

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Okresný súd Rožňava, Námestie 1. mája 2, 048 20 Rožňava
Identifikačné číslo organizácie: 00165930
Daňové identifikačné číslo: 2020954276
Dátum zriadenia: 1.1.1972
Spôsob zriadenia: zo zákona
Názov a číslo zriaďovateľa: Ministerstvo spravodlivosti SR, Župné námestie 13,
813 11 Bratislava

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva spravodlivosti SR

2. Opis činnosti účtovnej jednotky: výkon súdnictva

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

Štatutárni zástupcovia: JUDr. Viliam Hlaváč – predseda súdu
JUDr. Marian Tengely – podpredseda súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 55,8

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 57

Z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky k 31. 12. 2018:

- sudcovia 13
- zamestnanci štátnej správy 40
- zamestnanci vo verejnom záujme 4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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 (€). Od 1. 1. 2016 sa účtovníctvo spracováva v ekonomickom informačnom systéme SAP prostredníctvom zúčtovacieho centra na Krajskom súde v Košiciach. Programové vybavenie SAP bolo spustené v dvoch etapách, kde v prvej etape bolo spustené finančné účtovníctvo (Modul F1) a materiálové hospodárstvo (Modul MM), druhá etapa bola spustená od 1.7.2016 Modul FI-CA. Podstatou Modulu FI-CA je automatické účtovanie operácií zadávaných v súdnom manažmente, ich prenos do účtovníctva a zároveň zasielanie informácií o prijatých plتبách späť do súdneho manažmentu.
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek :
 - a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**
Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním majetku v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom (pri zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy majetku štátu) sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou, stanovenou kvalifikovaným odhadom.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. V roku 2018 opravné položky vytvorené neboli.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Náklady súvisiace s obstaraním:

- dopravné
- montáž
- poštovné, balné

Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom B (FIFO).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. V roku 2018 neboli vytvorené opravné položky. Od 1. 7. 2016 sú pohľadávky automaticky účtované v ekonomickom informačnom systéme SAP ako krátkodobé.

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.

f) Záväzky

Záväzky 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.j. 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.

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

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka robí účtovné odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku metódou rovnomerného odpisovania. Odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania.

Pri stanovení odpisov DNM a DHM sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

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 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.

Drobný nehmotný majetok obstarávaný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 2 400,00 Eur sa eviduje v operatívnej evidencii v triede TM 56 a účtuje sa na podsúvahových účtoch 781010 oproti účtu 781020.

Drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 1 700,00 Eur a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje v operatívnej evidencii v triedach majetku TM 53, TM 54, TM 55 a TM 92 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781030 oproti účtu 781040.

Účtovná jednotka eviduje v operatívnej evidencii v triede TM 94 majetok vo výpožičke z MS SR – prenájatý majetok a účtuje sa na podsúvahových účtoch 772010 oproti účtu 772020.

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 vo výške **163.172,36 Eur**. Po zaradení obstaraného 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. O nákladoch z budúceho odvodu príjmov sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje účet 351030 zostatok vo výške **98.921,91 Eur** budúcich odvodov príjmov.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka v roku 2018 nadobudla dlhodobý hmotný majetok vo výške **42.171,86 Eur**, a to:

- na účte 021100 vo výške **39.453,26 Eur** ako rekonštrukcia vnútorných priestorov budovy súdu
- na účte 022100 vo výške **2.718,60 Eur**, z toho v hodnote 2.127,-- Eur zakúpená tlačiareň a v hodnote 591,60 Eur nadobudnutý majetok bezplatným prevodom od MS SR na základe Zmluvy o prevode správy hmotného majetku štátu.

Účtovná jednotka v roku 2018 nevyradzovala dlhodobý majetok.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté poistenie na služobné motorové vozidlo ŠKODA SUPERB AMBITION

- povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla vo výške **113,36 Eur**
- havarijné poistenie vo výške **387,08 Eur** na služobné motorové vozidlo.

B. Obežný majetok

Zásoby

Stav zásob k 31. 12. 2018 na účte 112100 – Materiál na sklade bol **6 042,97 Eur**. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav materiálových zásob v hodnote **8 292,25 Eur**. Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám. Materiálové zásoby nie sú poistené.

