

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Okresný súd Košice II, Štúrova 29, 042 11 Košice
Identifikačné číslo organizácie: 31944523
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. Adrián Pažúr – predseda súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 140,60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 139
Z toho počet vedúcich zamestnancov: 4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
- 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 Ekonomickom informačnom systéme SAP (ďalej len EIS SAP), účtovnou jednotkou je Okresný súd Košice II a zúčtovacím centrom je Krajský súd v Košiciach.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek :

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiace s jeho obstaraním.

Náklady súvisiace s obstaraním majetku v účtovnej jednotke:

- Dopravné
- Montáž

Účtovná jednotka neúčtuje o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku vytvorenom vlastnou činnosťou. Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy majetku sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Účtovná jednotka neúčtuje o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou.

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.

Súdne pohľadávky sú od 1.7.2016 automaticky účtované v EIS SAP ako krátkodobé.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

Doba omeškania so splatením	Hodnota opravnej položky
360 dní	20 % dlžnej sumy
720 dní	50 % dlžnej sumy
1.080 dní	100 % dlžnej sumy
Upustenie od vymáhania	100 % dlžnej sumy

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. Kritériom pre účtovanie je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja 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. Kritériom pre účtovanie je skutočnosť, že je známy ich všeobecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

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

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené podľa zákona č. **595/2003 Z. z.** takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1 / 4
2	6	1 / 6
3	8	1 / 8
4	12	1 / 12
5	20	1 / 20
6	40	1 / 40

V zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bola v prípade služobného motorového vozidla stanovená doba odpisovania 6 rokov.

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 91a 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 53-55 a 92 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781030 oproti účtu 781040.

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

Bežné transfery účtuje 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 uzatváraní 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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku (v €)

a) Obstarávacia cena

Názov	Účet	Obstarávacia cena k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Obstarávacia cena k 31.12.2019
Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	022	129.940,23	0	1.085,17	0	128.855,06
Dopravné prostriedky	023	25.000,00	0	0	0	25.000,00
Spolu		154.940,23	0	1.085,17	0	153.855,06

b) Oprávky a opravné položky

Názov	Účty	Oprávky k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky k 31.12.2019
Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí	082	126.385,38	2.048,23	1.085,17		127.348,44
Oprávky k dopravným prostriedkom	083	13.020,84	4.166,67	0		17.187,51
Spolu		139.406,22	6.214,9	0		144.535,95

c) Zostatková hodnota (ďalej ZH)

Názov	Účty	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
ZH samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných. vecí	022 - 082	3.554,85	1.506,62
ZH dopravných prostriedkov	023 - 083/	11.979,16	7.812,49
Spolu		15.534,01	9.319,11

Prírastky v roku 2019:

Účtovná jednotka v roku 2019 nenadobudla uvedený majetok.

Úbytky v roku 2019

Účtovná jednotka v roku 2019 vyradila z účtovnej evidencie neupotrebitelné samostatné hnuteľné vecí v celkovej sume 1.085,17 Eur. Išlo o kancelársky nábytok, ktorý bol obstaraný v rokoch 1997 – 1999 a bol fyzicky opotrebovaný.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijné poistné. Výška povinného zmluvného poistenia v roku 2019 bola v sume 155,52 € a havarijného poistenia služobného motorového vozidla v sume 573,83 €.

B . Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob	Účty	Hodnota k 31.12.2018	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota k 31.12.2019	Opis dôvodov tvorby a zníženia zásob
Materiál na sklade	112	4.036,97	2.544,14	4.036,97	2.544,14	Nákup a výdaj materiálu
Spolu		4.036,97	2.544,14	4.036,97	2.544,14	

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

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa jednotlivých položiek

Pohľadávky	účty	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota k 31.12.2019
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	900,00	900,00
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov – z toho:	316	180.216,02	155.428,47
- Pohľ. rozp. príjmov-ostatné	316034	0	0,00
-Pohľ. rozp. príjmov-ostatné	316044	18.227,97	23.770,31
-Tropy trest. konania P1	316050	66.952,94	58.772,94
-Právne služby P3	316060	8.001,34	25.372,78
-Peňažné tresty P12	316064	37.400,00	16.070,00
-Pokuty P7	316065	23.862,92	20.542,23
-Náhrada nákladov min. rokov P2	316070	25.770,85	10.900,21
Iné pohľadávky – z toho:	378	852.065,42	540.734,76
Civilné a správne súdne poplatky D4	378010	476.209,72	354.545,11
Obchodné súdne poplatky D5	378040	375.855,70	186.189,64

Na účte 314 eviduje okresný súd vyplatené preddavky súdnym znalcom súvisiace so súdnymi konaniami.

