

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2022 k 31.12.2022

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, identifikačné číslo organizácie, dátum zriadenia, spôsob zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa,

|                         |                                                                                          |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky |
| Sídlo účtovnej jednotky | Špitálska 6, 814 55 Bratislava                                                           |
| IČO                     | 30854687                                                                                 |
| Právna forma            | Rozpočtová organizácia                                                                   |
| Dátum zriadenia         | 01.04.2005                                                                               |
| Spôsob zriadenia        | Rozhodnutie zriaďovateľa                                                                 |
| Názov zriaďovateľa      | Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky                        |
| Sídlo zriaďovateľa      | Špitálska 4,6,8, 816 43 Bratislava                                                       |

- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky (riadna alebo mimoriadna).

**Riadna účtovná závierka k 31.12.2022**

- c) informácia či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku

**Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky**

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Implementačná agentúra Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej aj „IMPLEA“) je od 1. apríla 2015 zmenený názov organizácie Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia, ktorá vznikla na základe rozhodnutia č.11/2014 zo dňa 14. marca 2014 o zrušení rozpočtovej organizácie Sociálna implementačná agentúra jej zlúčením s Fondom sociálneho rozvoja, pričom právnym nástupcom zlúčených organizácií sa dňom 1. apríla 2014 stal Fond sociálneho rozvoja. V súlade s Dodatkom č. 3 k zriaďovacej listine Fondu sociálneho rozvoja sa názov „Fond sociálneho rozvoja“ od 01. apríla 2014 zmenil na „Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia“.

Na základe rozhodnutia ministra práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 4/2015 zo dňa 9. marca 2015 o zrušení príspevkovej organizácie Centrum vzdelávania Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky jej zlúčením s Implementačnou agentúrou pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia sa právnym nástupcom zlúčených organizácií stala dňom 1. apríla 2015 Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia. Zároveň v súlade s Dodatkom č. 4 k zriaďovacej listine Fondu sociálneho rozvoja zo dňa 9. marca 2015 sa názov Implementačná agentúra pre Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia od 1. apríla 2015 mení na „Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky“.

IMPLEA je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej aj „MPSVR SR“) napojenou na rozpočet kapitoly ministerstva. IMPLEA je právnickou osobou s právnou subjektivitou.

Fond sociálneho rozvoja (FSR) vznikol v roku 2005 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 (ďalej aj „SIA“) bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 29. 12. 2006. Základným cieľom 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 na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom.

Centrum vzdelávania Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky bolo zriadené rozhodnutím ministra práce, sociálnych vecí a rodiny s účinnosťou od 1. apríla 2004 ako príspevková organizácia, s hlavnou činnosťou zameranou na vzdelávanie zamestnancov MPSVR SR a zamestnancov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MPSVR SR.

Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 487 zo dňa 2. septembra 2015 bola IMPLEA, v súlade s ustanovením § 4 písm. a) bod 2 zákona o príspevku z EŠIF, určená ako sprostredkovateľský orgán pre Operačný program Ľudské zdroje (ďalej aj „OP ĽZ“) na programové obdobie 2014 – 2020 pre prioritnú os číslo 2, 3 a 4.

IMPLEA ako sprostredkovateľský orgán pre OP ĽZ vykonáva svoju činnosť na základe Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11. 11. 2015, ktorá nadobudla účinnosť dňa 19. 11. 2015.

Na základe článku I, ods. 4 Dohody o ukončení Zmluvy o vykonaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom, zo dňa 24. 01. 2022 prešli kompetencie Implementačnej agentúry MPSVR SR ako sprostredkovateľského orgánu, s účinnosťou od 01. 02. 2022, na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

**V zmysle Zriaďovacej listiny je predmetom činnosti IMPLEA najmä :**

- implementácia národných projektov, pilotných projektov, projektov technickej pomoci a medzinárodných projektov;
- implementácia globálnych grantov;
- vykonávanie činnosti sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom;
- vykonávanie vzdelávania, odborného poradenstva a konzultácií v oblasti činnosti IMPLEA a spolupráca pri týchto aktivitách s inými subjektmi;
- zisťovanie, analyzovanie a vyhodnocovanie vzdelávacích procesov a tvorba vzdelávacích štandardov a vzdelávacích programov;
- analytická činnosť, monitorovanie a hodnotenie;
- vypracúvanie štúdií;
- informačná činnosť v oblasti pôsobenia IMPLEA, dokumentačná, rešeršná, edičná a vydateľská činnosť, ktorá bude ďalej bezodplatne verejne šírená;

- spolupráca a súčinnosť so zriaďovateľom a inými štátnymi orgánmi a organizáciami, orgánmi územnej a záujmovej samosprávy, ďalšími subjektmi verejnej správy a subjektmi mimovládneho a súkromného sektora v oblasti predmetu činnosti IMPLEA;
- tvorba, realizácia, a podpora opatrení a aktivít na základe požiadaviek zriaďovateľa.

