

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Okresný súd Košice II, Štúrova 29, 042 11 Košice
Identifikačné číslo organizácie: 31944523
Dátum zriadenia: 1.1.1993
Spôsob zriadenia: zo zákona
Názov a číslo zriaďovateľa: Ministerstvo spravodlivosti SR, Župné nám. 13, 813 11 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky: súdnictvo – spravodlivosť

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

Štatutárny zástupca: JUDr. Adrián Pažúr – predseda súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 134,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 135
Z toho počet vedúcich zamestnancov: 4

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
2. Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro (€).
Účtovníctvo od 1.1.2016 je vedené v novom účtovnom programe SAP, účtovnou jednotkou je Okresný súd Košice II a zúčtovacím centrom je Krajský súd v Košiciach.
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek :
 - a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. V roku 2017 opravné položky vytvorené neboli.
 - b) **Zásoby**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. **Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom B (FIFO).**
 - c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
V roku 2017 opravné položky vytvorené neboli.
Pohľadávky sú od 1.7.2016 automaticky účtované systémom SAP ako krátkodobé.
 - d) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) **Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) **Rezervy**

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.

h) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

j) **Majetok**

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď sú dodávatelia platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. **Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**

Odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Účtovná jednotka robí účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku metódou lineárneho odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené podľa zákona č. 595/2003 Z. z. takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
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 nehmotný majetok od 0,- eur do 2.400,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 0,- eur do 1.700,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov. Eviduje sa na podsúvahových účtoch a ako zásoby.

5. **Postupy účtovania:**

Účtovná jednotka pri účtovaní majetku účtuje spôsobom B.

- DNM obstarávaný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 2.400,- EUR sa vedie v operatívnej evidencii v triede majetku 56 a 91a účtuje sa na podsúvahovom účte 781010 oproti účtu 781020.
- DHM obstaraný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 1.700,- EUR a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje v operatívnej evidencii v triedach majetku 53-55 a 92 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781030 oproti účtu 781040.

6. **Bežné transfery od zriaďovateľa sa zúčtovávajú do výnosov vo výške nákladov.**

Bežné transfery účtuje jednotka na účte 352 vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Pri uzatváraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

Kapitálové transfery účtuje účtovná jednotka na účte 353. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje tento účet zostatok. Po zaradení obstarávaného majetku do užívania sa zúčtuje kapitálový transfer do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi.

Príjmy v danom účtovnom období účtovná jednotka účtuje do výnosov bežného obdobia, vo vecnej a časovej súvislosti účtuje zároveň predpis odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.

Účtovná jednotka účtuje aj predpis budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške nevyinkasovaných príjmov, ktoré sú výnosom daného účtovného obdobia.

Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje účet 351 zostatok vo výške budúceho odvodu príjmov.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prírastky v roku 2017:

Účtovná jednotka v roku 2017 nadobudla bezodplatným prevodom z Ministerstva spravodlivosti SR v Bratislave 3 tlačiarne v nadobúdacej cene spolu za 8.970,- Eur.

Úbytky v roku 2017:

Účtovná jednotka v roku 2017 vyradila neupotrebitelné samostatné hnutelné vecí v celkovej sume 49.510,70 Eur pozostávajúce zo serverov, D/Link-ov, PC, tlačiarňí, kopírovacieho stroja, skriniek, kontajnera a stoličky, ktoré boli morálne a fyzicky opotrebované, nefunkčné a ich ďalšia oprava bola nerentabilná. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí boli plne odpísané.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla v sume 128,64 € a havarijné poistenie motorového vozidla na sumu 459,06€.

B . Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2017 na účte 112 – Materiál na sklade je 96,10 €..

V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob v hodnote 15.730,35 €.

Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám. Zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky:

Účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky 1.050,00 €

Na účte 314 eviduje okresný súd vyplatené preddavky súdnym znalcom na základe súdnych konaní.

Účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov..... 142.160,57 €

316034 – Náhrady nákl. za ref. výd. súd. kon. V2 0,00 €

316050 – Trovy trest. konania P1 63.203,09 €

316060 – Právne služby P3 8.587,40 €

316064 – Peňažné tresty P12 18.315,00 €

316065 – Pokuty P7 25.789,43 €

316070 – Náhrada nákladov min. rokov P2 26.265,65 €

Na účtoch pohľadávok 316034 až 316070 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

Účet 378 – Iné pohľadávky 982.506,28 €

378010 – Civilné a správne súdne poplatky D4 600.304,62 €

378040 – Obchodné súdne poplatky D5 381.884,47 €

378060 – SM-P ostatné trovy 317,19 €

Na účtoch pohľadávok 378010 až 378060 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

3. Finančný majetok

Bankové účty:

Depozitný účet k 31.12.2017 neúročený zostatok : 117.351,30 €

Depozitný účet k 31.12.2017-mzdy za december zostatok : 304.448,90 €

Účet sociálneho fondu k 31.12.2017 zostatok: 4.379,55 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte

381 – Náklady budúcich období	827,48 €
381020 - povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobného motorového vozidla..	381,18 €
381040 - predplatné časopisov	446,30 €

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****Vlastné imanie:**

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je -251.932,07 €.
 Účet 431 Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je 288.235,75 €.

