

Poznámky k IUZ za rok 2016

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku: **Okresný súd Bratislava IV, Saratovská 1/A, 844 54 Bratislava**, identifikačné číslo organizácie: **00039535**, dátum zriadenia, spôsob zriadenia: **Zákon č. 328/1996 Z.z., ktorým sa ustanovuje nové sídlo a obvody súdov a o zmene a doplnení niektorých zákonov** názov a sídlo zriaďovateľa: **Ministerstvo spravodlivosti SR, Župné námestie 13, 813 11 Bratislava**.
- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna účtovná závierka**
- c) informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku: **od 1.1.2016 do 31.12.2016**

(2) Opis činnosti účtovnej jednotky **upravuje zákon č. 775/2004 Z.z.: výkon súdnictva**

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

Mená a priezviská štatutárnych zástupcov, funkcie štatutárnych zástupcov:

JUDr. Daniela Kotrecová - predsedníčka súdu

JUDr. Jana Fígerová - podpredsedníčka súdu

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **90**

počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: **90**

z toho počet vedúcich zamestnancov: **2**

(4) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Počet rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a iných právnických osôb v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, ich názov a sídlo, zmeny v počte príslušných organizácií (napríklad zriadenie, zrušenie alebo zmena formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia) a dôvody týchto zmien.

(5) Údaje podľa čl. III, IV, V, VI, a XI sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Na základe dohody medzi Ministerstvom financií Slovenskej republiky a Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky (ďalej len "MSSR") zo dňa 17.3.2015 došlo dňom 1.1.2016 k zapojeniu civilnej časti Kapitoly MSSR do projektu Elektronického informačného systému EIS SAP, a tým k spusteniu produktívnej prevádzky, výsledkom ktorej je centralizácia podporných ekonomických procesov z úrovni okresných súdov, ako samotných účtovných jednotiek - účtovných okruhov so samostatnou právnou subjektivitou, na úroveň príslušného krajského sudu, ktorá vyplýva z ustanovenia zákona číslo 371/2004 Z.z. o sídlach a obvodoch súdov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Programové vybavenie SAP bolo spustené z hľadiska účtovných procesov v dvoch etapách, kde prvá predstavovala spustenie Modulu FI (finančné účtovníctvo) a Modulu MM (materiálové hospodárstvo), v ktorom sa spracúvajú doklady v zúčtovacom centre a v druhej fáze bol spustený od 1.7.2016 Modul FICA - oblasť súdnych poplatkov a pohľadávok, v ktorom sa pracuje na tunajšom súde. Podstatou Modulu FICA je automatické účtovanie operácií zadávaných v súdnom manažmente a ich prenos do účtovníctva a zároveň na zasielanie informácií o prijatých, resp. realizovaných platbách (na základe spracovania výpisu z bankového účtu; uvedené súdom sa vzťahuje v celom texte aj na hotovostné operácie) späť do súdneho manažmentu (netýka sa komunikácie, ktorá sa nemení) a čiastočne súdneho manažmentu s IS PEP, upravuje aj postup práce pri postupovaní pohľadávok do Justičnej pokladnice (integrácia s novým systémom Justičnej pokladnice). Zo Súdneho manažmentu boli do modulu FI-CA z migrované všetky otvorené položky k 1.7.2016 - všetky pohľadávky a súdne poplatky od spustenia programu Súdneho manažmentu bez predchádzajúcej inventarizácie skutočného stavu. Modul FI-CA bol spustený s množstvom nedostatkov, ktoré sa odrazili aj pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2016.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný **sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný **sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou,
- f) dlhodobý finančný majetok,
- g) zásoby nakupované **sú oceňované obstarávacou cenou.**
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- i) zásoby získané darovaním alebo delimitáciou,
- j) pohľadávky **sa pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.**
Od roku 2008 je uplatňovaná zásada opatrnosti, tzn. prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- k) krátkodobý finančný majetok,

- l) časové rozlíšenie na strane aktív sa uplatňuje od roku 2008 pri účtovaní nákladov a príjmov, v tom účtovnom období v ktorom vznikli.

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

- m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov **sa pri vzniku 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.

- n) časové rozlíšenie na strane pasív,

- o) deriváty,

- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,

- q) majetok obstaraný z transferov **sa oceňuje obstarávacou cenou.**

- r) finančný a operatívny leasing.

