

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31. 12. 2015

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ústav na výkon väzby a Ústav na výkon trestu odňatia slobody
Sídlo účtovnej jednotky	Žilina
Dátum založenia/zriadenia	01.02.2001
Spôsob založenia/zriadenia	MS SR podľa § 2 ods. 1 Zákona č. 4/2001 o ZVJS
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo spravodlivosti SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00738352
DIČ	2020681344
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Súčasťou konsolidovaného celku	Ministerstva spravodlivosti SR
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	PaedDr. Pavol Kuba
Zástupca štatutárneho orgánu (meno a priezvisko)	Mgr. Gabriela Lončíková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	Pracovníci v služobnom pomere: 197,58 Pracovníci v pracovnom pomere: 18
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Pracovníci v služobnom pomere: 201 Pracovníci v pracovnom pomere: 18
Počet riadiacich zamestnancov	24

2. Základným poslaním Ústavu na výkon väzby a Ústavu na výkon trestu odňatia slobody je zabezpečovať výkon väzby a výkon trestu odňatia slobody podľa osobitných predpisov, zabezpečovať stráženie a ochranu objektov ústavu.  
Pôsobnosť a úlohy Ústavu na výkon väzby a Ústavu na výkon trestu odňatia slobody upravuje Organizačný poriadok Ústavu na výkon väzby a Ústavu na výkon trestu odňatia slobody, ktorý schvaľuje generálny riaditeľ Zboru väzenskej a justičnej stráže.

## 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 – obstaraný  
Dlhodobý 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 reálnou hodnotou.  
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.  
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
  - f) zásoby získané bezodplatne  
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou.  
(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) krátkodobý finančný majetok  
Krátkodobým finančným majetkom sú peňažné hotovosti, ceniny, účty v bankách, peniaze na ceste.
- 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. Tvoria 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.
4. 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.

5. 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.
6. Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
7. 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.

### Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

#### A Neobežný majetok

##### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Stav dlhodobého majetku k 31. 12. 2015 je v hodnote 2.883.802,19 €. Stav dlhodobého majetku k 31.12.2014 bol v hodnote 2.935.533,97 €. Prírastky dlhodobého majetku sú v hodnote 0,00 €. Úbytky dlhodobého majetku sú v hodnote 51.731,78 €. Presuny dlhodobého majetku neboli.

Majetok bol nadobudnutý:

- nákupom majetku	0,00 €
- bezodplatným prevodom	0,00 €
Spolu :	0,00 €

Majetok bol znížený :

- vyradením majetku	46.835,78 €
- bezodplatným prevodom	4.896,00 €
Spolu :	51.731,78 €

Hodnota majetku v obstarávacej cene v roku 2015 sa znížila oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu o 1,76 %.

Opravné položky sa k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku netvorili.

#### B. Obežný majetok

##### 1. Zásoby

Výška zásob k 31.12.2014 bola v hodnote 157.878,55 €. Výška zásob k 31.12.2015 bola v hodnote 212.089,03 €. Zásoby boli zvýšené o 337.797,08 €. Zníženie zásob bolo o 388.757,46 €.

Zvýšenie zásob :

- nákup	334.920,90 €
- bezodplatným prevodom	2.876,18 €
Spolu :	337.797,08 €

Zníženie zásob :

- výdaj	388.757,46 €
- bezodplatným prevodom	0,00 €
Spolu :	388.757,46 €

Hodnota zásob k 31.12.2015 bola oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu znížená o 25,56 %.

##### 2. Pohľadávky

a) Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2015 bol v hodnote 10.442,57 €.

Pohľadávky tvoria :

- náklady výkonu väzby 5.862,41 €

- ostatné poskytnuté služby 4.580,16 €

Spolu : 10.442,57 €

b) Opravné položky k pohľadávkam neboli tvorené.

c) Hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2015 bola vo výške 10.442,57 € .

d) Peňažné prostriedky a ceniny

- stav peňažných prostriedkov k 31.12.2014 je v hodnote 8.234,85 € a stav cenín k 31.12.2014 0 €

- stav peňažných prostriedkov k 31.12.2015 je v hodnote 6.547,71 € a stav cenín k 31.12.2015 0 €

Stav pohľadávok k 31.12.2014 bol v hodnote 6.008,37 € a stav pohľadávok k 31.12.2015 je v hodnote 10.442,57 €. Výška pohľadávok k 31.12.2015 bola oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu vyššia o 73,79 %.

