

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia
Sídlo účtovnej jednotky	Špitálska 6, 814 55 Bratislava
IČO	30854687
Dátum zriadenia	01.04.2004
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 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

Na základe rozhodnutia č.11/2014 zo dňa 11. marca 2014 o zrušení rozpočtovej organizácie Sociálna implementačná agentúra jej zlúčením s Fondom sociálneho rozvoja je právnym nástupcom zlúčených organizácií dňom 01.apríla 2014 Fond sociálneho rozvoja. V súlade s Dodatkom č.3 k zriaďovacej listine Fondu sociálneho rozvoja sa názov „Fond sociálneho rozvoja“ (ďalej len FSR) od 01.apríla 2014 mení na „Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia“ (ďalej len IA ZaSI). IA ZaSI je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti MPSVR SR napojenou na rozpočet kapitoly ministerstva.

FSR vznikol v roku 2004 ako nástroj ministerstva na boj proti chudobe a sociálnemu vylúčeniu. V roku 2006 bol FSR schválený ako Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre Sektorový operačný program Ľudské zdroje a Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia. Zároveň plnil v programovom období rokov 2004 – 2006 funkciu Národnej podpornej štruktúry pre Iniciatívu Spoločenstva EQUAL.

Sociálna implementačná agentúra bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 29. 12. 2006. Základným cieľom Sociálnej implementačnej agentúry (ďalej len SIA) bola implementácia Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia v súlade s právomocami delegovanými ministerstvom ako riadiacim orgánom pre tento operačný program, programovými dokumentmi v jeho pôsobnosti a zásadami finančného riadenia štrukturálnych fondov. SIA zabezpečovala implementáciu aktivít jednotlivých opatrení v rámci operačných programov, ktoré sa realizovali na základe zmluvy o spolupráci medzi príslušnými riadiacimi orgánmi a ministerstvom resp. v súlade so splnomocneniami o delegovaní právomocí z riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“) na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“).

Predmetom činnosti IA ZaSI je najmä :

- Implementácia dopytovo-orientovaných a národných projektov zo štrukturálnych fondov.
- Príprava výziev na predkladanie projektov, prijímanie, hodnotenie projektov a návrh na schválenie projektov.
- Uzatváranie zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s konečnými prijímateľmi, ktorým sú za účelom realizácie projektu poskytované finančné prostriedky ES a na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu.
- Overovanie žiadostí prijímateľa o platbu, súčasťou ktorého je aj predbežná finančná kontrola, ktorého súčasťou je administratívne overenie a overenie na mieste podľa potreby.
- Schvaľovanie a predloženie žiadosti prijímateľa o platbu vrátane prehlásenia o overení platobnej jednotke.
- Monitorovanie projektov.
- Publicita a propagácia foriem poskytovania pomoci.
- Informačná a komunikačná stratégia poskytovania pomoci zo štrukturálnych fondov.
- Implementácia technickej pomoci.
- Organizovanie odborných kurzov, seminárov a školení pre prijímateľov

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Martin Ružička
Funkcia štatutárneho zástupcu	Generálny riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	201,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	209
z toho počet vedúcich zamestnancov	16

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky k 31.12.2014 sa nachádza v Prílohe č. 1. Poznámok k individuálnej účtovnej závierke za rok 2014.

ČI. 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

V súvislosti so zrušením rozpočtovej organizácie Sociálna implementačná agentúra (SIA) jej zlúčením s Fondom sociálneho rozvoja ku dňu 31.03.2014, nástupnícka organizácia (FSR/IA ZaSI) prevzala do svojho účtovníctva majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov k 31.03.2014 rozpočtovej organizácie SIA, ku dňu nasledujúcemu po dni zrušenia bez likvidácie zanikajúcej organizácie, teda k 1. 4. 2014 obratovo.

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. inštalácia). 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 hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. montáž, doprava). 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.

c) 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.

d) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. poštovné, doprava). 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 B.

e) 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.

f) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) 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.

h) 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. K 31.12.2014 sa v účtovnej jednotke tvorili ostatné krátkodobé rezervy - iné. 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.

i) 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.

j) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov. IA ZaSI je od marca 2011 registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH – povinnosť zdaníť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ.

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:

vložiť tabuľku odpisových skupín (podľa jednotlivých druhov majetku s uvedením doby životnosti) prípadne aj číslo internej normy alebo iného interného riadiaceho aktu, kde je zakotvený spôsob stanovenia životnosti pre dlhodobý majetok.

