

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

za rok 2017

Textová časť

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

Názov účtovnej jednotky: Okresný súd Liptovský Mikuláš

Sídlo účtovnej jednotky: Tomášikova č. 5

031 33 Liptovský Mikuláš

Dátum založenia/zriadenia:

Spôsob založenia/zriadenia: Zákonom 511/2007 Z.z.

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky

Sídlo zriaďovateľa: Bratislava

IČO: 00165760

DIČ: 2020585105

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: súdnictvo

Právna forma: rozpočtová organizácia

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán : Mgr. Andreáška Magdaléna

Zástupca štatutárneho orgánu : Mgr. Lukáč Juraj

Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2017: 54,7

Evidenčný stav zamestnancov k 31.12.2017: 56

Počet riadiacich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky: Sudcovia 12

Zamestnanci v štátnej službe 39

Zamestnanci vykonávajúci prácu vo verejnom záujme 5

Čl.II - Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti - áno

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu - nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné
montáž
provízia
poistné
iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) **Zásoby** – k 31.12.2017 obstaral a ocenil tunajší súd obstarávacou cenou materiálové zásoby vo výške 10.339,93 EUR a PHM vo výške 73,25 EUR – spolu zostatok na účte 112100 je vo výške 10.413,18 EUR.

d/ **Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné
montáž
balenie, poštovné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

V roku 2017 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) **Peňažné prostriedky a ceniny.** Ceniny k 31.12.2017 – **zostatok účtu 213010 je vo výške 5.141,18 EUR** – táto suma predstavuje neuhradenú faktúru za stravné lístky.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období.**

V roku 2017 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.

Náklady budúcich období k 31.12.2017 sú vo výške 464,01 EUR / na poistenie služobného motorového vozidla na rok 2018- PZP vo výške 49,81€ a na havarijné poistenie vo výške 245,- € a zvyšok vo výške 169,20 EUR predstavuje NBO na predplatné literatúry.

g) **Záväzky**

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.

h) **Rezervy**

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.

i) **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.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú 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.

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

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 euro centy smerom nahor. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 nastali významné zmeny v zákone o dani z príjmov, ktoré sa týkajú okrem ostatných významných zmien v oblasti daňových výdavkov aj prísnejších podmienok odpisovania majetku a uplatnenia daňovej zostatkovej ceny. Zmeny vstúpili do platnosti od nového roku na základe novely zákona o dani z príjmov č.333/2014 Z.z.

Právna úprava – porovnanie pred novelou zákona:

	Do 31. 12. 2014	Od 1. 1. 2015
Počet odpisových skupín	4	6
Najdlhšia doba odpisovania	20 rokov	40 rokov

Nové odpisové skupiny od 1. 1. 2015:

Odpisová skupina	Počet rokov
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Drobný nehmotný majetok od 34,-€ do 2.400,-€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 34,-€ do 1.700,-€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účte 501 – spotreba materiálu a vedie sa v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte Drobný hmotný majetok do 34,-€ sa účtuje do spotreby na účet 501 – spotreba materiálu. Pri zásobách materiálu vedeného na sklade sa uplatňuje FIFO metóda, t.j. prvá cena na ocenenie prírastku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Tab.č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2- Neobežný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v €/.

V roku 2017 nebol z evidencie majetku vyradený dlhodobý hmotný majetok.

2. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v €/

V rámci investičnej výstavby sme v roku 2017 zabezpečili rekonštrukciu elektroinštalácie v budove nášho súdu s víťazným uchádzačom – firmou EL WAT, s.r.o. Závažná Poruba. Vzhľadom na obmedzenú výšku kapitálových prostriedkov, prisľúbených tunajšiemu súdu na predmetný účel, boli s vybraným uchádzačom zazmluvnené rekonštrukčné práce na sumu 43.181,-€ a súčasne bola uzatvorená zmluva na stavebno-technický dozor vo výške 500,-€ s Ing. Helenou Hiadlovskou. Za zhotovený projekt na rekonštrukciu bola uhradená suma 4.818,24 €.

Číslo tejto investičnej akcie bolo 34919 – Rekonštrukcia elektroinštalácie v budove Okresného súdu Liptovský Mikuláš.

Zmluvou o prevode správy hnuťelného majetku štátu sa v roku 2017 uskutočnil aj prevod správy hnuťelného majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe MS SR a to dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 2.970,-€,

Opravné položky sme k dlhodobému majetku nevytvárali.

3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok

Preddavky na dlhodobý majetok sme neposkytovali.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok Okresného súdu Liptovský Mikuláš – budovy, stroje, prístroje ... poistený nemáme. Poistené máme len služobné motorové vozidlo a to povinné zmluvné poistenie a tiež aj havarijné poistenie.

5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Na našom súde nie je zriadené záložné právo na majetok.

Tab. č. 4 k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti

Riadok súvahy 064-Poskytnuté prevádzkové preddavky, hodnota pohľadávky je vo výške 20.846,36 Eur. Táto suma predstavuje preddavky poskytnuté exekútorom vo výške 13.803,23€ a znalcom vo výške 7.043,13 € na základe súdnych rozhodnutí.

Tab.č.7 k čl. IV. B - Rezervy krátkodobé

Rezervy sa v zmysle novely zákona o účtovníctve netvorí, zostatok na účte k 31.12.2017 je nulový.

Tab. č.8 k čl. IV.B ods.2- Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky delíme na krátkodobé a dlhodobé.

Krátkodobé záväzky - záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka- sú k 31.12.2017 vykázané vo výške **136.263,54 Eur.**

Patria tu nevyplatené mzdy zamestnancom za december, vrátane organizácii sociálneho a zdravotného poistenia a ostatné priame dane. Tiež neuhradené faktúry dodávateľom, týkajúce sa nákladov roka 2017 a neuhradené uznesenia zo súdnych rozhodnutí, súdne účtovné poplatky, zálohy, úschovy.