IMPLEA sa ďalej spolupodieľa na tvorbe rozvojových projektov v nadväznosti na Národný strategický referenčný rámec 2007 – 2013 a 2014 – 2020 a operačné programy, vykonáva činnosti na úrovni multilaterálnej, bilaterálnej, štátnej, regionálnej a miestnej.

IMPLEA poskytuje súčinnosť pri tvorbe národnej a regionálnej politiky a štrukturálnych nástrojov a súvisiacich strategických materiálov.

K 31.12.2022 realizujú v IMPLEA svoju činnosť tieto národné projekty:

1005011 Národný projekt Deinštitucionalizácia zariadení sociálnych služieb – Podpora transformačných tímov (ďalej aj „NP DI PTT“)

1005010 Národný projekt Inštitút sociálnej ekonomiky (ďalej aj „NP ISE“)

1005012 Národný projekt Podpora kvality sociálneho dialógu (ďalej aj „NP PKSD“)

1005013 Národný projekt Podpora rozvoja a dostupnosti terénnej opatrovateľskej služby (ďalej aj „NP TOS“)

1005014 Národný projekt Kvalita sociálnych služieb (ďalej aj „NP KSS“)

1005016 Národný projekt Budovanie odborných kapacít na komunitnej úrovni (ďalej aj „NP BOKKÚ“)

1005015 Národný projekt Podpora a zvyšovanie kvality terénnej sociálnej práce (ďalej aj „NP TSP II“)

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

Mená a priezviská štatutárnych zástupcov, funkcie štatutárnych zástupcov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet zamestnancov ku dňu ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky, z toho počet vedúcich zamestnancov.

|                                                                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                             | Ing. Andrej Svitáč |
| Funkcia štatutárneho zástupcu                                       | Generálny riaditeľ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia (prepočítaný)  | 225,60             |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 225                |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                  | 13                 |

V rámci dopytovo- orientovaných projektov prioritnej osi (ďalej len „PO“) PO2, PO3 a PO7 dochádza k zrušeniu vykonávania častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom. V nadväznosti na uvedené sa realizovala úprava limitu počtu zamestnancov z dôvodu postupného presunu pracovných miest. Na základe Dohody o ukončení Zmluvy o vykonávaní častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom sa k 31.01.2022 zrušujú práva a povinnosti RO a SO zo Zmluvy o vykonávaní častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom v znení dodatku č.1, č.2 a č.3.

Organizačná štruktúra organizácie platná k 31.12.2022 je uvedená v prílohe č. 1 Poznámok k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2022

## 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 s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

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

Neboli uskutočnené žiadne zmeny účtovných metód, ani účtovných zásad. Účtovníctvo sa vedie ako podvojné pre rozpočtové organizácie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

#### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2020

##### 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, DPH). 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 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.

##### d) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. doprava, balné, poštovné). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B.

#### **e) 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.

#### **f) 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.

#### **g) krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **h) 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.

#### **i) 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 boli k 31.12.2022 vytvorené ostatné krátkodobé rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

#### **j) 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. V roku 2022 sa v účtovnej jednotke účtovalo o výnosoch budúcich období v súvislosti s bezodplatným obstaraním osobných ochranných pracovných pomôcok (OOPP) a v súvislosti s refakturáciou podnájmu priestorov a s tým spojených služieb.

#### **k) 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. IMPLEA je od marca 2011 registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH – povinnosť zdaňovať 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:

Majetok vo vlastníctve organizácie odpisovaný k 31.12.2022:

| <b>Trieda IM</b> | <b>Označenie IM</b>                                                     | <b>Mesiac/rok zaradenia do používania</b> | <b>Predpokl. doba užívania v rokoch</b> | <b>Ročná odpisová sadzba</b> | <b>Účtovná hodnota – zostatková cena k 31.12.2022 v Eur</b> |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 2200             | Multifunkčné zariadenia Kaifa (6ks x ročný odpis v sume 520,00 Eur)     | 12/2016                                   | 6                                       | 1/6                          | 0,00                                                        |
| 2200             | Skartovač (1x ročný odpis v sume 398,33 €)                              | 08/2017                                   | 6                                       | 1/6                          | 265,57                                                      |
| 2200             | Multifunkčné zariadenia Kyocera (2 ks x ročný odpis 420,00 Eur)         | 04/2020                                   | 6                                       | 1/6                          | 2 800,00                                                    |
| 2300             | Osobný automobil Škoda Superb BL 116 EN (1xročný odpis v sume 532,18 €) | 02/2018                                   | 4                                       | 1/4                          | 0,00                                                        |
|                  | <b>Spolu:</b>                                                           |                                           |                                         |                              | <b>3 065,57</b>                                             |

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 VP č. 08/2016 Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov. K 31.12.2022 bola evidovaná opravná položka k pohľadávke vo výške 7 160,10 Eur - zostatok pohľadávky súvisiacej s odvodmi zamestnanca (ktoré zaplatila IMPLEA) z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi.

