

# Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2016

## Čl. I Všeobecné údaje

### (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	<b>Okresný súd v Trenčíne</b>
Sídlo účtovnej jednotky	<b>Piaristická 27, 911 80 Trenčín</b>
IČO	<b>00165701</b>
DIČ	<b>2021309796</b>
Dátum zriadenia	<b>1.10.1980</b>
Spôsob zriadenia	<b>zo zákona</b>
Názov zriaďovateľa	<b>Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky</b>
Sídlo zriaďovateľa	<b>Župné námestie č. 13, 813 11 Bratislava</b>

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - **riadna účtovná závierka**

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **výkon súdnictva**

Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	<b>JUDr. Marián Manduch</b>
Zástupca štatutárneho orgánu (meno a priezvisko)	<b>Mgr. Patrícia Kepeňová</b>
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	124,2
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	122
z toho počet riadiacich 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. Od 1.1.2016 bol zavedený projekt EIS a účtovná jednotka začala účtovať v systéme SAP.

(2) Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

### (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný - sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. V súvislosti s obstaraním sa vyskytujú náklady ako napríklad dopravné, montáž.

c) dlhodobý majetok a drobný hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve (napr. určenou v zmluve o prevode správy majetku štátu). Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) zásoby nakupované - oceňujú sa obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. V súvislosti s obstaraním sa vyskytujú náklady – dopravné.

e) pohľadávky - oceňujú sa pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Pohľadávky sú od 1.7.2016 automaticky účtované systémom SAP ako krátkodobé.

f) záväzky, vrátane rezerv - oceňujú sa pri ich vzniku menovitou hodnotou. 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. Účtovná jednotka nemala žiadne dlhopisy, pôžičky ani úvery.

g) peňažné prostriedky a ceniny - oceňujú sa ich menovitou hodnotou.

h) časové rozlíšenie - 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.

i) majetok obstaraný z transferov - účtovná jednotka oceňuje obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nevytvára majetok vlastnou činnosťou.

Pri obstarávacej cene majetku uvedeného v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. 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) 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. Pozemky 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:

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

Drobný hmotný majetok od 0,01 do 34,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby, od 34,- Eur do 1.700,- Eur sa vedie v operatívnej evidencii. Účtovná jednotka účtuje o drobnom nehmotnom majetku od sumy 0,01 Eur do 2.400,- Eur, vedie sa v operatívnej evidencii.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku, zásob a pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Účtovná jednotka v roku 2017 netvorila opravné položky, pretože neexistoval opodstatnený dôvod na ich tvorbu.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Použitý bežný transfer účtuje účtovná jednotka na účte 352 vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Pri uzatváraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

Použitý kapitálový transfer účtuje účtovná jednotka na účte 353. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje tento účet zostatok.

(7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

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

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, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe 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 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
4. + prírastky,
5. - úbytky,
6. +/- presuny,
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku - povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla OPEL Vectra TN 124CA a TOYOTA Corolla TN 788EF.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky - prehľad o pohybe dlhodobého majetku účtovnej jednotky je uvedený v tabuľke č. 1

d) 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 závierka, 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.

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

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách na majetku, pretože neexistoval opodstatnený predpoklad na ich tvorbu.

## **B Obežný majetok**

### **(1) Zásoby**

a) vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
3. + tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

Účtovná jednotka neúčtovala opravné položky k zásobám, nakoľko neexistoval opodstatnený predpoklad na ich tvorbu.

Účtovná jednotka používa spôsob B účtovania zásob. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (dopravné, montáž a iné).

Účtovná jednotka nemá zásoby poistené.

### **(2) Pohľadávky**

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Súčasťou pohľadávok účtovnej jednotky sú poskytnuté prevádzkové preddavky na súdne konania k 31.12.2017 vo výške 18 305,50 Eur, bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vo výške 19 616,58 Eur.

Ďalej sú to pohľadávky, ktoré vyplývajú zo súdnych konaní, a to pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 177.461,32 Eur a iné pohľadávky vo výške 655.504,86 Eur. Spolu má účtovná jednotka pohľadávky vo výške 851,271,68 Eur.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok,
2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
3. + tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam,

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam, nakoľko neexistoval opodstatnený dôvod na ich tvorbu.

- c) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
  2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
  2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
  3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

Zapojením súdneho manažmentu do účtovníctva – program SAP – sa evidujú účtovne všetky pohľadávky zo súdneho manažmentu podľa jednotlivých druhov súdnych poplatkov.

#### **Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je rozpísaný v tabuľke č. 4**

#### **(3) Finančný majetok**

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku.

Účtovná jednotka vykazovala zostatok k 31.12.2017 na bankových účtoch (depozitný účet, devízový účet a účet sociálneho fondu) spolu vo výške 775.520,27 Eur. V predchádzajúcom účtovnom období vykazovala k 31.12. účtovná jednotka zostatok na bankových účtoch (depozitný účet a účet sociálneho fondu) spolu vo výške 678 433,99 Eur.