Majetok vo vlastníctve organizácie odpisovaný k 31.12.2014:

Trieda IM	Označenie IM	Účtovná hodnota k 31.12.2014 v Eur	Predpokl. doba užívania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
2200	Záložný zdroj k serveru	280,40	5	1/5
2200	Multifunkčné zariadenia	2.713,23	5	1/5
2200	Tlačiareň plastových kariet	1.651,20	5	1/5
2200	Sekčné sedenie Wilson	238,06	8	1/8
2200	Trezor	669,55	12	1/12
2300	Dopravné prostriedky	31.317,86	6	1/6
	Spolu:	36.870,30		

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisovať sa začína od prvého dňa nasledujúceho mesiaca od jeho zaradenia do používania.

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 internej normy VP 11/2011.

Účtovná jednotka v roku 2014 opravné položky nevytvárala.

(doplniť číslo internej normy alebo číslo iného interného riadiaceho aktu v ktorom sú zakotvené pravidlá účtovania opravných položiek). Účtovná jednotka ďalej uvedie pravidlá tvorby a zúčtovania opravnej položky k pohľadávkam (spôsob a kritériá výpočtu tvorby a zúčtovania zníženia/zrušenia opravnej položky) a ak sa vyskytuje aj pravidlá tvorby a zúčtovania opravnej položky k ostatným druhom majetku.

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.

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.

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky k 31.12.2014

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	OC - suma v €
Softvér	14.132,44
Office standard	10.411,46
SW SPSS-softvér na analýzu a vyhodnotenie dát	3.720,98
Oceniteľné práva	43.948,29
Licencie na počítačové programy	43.948,29
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	220.715,71
PC zostavy, notebooky	64.715,47
Servery	62.607,45
Tlačiarne	32.042,01
Multifunkčné zariadenia	39.441,97
Interaktívna tabuľa	5.406,83
Projektor	1.004,43
Záložný zdroj k serveru	2.804,10
Tlačiareň plastových kariet	2.064,00
Skartátory	3.179,45
Sekčné sedenie	3.428,87
Trezor	1.358,03
Cisco-ruter	2.663,10
Dopravné prostriedky	137.322,31
Škoda Fabia BA 230 GP	7.431,98
Škoda Octavia BA 439 TC	19.750,35
KIA Cee'd BA 890 XT	15.741,00
Škoda Octavia BL 442 ET	16.991,80
Škoda Octavia BA 314 UG	26.832,97
Škoda Superb BA 315 UG	30.584,21
Škoda Octavia Elegance BL 694 IU	19.990,00

V decembri 2014 účtovná jednotka nakúpila osobný automobil Škoda Octavia Elegance a vyradila z evidencie dlhodobého majetku dva notebooky z dôvodu straty vo výške 2.093,54 Eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku k 31.12.2014

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia		
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného v €
023 Dopravné prostriedky BA 439 TC	Wüstenrot poisťovňa, a.s.	Povinné zmluvné poistenie	119,00
023 Dopravné prostriedky BA 439 TC	Wüstenrot poisťovňa, a.s.	Havarijné poistenie	176,00
023 Dopravné	Wüstenrot	Povinné zmluvné poistenie	152,00

prostriedky BA 890 XT	poistovňa, a.s		
023 Dopravné prostriedky BA 890 XT	Wüstenrot poistovňa, a.s	Havarijné poistenie	154,00
023 Dopravné prostriedky BA 230 GP	Wüstenrot poistovňa, a.s	Povinné zmluvné poistenie	89,00
023 Dopravné prostriedky BA 230 GP	Generali poistovňa, a.s.	Havarijné poistenie	226,64
023 Dopravné prostriedky BA 315 UG	Wüstenrot poistovňa, a.s	Povinné zmluvné poistenie	152,00
023 Dopravné prostriedky BA 315 UG	Wüstenrot poistovňa, a.s	Havarijné poistenie	242,00
023 Dopravné prostriedky BA 314 UG	Wüstenrot poistovňa, a.s	Povinné zmluvné poistenie	107,00
023 Dopravné prostriedky BA 314 UG	Wüstenrot poistovňa, a.s	Havarijné poistenie	176,00
023 Dopravné prostriedky BL 442 ET	Generali poistovňa, a.s.	Povinné zmluvné poistenie	140,04
023 Dopravné prostriedky BL 442 ET	Generali poistovňa, a.s.	Havarijné poistenie	539,06
023 Dopravné prostriedky BL 694 IU	Wüstenrot poistovňa, a.s	Povinné zmluvné poistenie	96,00
023 Dopravné prostriedky BL 694 IU	Wüstenrot poistovňa, a.s	Havarijné poistenie	304,00