- (4) Pri obstarávacej cene majetku, ide o cenu za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním a vyskytujúce sa v účtovnej jednotke predstavujú **dopravné náklady.**

- (5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Účtovná jednotka zhotovuje odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Hmotný majetok okrem zásob, nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje na základe riadnych odpisov mesačne. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Účtovná jednotka postupuje podľa metódy rovnomerného odpisovania. Pozemky, umelecké diela účtovná jednotka neodpisuje.

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 dve desatinné miesta.

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

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku:

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku, zásob a pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov:

Bežné transfery účtuje účtovná 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.

O nákladoch z budúceho odvodu príjmov sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje účet 351 zostatok vo výške budúceho odvodu príjmov.

(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu:

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným 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. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

1. názov účtovnej jednotky: **Okresný súd Bratislava IV**

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: **31.12.2016**

	Obstarávacia cena	Oprávky	Opravné položky	Zostatková hodnota
k 31.12.2015	1 466 283,43	890 773,20	0	575 510,23
prírastky	3 456,00	29 955,77	0	x
úbytky	12 219,99	10 491,99	0	x
presuny	0	0	0	x
k 31.12.2016	1 457 519,44	910 236,98	0	547 282,46

Prírastok majetku účtovnej jednotky predstavoval nákup UPS – záložný zdroj vo výške 1.728 eur. Podrobnejšie členenie neobežného majetku je uvedené v tabuľke č. 1.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku: Náklady súvisiace s poistením DHM a DNM sú spojené len s poistením motorového vozidla, pričom ide o povinné zmluvné poistenie, ktoré je hradené jedenkrát ročne. V roku 2016 bolo poistné hradené vo výške **146,28 eur**.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom,

a) opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky:

- softvér
- pozemky
- stavby
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
- dopravné prostriedky

Podrobnejšie hodnoty sú uvedené v tabuľke č. 1.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo (napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná jednotka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu),

c) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

(2) Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek a zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

1. názov účtovnej jednotky,

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,

3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 4. + prírastky,
 5. - úbytky,
 6. +/- presuny,
 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v nasledovnej štruktúre

- a) názov spoločnosti,
- b) právna forma,
- c) základné imanie (ZI) spoločnosti v tisíc Sk,
- d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %,
- e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %,
- f) hodnota vlastného imania spoločnosti v tisíc Sk k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g) hodnota vlastného imania spoločnosti v tisíc Sk k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v nasledovnej štruktúre

1. názov emitenta,
2. druh cenného papiera,
3. mena cenného papiera
4. výnos v %,
5. dátum splatnosti,
6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
7. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

- b) dlhodobé pôžičky v nasledovnej štruktúre

1. názov dlžníka,
2. výnos v %,
3. mena,
4. dátum splatnosti,

5. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
7. popis zabezpečenia pôžičky,

- c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia.

B OBEŽNÝ MAJETOK

(1) Zásoby

Celková hodnota zásob majetku účtovnej jednotky k 31.12.2016 predstavuje čiastku **30.796,91 eur.**

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v nasledovnej štruktúre
1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
 2. výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 3. + tvorba opravných položiek,
 4. - zníženie opravných položiek,
 5. -zrušenie opravných položiek,
 6. výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám
- b) výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.
- c) spôsob a výška poistenia zásob.

(2) Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Účet pohľadávok	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
316034 – Pohľadávky – náhrada nákladov V2	2.202,71
316050 – Trovy trestného konania P1	153.116,82
316060 – Právne služby P3	158.806,10
316061 – Peňažné sankcie P9	300,00
316064 – Peňažné tresty P12	19.510,48
316065 – Pokuty P7	33.049,53
316070 – Náhrada nákl. min. rokov P2	64.473,49
316– Spolu	431.462,13

V uvedenej tabuľke sú rozčlenené jednotlivé pohľadávky, ktoré účtovná jednotka eviduje v Súdnom manažmente.

Účet pohľadávok	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
335– Pohľadávky voči zamestnancom	165,99

Uvedené pohľadávky voči zamestnancom zahŕňajú sumu **100,80 eur**, čo predstavuje zostatok na účte **335020** – Krátkodobé pohľadávky ostatné a týka sa zostatku cestovných lístkov k 31.12.2016. Taktiež uvedená suma zahŕňa zostatok pohonných hmôt na účte **335040** – Krátkodobé pohľadávky - PHM vo výške **65,19 eur** k 31.12.2016.