Pohľadávky

Účtovná jednotka k 31. 12. 2018 eviduje pohľadávky zo súdneho konania v hodnote **267.549,39 Eur**:

- na účte 316050 – Pohľadávky trovy trestného konania P1	23.940,00 Eur
- na účte 316060 – Pohľadávky právne služby P3	60.488,12 Eur
- na účte 316064 – Pohľadávky peňažné sankcie P12	4.790,00 Eur
- na účte 316065 – Pohľadávky pokuty P7	963,19 Eur
- na účte 316070 – Pohľ. náhrada nákladov min. rokov P2	8.644,43 Eur
- na účte 378010 – Iné pohľadávky – civilné a správne poplatky D4	145.211,15 Eur
- na účte 378040 – Iné pohľadávky – obchodné súdne poplatky D5	23.512,50 Eur

Okrem pohľadávok zo súdneho konania účtovná jednotka eviduje pohľadávky aj z prevádzkovej činnosti v hodnote **132,41 Eur**:

- na účte 315010 – Ostatné pohľadávky krátkodobé	36,24 Eur
- na účte 316044 – Pohľadávky RP – ostatné	96,17 Eur

Časové rozlíšenie na strane aktív

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období v hodnote **2.792,20 Eur**:

- povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobného motorového vozidla ŠKODA SUPER B AMBITION na rok 2019 vo výške 398,20 Eur;
- predplatné literatúry na rok 2019 vo výške 457,06 Eur, (Finančný spravodaj, Zo súdnej praxe, Personálny a mzdový poradca, Gemerský korzár - denník);
- faktúry z prevádzkovej činnosti súdu v hodnote 1.937,02 Eur (právny systém EPI, telekomunikačné služby zha 12/2018 -Slovak Telekom a O2 Slovakia).

Bankové účty

Zostatky k 31. 12. 2018 na bankových účtoch:

- BÚ - depozitný účet neúročený	62.811,61 Eur
- BÚ - depozitný účet mzdy za december	116.605,12 Eur
- BÚ - depozitný účet neúročený – úschovy	3.878,33 Eur
- BÚ - účet sociálneho fondu	4.788,55 Eur

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých účtov:

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

- počiatočný stav	55.944,90 Eur
- presun výsledku hospodárenia do minulých rokov	- 48.613,83 Eur
- stav účtu 428 k 31. 12. 2018	7.331,07 Eur

Účet 431 Výsledok hospodárenia

- počiatočný stav	- 48.613,83 Eur
- prírastok	- 1.139,70 Eur
- presun výsledku hospodárenia do minulých rokov	48.613,83 Eur
- stav účtu 431 k 31. 12. 2018	- 1.139,70 Eur

Rezervy

Účtovná jednotka k 31. 12. 2018 netvorila rezervy.

B. Záväzky

Účtovná jednotka vykazuje k 31. 12. 2018 dlhodobé a krátkodobé záväzky:

Dlhodobé záväzky:

472 - Záväzky zo sociálneho fondu

	Rok 2017	Rok 2018
Stav k 1. 1.	4.236,36 Eur	4.610,32 Eur
Tvorba sociálneho fondu	15.040,18 Eur	16.147,68 Eur
Čerpanie sociálneho fondu	14.666,22 Eur	15.969,45 Eur
Stav k 31. 12.	4.610,32 Eur	4.788,55 Eur

Finančné prostriedky zo sociálneho fondu boli použité na poskytnutie príspevkov na stravovanie, na rekreáciu, šport, pracovné jubileá a vianočné príspevky.

Krátkodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31. 12. 2018 eviduje krátkodobé záväzky v hodnote **354.698,83 Eur**:

- na účte 321 – Dodávateľa	2.599,22 Eur
z toho: dodávateľske faktúry	964,43 Eur
záväzky zo súdneho manažmentu	1.634,79 Eur
- na účte 325 – Ostatné záväzky	172.759,34 Eur
- na účte 331 – Zamestnanci	63.590,84 Eur
- na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	40.972,94 Eur
- na účte 342 – Ostatné priame dane	11.872,19 Eur
- na účte 379 – Iné záväzky	62.904,30 Eur
z toho: z titulu zloženia finančných prostriedkov účastníkmi konania	
v súvislosti so súdnym manažmentom	62.735,17 Eur
z titulu zrážky zo mzdy zamestnancov za mesiac december 2018	169,13 Eur