### 3. Finančný majetok

K 31.12.2015 nemá účtovná jednotka zriadené záložné právo na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

### 4. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

K 31.12.2015 boli časovo rozlíšené náklady budúcich období v sume 243,44 €.

Časové rozlíšenie zúčtované v bezprostredne predchádzajúcom období v sume 397,23 € bolo zúčtované v priebehu roka 2015.

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

Stav k 31.12.2014 bol v hodnote 195.725,27 €

Zníženie 44.365,27 €

Presun 79.690,57 €

Stav k 31.12.2015 je v hodnote 151.360,00 €

Úradným záznamom bola uskutočnená oprava významných chýb minulých rokov vo výške 35.656,65 €.

#### B. Závazky

##### 1. Rezervy

Výška rezerv k 31.12.2014 bola v sume 42.335,08 €. Počas roka boli tieto rezervy použité. K 31.12.2015 účtovná jednotka nevytvárala rezervy.

##### 2. Závazky

Závazky v lehote splatnosti k 31.12.2014 boli v sume 330.543,69 € a k 31.12.2015 v hodnote 383.889,86 €.

Zostatok neuhradených záväzkov tvorili:

- záväzky sociálneho fondu 2.477,82 €

- záväzky voči dodávateľom 10.044,29 €

- kontá obvinených a odsúdených 19.604,44 €

- zrážky zamestnancov 93,00 €

- zrážky príslušníkov 3.160,60 €

- deponované pohľ. obv. a ods.	198,55 €
- výživné odsúdených	888,22 €
- pohľadávky odsúdených	433,18 €
- náklady výkonu trestu	2.381,77 €
- zamestnanci	188.155,38 €
- záväzky voči SP a ZP	128.772,64 €
- ostatné priame dane	24.099,69 €
- ostatné záväzky voči depozitnému účtu	3.580,28 €

Oproti roku 2014 bolo zvýšenie neuhradených záväzkov o 16,14 %.

3. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy  
Časové rozlíšenie na strane pasív - stav k účtu 31.12.2014 a k 31.12.2015 nebol naplnený.

## Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

### 1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov:

602 - tržba z predaja služieb	43.979,84 €
614 - zmena stavu zvierat	600,00 €
622 - aktivácia vnútroorganizačných služieb	48.948,50 €
648 - ostatné výnosy s prevádz. činnosti	107.135,89 €
653 - ostatné rezervy	42.335,08 €
681 - výnosy z okruhu výdavkov	4.950.842,49 €
682 - výnosy z kapitálových transferov	93.248,00 €
ostatné	1.010,00 €
<b>spolu:</b>	<b>5.288.099,80 €</b>

### 2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov:

501 - spotreba materiálu	418.418,52 €
502 - spotreba energie	129.208,41 €
511 - opravy a udržiavanie	142.107,50 €
512 - cestovné	5.580,95 €
518 - ostatné služby	78.674,86 €
521 - mzdové náklady	2.985.253,65 €
524 - zákonné sociálne poistenie	1.088.137,87 €
527 - zákonné sociálne náklady	222.739,46 €
528 - ostatné sociálne náklady	19.667,66 €
532 - daň z nehnuteľnosti	7.806,14 €
538 - ostatné dane a poplatky	8.498,90 €
548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8.553,02 €
551 - odpis majetku	93.248,00 €
588 - náklady z odvodu príjmov	77.842,40 €
589 - náklady z budúcich odvodov príjmov	10.442,57 €

ostatné 628,51 €  
spolu: 5.296.808,42 €

## Čl. VI

### Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

Účet	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
353 zúč. transferov	405.520,85 €	0,00 €	96.988,00 €	308.532,85 €
351 zúč. odvodov	6.008,37 €	93.407,33 €	88.973,13 €	10.442,57 €

## Čl. VII

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Stav o údajoch na podsúvahových účtoch k 31.12.2014 bol vo výške 32.615,28 € a k 31.12.2015 bol v hodnote 28.410,28 € v členení:

- prísne zúčtovateľné tlačivá – stravné lístky 28.391,57 €
- odpísané pohľadávky ZVJS 18,71 €

Oproti roku 2014 sa stav na podsúvahových účtoch znížil o 12,89 %.

