

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

za rok 2018

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 31.12.2018: 55,7

Evidenčný stav zamestnancov k 31.12.2018: 57

Počet riadiacich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky: Sudcovia 12

Zamestnanci v štátnej službe 40

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) **Materiálové zásoby** organizácie evidujú a účtujú spôsobom B. Obstaranie zásob sa účtuje v priebehu roka priamo do spotreby, pričom organizácia si vedie operatívnu evidenciu zásob a k 31. decembru kalendárneho roka sa na základe vykonanej fyzickej inventúry zistený zostatok zásob zaúčtuje na účty zásob, pričom k 1. januáru nasledujúceho roka odúčtuje zostatok zásob opäť do spotreby.

d) **Zásoby** – k 31.12.2018 obstaral a ocenil tunajší súd obstarávacou cenou materiálové zásoby vo výške 7.438,94 EUR a PHM vo výške 71,11 EUR – spolu zostatok na účte 112100 je vo výške 7.510,05 EUR.

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.

Zamestnanec zodpovedný za vedenie evidencie materiálových zásob musí mať uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverený materiál a na konci roka poskytnúť inventúrou zistený stav zásob zamestnancovi zodpovednému za účtovanie, v prípade

e) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

V roku 2018 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) **Peňažné prostriedky a ceniny.** Ceniny k 31.12.2018 – **zostatok účtu 213010 je vo výške 5.265,28 EUR** – táto suma predstavuje neuhradenú faktúru za stravné lístky.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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

V roku 2018 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 31.12.2018 sú vo výške 499,94 EUR / na poistenie služobného motorového vozidla na rok 2019 - PZP vo výške 54,30 EUR a na havarijné poistenie vo výške 252,24 EUR a zvyšok vo výške 193,40 EUR predstavuje NBO na predplatné literatúry.

h) **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.

- i) **Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- j) **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.
- k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- l) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- m) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou 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. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- n) 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

Odpisový plán dlhodobého majetku je daný individuálne pre každý majetok priamo uvedením údajov do karty majetku, pričom organizácia použije účtovné odpisy majetku. Organizácia je povinná k 31. decembru každého roka prehodnotiť hodnotu a dobu odpisovania budov a dopravných prostriedkov a v prípade potreby zabezpečiť vykonanie zmeny v majetkovej evidencii.

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

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

V roku 2018 bol z evidencie majetku vyradený dlhodobý hmotný majetok vo výške 32.965,- EUR /účet 022/.

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

V rámci investičnej výstavby sme v roku 2018 pokračovali v rekonštrukcii elektroinštalácie v budove nášho súdu s víťazným uchádzačom – firmou EL WAT, s.r.o. Závažná Poruba. Na rekonštrukčné práce boli výdavky v sume 56.940,60 EUR a súčasne bola uzatvorená zmluva na stavebno-technický dozor v sume 500 EUR s Ing. Helenou Hiadlovskou.

Číslo tejto investičnej akcie bolo IA 34 919 – Rekonštrukcia elektroinštalácie v budove Okresného súdu Liptovský Mikuláš.

Ďalšou investičnou akciou, ktorú sme realizovali v budove nášho súdu, bola dodávka a inštalácia systému ochrany žľabov a zvodov proti zamŕzaniu – práce realizovala firma DAGArtis, s.r.o. Liptovský Mikuláš a výdavky predstavovali sumu 7.579,08 EUR.

Číslo tejto investičnej akcie bolo IA 38 499.

Ďalšou investičnou akciou bol nákup kopírovacieho stroja TOSHIBA eStudio3518A + veľkokapacitná kazeta KD 1059A4-B – tu výdavky predstavovali sumu 5.400 EUR.

Číslo tejto investičnej akcie bolo IA 38 674.

Zmluvou o prevode správy hnuiteľného majetku štátu sa v roku 2018 uskutočnil aj prevod správy hnuiteľného majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe MS SR a to dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 56.121,60 EUR.

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 18.095,52 EUR. Táto suma predstavuje preddavky poskytnuté exekútorom vo výške 16.025,23 EUR a znalcom vo výške 2.000,- EUR na základe súdnych rozhodnutí.

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

Rezervy sa v zmysle novely zákona o účtovníctve netvoria, zostatok na účte k 31.12.2018 je nulový.

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

Závázky delíme na krátkodobé a dlhodobé.

Krátkodobé závázky - závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka- sú k 31.12.2018 vykázané vo výške **138.836,01 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 2018 a neuhradené uznesenia zo súdnych rozhodnutí, súdne účtovné poplatky, zálohy, úschovy.

Dlhodobé závázky – závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane- sú k 31.12.2018 vykázané vo výške **47.758,28 EUR**.

