

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ústav na výkon trestu odňatia slobody
Sídlo účtovnej jednotky	Priečinok 72, 918 65 Hrnčiarovce nad Parnou
Dátum zriadenia	1.2.2001
Spôsob zriadenia	MS SR podľa § 2 ods. 1 zákona č. 4/2001 Z.z. o ZVJS
Názov zriaďovateľa	MS SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00738263
DIČ	2020395593
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
Súčasťou konsolidovaného celku	Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky
Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	plk. PhDr. Jaroslav Jánoš, PhD.
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	pplk. Ing. Jozef Lančarič
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	314
Počet riadiacich zamestnancov	13

2. Opis činnosti účtovnej jednotky v zmysle Zriaďovacej listiny

Ústav na výkon trestu odňatia slobody so sídlom v Hrnčiarovciach nad Parnou bol zriadený Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky dňa 1. februára 2001 ako rozpočtová organizácia na dobu neurčitú. Základným poslaním Ústavu na výkon trestu odňatia slobody je zabezpečovať výkon trestu odňatia slobody podľa osobitných predpisov, zabezpečovať ochranu a stráženie Ústavu na výkon trestu odňatia slobody. Pôsobnosť a úlohy Ústavu na výkon trestu odňatia slobody upravuje Organizačný poriadok Ústavu na výkon trestu odňatia slobody, ktorý schvaľuje generálny riaditeľ Zboru väzenskej a justičnej stráže. Štatutárnym orgánom Ústavu na výkon trestu odňatia slobody je riaditeľ ústavu.

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
☐ áno ☒ nie
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstaraný,
 - b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – obstaranýDlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☒ dopravné
☒ montáž
☐ provízia
☐ poistné
☒ iné
Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
☒ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

- c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne,
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- e) zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ montáž
- ☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

- f) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- h) Peňažné prostriedky a ceniny.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- i) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- j) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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 neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. .z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

- k) časové rozlíšenie na strane pasív,

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé čísla smerom nahor. Metodickým prostriedkom na stanovenie účtovných odpisov je účtovný odpisový plán. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12

4	20	1/20

Drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

4. Zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Účtuje sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.
5. Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
6. Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
7. 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Stav dlhodobého majetku bol k 31. 12. 2013 v čiastke 8.987.805,37 € a k 31.12.2012 v čiastke 9.046.898,35 €. Prírastky dlhodobého majetku boli v čiastke 409.658,84 €. Úbytky dlhodobého majetku boli v čiastke 468.751,82 €.

K 31.12.2013 bol percentuálny úbytok dlhodobého majetku 0,65% oproti stavu k 31.12.2012. Opravné položky k dlhodobému majetku tvorené neboli.

Charakteristickým pohybom majetku v účtovnej jednotke je nadobudnutie majetku na základe zmlúv o prevode správy majetku štátu z dôvodu centrálného zabezpečenia niektorých výzbrojných a výstrojných súčastí.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby boli tvorené materiálom v hodnote 332.933,85€, výrobkami v hodnote 20.190,47€ a zvieratami v hodnote 9.114,92€. Celková výška zásob k 31.12.2013 predstavovala sumu 362.239,24€. Opravné položky k zásobám tvorené neboli. Výška zásob k 31. 12. 2012 bola 412.862,38€. Percentuálny úbytok stavu zásob s porovnaním stavu k 31.12.2012 a k 31.12. 2013 bol 12,23%. Charakteristickým pohybom majetku v účtovnej jednotke je nadobudnutie majetku na základe zmlúv o prevode správy majetku štátu z dôvodu centrálného zabezpečenia niektorých výzbrojných a výstrojných súčastí.

I. Pohľadávky

- a) Významné pohľadávky ústavu k 31.12.2013 v hodnote 248.036,32€ tvorili pohľadávky odsúdených vo výške 114.464,84 € a pohľadávky z obchodného styku vo výške 133.571,48 €. K pohľadávkam boli tvorené opravné položky v celkovej výške 48.726,06 €, z toho 19.953,68 € boli opravné položky k pohľadávkam odsúdených a 28.772,38 € k pohľadávkam ústavu z obchodného styku.
- b) Výška opravných položiek k pohľadávkam k 31.12. 2012 bola v čiastke 50.092,20 €. Tvorba opravných položiek bola v čiastke 5.248,72 €, zníženie opravných položiek bolo v čiastke 6.394,87 € a zrušenie opravných položiek v čiastke 219,99 €. Dôvodom tvorby opravných položiek bolo dlhodobé neuhrádzanie pohľadávok zo strany obchodných partnerov a odsúdených. Zníženie opravných položiek k pohľadávkam bolo z dôvodu presunu pohľadávok odsúdených a zaplatenie časti pohľadávok z obchodného styku. Dôvodom zrušenia opravných položiek k pohľadávkam bolo upustenie od vymáhania a následné zrušenie pohľadávok. Stav pohľadávok k 31. 12. 2013, znížený

o výšku opravných položiek v sume 48.726,06€, bol v čiastke 199.310,26€. V stave pohľadávok k 31.12.2013 v porovnaní so stavom k 31.12.2012 došlo k zníženiu o 8,75%.