Rezervy:

Účtovná jednotka ku dňu 31.12.2017 nevytvorila rezervy.

Závazky:**Účtovná jednotka vykazuje záväzky:**

Krátkodobé	1,442.583,74 €
321 – Dodávatelia	18.276,29 €
z toho faktúry	4.228,21 €
z toho Súdny Manažment	14.048,08 €
325 – Ostatné záväzky	1,002.637,23 €
331 – Zamestnanci	163.872,05 €
336 – Zúčt.s org. SP a ZP	108.776,72 €
342 – Ostatné priame dane	31.355,43 €
379 – Iné záväzky	117.666,02 €
- z titulu zloženia peňažných prostriedkov účastníkmi	
konania v súvislosti so súdnym konaním	117.221,32 €
- zrážky zo mzdy zamestnancov za december 2017	444,70 €

Popis významných položiek záväzkov:

Účtovanie na účet 321300 záväzky sú automaticky účtované uznesenia na úhradu výdavkov na súdne konanie zo Súdneho manažmentu (SM).

Sumy na jednotlivých účtoch 325 Ostatné záväzky zahŕňajú záväzky voči Slovenskej pošte a Akonto ISPEP (elektronické platby kolkov), ktoré sú v spojení so zavedením modulu FI-CA migrované zo SM.

Významný podiel záväzkov účtu 379 tvoria platby v štruktúre podľa registrov namigrovaných zo SM.

Dlhodobé	4.379,55 €
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	4.379,55 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období.

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška:**

602099 – Tržby – ostatné	1.734,73 €
648003 – Z vratiek	9,48 €
648050 – Ost. výn.- trovy trest. konania P1	101.564,08 €
648060 – Ost. výn., z práv. služ. register P3	81.032,43 €
648064 – Ostatné výnosy z peň. trestov P12	57.740,00 €

648065 – Ostatné výnosy z pokút P7	- 8.833,30 €
648070 – Ost. výn. zo súdn. kon. register P2	189,41 €
648099 – Ostatné	1.258,28 €
681001 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu	3,868.087,02 €
682001 – Výnosy z kapitál. transferov zo št. rozpočtu	7.187,80 €

2. Náklady - popis a výška:

501 – Spotreba materiálu	102.625,91 €
511 – Opravy a udržiavanie	5.228,62 €
512 – Cestovné	584,34 €
513 – Náklady na reprezentáciu	179,30 €
518 – Ostatné služby	218.640,54 €
-náklady na právne služby (advokátom, znalcom, tlmočníkom, prekladateľom, exekútorom, notárom)	193.071,87 €
-ostatné náklady	25.568,67 €
521 – Mzdové náklady	2,474.966,00 €
524 – Zákonné sociálne poistenie	829.649,22 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	29.641,61 €
527 – Zákonné sociálne náklady	91.690,56 €
528 – Ostatné soc náklady	97,00 €
538 – Ostatné dane a poplatky	1.008,79 €
545 – Ostatné pokuty a penále	1.045,00 €
546 – Odp. pohľadávky	227.292,95 €
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	128.406,81 €
-limit na súdne konanie (mzda a cestovné svedkom, znalcom....)	24.562,31 €
-Nálezy ÚS a ostatné náklady	103.844,50 €
551 – Odpisy DNM a DHM	7.187,80 €
568 – Ostatné finančné náklady	819,97 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	136.980,69 €
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	142.160,57 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtovej organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351) je v sume -142.160,57 €.

Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet 353) je v sume -16.145,83 €.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet – popis – výška

781010 – DNM do 2.400,00 EUR	9.677,31 €
781030 – DHM do 1.700,- €	463.909,89 €

Účtovná jednotka v roku 2017 vyradila DNM v sume 2.902,53 € a DHM nadobudla v sume 104.306,50 €.

Účtovná jednotka v roku 2017 nadobudla DHM v sume 104.306,50 € a vyradila DHM v sume 25.380,52 €.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prijmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
222 – Za porušenie predpisov-pokuty	1.000,00	2.350,00	2.350,00	2.350,00
223 - Popl.a platby z nepr. predaja	35.000,00	23.000,00	22.883,28	22.883,28
292 - Ostatné príjmy	94.000,00	96.650,00	99.379,01	99.379,01

Výdavky bežného rozpočtu	Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
61 - Mzdy, platy	08P02	2,329.694,00	2,474.966,00	2,474.966,00	2,359.442,00
62 - Poistné	08P02	758.116,00	859.290,83	859.290,83	785.076,12
63 - Tovary a služby	08P02	402.300,00	424.339,00	424.317,00	553.046,14
63 – Tovary a služby	0EK030C	4.100,00	14.300,00	14.297,10	0,00
63 – Školenia	08P0403	600,00	380,00	379,13	872,20
64 – Bežné transfery	08P02	45.000,00	94.838,17	94.836,96	174.454,33

V roku 2017 neboli súdu pridelené finančné prostriedky na kapitálové výdavky.

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

Po dni nasledujúcom po zostavení účtovnej uzávierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by túto uzávierku ovplyvnili.

V Košiciach, dňa 22.3.2018

Elena Horváthová

zodpovedná osoba za vypracovanie