

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.5.2023

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 okresného súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 132,03
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 129
Z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

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 Ekonomickom informačnom systéme SAP (ďalej len EIS 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**
Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiace s jeho obstaraním.
Náklady súvisiace s obstaraním majetku v účtovnej jednotke:
 - Dopravné
 - MontážÚčtovná jednotka neúčtuje o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku vytvorenom vlastnou činnosťou. Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy majetku sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Účtovná jednotka neúčtuje o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou.
Náklady súvisiace s obstaraním:

- Dopravné
- Montáž
- Poštovné, balné

Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom A (FIFO).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Súdne pohľadávky sú od 1.7.2016 automaticky účtované v EIS SAP ako krátkodobé.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

Doba omeškania so splatením	Hodnota opravnej položky
360 dní	20 % dlžnej sumy
720 dní	50 % dlžnej sumy
1.080 dní	100 % dlžnej sumy
Upustenie od vymáhania	100 % dlžnej sumy

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. Kritériom pre účtovanie je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

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. Kritériom pre účtovanie je skutočnosť, že je známy ich všeobecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

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 dodávateľia platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku používa metódu rovnomerného odpisovania podľa doby životnosti v systéme SAP v module FI-AA v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádza z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. Odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desiatinné miesta.

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

V zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bola v prípade služobného motorového vozidla stanovená doba odpisovania 6 rokov.

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 7501200001.
- 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 7501100001..

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.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku (v €)

a) Obstarávacia cena

Názov	Účet	Obstarávacia cena k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Obstarávacia cena k 31.5.2023
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	121.473,91	0	0	0	121.473,91
Dopravné prostriedky	023	25.000,00	0	0	0	25.000,00
Spolu		146.473,91	0	0	0	146.473,91

b) Oprávky a opravné položky

Názov	Účty	Oprávky k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky k 31.5.2023
Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	082	-121.473,91	0	0	0	-121.473,91
Oprávky k dopravným prostriedkom	083	-25.000,00	0	0	0	-25.000,00
Spolu		-146.473,91	0	0	0	-146.473,91

c) Zostatková hodnota (ďalej ZH)

Názov	Účty	Zostatková hodnota k 31.12.2022	Zostatková hodnota k 31.5.2023
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	022 - 082	0,00	0,00
ZH dopravných prostriedkov	023 - 083	0,00	0,00
Spolu		0,00	0,00

Prírastky v roku 2023:

Účtovná jednotka v roku 2023 nenadobudla dlhodobý hmotný majetok.

Úbytky v roku 2023

Účtovná jednotka v roku 2023 nevyradila z účtovnej evidencie neupotrebitelné samostatné hnutelné vecí.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté havarijné poistenie a povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Platby za havarijné poistenie a povinné zmluvné poistenia v roku 2023 neboli uhradené, nakoľko platby boli uhradené v roku 2022 a to havarijné poistenie v sume 547,43 € a povinné zmluvné poistenie v sume 141,36 €.

B . Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob	Účty	Hodnota k 31.12.2022	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota k 31.5.2023	Opis dôvodov tvorby a zníženia zásob
Materiál na sklade-MTZ	112	0,00	0,00	0,00	0,00	Nákup a výdaj materiálu
Materiál na sklade-PHM v aute	112	111,01	117,13	111,01	117,13	Benzín v aute
spolu	112	0,00	117,13	111,01	117,13	

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

Pohľadávky

a) pohľadávky podľa jednotlivých položiek

Pohľadávky	účty	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.5.2023
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov – z toho:	316	175.701,70	142.778,51
-Pohl. rozp. príjmov-ostatné	3161200001	56.777,85	66.481,87
-Trovy trest. konania P1	3162100001	38.020,00	32.612,00
-Právne služby P3	3162100004	46.900,64	16.286,93
-Peňažné tresty P12	3162100008	21.280,00	17.160,00
-Pokuty P7	3162100009	6.960,00	6 080,00
-Náhrada nákladov min. rokov P2	3162100011	5.793,21	4 157,71
Iné pohľadávky – z toho:	378	144.180,95	0.00
Civilné a správne súdne poplatky D4	378010	109.344,95	0,00
Obchodné súdne poplatky D5	378040	34.836,00	0,00

Na účtoch pohľadávok 316 sú prenesené položky z Jednotného informačného systému Súdny manažment (ďalej len Súdny manažment).

b) Pohľadávky - opravné položky

Položka pohľadávok	účet	Hodnota k 31.12. 2022	Hodnota k 31.5. 2023	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Opravná položka pohľadávok	3912116001	-19.552,06	-17.717,93	Pohľadávky s dobou omeškania nad 360 dní
Spolu		-19.552,06	-17.717,93	

Účtovná jednotka po prvý krát tvorila opravné položky k pohľadávkam v roku 2019.