## Čl. VIII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva  
Iné aktíva a iné pasíva ústav k 31.12.2015 nevlastní.
2. Ostatné finančné povinnosti  
Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch ústav nemá.

## Čl. IX

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

K 31.12.2015 účtovná jednotka nemá žiadne ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami.

## Čl. X

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2015 bol v Národnej rade Slovenskej republiky schválený dňa 4. decembra 2014 a uverejnený v Zbierke zákonov ako zákon č. 385/2014 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2015.

V zmysle bodu C.7. Uznesenia vlády SR č. 508 zo dňa 15. októbra 2014 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 a ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Ministerstvo financií SR oznámilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2015 pre kapitolu Ministerstva spravodlivosti SR ukazovatele v programe 070 Väzenstvo.

a) Príjmy bežného rozpočtu

Kat.	Názov príjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2015	Porovnanie %
210	príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	4.050,00 €	4.550,00 €	4.572,09 €	4.562,88 €	- 0,20
220	administr. a iné poplatky a platby	1.000,00 €	11.700,00 €	27.901,71 €	40.691,77 €	+ 45,84
290	Iné nedaňové príjmy	21.443,00 €	30.016,00 €	27.891,83 €	33.074,83 €	+ 18,58
SPOLU		26.493,00 €	46.266.,00 €	60.365,63 €	78.329,48 €	+ 29,76

Rozpočet príjmov rozpočtovej organizácie bol schválený GR ZVJS č. j. 22-2/31-2015 zo dňa 20.01.2015. V priebehu roka bol zmenený rozpočtovými opatrenia GR ZVJS:

- Rozpočtové opatrenie príjmov č. 2/2015 z 24.6.2015
- Rozpočtové opatrenie príjmov č. 4/2015 z 21.12.2015

b) Výdavky bežného rozpočtu

Kat.	Názov príjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2015	Porovnanie %
610	Mzdy, platy, služob. príjmy a OOV	2.872.593,00 €	2.955.646,38 €	2.926.528,43 €	2.955.646,38 €	+ 0,99
620	Poistné a príspevok do poisťovní	1.068.719,00 €	1.088.326,83 €	1.075.417,48 €	1.088.326,83 €	+ 1,20
630	Tovary a služby	523.468,00 €	739.044,16 €	684.779,12 €	768.349,87 €	+ 12,20
640	Bežné transfery	45.176,00 €	138.534,12 €	83.418,12 €	138.534,12 €	+ 66,07
SPOLU		4.509.956,00 €	4.921.551,49 €	4.770.143,15 €	4.950.857,20 €	+ 3,79

Rozpočet výdavkov rozpočtovej organizácie bol schválený GR ZVJS č. j. 22-2/31-2015 zo dňa 20.01.2015. V priebehu roka bol zmenený rozpočtovými opatrenia GR ZVJS:

- Rozpočtové opatrenie BV č. 3/2015 z 18.2.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 4/2015 z 25.2.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 6/2015 z 12.3.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 8/2015 z 13.3.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 9/2015 z 18.3.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 11/2015 z 30.3.2015



- Rozpočtové opatrenie BV č. 14/2015 z 13.4.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 16/2015 zo 21.4.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 19/2015 z 20.5.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 20/2015 z 1.6.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 24/2015 z 22.6.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 28/2015 zo 1.7.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 29/2015 z 13.7.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 30/2015 zo 17.7.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 31/2015 z 27.7.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 32/2015 z 30.7.2015,
- Rozpočtové opatrenie BV č. 39/2015 zo 23.9.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 44/2015 z 12.10.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 45/2015 z 15.10.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 46/2015 zo 26.10.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 47/2015 zo 28.10.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 50/2015 zo 4.11.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 54/2015 z 13.11.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 60/2015 z 30.11.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 61/2015 z 3.12.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 64/2015 zo 10.12.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 69/2015 z 21.12.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 73/2015 zo 29.12.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 74/2015 zo 29.12.2015
- Rozpočtové opatrenie BV č. 78/2015 zo 13.1.2016

c) Výdavky kapitálového rozpočtu neboli pridelené

## Čl. XI

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

Odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili činnosť účtovnej jednotky.

V Žiline dňa 08.04.2016

Anna Šemlová

PaedDr. Pavol Kuba

.....  
Zodpovedná osoba za vypracovanie

.....  
Štatutárny orgán