Pri tvorbe opravných položiek (OP) IMPLEA postupuje podľa nasledovných kritérií:

- o splatnosť pohľadávky do 12 mesiacov (vrátane) po lehote splatnosti: OP = 0,
- o splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 24 mesiacov (vrátane) po lehote splatnosti: OP = 50 % zo zostatku pohľadávky,
- o splatnosť pohľadávky viac ako 24 mesiacov a menej ako 36 mesiacov (vrátane) po lehote splatnosti: OP = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- o splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov po lehote splatnosti: OP = 100 % zo zostatku pohľadávky.

V prípade, ak je opodstatnený predpoklad nevymoženia pohľadávok napr. z dôvodu že je dlžník v konkurze, reštrukturalizácii, likvidácii, resp. pohľadávka je premlčaná, prekludovaná, alebo z iného dôvodu (na základe relevantných podkladov) organizácia vie, že už s istotou nedôjde k vymoženiu pohľadávky, je možné vytvoriť opravnú položku hneď v 100 % - nej výške.

## 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 31.12.2022

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo              | OC - suma v Eur   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Softvér – účet 013</b>                                             | <b>70.140,00</b>  |
| Softvér ATTIS                                                         | 23.580,00         |
| Softvér na evidenciu finančného riadenia                              | 46.560,00         |
| <b>Oceniteľné práva – účet 014</b>                                    | <b>2.205,25</b>   |
| Licencia na počítačový program účet                                   | 2.205,25          |
| <b>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí<br/>Účet 022</b> | <b>123.645,38</b> |
| PC zostavy, notebooky                                                 | 6.049,58          |
| Servery                                                               | 28.419,76         |
| Tlačiarne                                                             | 9.546,94          |
| Multifunkčné zariadenia                                               | 52.985,19         |
| Interaktívna tabuľa                                                   | 5.406,83          |
| Projektor                                                             | 1.004,43          |
| Záložný zdroj k serveru                                               | 2.804,10          |
| Tlačiareň plastových kariet                                           | 2.064,00          |
| Skartátory                                                            | 3.919,18          |

|                                                |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Sekčné sedenie                                 | 3.428,87          |
| Trezor                                         | 1.358,03          |
| Digitálny fotoaparát                           | 1.146,98          |
| Rezačka                                        | 1.383,24          |
| Kancelárske stolové zostavy                    | 4.128,25          |
| <b>Dopravné prostriedky účet 023</b>           | <b>154.203,22</b> |
| 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         |
| Seat Altea BA 143 OK                           | 24.409,81         |
| Škoda Superb BL 116 EN                         | 35.394,43         |
| <b>Drobný dlhodobý hmotný majetok účet 028</b> | <b>15.123,01</b>  |
| Audio-video systém SONY                        | 1.758,89          |
| PC + monitory                                  | 13.235,60         |
| Snímač čiarového kódu                          | 128,52            |

#### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

#### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku k 31.12.2022

| Druh dlhodobého majetku            | Spôsob poistenia        |                           |                        |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                    | názov poisťovne         | druh rizík                | suma ročného poistného |
| 023 Dopravné prostriedky BL 442 ET | Groupama poisťovňa, a.s | Povinné zmluvné poistenie | 86,88 €                |
| 023 Dopravné prostriedky BL 442 ET | Groupama poisťovňa, a.s | Havarijné poistenie       | 280,96 €               |
| 023 Dopravné prostriedky BL 116 EN | Groupama poisťovňa, a.s | Povinné zmluvné poistenie | 102,60 €               |
| 023 Dopravné prostriedky BL 116 EN | Groupama poisťovňa, a.s | Havarijné poistenie       | 418,32 €               |
| 023 Dopravné prostriedky BA 143 OK | Groupama poisťovňa, a.s | Povinné zmluvné poistenie | 102,60 €               |
| 023 Dopravné prostriedky BA 143 OK | Groupama poisťovňa, a.s | Havarijné poistenie       | 292,00 €               |

|                                             |                               |                           |          |
|---------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------|
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BA 315 UG | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Povinné zmluvné poistenie | 102,60 € |
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BA 315 UG | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Havarijné poistenie       | 456,04 € |
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BA 314 UG | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Povinné zmluvné poistenie | 102,60 € |
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BA 314 UG | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Havarijné poistenie       | 300,08 € |
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BL 694 IU | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Povinné zmluvné poistenie | 86,88 €  |
| 023<br>Dopravné<br>prostriedky<br>BL 694 IU | Groupama<br>poisťovňa,<br>a.s | Havarijné poistenie       | 280,96 € |

Okrem poistenia dopravných prostriedkov má organizácia poistené vybavenie kancelárií v poisťovni UNIQA. Ročné poistné je vo výške 692,87 Eur.