Účet pohľadávok	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
378010 – Iné pohľadávky – správne poplatky D4	533.610,21
378040 – Iné pohľadávky – obchodné poplatky D5	326.505,47
378060 – SM – 9 – ostatné trovy	72.655,87
378 – Spolu	932.771,55

Zavedením programu SAP a jeho následné prepojenie so Súdnym manažmentom z dôvodu spustenia modulu FI-CA boli na jednotlivé účty pohľadávok 316 a 378 namigrované všetky platby evidované v Súdnom manažmente, čo spôsobilo zmenu v účtovaní predpisov a úhrad jednotlivých pohľadávok a zostatky na týchto účtoch v porovnaní s rokom 2015.

- b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v nasledovnej štruktúre
 1. položka pohľadávok,
 2. hodnota k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 3. + tvorba opravných položiek,
 4. - zníženie opravných položiek,
 5. - zrušenie opravných položiek,
 6. hodnota k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam,
- c) pohľadávky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre
 1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia predstavuje sumu **vo výške 1.382.293,96 eur**.
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, v nasledujúcej štruktúre
 1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vykazuje účtovná jednotka **vo výške 165,99 eur**.

2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

- e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
- f) výška, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

(3) Finančný majetok

- a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,
- b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa ich jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

- a) dlžník,
- b) výnos v percentách,
- c) mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá,
- d) dátum splatnosti,
- e) výška návratnej finančnej výpomoci k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- f) výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(5) Časové rozlíšenie

Zostatok k 31.12.2016 predstavuje sumu **148,50 eur** na účte **381 – Náklady budúcich období**. Táto suma zahŕňa povinné zmluvné poistenie motorového vozidla pričom je tvorená sumou poistného na obdobie od 07.01.2017 do 6.01.2018 vo výške **146,28 eur** a sumy poistenia za obdobie od 01.01.2017 do 06.01.2017 vo výške **2,22 eur**.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v nasledovnej štruktúre

- a) názov položky,
- b) výška k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + zvýšenie,
- d) zníženie,

- e) +/- presun,
- f) výška k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- g) opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2015	17 318,01	15 567,44
Prírastky	0,00	442 423,48
Úbytky		
Presuny	15 567,44	-15 567,44
Zostatok 2016	32 885,45	442 423,48

V uvedenej tabuľke je uvedená výška výsledku hospodárenia – účet **431** za min. účtovné obdobie (r. 2015) presun uvedeného výsledku hospodárenia na účet **428** - nevysporiadaný výsledok hospodárenia. Uvedený výsledok hospodárenia predstavuje výšku zisku, pričom výška uvedenej sumy zodpovedá neuhradeným pohľadávkam.

B ZÁVÄZKY

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v nasledujúcej štruktúre

- a) položka rezerv,
- b) výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + tvorba,
- d) zníženie,
- e) zrušenie,
- f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv,
- h) opis významných položiek rezerv.

(2) Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru 2016 predstavujú sumu **vo výške 1 336 905,84 eur**.

2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

- 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka predstavujú sumu:
 - **vo výške 219.650,24 eur** k 31.12.2016

- vo výške **238.379,28 eur** k 31.12.2015

2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jedného do piatich rokov predstavujú sumu:

- vo výške **90.874,75 eur** k 31.12.2016
- vo výške **475.538,32 eur** k 31.12.2015

3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

c) popis významných položiek záväzkov:

Podstatnou zmenou bolo aj účtovanie na účte **325 – Ostatné záväzky** voči Slovenskej pošte a akonto IS PEP. Ďalšou významnou zmenou bolo účtovanie na účet **321300 – Záväzky zo SM**, kde sú automaticky účtované uznesenia na úhradu výdavkov na súdne konanie zo SM, kde je zostatok k 31. decembru 2016 vo výške **5.783,02 eur**.

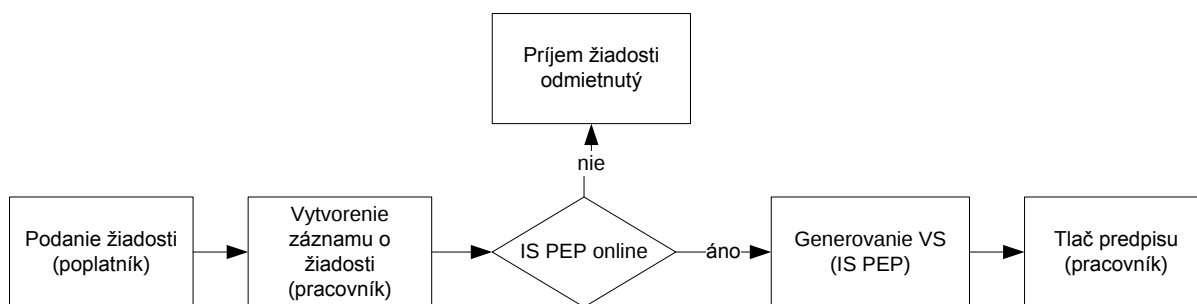
Mzdy a odvody účtované na účte **331 a 336, 342** boli vo výške: **211.133,13 eur**. Zostatok na účte **472 – Sociálny fond** k 31. decembru 2016 je **7.240,76 eur**.