Na účtoch pohľadávok 316034 až 316070 sú prenesené položky z Jednotného informačného systému Súdny manažment (ďalej len Súdny manažment).

Na účtoch pohľadávok 378010 až 378060 sú prenesené položky zo Súdneho manažmentu.

b) Pohľadávky - opravné položky

Položka pohľadávok	účet	Hodnota k 31.12. 2018	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota k 31.12. 2019	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Opravná položka pohľadávok	391	0	0	0	0	10.656,45	Pohľadávky s dobou omeškania nad 360 dní
Spolu		0	0	0	0	10.656,45	

Účtovná jednotka v roku 2019 po prvý krát tvorila opravné položky k pohľadávkam.

3. Finančný majetok

Bankové účty:

Depozitný účet k 31.12.2019 neúročený zostatok 310.250,20 €
 Depozitný účet k 31.12.2019-mzdy za december zostatok 316.286,77 €
 Účet sociálneho fondu k 31.12.2019 zostatok 9.888,47 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte

381 – Náklady budúcich období 529,16 €

381020 - povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobného motorového vozidla.. 473,86 €

381040 – ostatné (telefónne poplatky)..... 55,30 €

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****Vlastné imanie:**

Názov položky	Hodnota k 31.12.2018	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota k 31.12.2019
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-36.303,68	0,00	0,00	16.619,98	-19.683,70
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	16.619,98	0,00	-46.656,26	0,00	-30.036,28

Rezervy:

Účtovná jednotka ku dňu 31.12.2019 nevytvorila rezervy.

Závazky:

Účtovná jednotka vykazuje záväzky:

a) Krátkodobé

Závazky	účty	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota k 31.12.2019
Dodávatelia: z toho	321	24.074,36	31276,68
-faktúry	321100	4.570,29	4913,77
-Súdny manažment	321300	19.504,07	26.362,91
Ostatné záväzky	325	872.196,73	541374,08
Zamestnanci	331	158.772,51	185419,79
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	0,00	455,27
Zúčt. s org. SP a ZP	336	108.363,18	118209,34
Ostatné priame dane	342	30.273,41	33984,86
Iné záväzky: z toho	379	128.943,27	310244,99
-z titulu zloženia peň.prostr. účastníkmi konania v súvislosti so súdnym konaním	379070 - 379320	128.539,78	309610,88
-zrážky zo mzdy zamestnancov za december 2019	379440 379490	403,49	634,11
Spolu:		1,322.623,46	1,220.965,01

Popis významných položiek záväzkov:

Účtovanie na účet 321100 sú zaúčtované faktúry došlé na súd do 15.1.2020, ktoré časovo a vecne súvisia s rokom 2019.

Účtovanie na účet 321300 záväzky sú automaticky účtované uznesenia na úhradu výdavkov na súdne konanie zo Súdneho manažmentu.

Sumy na jednotlivých účtoch 325 Ostatné záväzky zahŕňajú záväzky voči Slovenskej pošte a Akonto ISPEP (elektronické platby kolkov), ktoré sú v spojení so zavedením modulu FI-CA prenášané zo Súdneho manažmentu.

Významný podiel záväzkov účtov 379440 - 379490 tvoria platby v štruktúre podľa registrov prenesených zo Súdneho manažmentu.

b) Dlhodobé

Sociálny fond	Rok 2018	Rok 2019
Stav k 1.januáru	4.379,55	3.316,62
Tvorba sociálneho fondu	37.921,88	46.307,21
Čerpanie sociálneho fondu	38.984,81	39.735,36
Stav k 31.decembru	3.316,62	9.888,47

Účtovná jednotka tvorí sociálny fond a hospodári so sociálnym fondom v súlade so zákonom o sociálnom fonde a v zmysle kolektívnej zmluvy na príslušný rok.