#### **(4) Časové rozlíšenie**

Opis významných položiek časového rozlíšenia na strane aktív.

Náklady budúcich období riadok 111 súvahy k 31.12.2017 predstavujú poistenie služobných motorových vozidiel vo výške 553,64 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 tejto štruktúre:

- a) názov položky,
- b) výška vlastného imania k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + zvýšenie,
- d) - zníženie,
- e) +/- presun,
- f) výška vlastného imania 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.

#### **Prehľad o pohybe vlastného imania je rozpísaný v tabuľke č. 5**

## **B Závazky**

### **(1) Rezervy**

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

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

**Účtovná jednotka netvorila ostatné krátkodobé rezervy.**

### **(2) Závazky podľa doby splatnosti**

- a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
  1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
  2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia tejto štruktúre:
  1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
  2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
  3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- c) popis významných položiek záväzkov.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria nevyplatené mzdy, odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, odvod dane zo mzdy za december 2017 spolu vo výške 292.456,51 Eur, neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 4.299,98 Eur a záväzky zo súdneho manažmentu 75.337,73 Eur; prijaté preddavky na súdne konania vo výške 396.587,43 € a ostatné záväzky zo súdneho manažmentu vo výške 736.116,34 Eur; spolu vo výške 1.504.797,99 Eur.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti po jednom roku tvorí sociálny fond vo výške 5.864,85 Eur.

**Stav záväzkov účtovnej jednotky je uvedený v tabuľke č. 8**

### **(3) Závazky zo sociálneho fondu**

Účtovná jednotka vykazovala zostatok k 31.12.2017 na účte sociálneho fondu vo výške 5.864,85 Eur. V predchádzajúcom účtovnom období vykazovala k 31.12. účtovná jednotka zostatok vo výške 6.357,88 Eur.

**(4) Časové rozlíšenie**

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia,
- b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.

Účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období neúčtovala na účte 384.

**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 a výnosy z poplatkov,
- e) finančné výnosy,
- f) mimoriadne výnosy,
- g) výnosy z transferov,
- h) ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov.

**Tabuľka výnosov účtovnej jednotky za rok 2017**

Číslo účtu	Názov účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017 v Eur
602	Tržby z predaja služieb	980,94
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	254.636,02
681	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	3.464.856,39
682	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	18.066,92
<b>Výnosy spolu:</b>		<b>3.738.540,27</b>

**(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.

## Tabuľka nákladov účtovnej jednotky za rok 2017

Číslo účtu	Názov účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017 v Eur
501	Spotreba materiálu	80.105,66
502	Spotreba energie	48.220,75
511	Opravy a udržiavanie	66.382,60
512	Cestovné	56,78
513	Náklady na reprezentáciu	179,59
518	Ostatné služby	256.785,85
521	Mzdové náklady	2.130.460,00
524	Zákonné sociálne poistenie	705.568,96
525	Ostatné sociálne poistenie	19.585,13
527	Zákonné sociálne náklady	126.884,50
532	Daň z nehnuteľností	7.974,98
538	Ostatné dane a poplatky	2.183,67
546	Odpis pohľadávky	71.941,81
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	57.926,02
551	Odpisy DNM a DHM	18.066,92
568	Ostatné finančné náklady	902,52
588	Náklady z odvodu príjmov	166.989,19
589	Náklady z bud. odvodu príjmov	177.461,32
<b>Náklady spolu:</b>		<b>3.937.676,25</b>

### Čl. VI

#### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch:

772 - Prenajatý majetok od inej org.	360,00 Eur
781 - Drobný nehmotný a hmotný majetok	588.637,06 Eur
783 - Knižnica	13.765,00 Eur

### Čl. VII

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
210	1 000,00	1 000,00	527,00	264,00
220	59 000,00	59 000,00	16 155,48	15 451,71
230	0,00	0,00	0,00	0,00
290	74 031,00	94 031,00	150 306,71	142 683,80
Spolu	134 031,00	154 031,00	166 989,19	158 399,51

Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
610	1 910 000,00	2 130 460,00	2 130 460,00	2 035 490,00
620	611 200,00	725 154,09	725 154,09	668 497,02
630	538 615,00	552 123,30	552 119,69	547 755,97
640	20 000,00	57 122,61	57 122,61	30 773,12
Spolu	3 079 815,00	3 464 860,00	3 464 856,39	3 282 516,11

Kapitálové výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
713				
714				
716				
717				
Spolu			0,00	0,00

**Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti. Tabuľka č. 12 - Príjmy rozpočtu a Tabuľka č. 13 Výdavky rozpočtu**

#### **Čl. VIII**

#### **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 neuvedené v písmene f).

**Po 31.12.2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by účtovná jednotka musela vykázat' v účtovnej závierke.**