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov úctu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho 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 (112+119)- (191)	035	142,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	438,64	438,64
Spolu	x	142,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	438,64	438,64

Zásoby k 31.12.2014 sú tvorené PHM.

Spôsob a výška poistenia zásob

Organizácia nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

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 01.01.2014 organizácia evidovala pohľadávku na účte 316 vo výške 125,82 – dobropis(kancelárske potreby), ktorá bola v januári 2014 zúčtovaná.

K 31.12.2014 IA ZaSI neeviduje pohľadávky. Opravné položky k pohľadávkam sa v roku 2014 nevytvárali.

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
Ceniny (213)	087	0,00	142.060,00	140.248,00	1.812,00
Bankové účty (221 AÚ+/-261)	088	213.307,79	609.243,66	303.321,03	519.230,42
Spolu	x	213.307,79	751.303,66	443.569,03	521.042,42

Ceniny: stravné lístky Le cheque déjeuner - 4,00 Eur/ks

Bankové účty: depozitný účet: k 31.12.2014 stav účtu 512.471,32 Eur

účet sociálneho fondu: k 31.12.2014 stav účtu 6.759,10 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 (381)	111	31.136,36	29.531,93	31.136,36	29.531,93	Nájomné 01/2015, energie a služby súvisiace s nájomom za 01/2015, PZP, HP motorových vozidiel
Spolu	x	31.136,36	29.531,93	31.136,36	29.531,93	x

ČI. 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.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

K 01.01.2014 organizácia evidovala ostatné dlhodobé rezervy vo výške 85.800,00 € na prebiehajúce súdne spory voči bývalým zamestnancom. Z dôvodu prehodnotenia súdnych sporov na základe nových skutočností bola k 31.12.2014 časť vytvorených rezerv použitá do výnosov a zvyšok rezerv bol zrušený. Percento úspešnosti bolo stanové na 50 %. Stav na účte 459 – Ostatné rezervy k 31.12.2014 je 0,00 €.

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.

K 31.12.2014 organizácia eviduje ostatné krátkodobé rezervy - iné, ktoré sú tvorené nevyúčtovanými cestovnými príkazmi a poštovným za rok 2014 regionálnymi koordinátormi národných projektov. 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.

Na základe usmernenia z MPSVR SR rezervu na zamestnanecké pôžitky, ktorými sa chápe vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov, nebudú tvoriť organizácie kapitoly MPSVR SR, budú však poskytovať podklady pre výpočet tejto rezervy a jej účtovanie na úrovni štátu pre MF SR.

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.

Medzi najvýznamnejšie položky záväzkov k 31.12.2014

V lehote splatnosti:

- So zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane patrí:
účet 321 – dodávatelia 11.655,70 € – MPSVR SR - energie a služby súvisiace s bezodplatným užívaním nebytových priestorov za 4.Q.2014
účet 379 – iné záväzky 147.069,63 € – z toho 145.800,00 € prijaté zábezpeky na depozitný účet
účet 331 – zamestnanci 199.699,49 € - mzdy za 12/2014
účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 132.620,23 € - odvody za mzdy 12/2014
účet 342 – ostatné priame dane 33.629,97 € - mzdy za 12/2014

- So zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane patrí:
Účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu 6.759,10 €

- So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: 0,00 €

Po lehote splatnosti:

Účet 321 – LLPMV Lawyers s.r.o. Bratislava – právne služby 04/2013 – 3.960,00 € (z dôvodu právneho riešenia právoplatnosti zmluvy)

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
Výnosy budúcich období (384)	182	0,00	7.479,46	1.180,97	6.298,49	Kapitálové transfery
Spolu	x	0,00	7.479,46	1.180,97	6.298,49	x

K 01.04.2014 prevod zostatkovej hodnoty účtu 384 za SIA v súvislosti so zlúčením organizácií SIA a FSR - Kapitálový transfer prijatý od iných subjektov mimo verejnej správy – použitý na nákup osobného automobilu Škoda Octavia (BL 442 ET) v 12/2012.

