

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31. decembru 2017

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Ústav na výkon trestu odňatia slobody
Sídlo účtovnej jednotky	Budovateľská 1, 040 15 Košice-Šaca
Dátum založenia/zriadenia	1. február 2001 MS SR, organizácia pod rôznymi názvami existuje od 1. júla 1969
Spôsob založenia/zriadenia	zriadená Ministerstvom spravodlivosti SR
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo spravodlivosti SR
Sídlo zriaďovateľa	Župné námestie 13, 813 11 Bratislava 1
IČO	00738395
DIČ	2020929592
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Súčasťou konsolidovaného celku	Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	pplk. Ing. Ján Lukáč
Zástupca štatutárneho orgánu (meno a priezvisko)	pplk. JUDr. Peter Štempel'
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	253,60
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	259
Počet riadiacich zamestnancov	28

2. Činnosť účtovnej jednotky v zmysle Zriaďovacej listiny je zabezpečovať výkon trestu odňatia slobody podľa osobitných predpisov, ochranu a stráženie ústavu na výkon trestu odňatia slobody a plniť úlohy spojené s poskytovaním všeobecnej a špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti.

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

Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. máj 2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a následným prehodnotením odpisového plánu v zmysle § 30 ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií SR 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.

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
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 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. 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.

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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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

V zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. mája 2017 (ďalej len „usmernenie“) o odpisovaní dlhodobého majetku bola prehodnotená doba odpisovania všetkých stavieb vedených v účtovníctve a majetku vyššej hodnoty. Prehodnotenie vykonala komisia, ktorá bola zriadená na základe interného predpisu – Rozkaz riaditeľa ústavu č. 45/2017, ktorým sa určuje komisia na prehodnotenie doby odpisovania stavieb vedených v účtovníctve a majetku vyššej hodnoty v Ústave na výkon trestu odňatia slobody Košice-Šaca zo dňa 9. novembra 2017. Pri prehodnotení doby odpisovania každej stavby boli dôsledne posúdené jej ekonomické úžitky v nasledujúcom období a k tomu bol prispôsobený aj odpisový plán. Do prehodnocovania boli zahrnuté aj stavby, ktoré mali v tom čase nulovú zostatkovú hodnotu. Prehodnotenie sa týkalo aj ďalšieho majetku vyššej hodnoty, pričom vyššia hodnota majetku bola podľa odporúčaní stanovená nad 150 000,- EUR.

Výsledkom prehodnotenia doby odpisovania bola vypočítaná oprava odpisov v zmysle usmernenia a rozdiely v oprávkach za obdobie od 1. januára 2005 do 31. decembra 2016 boli záúčtované ako oprava významnej chyby minulých účtovných období.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

a) OBSTARÁVACIA CENA (v EUR)

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2017
<i>Softvér</i>	013	005	37 574,76	0,00	0,00	0,00	37 574,76
<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	019	008	3 890,83	0,00	0,00	0,00	3 890,83
Spolu			41 465,59	0,00	0,00	0,00	41 465,59

Stav dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene k 31. decembru 2017 v porovnaní so stavom k 31. decembru 2016 - bez zmeny.

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY (v EUR)

Názov	Účet	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2017
<i>Oprávky a OP k aktivovaným N na vývoj</i>	072 091	004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Oprávky a OP k softvéru</i>	073 091	005	30 381,76	3 468,00	0,00	0,00	33 849,76
<i>Oprávky a OP k oceneľným právam</i>	074 091	006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Oprávky a OP k drobnému DNM</i>	078 091	007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Oprávky a OP k ostatnému DNM</i>	079 091	008	3 890,83	0,00	0,00	0,00	3 890,83
Spolu			34 272,59	3 468,00	0,00	0,00	37 740,59

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA (v EUR)

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
<i>ZH aktivovaných N na vývoj</i>	/012/ - /072+091/	004	0,00	0,00
<i>ZH softvéru</i>	/013/ - /073+091/	005	7 193,00	3 725,00
<i>ZH oceneľných práv</i>	/014/ - /074+091/	006	0,00	0,00
<i>ZH drobného DNM</i>	/018/ - /078+091/	007	0,00	0,00
<i>ZH ostatného DNM</i>	/019/ - /079+091/	008	0,00	0,00
Spolu			7 193,00	3 725,00

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

a) OBSTARÁVACIA CENA (v EUR)

Názov	Účet	OC k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2017
Pozemky	031	1 685 029,54	0,00	0,00	0,00	1 685 029,54
Umelecké diela a zbierky	032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Predmety z drahých kovov	033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stavby	021	10 709 997,55	0,00	366,28	0,00	10 709 631,27
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	1 188 236,96	17 151,22	9 769,54	0,00	1 195 618,64
Dopravné prostriedky	023	425 387,69	0,00	0,00	0,00	425 387,69
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Základné stádo a ťažné zvieratá	026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drobný DHM	028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatný DHM	029	36 640,83	0,00	1 586,83	0,00	35 054,00
Obstaranie dlhodobého HM	042	0,00	37 893,22	17 151,22	0,00	20 742,00
Spolu		14 045 292,57	55 044,44	28 873,87	0,00	14 071 463,14

Porovnanie stavu dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 0,19 %

K zvýšeniu stavu dlhodobého hmotného majetku došlo na základe obstarania dlhodobého hmotného majetku (042) a samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí (022).

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY (v EUR)

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2017
OP k pozemkom	092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k umeleckým dielam a zbierkam	092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k predmetom z drahých kovov	092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k stavbám	081 092		9 509 857,30	300 265,94	2 212 576,99	0,00	7 597 546,25
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092		1 052 814,14	56 317,02	9 769,54	0,00	1 099 361,62
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092		392 023,71	12 961,00	0,00	0,00	404 984,71
Oprávky a OP k pestov. celkom trvalých porastov	085 092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k základ. stádu a ťažným zvieratám	086 092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k ostatnému DHM	089 092		36 640,83	0,00	1 586,83	0,00	35 054,00
Spolu			10 991 335,98	369 543,96	2 223 933,36	0,00	9 136 946,58

Porovnanie oprávok a opravných položiek dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – pokles o 16,87 %.

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA (v EUR)

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
ZH pozemkov	/031/ - /092/	012	1 685 029,54	1 685 029,54
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	013	0,00	0,00
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	014	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	1 200 140,25	3 112 085,02
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí	/022/ - /082+092/	016	135 422,82	96 257,02
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	33 363,98	20 402,98
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	018	0,00	0,00
ZH základného stáda a ťaž. zvierat	/026/ - /086+092/	019	0,00	0,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	020	0,00	0,00
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	021	0,00	0,00
ZH obstaranie DHM	/042/ - /094/	022	0,00	20 742,00
Spolu			3 053 956,59	4 934 516,56

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku

OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU (v EUR)

Názov	Účet	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
Obstaranie DNM	041	009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obstaranie DHM	042	022	0,00	37 893,22	17 151,22	0,00	20 742,00
Spolu			0,00	37 893,22	17 151,22	0,00	20 742,00

V sledovanom období bol z kapitálových výdavkov obstaraný dlhodobý majetok:

- Projektová dokumentácia k modernizácii administratívnej budovy ÚVTOS Košice-Šaca v hodnote 20 742,00 EUR. Projektová dokumentácia bude zaradená do majetku po ukončení investičnej akcie.
- Nákup gastrozariadenia - mraziaci box v hodnote 5 561,28 EUR.
- Nákup gastrozariadenia – elektrická teplovzdušná pec v hodnote 3 590,00 EUR.
- Nákup pracovníckych zariadení - žehliaci lis v hodnote 7 999,94 EUR.

4. Spôsob a výška poistenia majetku – majetok nie je poistený.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby v členení podľa jednotlivých položiek /riadky 035 až 039 súvahy/ (v EUR):

Položka zásob	Účet	Hodnota zásob k 31.12.2016	Tvorba OP +	Zníženie OP -	Zrušenie OP -	Hodnota zásob k 31.12.2017	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k zásobám
Materiál	112	540 625,06	0,00	0,00	0,00	453 055,82	Opravné položky k zásobám neboli vytvorené
Výrobky	123	2 886,52	0,00	0,00	0,00	1 075,26	
Zvieratá	124	5 700,76	0,00	0,00	0,00	7 455,76	
Spolu		549 212,34	0,00	0,00	0,00	461 586,84	

Porovnanie stavu zásob v obstarávacej cene k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – pokles o 15,96 %. Charakteristickým pohybom majetku v účtovnej jednotke je nadobudnutie majetku na základe zmlúv o prevode správy majetku štátu z dôvodu centrálneho zabezpečenia niektorých výzbrojných a výstrojných súčastí.

2. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR):

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
<i>z nedaňových rozpočtových príjmov (účet 316)</i>	066	103 994,33	Pohľadávky voči právnickým a fyzickým osobám, vedľajšie hospodárstvo, vlastní zamestnanci, odsúdení
Spolu		103 994,33	

Pohľadávky - opravné položky (v EUR):

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Tvorba OP +	Zníženie OP -	Zrušenie OP -	Hodnota k 31.12.2017	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
<i>Voči ods. 391</i>	066	4 484,51	4 148,54	1 857,59	0,00	6 775,46	riziko nevymožiteľnosti
Spolu		4 484,51	4 148,54	1 857,59	0,00	6 775,46	

Porovnanie stavu opravných položiek k pohľadávkam k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 51,09 %.

Pohľadávky podľa doby splatnosti /riadky 048 a 060 súvahy/ (v EUR):

Pohľadávky podľa doby splatnosti (účet 316 a 378)	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2017
<i>Pohľadávky v lehote splatnosti</i>	111 654,03	56 250,29
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti</i>	8 653,08	64 660,80
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	120 307,11	120 911,09

Porovnanie celkového stavu pohľadávok k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 0,50 %.

3. Finančný majetok (v EUR)

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2017
<i>Pokladnica</i>	4 746,19	8 423,37
<i>Ceniny</i>	0,00	0,00
<i>Bankové účty</i>	563 529,32	584 863,07
Spolu (súčet riadkov súvahy 086 a 097)	568 275,51	593 286,44

Porovnanie stavu finančného majetku k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 4,40 %.

4. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR):

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Náklady budúcich období (účet 381)	111	188,63	802,64	188,63	802,64
Príjmy budúcich období (účet 385)	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	110	188,63	802,64	188,63	802,64

Porovnanie stavu položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení - nárast o 325,51 %.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR)

Názov položky	Hodnota k 31.12.2016	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota k 31.12.2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428)	-292 448,41	2 080 878,30	2 073 642,13	-193 858,49	-493 543,07
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (účet 431)	-193 858,49	69 664,21	0,00	193 858,49	69 664,21
Spolu	-486 306,90	2 011 214,09	2 073 642,13	0,00	-423 878,86

B. Záväzky

1. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR):

Položka rezerv	Výška k 31.12.2016	Tvorba +	Zníženie -	Použitie -	Výška k 31.12.2017	Predpokladaný rok použitia rezerv
Nevyfakturované dodávky a služby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Porovnanie stavu ostatných krátkodobých rezerv k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 sa rovná.

2. Závazky

a) Závazky podľa doby splatnosti - /riadky 140 a 151 súvahy/ (v EUR):

Závazky podľa doby splatnosti	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho:	634 396,50	640 575,05
- záväzky v lehote splatnosti	634 396,50	640 575,05
- záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho:	626,80	12 214,38
- záväzky v lehote splatnosti	626,80	12 214,38
- záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	635 023,30	652 789,43

Porovnanie celkového stavu záväzkov podľa doby splatnosti k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení - nárast o 2,80 %.

b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti /riadky 140 a 151 súvahy/ (v EUR):

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2017
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	635 023,30	652 789,43
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	635 023,30	652 789,43

Porovnanie stavu záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení - nárast o 2,80 %.

c) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu (v EUR):

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2017
Stav k 1.januáru	292,77	626,80
Tvorba sociálneho fondu	59 930,99	59 598,93
Čerpanie sociálneho fondu	59 596,96	58 152,65
Stav k 31.decembru	626,80	2 073,08

Porovnanie stavu záväzkov zo sociálneho fondu k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 230,74 %.

d) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR):

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Výdavky budúcich období (účet 383)	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (účet 384)	182	30 749,41	2 171,30	0	28 578,11
Spolu		30 749,41	2 171,30	0	28 578,11

Porovnanie stavu výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – pokles o 7,06 %.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek (v EUR)

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za vlastné výrobky	-311 952,74
	602 – Tržby z predaja služieb	-522 972,47
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	613 – Zmena stavu výrobkov	1 811,26
	614 – Zmena stavu zvierat	-1 755,00
Aktivácia	622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	-67 803,63
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	644 – Zmluvné pokuty a penále	-770,26
	648 – Ostatné výnosy	-398 612,58
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	-1 857,59
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR	-8 214 133,81
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	-206 431,72
	683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	-67 498,29
	688 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	-2 171,30
Spolu		-9 794 148,13

Porovnanie výšky významných položiek výnosov k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 0,77 %.

2. Náklady - popis a výška významných položiek (v EUR):

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<i>Spotrebované nákupy</i>	501 – Spotreba materiálu	1 189 122,58
	502 – Spotreba energie	489 217,79
<i>Služby</i>	511 – Opravy a udržiavanie	58 632,18
	512 – Cestovné	7 336,58
	513 – Náklady na reprezentáciu	515,61
	518 – Ostatné služby	265 589,43
<i>Osobné náklady</i>	521 – Mzdové náklady	4 008 675,08
	524 – Zákonné soc. poistenie	1 594 164,32
	525 – Doplnkové dôchodkové poistenie	3 027,88
	527 – Zákonné sociálne náklady	421 558,68
	528 – Ostatné sociálne náklady	36 749,27
<i>Dane a poplatky</i>	532 – Daň z nehnuteľností	21 747,10
	538 – Ostatné dane a poplatky	19 459,44
<i>Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť</i>	546 – Odpis pohľadávky	145,88
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	310 432,38
<i>Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zaúčtovanie časového rozlíšenia</i>	551 – Odpisy DNM a DHM	201 085,60
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	4 148,54
<i>Finančné náklady</i>	568 – Ostatné finančné náklady	49,70
<i>Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov</i>	588 – Náklady z odvodu príjmov	1 154 935,24
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	77 219,06
Spolu		9 863 812,34

Porovnanie výšky významných položiek nákladov k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 3,55 %.

3. Osobitné náklady (v EUR)

Názov položky	Suma nákladov
<i>Overenie účtovnej závierky</i>	0,00
<i>Iné uisťovacie služby</i>	0,00
<i>Daňové poradenstvo</i>	0,00
<i>Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto auditorom alebo auditorskou spoločnosťou</i>	0,00

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR)

	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
<i>Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet 353)</i>	134	3 027 066,53	2 242 220,23	370 474,38	4 898 812,38
<i>Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351)</i>	133	115 502,53	1 305 260,81	1 316 769,01	103 994,33
Spolu		3 142 569,06			5 002 806,71

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis významných položiek na podsúvahových účtoch:

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch v EUR

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
<i>Prijaté depozitá a hypotéky</i>		0,00	
<i>Prenajatý majetok</i>		0,00	
<i>Majetok prijatý do úschovy</i>		0,00	
<i>Prísne zúčtovateľné tlačivá</i>	Stravné lístky	76 931,67	795
<i>Materiál v skladoch civilnej ochrany</i>		0,00	
<i>Odpísané pohľadávky</i>	Odsúdení	145,88	792
Spolu		77 077,55	

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. IX

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

Účtovná jednotka nemá žiadne spriaznené osoby ani informácie o nich.

Čl. X
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy štátneho rozpočtu (v EUR):

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016
a	b	1	2	3	4
210	<i>Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku</i>	20 521,00	40 321,00	40 419,03	21 827,02
220	<i>Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	549 638,00	617 204,00	836 557,29	816 721,90
290	<i>Iné nedaňové príjmy</i>	140 000,00	140 000,00	334 372,34	286 341,44
Spolu		710 159,00	797 525,00	1 211 348,66	1 124 890,36

Porovnanie stavu príjmov štátneho rozpočtu k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 7,69 %

b) Výdavky bežného rozpočtu (v EUR):

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016
a	b	1	2	3	4
610	<i>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</i>	3 501 154,00	3 985 310,11	3 985 310,11	3 813 403,00
620	<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	1 411 436,00	1 597 546,85	1 597 546,85	1 523 689,42
630	<i>Tovary a služby</i>	2 039 427,00	2 261 299,50	2 300 995,76	2 246 236,31
640	<i>Bežné transfery</i>	85 157,00	331 364,80	331 364,80	255 873,21
Spolu		7 037 174,00	8 175 521,26	8 215 217,52	7 839 201,94

Porovnanie stavu výdavkov bežného rozpočtu k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 4,80 %.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov za rok 2017 v kategórii 630 – Tovary a služby zahŕňa bežné výdavky realizované nad rámec rozpočtu vo výške 39 696,26 EUR z mimorozpočtového zdroja 72f – Prostriedky prijaté z úhrad stravy v súlade s §23 ods. 1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

c) Výdavky kapitálového rozpočtu (v EUR):

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016
710	<i>Obstarávanie kapitálových aktív</i>	0,00	37 893,22	37 893,22	8 757,60

V roku 2017 boli vykonané 3 rozpočtové opatrenia kapitálových výdavkov. Porovnanie stavu kapitálových výdavkov k 31. decembru 2017 so stavom k 31. decembru 2016 v percentuálnom vyjadrení – nárast o 332,69 %.

