799,21 Eur

- *Ekonomická kategória 630 – Tovary a služby*

Schválený rozpočet v tejto kategórii na rok 2014 bol 658 743,00 Eur. Upravený rozpočet k 31.12.2014 bol 847 288,79 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu v tomto programe za rok 2014 bolo vo výške 846 569,09 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

(r.2013) bolo vo výške 691 027,53 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2014 evidujeme nárast čerpania výdavkov vo výške 155 541,56 Eur, čo predstavuje 22,51 %.

V rámci tejto kategórie boli realizované tri programy:

- 06G medzirezortné programy APTP
- 07C Sociálna inklúzia
- 07E Tvorba a implementácia politík

V rámci 06G medzirezortné programy APTP sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	0,00 Eur	61 519,09 Eur	61 519,09 Eur
11T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T2	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
13T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>
Spolu	0,00 Eur	61 519,09 Eur	61 519,09 Eur

V rámci programu 07C Sociálna inklúzia sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	0,00 Eur	60 788,14 Eur	60 068,44 Eur
11T1	0,00 Eur	2 758,60 Eur	2 758,60 Eur
11T2	0,00 Eur	486,83 Eur	486,83 Eur
13T1	0,00 Eur	86,39 Eur	86,39 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>15,25 Eur</u>	<u>15,25 Eur</u>
Spolu	0,00 Eur	64 135,21 Eur	63 415,51 Eur

V rámci programu 07E Tvorba a implementácia politík sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	658 743,00 Eur	721 634,49 Eur	721 634,49 Eur
11T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T2	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
13T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>
Spolu	658 743,00 Eur	721 634,49 Eur	721 634,49 Eur

• *Ekonomická kategória 640 – Transfery*

Schválený rozpočet v tejto kategórii na rok 2014 bol 33 577 494,00 Eur. Upravený rozpočet k 31.12.2014 bol 38 524 492,81 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu v tomto programe za rok 2014 bolo vo výške 38 480 652,62 Eur. Celkové čerpanie rozpočtu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (r.2013) bolo vo výške 40 663 016,30 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2014 evidujeme pokles čerpania výdavkov vo výške 2 182 363,68 Eur, čo predstavuje 5,37 %.

V rámci tejto kategórie boli realizované tri programy:

- 06G medzirezortné programy APTP
- 07C Sociálna inklúzia

- 07E Tvorba a implementácia politík

V rámci 06G medzirezortné programy APTP sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	0,00 Eur	522 031,19 Eur	522 031,19 Eur
11T1	0,00 Eur	2 048 984,07 Eur	2 048 984,07 Eur
11T2	0,00 Eur	353 263,49 Eur	353 263,49 Eur
13T1	0,00 Eur	833 886,73 Eur	833 886,73 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>155 486,61 Eur</u>	<u>155 486,61 Eur</u>
Spolu Eur	0,00 Eur	3 913 652,09 Eur	3 913 652,09

V rámci programu 07C Sociálna inklúzia sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	33 570 494,00 Eur	34 560 221,90 Eur	34 516 381,71 Eur
11T1	0,00 Eur	18,63 Eur	18,63 Eur
11T2	0,00 Eur	3,29 Eur	3,29 Eur
13T1	0,00 Eur	9 036,81 Eur	9 036,81 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>1 594,79 Eur</u>	<u>1 594,79 Eur</u>
Spolu	33 570 494,00 Eur	34 570 875,42 Eur	34 527 035,23 Eur

V rámci programu 07E Tvorba a implementácia politík sa rozpočtovali a čerpali výdavky na týchto zdrojoch:

Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	7 000,00 Eur	39 965,30 Eur	39 965,30 Eur
11T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
11T2	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
13T1	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur
<u>13T2</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>	<u>0,00 Eur</u>
Spolu	7 000,00 Eur	39 965,30 Eur	39 965,30 Eur

Výdavky kapitálového rozpočtu

Schválený rozpočet na rok 2014 na kapitálové výdavky bol vo výške 0,00 Eur. Upravený rozpočet na rok 2014 na kapitálové výdavky bol vo výške 2 880,94 Eur. Čerpanie kapitálových výdavkov počas roka 2014 bolo vo výške 2 880,94 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtu na kapitálové výdavky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie za rok 2013 bolo vo výške 0,00 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2014 evidujeme nárast čerpania kapitálových výdavkov vo výške 2 880,94 Eur.

c) finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie

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.

Vzhľadom k tomu, že úrady zanikli k 31.12. a ich právnym nástupcom sa k 1.1. stáva Ústredie práce, je nutné zabezpečiť bilančnú kontinuitu vo vykazovaní mimorozpočtových účtov. Tie Štátna pokladnica k tomuto dátumu preúčtovala na prechodný účet klientov. Z pohľadu účtovného túto transakciu chápeme ako prevod peňazí medzi zanikajúcim klientom (ÚPSVaR Michalovce) a nástupníckou organizáciou, pričom o prostriedkoch účtuje zanikajúca organizácia (ÚPSVaR Michalovce) do dňa zániku. Preto v tomto prípade sa na vykázanie prostriedkov v zanikajúcej organizácii použije účet 261 – Peniaze na ceste.

ÚPSVaR Michalovce nerealizoval finančné operácie s finančnými aktívami za účtovné obdobie roku 2014.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2014.