

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 Košice I, Štúrova 29, 041 60 Košice
Identifikačné číslo organizácie: 31944515
Dátum zriadenia: 1.1.1993
Spôsob zriadenia: zo zákona
Názov a číslo zriaďovateľa: Ministerstvo spravodlivosti SR, Župné nám. 13, 813 11 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky: súdnictvo – spravodlivosť

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

Štatutárny zástupca: JUDr. Radoslav Lacko – predseda súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 170,9

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 179

Z toho počet vedúcich zamestnancov: 4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 (€).
Účtovníctvo od 1.1.2016 je vedené v novom účtovnom programe SAP, účtovnou jednotkou je Okresný súd Košice I a zúčtovacím centrom sa stáva Krajský súd v Košiciach.
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek :
 - a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
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 obstaraním. **Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom B (modul FIFO).**
 - c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
V roku 2018 opravné položky vytvorené neboli.
Pohľadávky sú od 1.7.2016 automaticky účtované systémom 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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti, t. z. 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) Cudzí 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 sú dodávatelia platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vypočítava odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku rovnomerne podľa doby životnosti nastavennej v systéme SAP. Odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Okresný súd odpisuje majetok s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúcim bežným podmienkam jeho používania.

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.

- DNM obstarávaný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 2.400,- eur sa vedie v operatívnej evidencii v triede majetku 56 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781010 oproti účtu 781020.
- DHM obstaraný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou do 1.700,- eur a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje v operatívnej evidencii v triedach majetku 53, 54, 55 a 92 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781030 oproti účtu 781040.
- Účtovná jednotka eviduje v operatívnej evidencii aj „Knižnicu“, ktorá sa účtuje na podsúvahovom účte 783010 oproti účtu 799010.

6. Bežné transfery od zriaďovateľa sa zúčtovávajú do výnosov vo výške nákladov. 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.

Pri vykazovaní účtovných kníh vykazuje účet 351 zostatok vo výške budúceho odvodu príjmov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prírastky v roku 2018:

Účtovná jednotka v roku 2018 zaobstarala dlhodobý hmotný majetok v hodnote 29.248,00 €.

Zároveň obstarala osobný automobil Škoda Superb Ambition ŠPZ KE 589LS v hodnote 25.000,00 € a kancelársku a výpočtovú techniku v hodnote 4.254,00 €.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla na dve vozidlá v sume 158,10 € (71,16 € a 86,94 €) a havarijné poistenie vo výške 702,30 € na jedno motorové vozidlo.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2018 na účte 112 – Materiál na sklade bol 165,45 €. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob v hodnote 72,89 €.

Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám. Zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky:

Na účte 314 – Poskytnuté preddavky - eviduje Okresný súd Košice I vyplatený preddavok súdnemu znalcovi Ing. Jurajovi Sedláčkov, v súdnom konaní 27Cb/41/2010, v celkovej sume 100,- €.

Účet 316 – Pohľadávky ostatné

316044 - Pohľadávky RP ostatné	22.375,56 €
316050 - Trovy trestného konania P1	51.671,03 €
316060 - Právne služby P3	103.176,05 €
316064 - Peňažné tresty P12	92.641,07 €
316065 - Pokuty P7	34.201,91 €
316070 - Náhrada nákladov minulých rokov P2	53.023,53 €
účet 316	357.089,15 €

Na účtoch pohľadávok 316044 až 316070 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

Účet 378 – Iné pohľadávky

378010 - Iné civilné správne poplatky	635.086,26 €
378030 - Iné pohľadávky Obchodného registra	3.596,22 €
378040 - Iné obchodné súdne poplatky	616.274,97 €
účet 378	1.254.957,45 €

Na účtoch 378010 až 378060 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

3. Finančný majetok

Bankové účty:

Účet 221 – Bankové účty

221103 - Bežný účet mzdy	366.207,82 €
221105 - Depozitný účet	467.991,78 €
221119 - Účet sociálneho fondu	10.464,32 €
221202 - Devízový účet – CZK	7.920,62 €
221207 - Devízový účet – USD	8.778,17 €
účet 221	861.362,71 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období – náklady vo výške 531,26 €.

Ide o nasledovné nákladové položky:

- havarijné poistenie motorového vozidla vo výške 396,37 € (381020),
- povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel vo výške 74,76 € (381020),
- telefónne poplatky vo výške 60,13 € (381040).

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie:

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je 62.777,12 €.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia k 31.12.2018 je 15.516,72 €.

Rezervy

Účtovná jednotka ku dňu 31.12.2018 nevytvorila rezervy.