Významný podiel záväzkov tvoria súdne poplatky, a to v nasledovnej štruktúre podľa registrov na migrovaných zo Súdneho manažmentu:

Záväzky voči Slovenskej pošte a Akonto IS PEP

Účet záväzkov	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
325020 – SP-SWpok- súd. a spr.	303.685,52
325030 – SM-9-ostatné trovy	-72.655,87
325100 – Ostatné záväzky - Akonto	-97,21
325109 – AK – došlé platby - migrácia	-308.173,14
325120 – Slovenská pošta – záv./popl.	-1.159.776,03
325140 – Akonto ISPEP došlé platby	-694,98
325149 – Ak –ISPEP došlé platby migrácia	-3.195,69
325200 – Akontácia – zruš. vyr.	-1,50
325240 – Ak – ISPEP – zruš. vyr.	-119,50
325 - Spolu	-1.241.028,40

Uvedené sumy na jednotlivých účtoch **325 – Ostatné záväzky** zahŕňajú záväzky voči Slovenskej pošte a Akonto ISPEP (elektronické platby kolkov), ktoré boli v spojení so zavedením modulu FI-CA migrované zo Súdneho manažmentu na vyššie uvedené účty.



Žiadosť poplatníka sa v systéme eviduje ako neuhradená. Vytlačený predpis uhradí poplatník jedným zo spôsobov:

- **Na kiosku** - Poplatník skenuje BAR kód. Kiosk zasiela informáciu (najmä VS) do IS PEP. Poplatník uhradí predpis na kiosku a IS PEP aktualizuje záznam predpisu na uhradený. Platba je spárovaná cez VS.
- **Na pokladni** – Ak má pracovisko pokladňu, môže v nej poplatník uhradiť predpis. Princíp zasielania informácii je rovnaký ako pri kiosku.
- **Prevodom na účet** – Poplatník uhradí platbu bankovým prevodom. Pri platbe zadáva VS, ktorým sa v IS PEP napáruje platba na existujúci predpis.
- **Na pošte** – Pracovník na pošte pri úhrade vyplní VS, ktorým sa platba v IS PEP napáruje na predpis.

Po úhrade môže poplatník doložiť eKolo (úhrada na kiosku alebo na pokladni) obratom a po spárovaní platieb v systéme Súdny manažment dostáva súdny pracovník informáciu o úhrade poplatku. Až po tejto úhrade môže začať konanie v podávanej veci.

Zneplatnenie

Predpisy za súdne konania nie je možné zneplatniť automaticky. Dajú sa však v systéme zneplatniť zásahom pracovníka (na základe rozhodnutia súdu o zrušení predpisu).

Krátkodobé záväzky

Účet záväzkov	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
379070 – Cudzie peniaze D15	-12.963,45
379110 – Iné záväzky – zmier D13	-200,00
379201 – Iné záväzky, mylná platba depozit	-273,70
379299 – SM – migrácia – mylné platby depozit	-308.173,14
379310 – Iné záväzky – preddavky D14	-334.676,79
379320 – Iné záväzky – Úschovy D16	-55.755,57
379430 – Iné pohľadávky- zák. zrážky z výplat	-66,85
379490 – Iné pohľadávky- čl. príspevky OZ	-114,22
379- Spolu	-95.877,44

Zahrňajú záväzky, ktoré boli taktiež migrované zo Súdneho manažmentu, účtovanie na tieto účty nie je možné, z toho dôvodu boli niektoré platby účtované aj na dočasné účty, ktoré sú uvedené nižšie.