- c) Hodnota pohľadávok k 31.12.2013 v lehote splatnosti bola v čiastke 81.472,55€ a po lehote splatnosti v čiastke 166.663,77€.
- d) Hodnota pohľadávok k 31.12.2012 v lehote splatnosti bola v čiastke 93.202,82€ a po lehote splatnosti v čiastke 125.228,23€.

II. Peňažné prostriedky a ceniny

Zostatok peňažných prostriedkov na depozitnej pokladnici bol k 31.12.2012 105.456,68€. Zostatok k 31.12.2013 bol zostatok peňažných prostriedkov na depozitnej pokladnici 25.342,47€. Neúmerný rozdiel stavu peňažných prostriedkov ku koncu roka 2012 bol zapríčinený nutnosťou zabezpečenia vyššej hotovosti z dôvodu udelenia amnestie prezidentom SR.

III. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív k 31.12.2012 predstavujú čiastku 2.123,98€. Prírastky boli vyčíslené v sume 1.213,34€ a úbytky v sume 2.123,98€. Zostatok k 31. 12. 2013 bol 1.213,34€. Zostatok položiek časového rozlíšenia tvorí úhrada poistného na rok 2014 a predplatné tlačovín na rok 2014.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v sume 349.971,86€ a výsledok hospodárenia účtovného obdobia vo výške -91.519,18€. Stav k 31. 12. 2012 bol v čiastke 218.807,42€, zvýšenie v čiastke 5.415,07€ a zníženie v čiastke 6.614,86€. V roku 2013 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia z roku 2012 vo výške 132.364,23€. Výška vlastného imania k 31. 12. 2013 je 349.971,86€.

B Záväzky

I. Rezervy

Výška rezerv k 31.12. 2012 bola 20.232,26€, z toho 7.642,26€ bola rezerva na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a v sume 9.400€ rezerva na nevyfakturované dodávky a služby a 3.190€ na odmeny a prémie. V roku 2013 boli tvorené rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 5.116,51€, na vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov vo výške 35.572,73 a rezerva na prebiehajúci súdny spor vo výške 39.945,17€. Celková tvorba rezerv bola vo výške 80.634,41€. V porovnaní s rokom 2012 prišlo k nárastu výšky rezerv 298,5%. Stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv je 2014.

II. Záväzky

Záväzky k 31. 12. 2012 v čiastke 806.655,28€ boli v lehote splatnosti. Záväzky k 31. 12. 2013 v čiastke 844.532,96€ boli v lehote splatnosti. V percentuálnom porovnaní stavu záväzkov k 31.12.2012 a k 31.12.2013 bol nárast záväzkov 4,49%.

III. Časové rozlíšenie na strane pasív

Významné položky časového rozlíšenia k 31. 12. 2012 tvoria výnosy budúcich období v čiastke 15.769,39€. V priebehu roka 2013 tvorili prírastky sumu 2.612,02€ a úbytky boli vo výške 4.725,52€. Významné položky časového rozlíšenia k 31. 12. 2013 tvoria výnosy budúcich období v čiastke 13.655,89€.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

60 – Tržby za vlastné výkony a tovar v čiastke 1.084.564,94€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 1.051.581,17€, prišlo k nárastu 3,14%.

61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob v čiastke -7.095,95€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke -1.628,66€, prišlo k nárastu 335%.

62 – Aktivácia v čiastke 35.361,68€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 8.105,41€, prišlo k nárastu 336%.

64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v čiastke 821.990,85€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 827.603,77€, prišlo k úbytku 0,68%.

65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia v čiastke 26.847,12€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 49.296,44€ prišlo k poklesu 45,54%.

68 – Výnosy z transferov v čiastke 9.614.214,05€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 9.473.265,02€, prišlo k nárastu 1,47%.

2. Náklady

50 – Spotrebované nákupy v čiastke 2.107.849,07€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 2.196.639,90€, prišlo k poklesu 4,21%.

51 – Služby v čiastke 434.727,88€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 455.215,04€, prišlo k poklesu 4,5%.

52 – Osobné náklady v čiastke 6.355.303,48€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 5.977.191,91€, prišlo k nárastu 6,33%.

53 – Dane a poplatky v čiastke 41.337,42€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 39.492,59€, prišlo k nárastu 4,67%.