## B) Obežný majetok

### 1. Zásoby

| Položka<br>zásob –<br>číslo<br>a názov<br>úctu | Riadok<br>súvahy | Hodnota zásob<br>brutto k 31.12.<br>bezprostredne<br>predchádzajúce<br>ho účtovného<br>obdobia | Hodnota<br>opravnej<br>položky<br>k zásobám k<br>31.12.<br>bezprostredne<br>predchádzajúce<br>ho účtovného<br>obdobia | Tvorba<br>opravnej<br>položky | Zníženie<br>opravnej<br>položky | Zrušenie<br>opravnej<br>položky | Hodnota<br>opravnej<br>položky<br>k zásobám<br>k 31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobia | Opis<br>dôvodov<br>tvorby,<br>zníženia,<br>zrušenia<br>opravnej<br>položky k<br>zásobám | Hodnota<br>zásob<br>brutto k<br>31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobia | Hodnota<br>zásob netto k<br>31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobia |
|------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| a                                              | b                | 1                                                                                              | 2                                                                                                                     | 3                             | 4                               | 5                               | 6                                                                                          | 7                                                                                       | 8                                                                         | 9                                                                     |
| Materiál<br>(112+119)-<br>(191)                | 035              | 4 887,61                                                                                       | 0,00                                                                                                                  | 0,00                          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                                                                                       | x                                                                                       | 917,25                                                                    | 917,25                                                                |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>x</b>         | <b>4 887,61</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                           | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                                | <b>x</b>                                                                                | <b>917,25</b>                                                             | <b>917,25</b>                                                         |

Zásoby k 31.12.2022 boli tvorené PHM - zostatok PHM v nádrži služobných motorových vozidiel vo výške 569,25 Eur a osobnými ochrannými pracovnými pomôckami v sume 348,00 Eur.

### Spôsob a výška poistenia zásob

Organizácia nemá poistené zásoby.

## 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 nedaňových rozpoč. príjmov (316) – (391 AÚ) | 066           | 7 362,53           | 7 163,10 Eur – odvody zamestnanca (zaplatené zamestnávateľom) z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi, pohľadávka po lehote splatnosti. Splátky pohľadávky sa od 01/2020 realizujú formou exekúcie.<br>199,43 Eur – pohľadávka voči MPSVR SR za PHM v nádrži pri odovzdaní vozidla v zápožičke |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>x</b>      | <b>7 362,53</b>    | <b>X</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

### 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 nedaňových rozpoč. príjmov (316) – (391 AÚ) | 066           | 7 923,10                                                                           | 0,00                    | 0,00                      | 760,00                    | 7 163,10                                                    | Pri pohľadávkach po lehote splatnosti viac ako 36 mesiacov sa tvorí OP vo výške 100 % zo zostatku pohľadávky |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>x</b>      | <b>7 923,10</b>                                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>               | <b>760,00</b>             | <b>7 163,10</b>                                             | <b>x</b>                                                                                                     |

Uvedená opravná položka sa vzťahuje na pohľadávku v celkovej výške 9.519,10 Eur - odvody zamestnanca (zaplatené zamestnávateľom) z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi. K 31.12..2022 bola uhradená časť pohľadávky vo výške 2 356,00 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 po lehote splatnosti k 31.12.2022, účet 316:
  - 7 163,10 Eur - odvody zamestnanca (zaplatené zamestnávateľom-IMPLEA z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi). Splátky pohľadávky sa od 01/2020 realizujú formou exekúcie.

### 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 (221AÚ +/-261) | 088           | 830 807,76                                                         | 737 518,30        | 845 295,62        | 723 030,44                                  |
| <b>Spolu</b>                | <b>x</b>      | <b>830 807,76</b>                                                  | <b>737 518,30</b> | <b>845 295,62</b> | <b>723 030,44</b>                           |

Bankové účty k 31.12.2022:

- účet sociálneho fondu vo výške 60 007,14 Eur,
- depozitný účet vo výške 663 023,30 Eur – z toho: mzdy za 12/2022 vo výške 663 023,30 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           | 73 785,44                                                          | 65 309,08        | 73 361,37        | 65 733,15                                   | k 31.12.2022:<br>Prenájom kanc. priestorov a parkovacích miest 1/2023 v sume 38 486,02 Eur,<br>Služby spojené s prenájomom priestorov v sume 21 616,24 Eur,<br>Poistenie vozidiel (havarijné a PZP) v sume 1 295,52 Eur<br>Predplatné odborných publikácií, domén na rok 2023 v sume 2 242,09 Eur,<br>Licencie Eset na rok 2023 v sume 2 093,28 Eur |
| <b>Spolu</b>                  | <b>x</b>      | <b>73 785,44</b>                                                   | <b>65 309,08</b> | <b>73 361,37</b> | <b>65 733,15</b>                            | <b>x</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## 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) Závazky