Závazky

Účtovná jednotka vykazuje záväzky k 31.12.2018:

Krátkodobé záväzky :**321 – Dodávatelia**

321100 Faktúry domáce	6.644,87 €
321300 Záväzky Súdny Manažment	41.924,04 €
účet 321	48.568,91 €

325 – Ostatné záväzky

325020 - Slovenská pošta - pokuty	-2.802.665,68 €
325100 - Ostatné záväzky, akonto	33,00 €
325109 - Migrácie	29.480,05 €
325120 - Slovenská pošta – poplatky	4.004.288,88 €
325140 - Akonto – došlé platby	132,43 €
325149 - Akonto – došlé platby, migrácie	1.324,58 €
účet 325	1.232.593,26 €

331 – Zamestnanci 204.471,61 €

336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP

336010 - DDS	4.573,56 €
336030 - Sociálna poisťovňa, zamestnanci	22.761,98 €
336040 - Sociálna poisťovňa, zamestnávateľ	62.374,84 €
336060 - Zdravotná poisťovňa ostatné	8.861,06 €
336070 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnanci	7.893,47 €
336080 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnávateľ	19.734,59 €
účet 336	126.199,50 €

342 – Ostatné priame dane 35.126,71 €

379 – Iné záväzky

379110 - Zmier	920,00 €
379130 - Kaucie	15.000,00 €
379280 - Predbežné konania	2.141,01 €
379290 - Konkurz	102.869,32
379299 - SM migrované mylné platby	29.458,24 €
379300 - Preddavky v súdnom konaní – OSP	14.404,35 €
379310 - Iné záväzky v súdnom konaní – zálohy	230.241,75 €
379320 - Úschovy	111.913,88 €
379490 - Iné záväzky – členovia OZ	410,00 €
379820 – Iné záväzky – úschovy D16	- 376,79 €
účet 379	506.981,76 €

Dlhodobé záväzky :

472 - Záväzky zo sociálneho fondu 10.464,32 €
 472010 – Tvorba SF prevod minulých rokov 10.464,32 €

Časové rozlíšenie

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

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

VÝNOSY	SUMA
602 – Tržby	3 344,36 €
648 – Výnosy ostatné	384 246,21 €
663 – Kurzové rozdiely - zisk	90,11 €
681 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu	5 027 818,14 €
682 – Výnosy z kapitál. transferov zo št. rozpočtu	11 714,74 €
Výnosy celkom	5 427 213,56 €

2. Náklady - popis a výška:

NÁKLADY	SUMA
501 – Spotreba materiálu	67.379,38 €
502 – Spotreba energie	18 183,27 €
511 – Opravy a udržiavanie	22 029,92 €
512 – Cestovné	1 807,89 €
513 – Náklady na reprezentáciu	179,81 €
518 – Ostatné služby	316 102,51 €
521 – Mzdové náklady	3 238 550,00 €
524 – Záonné sociálne poistenie	1 069 718,42 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	32 358,87 €
527 – Záonné sociálne náklady	126 786,65 €
528 – Ostatné sociálne náklady	1 896,50 €
532 – Daň z nehnuteľnosti	2 320,00 €
538 – Ostatné dane a poplatky	2 154,22 €
545 – Odvod za neplnenie PPZ	2 156,00 €
546 – Odpísané pohľadávky	281 224,59 €
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	110 013,10 €
551 – Odpisy DNM a DHM	11 714,74 €
563 – Kurzové straty	90,11 €
568 – Ostatné finančné náklady	964,88 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	78 188,55 €
589 – Náklady z budúcich odvodových príjmov	27 877,43 €
Náklady celkom	5 411 696,84 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis a výška:

PODSÚVAHOVÝ ÚČET	SUMA
710010 – Účet výsledku hospodárenia	72 939,06 €
772010 – Prenajatý majetok od inej organizácie	213 057,60 €
772020 – Prenajatý majetok – protiúčet	-213 057,60 €
781010 – Drobný NM majetok	12 608,15 €
781020 – Oprávky - Drobný NM majetok	-12 608,15 €
781030 – Drobný HM majetok	491 796,37 €
781040 – Oprávky – drobný HM majetok	-491 796,37 €
783010 – Knižnica	8 016,43 €
799010 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	8 016,43 €

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
222 – Pokuty, penále a iné sankcie	2.000,00	2.000,00	2.700,00	1.490,00
223 – Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	18.800,00	18.800,00	20.176,20	22.186,10
292 – Iné nedaňové príjmy	93.200,00	71.700,00	79.310,69	88.677,68
spolu	114.000,00	92.500,00	102.186,89	112.353,78

Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
610 – Mzdy, platy	3.032.552,00	3.238.550,00	3.238.550,00	3.045.440,00
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	986.889,00	1.102.077,29	1.102.077,29	1.048.663,02
630 – Tovary a služby , z toho	514.000,00	580.003,19	579.949,33	579.396,81
- ostatné tovary a služby program 08P02	215.398,00	249.952,30	249.901,50	259.345,20
- výdavky na súdne konanie program 08P02	288.802,00	316.148,39	316.147,16	308.035,25
- program 0EK0C03	9.000,00	12.862,00	12.860,45	11.019,88
- program 08P0403	800,00	1.040,50	1.040,22	996,48
640 – Bežné transfery	45.000,00	107.241,52	107.241,52	161.148,60
spolu	4.578.441,00	5.027.871,80	5.027.818,00	4.834.648,43

Kapitálové výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0,00	4.254,00	4.248,00	0,00
714 – Nákup osobných automobilov	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
715 – Prípravná s projektová dokumentácia	0,00	0,00	0,00	7.400,00
716 – Rekonštrukcia a modernizácia	0,00	0,00	0,00	178.784,34
spolu	0,00	29.254,00	29.248,00	186.184,34

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 také udalosti, ktoré by si vyžiadali zverejňovanie alebo iné vykázanie v účtovnej závierky za rok 2018.

V Košiciach, dňa 04.04.2019