

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

za rok 2019 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 31.12.2019: 56,7

Evidenčný stav zamestnancov k 31.12.2019: 56

Počet riadiacich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky: Sudcovia 11,9

Zamestnanci v štátnej službe 39,8

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 31.12.2019 obstaral a ocenil tunajší súd obstarávacou cenou materiálové zásoby vo výške 9.064,09 EUR a PHM vo výške 77,53 EUR – spolu zostatok na účte 112100 je vo výške 9.141,62 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) **Pohl'adávky**

Pohl'adávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

V roku 2019 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) **Peňažné prostriedky a ceniny.** Ceniny k 31.12.2019 – **zostatok účtu 213010 je nulový.**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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

V roku 2019 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 31.12.2019 sú vo výške 337,46 EUR / na poistenie služobného motorového vozidla na rok 2020 vo výške 59,89EUR a na havarijné poistenie vo výške 277,57 EUR a zvyšok vo výške 126,00 EUR predstavuje NBO na predplatné literatúry.

h) **Závázky**

Závázky 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

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

V roku 2019 bol z evidencie majetku vyradený dlhodobý hmotný majetok vo výške 7.287,68 EUR /účet 022/.

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

V roku 2019 sme dlhodobý majetok neobstarávali.

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 16.595,52 EUR. Táto suma predstavuje preddavky poskytnuté exekútorom vo výške 14.595,52 EUR a znalcom vo výške 2.000,- EUR na základe súdnych rozhodnutí.

V r. 2019 sme tvorili opravné položky k pohládkam – účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov to bola suma 42.404,76 EUR a účet 378 – Iné pohľadávky to bola suma 121.529,28 EUR. Zostatok opravnej položky v roku 2019 je v celkovej výške 163.934,04 EUR.

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

Rezervy sa v zmysle novely zákona o účtovníctve netvoría, zostatok na účte k 31.12.2019 je nulový.

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

Závazky delíme na krátkodobé a dlhodobé.

Krátkodobé závazky - závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka- sú k 31.12.2019 vykázané vo výške **137.918,91 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 2019 a neuhradené uznesenia zo súdnych rozhodnutí, súdne účtovné poplatky, zálohy, úschovy.

Dlhodobé závazky – závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane- sú k 31.12.2019 vykázané vo výške **34.162,47 EUR**.

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

Krátkodobé a dlhodobé závazky 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	313.541,83 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 31.12.2019 prekročené oproti schválenému rozpočtu, plnenie rozpočtu príjmov bolo na 211,1%.

Schválený rozpočet bol: 48 015,- EUR, upravený rozpočet bol na 28 515,- EUR.

Skutočnosť plnenia príjmov bola: 60.189,- 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 2019 nám bol zaslaný 10.1.2019.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný:

Spr 226/19 – Rozpočtové opatrenie č. 6/2019 zo dňa 22.5.2019 – pridelenie rozpočtových prostriedkov v kategórii 630 Tovary a služby vo výške 45.000,- EUR.

Spr 261/19 – Rozpočtové opatrenie číslo 9/2019 v kategórii 610 a 620 – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 179 060 EUR – z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 132 690 EUR a v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 46 370 EUR.

Spr 278/19 – Rozpočtové opatrenie č. 10/2019 v kategórii 630- Tovary a služby – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 36 750 EUR, z toho 16 750,-EUR na príspevky na rekreácie.

Spr 428/19 – Rozpočtové opatrenie – č.14/2019 v kategórii 630 – Tovary a služby – VSK – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov – výdavky spojené so súdnym konaním vo výške 10.000 EUR.

Spr 471/19 - Rozpočtové opatrenie č. 14 v kategórii 610 a 620 – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 108 630,- EUR – z toho kategória 610 o sumu 83 839,-EUR a kategória 620 vo výške 24 791,- EUR.

Spr 492/19 – Rozpočtové opatrenie č. 17/2019 v kategórii 630 – Tovary a služby – týmto opatrením Krajský súd v Žiline viaže limit bežných výdavkov v sume 5 000 EUR.

Spr 519/19 – Rozpočtové opatrenie v príjmovej časti rozpočtu – týmto opatrením Krajský súd v Žiline upravil – znížil celkový záväzný ukazovateľ príjmov o sumu 19 500 EUR. Výsledný rozpočet príjmov je v sume 28 515 EUR.

Spr 524/19 – Rozpočtové opatrenie č. 18/2019 – viazanie limitu celkových výdavkov v kategórii 630, program 0EK – Informačné technológie – týmto opatrením viaže Krajský súd v Žiline celkový limit výdavkov v sume 1 930 EUR..

Spr 2/20 – Rozpočtové opatrenie číslo 20/2019 - toto opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov v kategórii 630, program 0EK – Informačné technológie so sumu 5 EUR. EUR.

Upravený rozpočet po všetkých úpravách predstavuje sumu 1 904 913,00 EUR.

V Liptovskom Mikuláši, 24.03.2020

Vypracovala: Anna Flašíková – účtovníčka

Schválila: Ing. Katarína Račková – riaditeľka súdnej správy