Dlhodobé záväzky (dočasné účty)

Účet záväzkov	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
379732 - Iné záväzky – kaucie	-497,91
379772 – Iné záväzky – dlh. cudzie peniaze D15	-59.434,65
379812 – Iné záväzky – dlh. preddavky D14	-18.776,78
379844 – Iné záväzky – dlh. úschovy D16	-4.924,65
379-spolu	-83.633,99

Na dočasné účty (dlhodobé záväzky) sa účtovalo v 1. polroku 2016, kde boli namigrované zostatky jednotlivých depozitných účtov. Od 01.07.2016 bol zavedený modul FI-CA, ktorý bol nastavený na automatické účtovanie na účty riadne (t. j. tabuľka Krátkodobé záväzky), pričom z dôvodu nesprávnej výšky zostatkov na týchto účtoch boli niektoré sumy zaúčtované na účty dočasné.

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery v nasledovnej štruktúre
 - 1. charakter bankového úveru (investičný, prevádzkový a pod.),
 - 2. druh bankového úveru podľa splatnosti (dlhodobý, krátkodobý),
 - 3. mena, v ktorej bol bankový úver poskytnutý,
 - 4. druh úrokovej sadzby a výška sadzby v %,
 - 5. dátum splatnosti bankového úveru,
 - 6. výška bankového úveru k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 - 7. výška bankového úveru k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- b) popis zabezpečenia dlhodobého alebo krátkodobého bankového úveru,
- c) dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy v nasledovnej štruktúre
 - 1. druh cenného papiera,
 - 2. mena, v ktorej sú cenné papiere vydané,
 - 3. úroková sadzba v percentách,
 - 4. dátum splatnosti,
 - 5. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 - 6. stav k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- d) prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre
 - 1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
 - 2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci (krátkodobá, dlhodobá),
 - 3. účel použitia,
 - 4. dátum splatnosti,
 - 5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 - 6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(4) Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia,
- b) informácie o prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384 podľa čl. VI bodu 2.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

- a) tržby za vlastné výkony a tovar,
- b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,
- c) aktivácia,
- d) daňové výnosy a colné výnosy,
- e) finančné výnosy,
- f) mimoriadne výnosy,
- g) výnosy z transferov,
- h) ostatné výnosy (napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania) a výnosy z poplatkov,
- i) výnosy v členení podľa rozpočtových programov.

Účty výnosov	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
602 – Tržby z predaja služieb	2.850,38
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	501.910,22
681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR	2.502.166,90
682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	29.955,77
Výnosy spolu	3.036.883,27

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) spotrebované nákupy,
- b) služby,
- c) osobné náklady,
- d) dane a poplatky,
- e) odpisy, rezervy a opravné položky,
- f) finančné náklady,
- g) mimoriadne náklady,
- h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov,
- i) ostatné náklady,
- j) náklady podľa rozpočtových programov.

Členenie jednotlivých druhov nákladov

Účte nákladov	Zostatok k 31.12.2016 (v €)
501 – Spotreba materiálu	30.601,86
502 – Spotreba energie	40.810,79
511 – Opravy a udržiavanie	5.308,59
512 – Cestovné	215,60
513 – Náklady na reprezentáciu	180,00
518 – Ostatné služby	134.125,20
521 – Mzdové náklady	1.566.548,50
524 – Zákonné sociálne poistenie	492.607,79
525 – Ostatné sociálne poistenie	12.111,36
527 – Zákonné sociálne náklady	174.395,41
532 – Daň z nehnuteľnosti	4.968,57
538 – Ostatné dane a poplatky	4.465,14
551 – Odpisy DNM a DHM	29.955,77
568 – Ostatné finančné náklady	192,61
588 – Náklady z odvodu príjmov	79.881,93
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18.090,67
Náklady spolu	2.594.459,79

(3) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

- a) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
 - b) - v bežnom účtovnom období prijaté odvody minulých účtovných období, alebo bežnom účtovnom období uhradené odvody minulých účtovných období,
 - c) + odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do výnosov alebo nákladov bežného účtovného obdobia,
 - d) - uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia,
- (5) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bežného účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31. decembru bežného účtovného obdobia.