### 1. Rezervy

a) **Ostatné dlhodobé rezervy** v roku 2022 účtovná jednotka nevytvárala.

b) **Ostatné krátkodobé rezervy**

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

K 31.12.2022 boli vytvorené krátkodobé rezervy na:

- neukončený súdny spor s bývalým zamestnancom – neplatné skončenie pracovného vzťahu, v celkovej sume 64 692,00 Eur. V roku 2020 bola vytvorená rezerva vo výške 99.859,74 Eur, ktorá sa v roku 2022 požíla vo výške 92 893,74 Eur. Zostalo nevyčerpaných **6 966,00** Eur. V roku 2021 boli vytvorené ešte rezervy v sume **33 779,20** Eur a **23 946,80** Eur.
- žaloba z dôvodu porušenia zásad rovnakého zaobchádzania vytvorená rezerva v roku 2022 vo výške **28 197,25** Eur.

Na ostatné neukončené súdne spory k 31.12.2022, v ktorých IMPLEA je v pozícii žalovaného sa rezervy nevytvárali z dôvodu, že percento úspešnosti vyhratia súdnych sporov bolo stanovené na viac ako 50 % - sú vykazované ako iné pasíva v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok.

### 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 31.12.2022 patrili:

*V lehote splatnosti:*

- V sume **731 543,11** Eur so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane:
  - účet 321 – Dodávatelia v celkovej sume **19 291,48** Eur  
Najvýznamnejšie položky záväzkov v lehote splatnosti do jedného roka:
    - záväzky voči dodávateľovi Slovenská pošta a.s., za poštové služby a zberné jazdy za 11/2022 v sume 886,14 Eur,
    - telekomunikačné služby za 11/2022 O2 Slovakia, s.r.o., vo výške 2 615,35 Eur,
    - náklady spojené so vzdelávaním 6 346,80 Eur,
    - nákup kancelárskych potrieb a tonerov 7 260,91 Eur,
    - predĺženie licencie ESET v sume 2 093,28 Eur,
    - účastnícky poplatok za seminár v sume 89,00 Eur.
  - účet 326 – nevyfakturované dodávky v celkovej sume **14 389,91** Eur  
Najvýznamnejšie položky záväzkov v lehote splatnosti do jedného roka:
    - voči dodávateľovi GreenClean Servces s.r.o., Bratislava – upratovacie a čistiace práce 12/2022 v sume 4 247,33 Eur,
    - prenájom nebytových priestorov pre regionálne centrá v rámci projektu ISE za 12/2023 v sume 4 054,50 Eur,
    - telekomunikačné služby za 12/2022 O2 Slovakia, s.r.o., v sume 2 661,56 Eur,
    - záväzok za nákup maliarskych stojanov pre NP DI PTT v sume 1 400,40 Eur
    - nákup PHM Slovnaft a.s., v sume 894,53 Eur,

- záväzky voči dodávateľovi Slovenská pošta a.s., za poštové služby a zberné jazdy za 12/2022 v sume 911,54 Eur,
  - BOZP a PO záväzkov voči Inštitút bezpečnosti práce v sume 144,72 Eur,
  - náklady spojené so vzdelávaním 41,92 Eur,
  - vyúčtovanie predplatného Poradca podnikateľa s.r.o., v sume 33,41 Eur.
- účet 331 – zamestnanci v sume **354 491,08** Eur - mzdy zamestnancov za 12/2022.
  - účet 333 – ostatné záväzky (poštovné a cestovné náhrady) v sume **35 098,14** Eur.
  - účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia v celkovej sume **243 164,42** Eur, z toho:
    - Sociálna poisťovňa – odvody z miezd 12/2022 v sume 166 561,47 Eur,
    - Všeobecná zdravotná poisťovňa – odvody z miezd 12/2022 v sume 38 788,97 Eur,
    - Zdravotné poisťovne Dôvera a Union – odvody z miezd 12/2022 v sume 28 899,14 Eur,
    - Príspevky zamestnávateľa na DDS za 12/2022 v sume 8 813,50 Eur.
  - účet 342 – ostatné priame dane v sume **64 925,10** Eur - preddavky na daň - mzdy 12/2022.
  - účet 379 – iné záväzky v celkovej sume **182,98** Eur – zrážky zo mzdy za 12/2022.
- So zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:
    - účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu v sume 60 007,14 Eur.
  - So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: 0,00 Eur.