54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v čiastke 603.311,97€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 591.651,90€, prišlo k nárastu 1,97%.

55 – Odpisy, rezervy a opravné položky v čiastke 415.746,81€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 335.777,05€, prišlo k nárastu 23,82%.

56 – Finančné náklady v čiastke 1.742,34€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 572,89€, prišlo k nárastu 204,13%.

58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v čiastke 1.707.382,90€, v porovnaní s výškou v roku 2012, ktorá bola v čiastke 1.679.317,64€, prišlo k nárastu 1,67%.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Záväzky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Stav záväzkov z prijatých transferov bol k 31. 12. 2012 v celkovej čiastke 3.170.952,24€, z toho zúčtovanie transferu štátneho rozpočtu (353) v čiastke 3.155.182,85€ a výnosy budúcich období (384) v čiastke 15.769,39€. Zvýšenie predstavovalo čiastku 201.585,68€ a zníženie čiastku 508.054,29€. Stav záväzkov z prijatých transferov k 31. 12. 2013 bol 2.864.483,63€, z toho zúčtovanie transferu štátneho rozpočtu (353) v čiastke 2.850.827,74€ a výnosy budúcich období (384) v čiastke 13.655,89€.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

771 – Drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v používaní vo výške 14.221,88€. K 31.12.2012 nebola na účte 771 evidovaná žiadna položka.

792 – Odpísané pohľadávky vo výške 23.023,07€, v porovnaní s rokom 2012 v sume 24.060,35€ prišlo k poklesu 4,31%

795 – Zúčtovateľné tlačivá vo výške 77.111,84€, v porovnaní s rokom 2012 v sume 70.874,04€ prišlo k nárastu 8,8% .

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva neboli evidované.
2. Ostatné finančné povinnosti neboli evidované.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu účtovnej jednotky

Záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2013 boli stanovené v súlade so zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 a rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 zaslaným listom Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/027683/2012-441 zo dňa 28. decembra 2012.

- a) Príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1.640.128,35€. Pri porovnaní plnenia príjmov k 31. 12. 2012, ktoré boli v sume 1.602.919,37€, s plnením príjmov k 31.12.2013, bol percentuálny nárast plnenia 2,27%.
V priebehu roka 2013 bolo realizované jedno rozpočtové opatrenie príjmov v kategórii 220, programová klasifikácia 07004 – zníženie príjmov v sume 54.058€, ktoré schválený rozpočet vo výške 1.074.449€ znížilo na sumu 1.020.391€ a zároveň v kategórii 290, programová klasifikácia 07001 – zvýšenie príjmov v sume 1.600€, ktoré schválený rozpočet vo výške 301.100€ zvýšilo na sumu 302.700€.
- b) Výdavky bežného rozpočtu boli vo výške 9.288.751,65€. Pri porovnaní čerpania bežných výdavkov k 31.12.2012 v sume 9.168.361,00€ a čerpania bežných výdavkov k 31.12.2013 prišlo k zvýšeniu čerpania výdavkov o 1,3%.
V priebehu roka 2013 bolo realizovaných 48 rozpočtových opatrení bežných výdavkov. V kategórii 610 bol navýšený rozpočet o sumu 227.463€. V kategórii 620 bol rozpočet navýšený o sumu 153.087,90€. V kategórii 630 bol rozpočet navýšený o sumu 191.655,84€ a v kategórii 640 došlo k zvýšeniu rozpočtu o sumu 18.842,26€. Celkom prišlo k navýšeniu schváleného rozpočtu v sume 8.645.906€ na sumu upraveného rozpočtu vo výške 9.236.955€.
- c) Výdavky kapitálového rozpočtu predstavovali sumu 198.973,66€. Pri porovnaní čerpania kapitálových výdavkov k 31.12.2012 v sume 149.147,72€ a čerpania kapitálových výdavkov k 31.12.2013 prišlo k zvýšeniu čerpania o 33,01%.
V priebehu roka 2013 bolo realizovaných 6 rozpočtových opatrení kapitálových výdavkov, ktoré upravili rozpočet v kategórii 700 na výšku 198.973,66€.
- d) Zostatky prostriedkov finančných aktív k 31.12.2013 v celkovej výške 746.613,40€ sa skladajú zo zostatku na účte cudzích prostriedkov vo výške 743.571,80€ a zostatku na účte sociálneho fondu vo výške 3.041,60€. Zostatky prostriedkov finančných aktív k 31.12.2012 v celkovej výške 637.664,07€ sa skladajú zo zostatku na účte cudzích prostriedkov vo výške 636.166,01€ a zostatku na účte sociálneho fondu vo výške 1.498,06€.

Čl. XII

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

1. Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti.