

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
Ústavu na výkon väzby a ústavu na výkon trestu odňatia slobody Košice zostavenej
k 31.12. 2019**

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ústav na výkon väzby a Ústav na výkon trestu odňatia slobody
Sídlo účtovnej jednotky	Floriánska 18, 041 42 Košice
Dátum založenia/zriadenia	01.02.2001
Spôsob založenia/zriadenia	MS SR podľa § 2 ods.1 zákona č. 4/2001 Z. z. o ZVJS
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo spravodlivosti SR
Sídlo zriaďovateľa	Župné námestie 13, 813 11 Bratislava
IČO	00738387
DIČ	2020753251
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Súčasťou konsolidovaného celku	Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky
Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Gerbery
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Marek Kristan, Ing. Ingrid Jakalová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	Zamestnanci v služobnom pomere: 319 Zamestnanci v pracovnom pomere: 32,78
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Zamestnanci v služobnom pomere: 322 Zamestnanci v pracovnom pomere: 33
Počet riadiacich zamestnancov	32

2. Opis činnosti účtovnej jednotky v zmysle zriaďovacej listiny.

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, ochranu objektov Ústavu na výkon väzby a Ústavu na výkon trestu odňatia slobody a v ich blízkosti, ochranu verejného poriadku a bezpečnosti v objektoch súdu, objektoch prokuratúry a v ich blízkosti, nerušený priebeh konania v objektoch súdov a v objektoch prokuratúry a plniť úlohy spojené s poskytovaním všeobecnej a špecializovanej ambulantnej 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

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 sú

☒ 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 prevoде 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 sú

☒ dopravné

☐ montáž

☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ 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. hodnotou určenou v darovacej zmluve alebo hodnotou 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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. 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	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	12	8,33
4	20	5,00
5	35	2,86
6	40	2,50
7	60	1,67
8	80	1,25

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

K 31. decembru 2017 ústav upravoval odpisový plán a prehodnocoval dobu odpisovania významných položiek hmotného majetku. Na základe prehodenia doby odpisovania majetku, v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a Metodickéj pomôcky č. MF/019776/2017-352 zo dňa 4.12.2017 k postupom účtovania opravy odpisov dlhodobého hmotného majetku a účtovania technického zhodnotenia dlhodobého majetku, boli prepočítané odpisy a upravené oprávky budov a stavieb od 1. januára 2005 do 31. decembra 2017. Spätný prepočet odpisov a úprava odpisového plánu boli vykonané tak, aby opotrebovanie majetku zodpovedalo bežným podmienkam jeho používania.

K 31. decembru 2019 boli prepočítané odpisy na základe odporúčania audítorov a zasadnutia inventarizačnej komisie ústavu. Doba odpisovania sa oproti roku 2017 nemenila, len sa opravila hodnota odpisov do 31. decembru 2018 a výška odpisov k 31. decembru 2019. Týkalo sa to služobnej budovy, prevádzkovej budovy, psinca-dielne, garáží a služobných bytov, garáží pre nákladné autá, oplatenia a spevnených plôch, kde bola programom WinIBEU umelo predĺžená doba odpisovania.

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 majetok a záväzky vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
8. Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, je registrovaná len pre daň podľa §7 zákona o dani z pridanej hodnoty. V prípade, 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

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Stav dlhodobého nehmotného majetku k 31. decembru 2018 bol v čiastke 17 707,48 €. Stav dlhodobého nehmotného majetku k 31. decembru 2019 bol v čiastke 15 843,04 €. Prírastky dlhodobého nehmotného majetku neboli. Úbytky dlhodobého nehmotného majetku boli vo výške 1 864,44€ (bol vyradený informačný systém V.O.System). Presuny dlhodobého nehmotného majetku v roku 2019 neboli. Stav oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku 31. decembra 2018 bol v čiastke 15 956,48 €, prírastky v čiastke 914,00 €, úbytky v čiastke 1 864,44€. Stav oprávok k 31.1 decembru 2019 je v čiastke 15 006,04 €.

Stav dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2018 bol v hodnote 8 400 956,49€. Stav dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2019 je v hodnote 8 534 501,36 €.

Prírastky dlhodobého hmotného majetku boli vo výške 180 666,18€. Úbytky dlhodobého hmotného majetku boli 47 121,31€. Presuny dlhodobého hmotného majetku v roku 2019 neboli.

Celkový prírastok dlhodobého hmotného majetku predstavuje majetok obstaraný kúpou z kapitálových výdavkov a bezodplatným prevodom:

Stavby: prírastok vo výške 15 103,27€ (regulátor ¼ hodinového maxima a štrukturovaný kabelážny systém kategórie 5E)

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí: prírastok vo výške 101 902,88€ (panva elektrická, kotly varné elektrické, umývačka riadu, diskové pole, server HPE, bezodplatný prevod výpočtovej techniky)

Dopravné prostriedky: prírastok vo výške 22 783,00€ (bezodplatný prevod).

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účet 042: prírastok vo výške 40 877,03€.

Úbytok dlhodobého hmotného majetku bol v hodnote 47 121,31€. Táto suma pozostáva z vyradeného neupotrebitelného majetku – výpočtovej techniky v hodnote 6 984,28€ a úbytku na účte 042 vo výške 40 137,03€, ktorý vznikol zaradením zakúpeného majetku.

Stav oprávok k dlhodobému hmotnému majetku 31. decembra 2018 bol v hodnote 4 686 740,30€, prírastky 331 234,78€, úbytky 7 261,28€. Stav oprávok k 31. decembru 2019 je v hodnote 5 010 713,80 €.

V hodnotenom období účtovná jednotka neúčtovala opravné položky k dlhodobému majetku.

Účtovná jednotka nemá poistený majetok.

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a nemá ani obmedzenie s ním nakladať.

Účtovná jednotka má vo svojom vlastníctve dlhodobý majetok v celkovej hodnote 8 550 344,40€ v nasledovnom členení (brutto):

Dlhodobý nehmotný majetok - 15 843,04€

Dlhodobý nehmotný majetok tvorí bezpečnostná dokumentácia, IS V.O: Systém, WinSvrDataCr, systém Center Configuration Manager Datacomp, softvér na zálohovanie a obnovu pre virtuálne prostredie

Dlhodobý hmotný majetok - 8 534 501,36€

Majetková trieda 1 a 2 – Budovy a stavby - 4 965 070,15 €

Významnými položkami v triede 1 sú služobná budova, prevádzková budova, garáže a služobné byty, garáže pre nákladné autá.

Majetková trieda 3 – Energetické a hnacie stroje - 68 783,11 €

Významnými položkami v triede 3 sú chladiace zariadenia, chladiace a mraziace boxy na potraviny, agregáty, klimatizačná jednotka, technologické TRAFO.

Majetková trieda 4 – Pracovné stroje a zariadenia – 151 519,47 €

Významnými položkami v triede 4 sú vrtačky, čistiace stroje, práčka, šijací stroj, pracovné stroje a zariadenia v kuchyni (konvektomaty elektrické, kotly varné elektrické).

Majetková trieda 5 – Prístroje a zvláštne technické zariadenia - 1 653 969,22 €

Významnými položkami v triede 5 sú signálno-bezpečnostná technika, priemyselná televízia, Intercom-komunikačný systém, EZS, detektor na výbušniny, detektor na kovy, videokonferenčné zariadenie, vstupný a kontrolný systém, skiagrafické RTG pracovisko, server, PC a tlačiarne, práčky, váhy automatické.

Majetková trieda 6 – Dopravné prostriedky - 1 063 741,32 €

Majetkovú triedu 6 tvoria hlavne špeciálne eskortné vozidlá- autobusy, osobné vozidlá, AVIA, sanitky, príviesny vozík.

Majetková trieda 7 – Inventár – 34 260,67 €

Významnými položkami triedy 7 sú koterce, vesty nepriestrelne, nábytok, chladničky, trezor.

Pozemky - 513 952,59 €

Ostatný dlhodobý hmotný majetok - 72 024,83 € (vesty KIRASA)

Na účte 042 je stav 11 180,00 € - za vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie „Modernizácia administratívnej budovy ÚVVaÚVTOS Košice“.

Charakteristickým pohybom majetku v účtovnej jednotke je nadobudnutie majetku na základe zmlúv o prevode správy majetku štátu z dôvodu centrálneho zabezpečenia.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Výška zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy k 31. decembru 2018 bola v hodnote 355 563,93€: účet 112 - Materiál vo výške 351 974,35€ a účet 124 - Zvieratá vo výške 3 589,58€. Výška zásob k 31. decembru 2019 bola v hodnote 388 353,01 €: účet 112 - Materiál vo výške 385 463,43€ a účet 124 - Zvieratá vo výške 2 889,58€.

Porovnanie stavu zásob k 31. decembru 2019 so stavom zásob k 31. decembru 2018 v percentuálnom vyjadrení je 109,20 %. V hodnotenom období účtovná jednotka neúčtovala opravné položky k zásobám.

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

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na zásoby a nemá ani obmedzenie s nimi nakladať.

2. Pohľadávky

Najvyššiu hodnotu pohľadávok tvoria pohľadávky z nedaňových príjmov, a to trovy výkonu väzby, zavinené a zvýšené trovy výkonu trestu a poskytnuté služby vedľajšieho hospodárstva.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam: zostatok opravnej položky k 31. decembru 2018 v hodnote 6 510,46 €, tvorba 4 005,15 €, zníženie 0,00 €, zrušenie 3 403,57 €. Zostatok opravnej položky k 31. decembru 2019 je v hodnote 7 112,04 €.

Tvorba opravných položiek sa účtuje na základe predpokladu úplného alebo čiastočného neuhradenia pohľadávok odsúdených a neuhradených pohľadávok za poskytnuté služby vedľajšieho hospodárstva. Opravné položky sa zrušia ak dôjde k úhrade alebo odpisu danej pohľadávky.

Porovnanie stavu opravných položiek k pohľadávkam k 31. decembru 2019 so stavom opravných položiek k pohľadávkam k 31. decembru 2018 v percentuálnom vyjadrení je 109,20 %.

Hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru 2018 brutto v čiastke 81 275,38 € (netto v čiastke 74 764,92 €)

Hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru 2019 brutto v čiastke 80 570,35 € (netto v čiastke 73 458,31 €.)

Porovnanie stavu pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru 2018 so stavom pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru 2019 v percentuálnom vyjadrení je 98,30%.

3. Finančný majetok

Finančné operácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Bankové účty

Účet cudzích prostriedkov so stavom k 31. decembru 2018 vo výške 729 852,57€, stav k 31. decembru 2019 vo výške 840 942,41€.

Účet sociálneho fondu so stavom k 31. decembru 2018 vo výške 5 862,03€, stav k 31. decembru 2019 vo výške 7 465,82€.

Účet tuzemských darov, grantov a dotácií so stavom k 31. decembru 2018 vo výške 2 822,20€, stav k 31. decembru 2019 vo výške 5 404,39€.

Účet finančných prostriedkov obvinených a odsúdených so stavom k 31. decembru 2018 vo výške 57 433,03€, stav k 31. decembru 2019 vo výške 88 201,94€.

Účet súvisiaci so stravovaním so stavom k 31. decembru 2018 vo výške 0,00€, stav k 31. decembru 2019 vo výške 0,00€.

Stav peňažných prostriedkov v pokladnici finančných prostriedkov obvinených a odsúdených k 31. decembru 2018 bol vo výške 8 613,17€ a k 31. decembru 2019 bol vo výške 4 578,71€.

4. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív k 31. decembru 2018 : 818,21€.

Prírastky 2 363,94€, úbytky 818,21€. Zostatok k 31. decembru 2019 bol vo výške 2 363,94€.

Náklady budúcich období vo výške 2 314,14€ tvorí poisťné, paušál – telefóny, aktualizácia softvéru BTS a nájomné za plynové fľaše. Príjmy budúcich období k 31. decembru 2019 boli vo výške 49,80€.

Porovnanie stavu položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2018 so stavom položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2019 v percentuálnom vyjadrení je 288,90%.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy :

Nevysporiadaný výsledok minulých rokov k 31. decembru 2018 bol vo výške 295 339,91€. Prírastok 139 374,58€, úbytok 139 374,58€, presun 14 658,85€. Stav k 31. decembru 2019 bol vo výške 309 998,76 €.

Výsledok hospodárenia k 31. decembru 2018 bol vo výške 14 658,85€, prírastok 0,00€, úbytok 60 593,92€, presun -14 658,85€, stav k 31. decembru 2019 bol vo výške -60 593,92€. Výška vlastného imania k 31. decembru 2019 bola v hodnote 249 404,84€.

Rozpis výsledku hospodárenia za rok 2019:

Účet	Suma v €	Poznámka
112	385 463,43	Zostatok na účte - Materiál
124	2 889,58	Zostatok na účte - Zvieratá
321	-44 597,57	Zostatok na účte „321“ - neuhradené faktúry
321/5/1/3	8 911,97	BVFON – telefonovanie väzňov
321/5/2	9 043,19	Jurko-JURDIA-nákupy väzňov
323	-3 903,30	Rezervy
326	-235,92	Nevyfakturované dodávky PHM
333	-234,10	Nevyplatené cestovné náhrady za rok 2019
335	666,55	Pohl'adávky voči zamestnancom
381	2 314,14	Náklady budúcich období
	-116 380,15	Výnosy budúcich období
384	5 404,39	Z prostriedkov ostatných subjektov mimo VS
385	49,80	Príjmy budúcich období
Mzdy 12/2019	12,83	Vyšší odhad za december
Spolu:	249 404,84	

B Záväzky

1. Rezervy

Stav na účte 323 Ostatné krátkodobé rezervy k 31. decembru 2018 bol vo výške 3 603,30€: na nevyfakturované dodávky za energie vo výške 1500,00€ a na doplatok služobného platu príslušníka zboru vo výške 2 103,30€. Účtovná jednotka v hodnotenom období vytvorila krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky za energie a služby vo výške 1 800,00€, použila rezervy vo výške 1 254,44€ a zrušila rezervy vo výške 245,56€. Výška rezerv k 31. decembru 2019 je 3 903,30€.

Porovnanie výšky rezerv k 31. decembru 2018 a výšky rezerv k 31. decembru 2019 v percentuálnom vyjadrení je 108,30 %. Predpokladaný rok použitia rezerv je rok 2020.

Stav na účte 459 - Ostatné krátkodobé rezervy k 31. decembru 2018 bol vo výške 10 000,00€ na hroziace súdne spory, ale účtovná jednotka v hodnotenom období ich zrušila na základe oznámenia organizačno-právneho oddelenia ústavu, ktorému bolo doručené rozhodnutie Krajského súdu v Košiciach sp. zn. 6Co102/2014, ktorým bol potvrdený rozsudok Okresného súdu Michalovce sp. zn. 5C/98/2012 o zamietnutí žaloby žalobcu. Výška rezerv k 31. decembru 2019 je tak 0,00€.

2. Záväzky

Účtovná jednotka evidovala krátkodobé záväzky v lehote splatnosti k 31. decembru 2018 828 194,91 € a dlhodobé záväzky v lehote splatnosti 5 862,03 €. V hodnotenom účtovnom období nevznikli žiadne záväzky po lehote splatnosti. K 31. decembru 2019 eviduje dlhodobé záväzky 7 465,82 € a krátkodobé záväzky v lehote splatnosti 961 342,66 €. Porovnanie roku 2018 a 2019 v percentuálnom vyjadrení je 116,20 %. Jedná sa o nevyplatené mzdy príslušníkov, zamestnancov a odmeny odsúdených za december 2019 a s tým súvisiace záväzky voči orgánom sociálneho

a zdravotného poistenia a dani z príjmu, finančné prostriedky na kontách odsúdených a obvinených.

3. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Významné položky časového rozlíšenia výnosy budúcich období k 31. decembru 2018 bol vo výške 3 826,14€ a k 31. decembru 2019 vo výške 116 380,15€. Na tomto účte účtovala účtovná jednotka v roku 2019 finančné príspevky a dary od sponzorov na základe darovacích zmlúv a bezodplatný prevod zásob medzi účtovnými jednotkami Zboru väzenskej a justičnej stráže. Porovnanie stavu položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2019 so stavom položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2018 - je neporovnateľne vyššie z dôvodu, že od 1.1.2019 novelizáciou Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 sa zmenilo účtovanie bezodplatného nadobudnutia zásob medzi účtovnými jednotkami verejnej správy.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov k 31. decembru 2019

601 Tržby za vlastné výrobky v čiastke 108 520,00€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka za výrobky krajčírskej dielne VH1-zhotovenie výstrojných súčiastok pre obvinených a odsúdených vyplývajúce z objednávok odboru logistiky GR ZVJS. (porovnanie s rokom 2018 – 91,06 %).

602 Tržby z predaja služieb v čiastke 277 116,72€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka za vykonané práce a služby VH1, VH2 a VH3 a tržby z predaja stravných lístkov ÚVVAÚVTOS. (porovnanie tržieb za vlastné výkony a tovar s rokom 2018 – 106,59%).

646 Výnosy z odpísaných pohľadávok v čiastke 153 481,47€ - od 1.1.2019 sa tu účtuje prevod správy pohľadávky z iných ústavov.

648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v čiastke 369 088,00€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka hlavne výnosy z prenájmu, dobropisy a predpis príjmu z pohľadávok obvinených a odsúdených (porovnanie s rokom 2018 – 149,68%).

68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách :

681 Výnosy z bežných transferov zo ŠR v čiastke 11 067 945,42€ (porovnanie s rokom 2018 – 113,30%).

682 Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v čiastke 188 814,20€ (porovnanie s rokom 2018 – 94,93%).

683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 77 591,37€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka výnosy z prevodu správy majetku štátu. (porovnanie s rokom 2018 – 50,25%)- zníženie z dôvodu zmeny účtovania bezodplatného prevodu zásob.

687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 3 356,31€ - na tomto účte účtovala účtovná jednotka dary a príspevky od sponzorov. (porovnanie s rokom 2018 – 37,26%).

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov k 31. decembru 2019:

501 Spotreba materiálu v čiastke 988 186,80€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka

hlavne vydaj materiálu zo skladu do spotreby, nákup PHM a nákup všeobecného materiálu do priamej spotreby (porovnanie s rokom 2018 – 98,83%).

502 Spotreba energie v čiastke 483 409,37€ (porovnanie s rokom 2018 – 118,56%).

511 Opravy a udržiavanie v čiastke 102 085,93€, na tomto účte účtovala účtovná jednotka hlavne servis, údržbu a opravy služobných automobilov, technické a servisné prehliadky (porovnanie s rokom 2018 – 82,88%).

512 Cestovné v čiastke 47 090,87€ (porovnanie s rokom 2018 – 131,09%).

518 Ostatné služby v čiastke 213 897,87€ na tomto účte účtovala účtovná jednotka hlavne nájomné, odvoz odpadu, prenájom kopírky, poštové a telekomunikačné služby, posudky, revízie a kontroly zariadení (porovnanie s rokom 2018 – 100,91%).

521 Mzdové náklady v čiastke 6 379 285,55 (porovnanie s rokom 2018 – 115,48%).

524 Záonné sociálne poistenie v čiastke 2 394 172,53€ (porovnanie s rokom 2018 – 114,80%).

527 Záonné sociálne náklady v čiastke 474 271,58€ (porovnanie s rokom 2018 – 119,72%).

532 Daň z nehnuteľnosti v čiastke 14 353,56€ (porovnanie s rokom 2018 – 100,00%).

538 Ostatné dane a poplatky v čiastke 19 755,65€ (porovnanie s rokom 2018 – 99,36%).

546 Odpis pohľadávky v čiastke 292 321,59€ - od 1.1.2019 sa tu účtuje aj prevod správy pohľadávky do iného ústavu

548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v čiastke 134 668,42€ na tomto účte účtovala účtovná jednotka hlavne príspevky pri prepustení na slobodu a odmeny a príspevky VH (porovnanie s rokom 2018 – 98,85%).

551 Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v čiastke 188 814,20€ (porovnanie s rokom 2018 – 94,93%).

588 Náklady z odvodu príjmov v čiastke 545 327,16€ (porovnanie s rokom 2018 – 105,05%).

589 Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpísané nezinkasované rozpočtové príjmy v čiastke 24 683,66€ (porovnanie s rokom 2018 – 40,84%).

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

Účet 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu bol k 31. decembru 2018 v hodnote 3 715 967,19 €. Zvýšenie - prijatý a použitý transfer 40 877,03 € , prevod správy majetku 95 969,12 €. Zníženie 189 091,20 € - odpisy dlhodobého majetku, iné zníženie - oprava odpisov k 31.12.2018 vo výške 139 374,58 €. Stav záväzkov z prijatých transferov k 31. decembru 2019 je v hodnote 3 524 624,56 €.

Účet 351 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa bol k 31. decembru 2018 74 244,92 €. V roku 2019 boli uhradené príjmy z minulých rokov vo výške 26 736,40 € a príjmy bežného účtovného obdobia vo výške 545 373,80 €. Zostatok na účte 351 k 31. decembru 2019 je v hodnote 72 271,76 €.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch.

Účtovná jednotka v hodnotenom účtovnom období účtovala na podsúvahových účtoch:

Na účte 771 – drobný hmotný majetok sú účtované odpadové nádoby zapožičané z GR ZVJS . Stav na podsúvahovom účte 771 k 31. decembru 2019 vo výške 227,70€.

Na účte 792 - odpísané pohľadávky, sú účtované odpísané pohľadávky, ktoré sa týkajú bývalých obvinených a odsúdených. Stav na podsúvahovom účte 792 k 31. decembru 2019 vo výške 213,83€.

Na účte 795 sú účtované prísne zúčtovateľné tlačivá - stravné lístky vlastnej jedálne. Stav na podsúvahovom účte 795 k 31. decembru 2019 vo výške 63 911,80€.

Na účte 796 – Výpožička zvierat sú účtované zapožičané zvieratá na základe zmlúv o zapožičaní. Stav na podsúvahovom účte 796 k 31. decembru 2019 vo výške 2 395,00€.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka za hodnotené účtovné obdobie neúčtovala o iných aktívach a pasívach.

Čl. IX

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

Účtovná jednotka nemá žiadne spriaznené osoby.

Čl. X

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2019 boli stanovené v súlade so zákonom č. 370/2018 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2019 a rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2019 zaslaným listom Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/019616/2018-441 zo dňa 12. decembra 2018.

V roku 2019 boli na základe rozhodnutí GR ZVJS realizované rozpočtové opatrenia v oblasti bežných výdavkov, čím došlo k úprave záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu ústavu.

Na základe týchto rozhodnutí boli realizované rozpočtové opatrenia:

Prehľad vykonaných rozpočtových opatrení z rozhodnutia generálneho riaditeľstva zboru:

na programe 070 - Väzenstvo, 0EK - Informačné technológie financované zo ŠR

(v eurách)