Závazky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00
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	7.479,46
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	1.180,97
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	6.298,49

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	7.684,24
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	183.990,25
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR	4.613.840,34
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	6.727,75
	688 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.180,97
Spolu	x	4.813.423,55

Účet 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - pozostávajú z výnosov z dobropisov vo výške 7.044,95 € (vyúčtovanie nákladov za energie a služby – preplatok 7.029,75 €, za vrátené stravné lístky z roku 2013 - 15,20 €), z preplatku ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2013 vo výške 633,99 Eur a z vratky zamestnanca z opravy cestovného príkazu z roku 2013 – 5,30 €.

Účet 653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti vo výške 183.990,25 €
Z toho zúčtovanie rezerv na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia 96.058,25 € (použitie rezervy 89.726,46 €, zrušenie rezervy 6.331,79 €), zúčtovanie rezerv na prebiehajúce a hroziace súdne spory 85.800,00 € (použitie rezervy 34.320,00 €, zrušenie rezervy 51.480,00 €), zúčtovanie rezervy na nevyfakturované dodávky a služby 1.060,00 € (použitie rezervy 1.035,36 €, zrušenie rezervy 24,64 €), zúčtovanie rezervy na životné jubileá 1072,00 € - použitie rezervy.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy		219.448,11
	501 Spotreba materiálu	108.802,29
	502 Spotreba energie	110.645,82
Služby		472.980,68
	511 Opravy a udržiavanie	17.808,43
	512 Cestovné	81.220,15
	513 Náklady na reprezentáciu	2.867,38
	518 Ostatné služby	371.084,72
Osobné náklady		3.902.217,29
	521 Mzdové náklady	2.781.719,46
	524 Zákonné sociálne poistenie	953.026,93
	525 Ostatné sociálne poistenie	34.773,00
	527 Zákonné sociálne náklady	132.697,90
Dane a poplatky		1.838,51
	532 Daň z nehnuteľnosti	459,18
	538 Ostatné dane a poplatky	1.379,33
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		21.372,35
	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21.372,35
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		16.669,43
	551 Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7.908,72
	553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	8.760,71
Finančné náklady		2.451,72
	568 Ostatné finančné náklady	2.451,72
Mimoriadne náklady		0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		7.485,07
	588 Náklady z odvodu príjmov	7.485,07
Spolu	x	4.644.463,16

Medzi najvýznamnejšie položky nákladov v roku 2014 patrili:

- Náklady na nákup kancelárskeho materiálu a hygienických potrieb – účet 501 – vo výške 61.104,63 €
- Náklady na spotrebu elektrickej, tepelnej energie a vody – účet 502 – vo výške 110.645,82 €
- Náklady na cestovné výdavky – účet 512 – vo výške 81.220,15 €
- Náklady za prenájom budov – účet 518 – vo výške 175.350,00 €
- Náklady na právne služby – účet 518 – vo výške 29.640,00 €
- Náklady na školenia, kurzy a porady – účet 518 – vo výške 43.703,78 €
- Náklady na telekomunikačné služby – účet 518 – vo výške 55.097,05 €
- Náklady na mzdy zamestnancov – účet 521 – vo výške 2.781.719,46 € (z toho dohodári 93.155,01 €)
- Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne – účet 524 – vo výške 189.667,87 €
- Poistné do ostatných zdravotných poisťovní – účet 524 – vo výške 84.322,53 €
- Poistné do sociálnej poisťovne – účet 524 – vo výške 678.420,43 €

- Ostatné sociálne poistenie – poistné do DDS – účet 525 - vo výške 34.773,00 €
- Náklady na tvorbu sociálneho fondu – účet 527 – vo výške 35.529,46 €
- Náklady na stravné lístky – účet 527 – vo výške 68.427,30 €

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		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné – majetok vo výpožičke	33.643,76	7890001
Spolu	33.643,76	x

Majetok vo výpožičke: 1.699,26 € – PC zostava, monitor, tlačiareň, čítačka čipových kariet – v správe Datacentra Bratislava
 29.036,78 € – výpočtová technika – vo výpožičke z MPSVR SR
 2.002,74 € – výpočtová technika - vo výpožičke z Centra vzdelávania MPSVR SR
 904,98 € – stoličky – vo výpožičke z Centra vzdelávania MPSVR SR

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.