2. Finančný majetok

Bankové účty:

Depozitný účet k 31.5.2023 neúročený zostatok	0,00 €
Depozitný účet k 31.5.2023-mzdy za december zostatok	0,00 €
Účet sociálneho fondu k 31.5.2023 zostatok	0,00 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte

381 – Náklady budúcich období	0,00 €
381020 - povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobného motorového vozidla..	0,00 €
381040 – ostatné (telefónne poplatky).....	0,00 €

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie:

Názov položky	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.5.2023
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	27.887,60	19.825,81
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	8.061,79	0,00

Rezervy:

Účtovná jednotka ku dňu 31.5.2023 nevytvorila rezervy.

Závázky:

Účtovná jednotka vykazuje záväzky:

a) Krátkodobé

Závázky	účty	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.5.2023
Dodávatelia: z toho	321	20.403,76	530,86
-faktúry	321	6.845,11	0,00
-Súdny manažment	321	13.558,65	530,86
Ostatné záväzky	325	0,00	0,00
Zamestnanci	331	303.179,20	0,00
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	0,00	0,00
Zúčt. s org. SP a ZP	336	.188.247,36	0,00
Ostatné priame dane	342	59.602,67	0,00
Iné záväzky:	379	273.900,50	280.032,71
Spolu:		1,009.918,20	280.563,57

Popis významných položiek záväzkov:

Účtovanie na účet 3211400004 záväzky - Súdny manažment sú automaticky účtované uznesenia na úhradu výdavkov na súdne konanie zo Súdneho manažmentu.

b) Dlhodobé

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2023
Stav k 1.januáru	11.474,19	4.860,33
Tvorba sociálneho fondu	55.617,25	23.904,66
Čerpanie sociálneho fondu	62.231,11	22.384,90
Stav k 31.máju	4.860,33	6.380,09

Účtovná jednotka tvorí sociálny fond a hospodári so sociálnym fondom v súlade so zákonom o sociálnom fonde a v zmysle kolektívnej zmluvy na príslušný rok.

Časové rozlíšenie

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

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma (€)
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby - ostatné	73,95
Ostatné výnosy	648 – Záonné poplatky	184.144,21
	z toho:	
	– Ostatné výnosy.- trovy trest. konania P1	33.750,00
	– Ostatné výnosy, z práv. služ. register P3	89.361,73
	– Ostatné výnosy z peň. trestov P12	40.100,00
	– Ostatné výnosy z pokút P7	2.520,00
	– Ostatné výnosy zo súd. kon. register P2	5.590,80
	– Ostatné	12.821,68
Výnosy z nájmu majetku	658 – Zúčt.ostat.opravných položiek z prev.čin.	1.834,13
Mimoriadne výnosy	681 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu – Ostatné	2.555.498,65
Výnosy spolu :		2.741.550,94

2. Náklady - popis a výška:

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma (€)
Sprostredkované nákupy	501 Spotreba materiálu	16.837,40
Služby	511 - Opravy a udržiavanie	2.536,23
	512 - Cestovné	428,70
	513 - Náklady na reprezentáciu	86,76

	518 - Ostatné služby	168.973,19
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1.640.383,30
	524 – Záonné sociálne poistenie	543.333,49
	525 – Ostatné sociálne poistenie	14.362,28
	527 – Záonné sociálne náklady	115.289,54
	528 - Ostatné sociálne náklady	7.583,00
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	458,30
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	151.919,76
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	34.464,56
	549 – Manká a škody	232,22
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	40,60
	588 – Náklady z odvodu príjmov	48.392,37
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	63.571,51
Náklady spolu :		2.681.750,19

ČI. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtovej organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351) je v sume -75.508,91 €.

Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet 353) je v sume 0,00 €.