Číslo RO/ zo dňa	Príjmy	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky spolu	Poznámky
Schválený rozpočet	385 027,00	9 353 972,00	0	9 353 972,00	
Číslo RO BV č. 3/2019 zo dňa 28.1.2019		38 657,00		38 657,00	kategória výdavkov 620, 630
Číslo RO BV č. 7/2019 zo dňa 18.2.2019		9 427,95		9 427,95	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 8/2019 zo dňa 25.2.2019		1 301,00		1 301,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO príjmov č. 1/2019 zo dňa 25.2.2019	38 657,00			0	nedaňové príjmy 200
Číslo RO BV č. 9/2019 zo dňa 4.3.2019		5 385,00		5 385,00	kategória výdavkov 610
Číslo RO BV č. 10/2019 zo dňa 14.3.2019		20 682,75		20 682,75	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 11/2019 zo dňa 15.3.2019		33 113,50		33 113,50	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 15/2019 zo dňa 3.4.2019		43 300,00		43 300,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 17/2019 zo dňa 15.4.2019		11 778,71		11 778,71	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 21/2019 zo dňa 29.4.2019		7 853,00		7 853,00	kategória výdavkov 610
Číslo RO BV č. 24/2019 zo dňa 13.5.2019		2 848,47		2 848,47	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 25/2019 zo dňa 28.5.2019		31 799,26		31 799,26	kategória výdavkov 630
Číslo RO KV č. 8/2019 zo dňa 10.5.2019			11 340,00	11 340,00	kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 28/2019 zo dňa 10.6.2019		-20 000,00		-20 000,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 29/2019 zo dňa 11.6.2019		622 904,00		622 904,00	kategória výdavkov 610, 620, 630
Číslo RO BV č. 31/2019 zo dňa 17.6.2019		2 475,00		2 475,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO KV č. 9/2019 zo dňa 21.6.2019			17 500,00	17 500,00	kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 32/2019 zo dňa 19.6.2019		65 498,07		65 498,07	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 35/2019 zo dňa 21.6.2019		174 380,80		174 380,80	kategória výdavkov 610, 620
Číslo RO BV č. 43/2019 zo dňa 17.7.2019		5 851,40		5 851,40	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 44/2019 zo dňa 18.7.2019		350		350	kategória výdavkov 610
Číslo RO BV č. 45/2019 zo dňa 25.7.2019		16 814,50		16 814,50	kategória výdavkov 610
Číslo RO BV č. 50/2019 zo dňa 20.8.2019		2 521,30		2 521,30	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 57/2019 zo dňa 12.9.2019		10 000,00		10 000,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO KV č. 15/2019 zo dňa 17.9.2019			14 400,00	14 400,00	kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 59/2019 zo dňa 23.9.2019		6 278,34		6 278,34	kategória výdavkov 630, 640
Číslo RO BV č. 66/2019 zo dňa 15.10.2019		36 022,17		36 022,17	kategória výdavkov 630
Číslo RO KV č. 19/2019 zo dňa 28.10.2019			-391,77	-391,77	kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 72/2019 zo dňa 29.10.2019		-12 035,00		-12 035,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 74/2019 zo dňa 6.11.2019		339 421,78		339 421,78	kategória výdavkov 610, 620
Číslo RO KV č. 22/2019 zo dňa 14.11.2019			0	0	kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 79/2019 zo dňa 20.11.2019		298,97			kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 81/2019 zo dňa 26.11.2019		8 469,00			kategória výdavkov 630
Číslo RO KV č. 28/2019 zo dňa 5.12.2019			-1 971,20		kapitálové výdavky 700
Číslo RO BV č. 92/2019 zo dňa 9.12.2019		10 202,48		10 202,48	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 93/2019 zo dňa 12.12.2019		27 999,41		27 999,41	kategória výdavkov 640
Číslo RO BV č. 98/2019 zo dňa 18.12.2019		142 748,62		142 748,62	kategória výdavkov 620, 630, 640
Číslo RO BV č. 100/2019 zo dňa 19.12.2019		14 764,88		14 764,88	kategória výdavkov 610, 620
Číslo RO BV č. 102/2019 zo dňa 23.12.2019		3 000,00		3 000,00	kategória výdavkov 620, 630, 640
Číslo RO BV č. 104/2019 zo dňa 30.12.2019		817,2		817,2	kategória výdavkov 610, 620
Upravený rozpočet k 31. 12. 2019	423 684,00	11 018 901,56	40 877,03	11 052 981,82	x

**Prehľad vykonaných rozpočtových opatrení z rozhodnutia generálneho riaditeľstva
zboru:**

na programe 06G - Ľudské zdroje

(v eurách)

Číslo RO/ zo dňa	Príjmy	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky spolu	Poznámky
Schválený rozpočet	0	0	0	0	
Číslo RO BV č. 6/2019 zo dňa 12.2.2019		14 910,00		14 910,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 16/2019 zo dňa 9.4.2019		-1 468,69		-1 468,69	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 34/2019 zo dňa 20.6.2019		4 489,13		4 489,13	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 42/2019 zo dňa 15.7.2019		5 500,00		5 500,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 61/2019 zo dňa 24.9.2019		11 152,68		11 152,68	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 88/2019 zo dňa 4.12.2019		-4 772,34		-4 772,34	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 89/2019 zo dňa 5.12.2019		7 270,00		7 270,00	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 84/2019 zo dňa 3.12.2019		7 120,44		7 120,44	kategória výdavkov 630
Číslo RO BV č. 93/2019 zo dňa 10.12.2019		4 922,22		4 922,22	kategória výdavkov 630
Upravený rozpočet k 31. 12. 2019	0	49 123,44	0	49 123,44	x

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:

Popis skutočností:

V účtovnej jednotke za hodnotené účtovné obdobie nenastali žiadne skutočnosti po dni zostavenia účtovnej závierky.