*Po lehote splatnosti:*

V sume **33 165,15** Eur najvýznamnejšiu položku predstavovali:

- účet 321 – Dodávateľa v celkovej sume **32 345,16** Eur  
 Najvýznamnejšie položky záväzkov po lehote splatnosti:
  - právne služby pre SIA 04/2013 v sume 3 960,00 Eur,
  - náklady spojené so vzdelávaním 25 329,41 Eur,
  - prenájom nebytových priestorov pre regionálne centrá v rámci projektu ISE 11/2023 v sume 1 846,97 Eur,
  - natívny článok v online denníku NP DI PTT v sume 984,00 Eur,
  - internet za 12/2023 Slovanet a.s., v sume 224,78 Eur,
- účet 326 – nevyfakturované dodávky v celkovej sume **819,99** Eur
  - náklady spojené so vzdelávaním 819,99 Eur,

### 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                                                                                                  |
| Výdavky budúcich období (383) | 181           | 0,00                                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00                                        | x                                                                                                  |
| Výnosy budúcich období (384)  | 182           | 4 198,81                                                           | 18 960,52        | 12 591,31        | 10 568,02                                   | Bezodplatné obstaranie OOPP(348 €), refakturácia nájomného a s ním spojených služieb (10 220,02 €) |
| <b>Spolu</b>                  | <b>x</b>      | <b>0,00</b>                                                        | <b>18 960,52</b> | <b>12 591,31</b> | <b>10 568,02</b>                            | <b>x</b>                                                                                           |

## Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

### 1. Výnosy

| Druh výnosov                                                                                                     | Popis (číslo účtu a názov)                                               | Suma v €             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti                                                                      | 642 – Tržby z predaja materiálu                                          | 283,31               |
|                                                                                                                  | 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti                             | 468 187,94           |
| 65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti                | 92 893,74            |
|                                                                                                                  | 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti    | 760,00               |
| 68 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO                                               | 681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR                                  | 11 328 434,28        |
|                                                                                                                  | 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR                             | 4 890,51             |
|                                                                                                                  | 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy | 12 591,31            |
| <b>Spolu</b>                                                                                                     | <b>x</b>                                                                 | <b>11 908 041,09</b> |

- Účet 642 – Tržby z predaja materiálu  
- príjem z predaja PHM (zostatok PHM vo vozidlách, pri vrátení zápožičky)
- Účet 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:
  - Najvýznamnejšou položkou účtovanou na účte 648 je odúčtovanie nezrovnalostí v sume 459 343,15 Eur (odúčtovanie z dôvodu úhrady prijímateľom, nepotvrdeného podozrenia, zistenia bez finančného dopadu alebo prevodu NZR na dlžníka RO MPSVR SR).
- Účet 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti  
- použitie vytvorenej rezervy v roku 2020 (vo výške 99.859,74 Eur), ktorá sa v roku 2022 požíla vo výške 92 893,74 Eur na vyporiadanie záväzku vzniknutého z ukončeného súdneho sporu s bývalým zamestnancom.
- Účet 658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti:
  - splátka časti pohľadávky formou exekúcie v sume 760,00 Eur - odvody zamestnanca (zaplatené zamestnávateľom) z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi,
- Účet 683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy:
  - bezodplatné obstaranie OOPP z MPSVR SR a VÚC v sume 12 591,31 Eur.

## 2. Náklady

| Druh nákladov                                                                                          | Popis (číslo účtu a názov)                          | Suma v €             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| Spotrebované nákupy                                                                                    | 50                                                  | <b>217 070,36</b>    |
|                                                                                                        | 501 Spotreba materiálu                              | 217 070,36           |
| Služby                                                                                                 | 51                                                  | <b>1 613 760,48</b>  |
|                                                                                                        | 511 Opravy a udržiavanie                            | 20 325,15            |
|                                                                                                        | 512 Cestovné                                        | 344 169,22           |
|                                                                                                        | 513 Náklady na reprezentáciu                        | 8 595,41             |
|                                                                                                        | 518 Ostatné služby                                  | 1 240 670,70         |
| Osobné náklady                                                                                         | 52                                                  | <b>9 463 271,01</b>  |
|                                                                                                        | 521 Mzdové náklady                                  | 6 780 834,49         |
|                                                                                                        | 524 Zákonné sociálne poistenie                      | 2 334 508,61         |
|                                                                                                        | 525 Ostatné sociálne poistenie                      | 77 788,00            |
|                                                                                                        | 527 Zákonné sociálne náklady                        | 263 019,91           |
|                                                                                                        | 528 Ostatné sociálne náklady                        | 7 120,00             |
| Dane a poplatky                                                                                        | 53                                                  | <b>3 291,06</b>      |
|                                                                                                        | 538 Ostatné dane a poplatky                         | 3 291,06             |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                                                                 | 54                                                  | <b>138 479,02</b>    |
|                                                                                                        | 542 Predaný materiál                                | 283,31               |
|                                                                                                        | 545 Ostatné pokuty, penále, úroky z omeškania       | 49 510,78            |
|                                                                                                        | 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť          | 88 684,93            |
| Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 55                                                  | <b>33 087,76</b>     |
|                                                                                                        | 551 Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 4 890,51             |
|                                                                                                        | 553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 28 197,25            |
| Finančné náklady                                                                                       | 56                                                  | <b>3 202,90</b>      |
|                                                                                                        | 563 Kurzové straty                                  | 1,24                 |
|                                                                                                        | 568 Ostatné finančné náklady                        | 3 201,66             |
| Mimoriadne náklady                                                                                     | 57                                                  | <b>0,00</b>          |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov                                                        | 58                                                  | <b>7 482,57</b>      |
|                                                                                                        | 587 Náklady na ostatné transfery                    | 3 850,81             |
|                                                                                                        | 588 Náklady z odvodu príjmov                        | 2 672,33             |
|                                                                                                        | 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov               | 959,43               |
| <b>Spolu</b>                                                                                           | <b>x</b>                                            | <b>11 479 645,16</b> |