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

- a) stav záväzkov z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

- b) druh transferu (bežný, kapitálový),
- c) + príjem transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový),
- d) - zúčtovanie transferu do výnosov bežného účtovného obdobia,
- e) - zúčtovanie transferu do výnosov budúcich období,
- f) stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka neposkytla žiadne transfery v rámci konsolidovaného celku štátnej správy.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

- a) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru 2015 predstavuje sumu vo výške **575.510,23 eur.**
- b) druh transferu - kapitálový,
- c) + poskytnutie transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový),
- d) zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia,
- e) zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobiach do nákladov bežného účtovného obdobia,
- f) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru 2016 predstavuje sumu vo výške **547.282,46 eur.**

	353 – Zúčtovanie kapitálových transferov
Zostatok k 31.12.2015	575.510,23
Prijatý a použitý kapitálový transfer	+1.728,00
Odpis DM	-29.955,77
Zostatok k 31.12.2016	547.282,46

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Deriváty

Popis významných derivátov.

(2) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi a popis tohto zabezpečenia.

(3) Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o pohľadávkach a záväzkoch z lízingu.

		Zostatok k 31.12.2016 (v €)
Materiál na skladoch CO	770	325,16
Knižný fond	783	10.854,18
Drobný hmotný majetok	781	380.654,16
Drobný nehmotný majetok	781	1.344,00
Spolu		393.177,50

ČI. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(2) Iné aktíva a iné pasíva

- a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie,
- b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:
 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

(3) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

- a) povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) povinnosti z opčných obchodov,

- c) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,
- d) povinnosti z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv,
- e) povinnosť investovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov,
- f) iné povinnosti.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
- b) suma peňažných preddavkov a hodnota nepeňažných preddavkov a suma úverov, s uvedením doterajších plnení a údaje o zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou za záväzky členov jednotlivých orgánov, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
- c) údaj podľa písmen a) a b) za bývalých členov týchto orgánov, ak sa príjmy naďalej poskytujú alebo ak výhoda trvá.

Čl. X

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

(1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 - 1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,
 - 2. významná charakteristika obchodu, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
- b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,
- c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.

(2) Spriaznenými osobami sú

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- c) fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- d) zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- e) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- f) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- g) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- h) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,
- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,
- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,
- d) výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.

Príjmy bežného rozpočtu podľa položiek ekonomickej klasifikácie:

Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet v eurách	Rozpočet po zmenách v eurách	Skutočnosť 2016
220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	10.000	10.000	16.749,79
290	Iné nedaňové príjmy	38.000	38.000	65.153,39
Spolu		48.000	48.000	81.903,18

Plánovaný rozpočet príjmov pre rok 2016 bol schválený vo výške 48.000 eur, ktorý je plnený za sledované obdobie vo výške **81.903,18 eur**, čo predstavuje 170,6 % ročného plánu.

Výdavky bežného rozpočtu podľa položiek ekonomickej klasifikácie:

Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet v eurách	Rozpočet po zmenách v eurách	Skutočnosť 2016
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	1.467.792	1.560.411,00	1.560.411,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	476.489	503.599,42	503.599,42
630	Tovary a služby	370.509	322.391,36	322.379,26
640	Bežné transfery	17.000	115.777,22	115.777,22
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0	1728,00	1728,00
Spolu		2.331.790	2.503.907,00	2.503.894,90

Schválený rozpočet na rok 2016 bol vo výške **2.331.790 eur** pričom z dôvodu prekročenia čerpania v kat. 640 bola jeho výška upravená a rozpočet navýšený. Výška rozpočtu po úprave predstavovala výšku 2.503.907,00 eur. Rozpočet k 31.12.2016 bol vyčerpaný v sume **2.503.894,90 eur** čo predstavuje 100%, pričom skreslenie spôsobuje nákup kapitálových výdavkov vo výške 1.728 eur.

V schválenom rozpočte pre rok 2016 boli pridelené mzdové prostriedky ako záväzný ukazovateľ vo výške **1.560.411,- eur**, ktoré však na vykrytie celoročných miezd zamestnancov postačilo avšak suma zo mzdových prostriedkov, ktoré zostali sme odviedli na depozitný účet je to čiastka **1.287,82 eur**.

Pre skupinu pod položiek patriacich do tejto položky bol k 1. januáru 2016 schválený rozpočet vo výške **370.509,- eur**, ktorý bol v priebehu sledovaného obdobia čerpaný vo výške **322.391,36 eur** čo predstavuje **99,3 %**.

Schválený rozpočet pri bežných transferoch (640) je **17.000 eur**, upravený rozpočet vo výške **115.777,22 eur** sa vyčerpal na **100 %**.

V rozpočte k 31.12.2016 boli pridelené kapitálové prostriedky v sume 1.728 eur počítač UPS typ HP R.

Čl. XII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.

Po dni, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka do zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne mimoriadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie našej účtovnej jednotky.