K 31.12.2014 IA ZaSI eviduje nasledovné neukončené súdne spory:

Žalobca (navrhovateľ)	Žalovaný (odporca)	Číslo konania	Predmet žaloby, suma v Eur	Stav konania
Mgr. Katarína Gašpieriková- Balážová	FSR (IA ZaSI)	4Co 440/2011	Okamžité skončenie pracovného pomeru, náhrada mzdy nebola udaná - odhadovaná náhrada mzdy 35.000,00 Eur	Dovolenie advokáta voči rozsudku KS zo dňa 15.01.2014
Ing. Lubomír Lehuta	FSR (IA ZaSI)	4C/18/2010	Určenie skončenia pracovného pomeru a náhrady mzdy v sume 48.157,74 EUR spolu s 9% úrokom z omeškania ročne	Pojednávanie prebieha na OS Bratislava 1

Ing. Rybárová	FSR (IA ZaSI)	19C 18/2010	Príslušenstvo k náhrade mzdy cca 10.000 EUR, plus trovy konania vo výške 6.843,46 EUR	Odvolaie odporcu proti rozsudku dňa 26.05.2014, konanie nebolo vytýčené
Ing. Vaculčíková	FSR (IA ZaSI)	Č. 10C 34/2010-144 1110209415	Náhrada mzdy cca 35.000 Eur	Podané odvolanie odporcu proti rozsudku
Stabo, s.r.o., Príboj 558, 976 13 Slovenská Ľupča	SIA (IA ZaSI) – žalovaný v 1.rade MPSVR SR – žalovaný v 2. rade	30Cb/34/2012	Žaloba o náhradu škody vo výške 36.266,80 Eur (krátenie výdavkov na základe Usmernenia RO č. N3/2007)	Prebieha, Súdny spor rieši MPSVR SR

Percento úspešnosti súdnych sporov bolo stanovené na 50 %.

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

a) Príjmy rozpočtu

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

Celkové príjmy IA ZaSI v roku 2014 boli vo výške 7.610,89 € (zdroj 111).

Pozostávajú z nasledovných položiek:

Položka EK 292 012_ - príjmy z dobropisov – vo výške 7.170,77 €:

- kancelárske potreby 125,82 €,
- vyúčtovanie nákladov za energie a služby – preplatok vo výške 7.029,75 €
- za vrátenie stravných lístkov z roku 2013 - 15,20 €.

Položka EK 292 027 – Iné príjmy – vo výške 440,12 €:

- vratka zamestnanca z opravy cestovného príkazu z roku 2013 – 5,30 €,
- ročné zúčtovanie zdravotného poistenia za rok 2013 - preplatok 434,82 €.

b) Výdavky rozpočtu

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

V rámci **EK 610** Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania boli celkové výdavky vo výške 2.688.564,45 €. Z toho výdavky na EK 611 Platy boli vo výške 2.208.610,50 €, na EK 612 Príplatky vo výške 275.407,05 € a na EK 614 Odmeny boli výdavky 204.546,90 €.

V rámci **EK 620** Poistné a príspevok do poisťovní boli celkové výdavky na EK 620 vo výške 1.032.528,97 €. Z toho výdavky do Všeobecnej zdravotnej poisťovne boli vo výške 200.671,79 €, do ostatných zdravotných poisťovní vo výške 91.320,36 €, výdavky do sociálnej poisťovne predstavovali 734.355,34 € a do doplnkových dôchodkových poisťovní 6.181,48 €.

V rámci **EK 630** Tovary a služby k 31.12.2014 boli celkové výdavky vo výške 863.389,68 €.

Medzi najvýznamnejšie položky v rámci EK 630 z hľadiska plnenia rozpočtu patrili:

- EK 631001 – tuzemské služobné cesty: 86.068,97 €
- EK 632 Energie, voda a komunikácie: 122.838,80 €

Medzi najvýznamnejšie položky čerpania na danej klasifikácii patria výdavky na energie 35.289,21 €, vodné, stočné vo výške 19.422,72 €, výdavky na telekomunikačné a poštovné služby vo výške 56.852,79 € (poštové výdavky a služby spojené s prenájomom poštového priečinku, služby za telefónne hovory prostredníctvom mobilných operátorov a pevných liniek), výdavky za komunikačnú infraštruktúru- služby a využitie dátovej siete SWAN 11.274,08 €.