Dlhodobé záväzky – záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane- sú k 31.12.2017 vykázané vo výške **51.210,05 Eur.**

Záväzky sú v podstatnej miere tvorené zo súd. rozhodnutí, hlavne sa jedná o cudzie peniaze, úschovy, preddavky v súd. konaní/zálohy/,iné záväzky- záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky sú vedené na účte 379 a 472, 331, 336, 342, 321.

Článok VII. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Podsúvahové účty:

Tu vedíme drobný hmotný a drobný nehmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov s dlhším obdobím využívania ako jeden rok. Jeho obstarávacia cena je od 34,- EUR do 1.700,00 EUR, resp. drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 2.400,- EUR sa vedie v operatívnej evidencii v druhých skupinách od 1.12.2011 – Metodický list č. 21 Drobný nehmotný a drobný hmotný majetok účtujeme na podsúvahovom účte 781.

Materiál v skladoch CO	1.068,31 EUR
Drobný nehmotný majetok	1.106,85 EUR
Drobný hmotný majetok	323.454,72 EUR
Knižnica	6.403,34 EUR

Vyrovňavajúci podsúvahový účet 799010 – tu je zostatok -7.471,65€.

Tab. č. 12 k čl. IX – Príjmy rozpočtu

Plnenie príjmov štátneho rozpočtu bolo k 31.12.2017 prekročené oproti schválenému rozpočtu, plnenie rozpočtu príjmov bolo na 110,2%.

Schválený rozpočet bol: 40 000 Eur, upravený rozpočet bol na 50 000 Eur – Rozpočtové opatrenie Spr 1311/17 – rozpočtové opatrenie v príjmovej časti rozpočtu – Nedaňové príjmy zvyšuje rozpočet príjmov o sumu 10.00,-€. Skutočnosť plnenia príjmov bola: 55.083,-Eur.

Tab. č. 13 k čl. IX- Výdavky rozpočtu

Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2017 nám bol zaslaný 16.1.2017.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný:

- Spr 624/17 – Rozpočtové opatrenie č. 6/2017 zo dňa 25.5.2017- v časti bežné výdavky – kategória 630-Tovary a služby – presun prostriedkov do programu 0EK0C03 – viazanie výdavkov v programe 08P02, kategória 630 a zároveň povolené prekročenie v programe 0EK, kategória 630 v sume 1.000,-€

Spr 625/17 – Rozpočtové opatrenie číslo 3/2017 v kategórii 700 Kapitálové výdavky- limit kapitálových výdavkov nášho súdu je vo výške 4.819,-€

Spr 727/17 – Rozpočtové opatrenie v kategórii 610- Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 33.930,-€

Spr 774/17 – Rozpočtové opatrenie v kategórii 630- Tovary a služby –číslo 12/2017, program 0EK0C03 Podporná infraštruktúra – povolené prekročenie limitu vo výške 1.600,-€

Spr 831/17 - Rozpočtové opatrenie v kategórii 700 Kapitálové výdavky – číslo 8/2017 – povolené prekročenie limitu celkových výdavkov, t.j. záväzný ukazovateľ vo výške 43.681,-€

Spr 948/17 – Rozpočtové opatrenie v kategórii 630 Tovary a služby – výdavky na súdne konanie – číslo 16/2017 viaže limit celkových bežných výdavkov – VSK vo výške 20.000,-€

Spr 994/17 - Rozpočtové opatrenie bežných výdavkov v kategórii 640 Bežné transfery – číslo 18/2017, rozpočtové opatrenie viaže limit celkových bežných výdavkov vo výške 4.000,-€

Spr 995/17 - Rozpočtové opatrenie v kategórii 630 Tovary a služby – program 0EK0C03, číslo 19/2017 – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limi bežných výdavkov vo výške 1.000,-€

Spr 1165/17- Rozpočtové opatrenie v kategórii 640 Bežné transfery, číslo 23/2017, rozpočtové opatrenie viaže limit bežných výdavkov vo výške 2.000,-€

Spr 1189/17 - Rozpočtové opatrenie v kategórii 630 Tovary a služby a v kategórii 640 Bežné transfery – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 32.000,-€ - v tom výdavky na súdne konanie v sume 15.000,-€

Spr. 1215/17 – Rozpočtové opatrenie v kategórii 630, číslo 25/2017- program 0EK0C03 Podporná infraštruktúra – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit vo výške 1.000,-€

Spr 1235/17 – Rozpočtové opatrenie č. 6 v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 56.405,-€ - z toho kategória 610 v sume 31.504,-€ a kategória 620 v sume 24.901,-€

Spr 1335/17 – Rozpočtové opatrenie v časti bežné výdavky, číslo 28/2017 – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov v kategórii 620 Poistné fondy o sumu 2.560,-€ a v kategórii 630 Tovary a služby o sumu 4.050,-€ - v tom program 0EK0C03 v sume 50,-€

Spr 1326/17 – Rozpočtové opatrenie č. 7 v kategórii 610 – Mzdy a platy a v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limi celkových výdavkov v sume 3.427,-€

Spr 1347/17 – Rozpočtové opatrenie číslo 29/2017 v časti bežné výdavky, program 0EK0C03 – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit vo výške 420,-€

Spr. 1348/17 – Rozpočtové opatrenie číslo 31/2017 v časti bežné výdavky – rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 2,-€

Upravený rozpočet po všetkých úpravách predstavuje sumu 1 618 409,- Eur.

V Liptovskom Mikuláši, 26.03.2018

Vypracovala: Anna Flašíková – účtovníčka

Schválila: Ing. Katarína Račková – riaditeľka súdnej správy