Rozpočet a rozpočtové opatrenia v roku 2017

Názov rozpočtového opatrenia (RO)			č. listu GR ZVJS, príp. vlastné	zo dňa	Suma v EUR	Registratúrne číslo
BV	KV	Príjmy				
Rozpis rozpočtu na rok 2017			GR ZVJS-RO6-2/31-2017	27.01.17		ÚVTOS-15-1/31-2017
RO BV č.01			vlastné	27.01.17	0,00	ÚVTOS-15-2/31-2017
RO BV č.02			GR ZVJS-RO3-11/31-2017	23.02.17	99 916,84	ÚVTOS-15-4/31-2017
RO BV č.03			vlastné	24.02.17	0,00	ÚVTOS-15-5/31-2017
RO BV č.04			GR ZVJS-RO3-14/31-2017	21.03.17	12 459,00	ÚVTOS-15-8/31-2017
RO BV č.05			vlastné	21.03.17	0,00	ÚVTOS-15-9/31-2017
RO BV č.06			vlastné	30.03.17	0,00	ÚVTOS-15-11/31-2017
RO BV č.07			GR ZVJS-RO2-2/31-2017	12.04.17	387 207,00	ÚVTOS-15-14/31-2017
RO BV č.08			GR ZVJS-RO3-51/31-2017	12.04.17	630,00	ÚVTOS-15-15/31-2017
RO BV č.09			vlastné	26.04.17	0,00	ÚVTOS-15-17/31-2017
	RO KV č.1		GR ZVJS-RO4-19/31-2017	27.04.17	18 300,00	ÚVTOS-15-19/31-2017
RO BV č.10			GR ZVJS-RO3-61/31-2017	18.05.17	52 796,62	ÚVTOS-15-24/31-2017
RO BV č.11			vlastné	29.05.17	0,00	ÚVTOS-15-30/31-2017
RO BV č.12			GR ZVJS-RO3-65/31-2017		0,00	
			a GR ZVJS-RO3-66/31-2017	30.05.17	5 340,00	ÚVTOS-15-33/31-2017
RO BV č.13			GR ZVJS-RO6-23/31-2017	05.06.17	0,00	ÚVTOS-15-36/31-2017
RO BV č.14			GR ZVJS-RO3-89/31-2017	19.06.17	25 422,70	ÚVTOS-15-38/31-2017
RO BV č.15			vlastné	22.06.17	0,00	ÚVTOS-15-39/31-2017
RO BV č.16			GRZVJS-432/31-2017	30.06.17	0,00	ÚVTOS-15-42/31-2017
	RO KV č.2		GR ZVJS-RO4-34/31-2017	10.07.17	23 982,00	ÚVTOS-15-44/31-2017
RO BV č.17			GR ZVJS-RO2-7/31-2017	11.07.17	195 120,00	ÚVTOS-15-47/31-2017
RO BV č.18			GR ZVJS-RO3-116/31-2017	18.07.17	22 098,57	ÚVTOS-15-50/31-2017
RO BV č.19			GR ZVJS-RO3-120/31-2017	20.07.17	27 366,24	ÚVTOS-15-51/31-2017
RO BV č.20			vlastné	27.07.17	0,00	ÚVTOS-15-54/31-2017
RO BV č.21			GR ZVJS-RO3-131/31-2017	14.08.17	17 279,00	ÚVTOS-15-56/31-2017
RO BV č.22			GR ZVJS-RO3-134/31-2017	22.08.17	10 907,20	ÚVTOS-15-59/31-2017
RO BV č.23			vlastné	24.08.17	0,00	ÚVTOS-15-60/31-2017
RO BV č.24			GR ZVJS-RO2-24/31-2017	08.09.17	5 980,00	ÚVTOS-15-63/31-2017
RO BV č.25			vlastné	26.09.17	0,00	ÚVTOS-15-65/31-2017
RO BV č.26			GR ZVJS-RO3-154/31-2017	26.09.17	19 000,00	ÚVTOS-15-67/31-2017
RO BV č.27			GR ZVJS-RO3-173/31-2017	17.10.17	14 811,06	ÚVTOS-15-70/31-2017
RO BV č.28			vlastné		0,00	ÚVTOS-15-71/31-2017
RO BV č.29			GR ZVJS-RO3-176/31-2017	23.10.17	111 429,00	ÚVTOS-15-74/31-2017
RO BV č.30			GR ZVJS-RO3-179/31-2017	30.10.17	261,40	ÚVTOS-15-76/31-2017
	RO KV č.3		GR ZVJS-RO4-78/31-2017	07.11.17	-4 388,78	ÚVTOS-15-84/31-2017
RO BV č.31			GR ZVJS-RO3-183/31-2017	13.11.17	49 876,83	ÚVTOS-15-86/31-2017
RO BV č.32			GR ZVJS-RO3-187/31-2017	22.11.17	15 417,60	ÚVTOS-15-87/31-2017
RO BV č.33			GR ZVJS-RO3-189/31-2017	27.11.17	-723,00	ÚVTOS-15-89/31-2017
RO BV č.34			GR ZVJS-RO2-35/31-2017	28.11.17	-18 459,80	ÚVTOS-15-92/31-2017
RO BV č.35			vlastné		0,00	ÚVTOS-15-93/31-2017
RO BV č.36			GR ZVJS-RO2-36/31-2017	01.12.17	6 276,00	ÚVTOS-15-98/31-2017
RO BV č.37			GR ZVJS-RO2-38/31-2017	06.12.17	54 933,00	ÚVTOS-15-100/31-2017
RO BV č.38			GR ZVJS-RO3-199/31-2017	07.12.17	9 100,00	ÚVTOS-15-102/31-2017
RO BV č.39			GR ZVJS-RO2-39/31-2017	07.12.17	4 813,00	ÚVTOS-15-105/31-2017
RO BV č. 40			vlastné		0,00	ÚVTOS-15-106/31-2017
RO BV č. 41			GR ZVJS-RO3-203/31-2017	19.12.17	-4 203,20	ÚVTOS-15-111/31-2017
RO BV č. 42			GR ZVJS-RO2-40/31-2017	20.12.17	5 589,00	ÚVTOS-15-114/31-2017
		RO P č. 1	GR ZVJS-RO1-2/31-2017	20.12.17	87 366,00	ÚVTOS-15-115/31-2017
RO BV č.43			GR ZVJS-RO3-204/31-2017	22.12.17	7 703,20	ÚVTOS-15-117/31-2017
RO BV č.44			vlastné		0,00	ÚVTOS-15-119/31-2017

Čl. XI

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

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti ovplyvňujúce údaje v zostavenej účtovnej závierke.