Medzi najvýznamnejšie položky nákladov v roku 2022 patrili:

- Náklady na spotrebu materiálu :
  - nákup prenosných počítačov vo výške 17 074,00 Eur,
  - spotreba PHM vo výške 13 643,27 EUR,
  - nákup tonerov 21 096,72 €,
  - hygienické a čistiace potreby 4 337,51 Eur,
  - kancelárske potreby 24 382,92 Eur.
- Náklady na tuzemské pracovné cesty – účet 512 vo výške 340 638,90 Eur,
- Náklady za prenájom kancelárskych a nebytových priestorov – účet 518 vo výške 578.425,83 Eur,
- Náklady na telekomunikačné služby – účet 518 vo výške 80.873,21 Eur,
- Náklady na energie a služby spojené s prenájomom kancelárskych priestorov – účet 518 vo výške 488 440,35 Eur,
- Náklady na školenia a kurzy – účet 518 vo výške 356 838,97 Eur,

- Náklady na mzdy zamestnancov – účet 521 vo výške 6 780 834,49 Eur (z toho dohodári 1 061 180,67 Eur),
- Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne – účet 524 vo výške 390 921,43 Eur,
- Poistné do ostatných zdravotných poisťovní (Union,Dôvera)– účet 524 vo výške 271 975,67 Eur,
- Poistné do sociálnej poisťovne – účet 524 vo výške 1 647 274,45 Eur,
- Ostatné sociálne poistenie (príspevky do DDS) – účet 525 vo výške 77 788,00 Eur,
- Náklady na tvorbu sociálneho fondu – účet 527 vo výške 74 155,39 Eur,
- Náklady na stravné – účet 527 vo výške 118 979,88 Eur,
- Náklady na vysporiadanie záväzku vzniknutého z ukončeného súdneho sporu s bývalým zamestnancom – účet 545 vo výške 49 572,20 Eur,
- Náklady súvisiace s vysporiadaním nezrovnalostí - účet 548 vo výške 40 354,36 Eur,
- Náklady na vysporiadanie záväzku vzniknutého z ukončeného súdneho sporu s bývalým zamestnancom – účet 548 vo výške 48 157,74 Eur,
- Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti – účet 553 - rezerva na neukončený súdny vo výške 28 197,25 Eur.

## 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 | 32 325,69        | 7890001  |
| <b>Spolu</b>               | <b>32 325,69</b> | <b>x</b> |

Majetok vo výpožičke:

výpočtová technika v sume 32.325,69 Eur – vo výpožičke z MPSVR SR

Vrátený majetok v roku 2022 : 2 ks osobné motorové vozidlá Škoda Superb v sume 63.638,92 Eur, 1 ks osobné motorové vozidlo Škoda Octavia v sume 26.147,05 Eur – vo výpožičke z 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.

Prebiehajúce súdne spory, kde vystupuje IA MPSVR SR v pozícii žalovaného a odhad percenta úspešnosti vyhratia súdnych sporov je viac ako 50 %, vedíme ako iné pasíva.

Súdny spor, v ktorom IA MPSVR SR je v pozícii žalobcu vedíme ako iné aktíva. Predmetom súdneho sporu je vrátenie poskytnutého nenávratného finančného príspevku vo výške 9.978,41 Eur z dôvodu porušenia Zmluvy o spolupráci medzi IA MPSVR SR a žalovanou stranou.

## Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2022 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.

Príjmy rozpočtu IMPLEA k 31.12.2022 boli vo výške **3 432,33 €** (zdroj 111) a pozostávajú:

- z príjmov od fyzickej osoby (**EK 291004**), zdroj 111, program 07E0501 v sume 760,00 €
  - splátka časti pohľadávky formou exekúcie - odvody zamestnanca (zaplatené zamestnávateľom) z vyplatenej náhrady mzdy bývalému zamestnancovi.
  