ČI. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet – popis – výška

7501100001– DHM do 1.700,00 Eur.....	639.748,38 €
7501200001– DNM do 2.400,00 Eur	3.840,00 €
7509999999 – Vyr. Účet pods.	-643.588,38 €

Účtovná jednotka v roku 2023 nenadobudla drobný nehmotný majetok, drobný hmotný majetok nadobudla v celkovej sume 1.251,75 €.

Účtovná jednotka v roku 2023 nevyradila z účtovnej evidencie neupotrebitelný drobný nehmotný majetok.

Či. VIII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka neučtuje o iných aktívach a iných pasívach.

Či. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy bežného rozpočtu

Schválený rozpočet príjmov na rok 2023 bol nulový, avšak bol doplnený v sume 82.600,00 €. Na plnení príjmov sa podieľajú hlavne Administratívne a iné poplatky, ktoré tvoria P7-pokuty v sume 850,00 €, P2 - náklady zo súdnych konaní v sume 4.768,98 €, P3-právne služby v sume 388,00 €, ostatné ako sú fotokópie v sume 73,95 € a Iné nedaňové príjmy ako sú P1-trovy trestného konania v sume 12.043,00 €, P12-peňažité tresty v sume 44.220,00 € a ostatné príjmy ako sú náhrada za spôsobenú škodu, prepadnuté úschovy a za stratené zásielky, všetko v sume 3.117,66 €.

Príjmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť k 31.5.2023 (€)	Skutočnosť k 31.12.2022 (€)
222 – Za porušenie predpisov- pokuty	0,00	2.000,00	850,00	1.570,00
223 - Popl.a platby z nepr. predaja	0,00	17.000,00	5.230,93	10.989,55
292 - Ostatné príjmy	0,00	63.600,00	59.380,66	154.191,71
Spolu:	0,00	82.600,00	65.461,59	166.751,26

b) Výdavky bežného rozpočtu

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2023 bol nulový, avšak bol doplnený na sumu 5.155.479,54 €. Čerpanie bežných výdavkov k 31.5.2023 bolo v sume 2.555.498,65 €. Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2023 bol vykonaný podľa finančného a ekonomického členenia podľa jednotlivých programov do úrovne podprogramov.

Pre rok 2022 boli rozpísané rozpočtové prostriedky v rámci programov:

08P – Financovanie systému súdnictva do troch podprogramov:

08P02 – Prevádzky súdov

08P0403 – Vzdelávanie a školenia zamestnancov v súdnictve,

OEK – Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu do podprogramu

0EK0C03-Podporná infraštruktúra.

Z upraveného rozpočtu bol limit výdavkov na súdne konanie stanovený v sume 258.900,00 €, Plnenie záväzného ukazovateľa týchto výdavkov za hodnotené obdobie bolo v celkovej sume 189.366,20, čo predstavuje 73,14 % z daného rozpočtu.

Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť k 31.12.2022 (€)	Skutočnosť k 31.12.2022 (€)
61 - Mzdy, platy, z toho	0,00	3.485.903,34	1.640.300,89	3,639.299,00
- Program 08P02	0,00	3.485.903,34	1.629.255,55	3,639.299,00
- Program 08P0A01	0,00	11.045,34	11.045,34	0,00
62 – Poistné, z toho	0,00	1.171.535,35	557.695,77	1,149.145,00
- Program 08P02	0,00	1.167.675,00	553.835,42	1,249.145,00
- Program 08P0A01	0,00	3.860,35	3.860,35	0,00
63 - Tovary a služby, z toho	0,00	384.618,00	267.800,15	553.832,48
- Ostatné tovary a služby, program 08P02	0,00	121.918,00	77.504,22	171848,79
- Výdavky na súdne konanie, program 08P02	0,00	258.900,00	189.366,20	374.363,11
- Program 0EK0C03	0,00	3.800,00	929,73	6.691,95
- Program 08P0403	0,00	600,00	490,70	928,63
64 – Bežné transfery	0,00	113.422,85	89.701,84	159.638,10
- Program 08P02	0,00	113.319,00	89.597,99	159.638,10
- Program 08P0A01	0,00	103,85	103,85	0,00
71- Výpočtová technika	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu:	0,00	5.155.479,54	2.555.498,65	5,601.914,58

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 31.5.2023

Vypracovala: Elena Horváthová