Časové rozlíšenie

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

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma (€)
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby - ostatné	1.186,29
Ostatné výnosy	648 – Záonné poplatky	320.210,16
	z toho:	
	– Ostatné výnosy.- trovy trest. konania P1	128.231,59
	– Ostatné výnosy, z pravn. služ. register P3	77.096,63
	– Ostatné výnosy z peň. trestov P12	72.390,00
	– Ostatné výnosy z pokút P7	9.369,31
	– Ostatné výnosy zo súdn. kon. register P2	27.032,91
	– Ostatné	6.089,72
Mimoriadne výnosy	681 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu – Ostatné	4,751.738,34
	682 – Výnosy z kapitál. transferov zo št. rozpočtu	6.214,90
Výnosy spolu :		5,079.349,69

2. Náklady - popis a výška:

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma (€)
Sprostredkované nákupy	501 Spotreba materiálu	67.029,57
Služby	511 - Opravy a udržiavanie	3.726,43
	512 - Cestovné	3.349,42
	513 - Náklady na reprezentáciu	179,68
	518 - Ostatné služby	262.419,58
	z toho :	
	-náklady na právne služby	244.863,24
	-ostatné náklady	17.556,34
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	3,107.175,60
	524 – Zákonné sociálne poistenie	1,030.768,45
	525 – Ostatné sociálne poistenie	31.489,59
	527 – Zákonné sociálne náklady	198.910,67
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	1.005,92 €
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2.250,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	188.514,57
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	72.660,92
	z toho:	
	-limit na súdne konanie	21.075,96
	-Nálezy ÚS a ostatné náklady	51.584,96
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DNM a DHM	6.214,90
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	10.656,45
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	810,12
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	118.298,55
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	3.925,55
Náklady spolu :		5,109.385,97

ČI. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtovej organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351) je v sume -144.772,02 €.

Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet 353) je v sume 9.319,11 €.

Čl. VII
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet – popis – výška

781010 – DNM do 2.400,00 EUR	9.677,31 €
781030 – DHM do 1.700,- €	517.173,75 €

Účtovná jednotka v roku 2019 nadobudla DHM v sume 33.302,57 € a vyradila DHM v sume 7.887,90 €.

Čl. VIII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka neúčtuje o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prijmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť k 31.12.2019 (€)	Skutočnosť k 31.12.2018 (€)
222 – Za porušenie predpisov- pokuty	1.000,00	1.000,00	4.410,00	1.964,50
223 - Popl.a platby z nepr. predaja	30.000,00	24.000,00	24.320,72	24.067,09
292 - Ostatné príjmy	64.000,00	70.900,00	128.937,38	99.561,61
Spolu:	95.000,00	95.900,00	157.668,10	125.593,20

Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť k 31.12.2019 (€)	Skutočnosť k 31.12.2018 (€)
61 - Mzdy, platy, z toho	2,469.444,00	3,107.175,60	3,107.175,60	2,644.583,00
- Program 08P02	2,469.444,00	3,038.028,00	3,038.028,00	2,635.811,00
- Program 08P0A01	0,00	69.147,60	69.147,60	8.772,00
62 – Poistné, z toho	802.917,00	1,040.296,71	1.040,296,71	908.177,40
- Program 08P02	802.917,00	1,016.415,00	1,016.415,00	905.111,84
- Program 08P0A01	0,00	23.881,71	23.881,71	3065,56
63 - Tovary a služby, z toho	479.000,00	462.559,66	462.559,50	401.707,79
- Ostatné tovary a služby, program 08P02	151.812,00	194.650,91	194.650,75	145.112,57
- Výdavky na súdne konanie, program 08P02	314.628,00	259.080,36	259.080,36	248.396,49

- Program 0EK0C03	5.600,00	5.600,00	5.600,00	7.198,69
- Program 08P0403	680,00	3.228,39	3.228,39	1.000,04
64 – Bežné transfery	45.000,00	141.706,53	141.706,53	126.312,26
- Program 08P02	45.000,00	140.967,84	140.967,84	0,00
- Program 08P0A01	0,00	738.69	738.69	0,00
71- Výpočtová technika	0,00	0,00	0,00	2.127,00
Spolu:	3,796.361,00	4,751.738,50	4,751.738,34	4,082.907,45

V kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov pridelených súdu v roku 2019 bola chýbajúca suma 21.961,33 € (odvody do Sociálnej poisťovne z miezd za december 2019) uhradená z finančných prostriedkov pridelených súdu na rok 2020.

Čl. X

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

Po dni nasledujúcom po zostavení účtovnej uzávierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by túto uzávierku ovplyvnili.

V Košiciach, dňa 9.3.2020

Vypracovala: Elena Horváthová