Časové rozlíšenie na strane pasív

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

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

Účet	Popis účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018
602002	Tržby za prenájom budov, priestorov a objektov	- 202,86 €
602099	Tržby - ostatné	-102,98 €
648002	Z dobropisov	-96,17 €
648050	Ostatné výnosy z trov trestného konania P1	- 56.110,00 €
648060	Ostatné výnosy z právnych služieb register P3	- 64.634,05 €
648064	Ostatné výnosy z peňažných trestov P12	- 18.400,00 €
648065	Ostatné výnosy z pokút P7	1.050,00 €
648070	Ostatné výnosy zo súdnych konaní P2	- 9.595,42 €
648099	Ostatné	- 237,93 €
681001	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	- 1.784.435,99 €
682001	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	- 5.488,02 €
	Výnosy spolu:	- 1.938.253,42 €

2. Náklady - popis a výška:

Účet	Popis účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018
501	Spotreba materiálu	34.831,50 €
502	Spotreba energie	16.916,78 €
511	Opravy a udržiavanie	10.394,71 €
512	Cestovné	1.040,97 €
513	Reprezentačné	180,00 €
518	Ostatné služby	164.357,46 €
521	Mzdové náklady	1.111.193,98 €
524	Zákonné sociálne poistenie	362.010,86 €
525	Ostatné sociálne poistenie	12.876,52 €
527	Zákonné sociálne náklady	50.235,17 €
532	Daň z nehnuteľnosti	862,28 €
538	Ostatné dane a poplatky	2.373,47 €
546	Odpis pohľadávok	63.585,63 €
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	17.691,29 €
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	5.488,02 €
568	Ostatné finančné náklady	578,43 €
588	Náklady z odvodu príjmov	30.942,13 €
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	53.833,92 €
	Náklady spolu:	1.939.393,12 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Podsúvahové účty – popis – výška:

Účet	Popis účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018
770010	Materiál v sklade CO	390,53 €
772010	Prenajatý majetok od inej organizácie	69.673,50 €
772020	Prenajatý majetok od inej organizácie – proti účet	- 69.673,50 €
773010	Prísne zúčtovateľné tlačivá	600,30 €
781010	Drobný nehmotný majetok	576,00 €
781020	Oprávky k drobnému nehmotnému majetku	- 576,00 €

781030	Drobný hmotný majetok	182.687,11 €
781040	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	- 182.687,11 €
783010	Knižnica	2.949,88 €
799010	Vyrovňovací účet k podsúvahovým účtom	- 3.940,71 €

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Plnenie príjmov, čerpanie výdavkov z bežného rozpočtu a čerpanie výdavkov z kapitálového rozpočtu sú rozpísané v uvedených tabuľkách:

eur						
Položka ekonomickej klasifikácie	Zdroj	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
210	111	Príjmy podnik.a z vlastníctva	0,00	202,86	202,86	84,53
220	111	Administratívne a iné poplatky	10.000,00	8.797,14	8.825,12	8.330,63
290	111	Iné nedaňové príjmy	22.500,00	26.600,00	27.538,88	19.048,85
Spolu			32.500,00	35.600,00	36.566,86	27.464,01

eur						
Položka ekonomickej klasifikácie	Program	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
610	08P02	Mzdy, platy	1.019.568,00	1.111.194,00	1.111.194,00	1.027.531,00
620	08P02	Poistné a príspevky	331.800,00	374.887,38	374.887,38	351.600,43
630	08P02	Tovary a služby	263.550,00	285.183,88	285.154,97	285.472,97
	08P0403	Tovary a služby	700,00	1.069,25	1.069,25	592,13
	0EK0C03	Tovary a služby	3750,00	7752,00	7751,90	5.149,97
640	08P02	Bežné transfery	8.000,00	4.378,49	4.378,49	58.560,73
Spolu			1.627.368,00	1.784.465,00	1.784.435,99	1.728.907,23

eur

Položka ekonomickej klasifikácie	Program	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
713	08P02	Prevádzkové stroje a prístroje	0	2.127,00	2.127,00	0
714		Dopravné prostriedky	0	0	0	0
716		Projektová dokumentácia	0	0	0	0
717	08P02	Realizácia stavieb	0	39.453,26	39.453,26	68.828,55
Spolu			0	41.580,26	41.580,26	68.828,55

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne mimoriadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie a účtovná jednotka musela vykázat' v účtovnej závierke za rok 2018.

V Rožnave, dňa 05. 03. 2019