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

Krátkodobé a dlhodobé závázky 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 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 majetok je obstarávaný do spotreby a následne zaevidovaný do majetkovej evidencie a účtu sa o ňom na podsúvahových účtoch. Obstarávaný majetok musí byť pri jeho zaevidovaní zaradený do príslušnej triedy majetku v module FI-AA.

Účtovanie na podsúvahových účtoch 770 a 781

Účet 770010 Materiál v skladoch CO	1.068,31 EUR
Účet 781010 Drobný nehmotný majetok	1.106,85 EUR
Účet 781030 Drobný hmotný majetok	313.514,46 EUR
Účet 783010 Knižnica	6.403,34 EUR

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

Tab. č. 12 k čl. IX – Príjmy rozpočtu

Plnenie príjmov štátneho rozpočtu bolo k 31.12.2018 prekročené oproti schválenému rozpočtu, plnenie rozpočtu príjmov bolo na 111,3%.

Schválený rozpočet bol: 51 000 EUR, upravený rozpočet bol na 60 000 EUR –

Rozpočtové opatrenie Spr 485/18 – rozpočtové opatrenie v príjmovej časti rozpočtu – Nedaňové príjmy zvyšuje rozpočet príjmov o sumu 9.000 EUR. Skutočnosť plnenia príjmov bola: 66.803 EUR.

Tab. č. 13 k čl. IX- Výdavky rozpočtu

Rozpočet organizácie je vedený a upravovaný v členení podľa ekonomickej klasifikácie, v prípade rozpočtových podpoložiek až do úrovne analytického členenia, v prípade prostriedkov Európskej únie a prostriedkov od zahraničných darcov aj v členení na projekty – granty v module PSM. V prípade okresných súdov úpravy rozpočtu v module PSM zabezpečuje centrum, pričom komunikácia prebieha prostredníctvom aplikácie EPOS.

Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2018 nám bol zaslaný 15.1.2018.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný:

- Spr 224/18 – Rozpočtové opatrenie č. 5/2018 zo dňa 16.5.2018 – pridelenie kapitálových výdavkov v sume 57 441 EUR v programe 08P – Financovanie systému súdnictva, v kategórii 700 – Kapitálové výdavky, na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, kód zdroja 111, číslo IA 34 919.

Spr 253/18 – Rozpočtové opatrenie číslo 4/2018 v kategórii 610 a 620 – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 26 690 EUR – z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 22 000 EUR a v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 7 690 EUR.

Spr 318/18 – Rozpočtové opatrenie v kategórii 630- Tovary a služby – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 51 000 EUR.

Spr 407/18 – Rozpočtové opatrenie – prísľub č.11/2018 pridelenia kapitálových výdavkov na realizáciu ochrany žľabov pred zamŕzaním – toto opatrenie udeľuje prísľub kapitálových výdavkov výške 3.500 EUR.

Spr 428/18 - Rozpočtové opatrenie v kategórii 700 Kapitálové výdavky – číslo 14/2018 – povolené prekročenie limitu celkových výdavkov, t.j. záväzný ukazovateľ vo výške 3.500 EUR.

Spr 459/18 – 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 178.517 EUR -z toho kategória 610 v sume 120.807 EUR a kategória 620 v sume 57.710 EUR.

Spr 469/18 – Rozpočtové opatrenie číslo 19/2018 – povolené prekročenie limitu celkových výdavkov – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov v sume 5 500 EUR v kategórii 700 Kapitálové výdavky, č. IA 38 674.

Spr 482/18 – Rozpočtové opatrenie č. 16 v kategórii 700 Kapitálové výdavky – doplnenie limitu – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov, t.j. záväzný ukazovateľ vo výške 4 080 EUR v kategórii 700 – Kapitálové výdavky, číslo IA 38 499.

Spr 485/18 – Rozpočtové opatrenie číslo 4/2018 v príjmovej časti rozpočtu – toto opatrenie upravuje – zvyšuje rozpočet príjmov, kategóriu 200 – Nedaňové príjmy o sumu 9 000 EUR.

Spr 490/18 – Rozpočtové opatrenie číslo 18/2018 v kategórii 700 Kapitálové výdavky – viazanie výdavkov – toto opatrenie viaže limit celkových výdavkov v sume 100 EUR.

Spr 502/18 – Rozpočtové opatrenie č. 8 – v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV – toto opatrenie upravuje limit v celkovej sume 810 EUR.

Spr 503/18 – Rozpočtové opatrenie číslo 21/2018 – viazanie limitu celkových výdavkov – toto opatrenie viaže limit bežných výdavkov v programe OEK v sume 66 EUR.

Upravený rozpočet po všetkých úpravách predstavuje sumu 1 778 440,44EUR.

V Liptovskom Mikuláši, 26.03.2019

Vypracovala: Anna Flašíková – účtovníčka

Schválila: Ing. Katarína Račková – riaditeľka súdnej správy