- EK 633 Materiál: 106.972,48 €

Najväčšiu časť výdavkov tvoria výdavky na výpočtovú techniku vo výške 41.151,15 €, výdavky na všeobecný materiál vo výške 61.104,63 € tvorený najmä výdavkami na kancelárske potreby, tonery a hygienický materiál a výdavky na reprezentačné účely vo výške 2.571,04 €.

- EK 634 Dopravné: 16.811,04 €

Z toho nákup pohonných hmôt, olejov a špec. kvapalín 11.687,20 €, servis, údržba a opravy automobilov 3.426,40 €, poistenie dopravných prostriedkov 1.593,64 €, diaľničné známky 100,00 €, 3,80 € dopravné.

- EK 635 Rutinná a štandardná údržba: 10.922,89 €

Najväčšiu časť tvoria výdavky na údržbu prevádzkových strojov a zariadení 8.025,91 € a softvéru 1.042,37 €.

- EK 636 Nájomné za nájom: 162.441,77 €

Z toho výdavky za prenájom budov, v ktorých sídli IA ZaSI vo výške 162.336,63 €, zvyšok tvoria výdavky za prenájom prevádzkových strojov vo výške 105,14 €.

- EK 637 Služby: 357.333,73 €

Najväčšiu časť výdavkov na danej klasifikácii tvoria výdavky na odmeny pracovníkom mimopracovného pomeru 144.059,57 €, všeobecné služby (služby BOZP, upratovacie služby, odvoz odpadu) 119.982,37 €, prídely do sociálneho fondu 35.529,46 €, výdavky na stravovanie zamestnancov 22.215,49 €, výdavky za školenia a kurzy 17.815,81 €, vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby vo výške 6.833,16 €, špeciálne služby (právne služby, strážna služba) 4.187,99 €.

V rámci **EK 640** Bežné transfery predstavovali výdavky 10.853.755,22 €. Z toho na:

EK 641009 transfery obciam: 7.920.580,28 €

EK 642001 transfery občianskym združeniam, nadáciám: 195.132,00 €

EK 642002 transfery neziskovým organizáciám: 1.770.377,70 €

EK 642007 transfery cirkevným spoločnostiam: 938.308,00 €

EK 642012 odstupné: 9.058,50 €

EK 642013 odchodné: 8.028,00 €

EK 642014 transfery jednotlivcom: 154,00 €
EK 642015 nemocenské dávky: 11.654,64 €
EK 649002 poistenie do zdravotnej a sociálnej poisťovne : 462,10 €

K 31.12.2014 predstavujú celkové kapitálové výdavky **EK 710** sumu 19.990,00 €, boli použité na nákup osobného automobilu Škoda Octavia Elegance. Osobný automobil bol financovaný zo štátneho rozpočtu.

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.

Finančné operácie príjmové v roku 2014:

Depozitný účet: 777.433,65 Eur – z toho:
zostatok z roku 2013: 205.392,33 Eur – mzdy 12/2013
prijaté zábezpeky: 205.290,00 Eur
zrážky zo mzdy-exekúcia: 140,00 Eur
mzdy 12/2014: 366.611,32 Eur

Sociálny fond: 45.117,80 Eur – z toho:
zostatok z roku 2013: 7.915,46 Eur
tvorba SF: 35.529,46 Eur
prevod SIA k 01.04.2014: 103,88 Eur
mylná platba: 1.569,00 Eur

Finančné operácie výdavkové v roku 2014:

Depozitný účet: 264.962,33 Eur – z toho:
vyplatenie miezd za 12/2013 vo výške 205.392,33 Eur
vrátené zábezpeky: 59.490,00 Eur
vyplatenie exekučného príkazu: 80,00 Eur

Sociálny fond: 38.358,70 Eur – z toho:
príspevok na stravovanie zamestnancov: 36.789,70 Eur
mylná platba: 1.569,00 Eur

Čl. X

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

Na základe rozhodnutia ministra práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 4/2015 sa zrušuje dňom 31.03.2015 príspevková organizácia Centrum vzdelávania MPSVR SR zlúčením s Implementačnou agentúrou pre Operačný program zamestnanosť a sociálna inklúzia a zároveň sa od 01.04.2015 mení názov organizácie na Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