- z vratiek (**EK 292017**), zdroj 111, program 07E0501 v sume 2 074,42 €
  - 182,61 € vrátenie nezrovnalostí KOZ,NP PKSD,
  - 23,42 € vrátenie poistného zo Sociálnej poisťovne za rok 2021,
  - 1 868,39 € vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby z roku 2021 od partnera, projektu NP DI PTT SUPZ (Slovenská únia podporovaného zamestnávania).
  
- Iné príjmy (**EK 292027**), zdroj 111, program 07E0501 v sume 597,91 €
  - 83,88 € príjem za predaný materiál (PHM),
  - 138,04 € vrátenie neoprávnene vyplatennej náhrady za dovolenku z roku 2021,
  - 209,99 € úhrada náhrady škody zamestnanca – strata mobilného telefónu,
  - 166,00 € úhrada náhrady škody – spoluúčasť na poistnej udalosti.

#### b) Výdavky rozpočtu

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

- V kategórii **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania** bolo čerpanie k 31.12.2022 vo výške 5 716 358,04 €.
  
- V kategórii **620 – Poistné a príspevky do poisťovní** bolo čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 vo výške 2 410 188,59 €, z toho odvody do zdravotných poisťovní (EK 621, 623) vo výške 662 840,42 €, odvody do sociálnej poisťovne (EK 625) vo výške 1 671 261,58 €, príspevkov do DDS (EK 627) vo výške 76 086,59 €.

- V kategórii **630 – Tovary a služby** bolo čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 vo výške 3 076 042,98 €.

Prostriedky boli použité na:

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| • EK 631 – cestovné náhrady            | 333 223,17 €   |
| • EK 632 – energia, voda a komunikácie | 45 943,57 €    |
| • EK 633 – materiál                    | 210 548,42 €   |
| • EK 634 – dopravné                    | 32 712,40 €    |
| • EK 635 – rutinná a štandardná údržba | 4 396,23 €     |
| • EK 636 – nájomné za nájom            | 460 542,37 €   |
| • EK 637 – služby                      | 1 988 676,82 € |

- V kategórii **640 – Bežné transfery** bolo čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 vo výške 18 043 166,65 €, z toho:

- EK 641001 transfery príspevkovej organizácii vo výške 43 989,13 €,
- EK 641006 transfery rozpočtovej organizácii 54 894,10 €
- EK 641008 transfery verejnej vysokej škole vo výške 300 000,00 € ,
- EK 641009 transfery obciam vo výške 10 907 924,86 € ,
- EK 642001 transfery občianskym združeniam, nadáciám vo výške 5 660 972,96 € ,
- EK 642002 transfery neziskovým organizáciám vo výške 614 803,38 € ,
- EK 642007 transfery cirkvi, náb. spol. a cirkevným charitám vo výške 336 605,94 € ,
- EK 642012 odstupné vo výške 5 396,00 € ,
- EK 642013 odchodné vo výške 10 225,00 € ,
- EK 642014 transfery jednotlivcovi 74 220,52 € ,
- EK 642015 nemocenské dávky vo výške 33 637,61 € ,
- EK 649002 transfery do zahraničia - poistenie do zdr. poisťovne vo výške 497,15 € .

- V kategórii **700 – Kapitálové výdavky** bolo čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 vo výške 0,00 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.

- *Finančné operácie príjmové v roku 2022:*
- Účet sociálneho fondu:

Zostatok sociálneho fondu k 31.12.2021 vo výške 61 961,70 € (EK 453)  
 +Tvorba sociálneho fondu v r. 2022 vo výške 74 155,39 € (EK 292027)  
 +Zúčtovanie stravného Callio v sume 62,83 € (EK 292027)  
 +Zúčtovanie karty Multisport v sume 5 € (EK 292027)

- Depozitný účet:

Zostatok depozitného účtu k 31.12.2021 vo výške 768 846,06 € (EK 453). Z toho 767 879,83 € mzdy za 12/2021, stravné Callio zúčtovanie – 267,36 €, zrážky zo mzdy – exekúcie 698,87 €

+Zrážky zo mzdy – exekúcie v sume 225,97 € (EK 930)

+Mzdy za 12/2022 v sume 663 023,30 € (EK 911, 912, 913, 914)

- *Finančné operácie výdavkové v roku 2022:*

- Účet sociálneho fondu:

- Príspevok na stravné lístky vo výške 41 007,78 €
- Príspevok pri narodení dieťaťa vo výške 2500,00 €
- Príspevok na sociálnu výpomoc-pohreb vo výške 500,00 €
- Príspevok na účasť na kultúrnych a športových podujatiach v celkovej sume 32 170,00 €

- Depozitný účet:

- Mzdy za 12/2021 vo výške 767 879,83 € (EK 610, 620, 630, 640)
- Vyplatenie zrážok zo mzdy – exekúcií v sume 924,84 € (EK 940)
- Vyplatenie stravného vo výške 267,36 € (EK 637014)

## **Čl. X**

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2022.

Organizačná štruktúra IA MPSVR SR platná k 31.12.2022

