

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 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 okresného súdu

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 176,0

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 175

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 je 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 2019 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 2019 boli tvorené opravné položky k pohľadávkam v celkovej hodnote 30.226,41 €. 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 nastavenej 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 „Knížnicu“, 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 2019:

Účtovná jednotka v roku 2019 zaobstarala dlhodobý hmotný majetok v hodnote 4.627,20 €.

Spôsob a výška poistenia DNM a DHM:

Účtovná jednotka má uzavreté povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla na motorové vozidlo Škoda Superb Ambition v sume 86,94 € (na obdobie 6 kalendárnych mesiacov) a havarijné poistenie na toto vozidlo vo výške 699,78 € (na obdobie 12 kalendárnych mesiacov).

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2019 na účte 112 – Materiál na sklade bol 99,95 €. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob v hodnote 165,45 €.

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	29.215,18 €
316050 - Trovy trestného konania P1	16.430,00 €
316060 - Právne služby P3	81.418,34 €
316064 - Peňažné tresty P12	13.830,00 €
316065 - Pokuty P7	19.570,00 €
316070 - Náhrada nákladov minulých rokov P2	30.901,94 €
účet 316	191.365,46 €

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

Účet 378 – Iné pohľadávky

378010 - Iné civilné správne poplatky	334.183,16 €
378030 - Iné pohľadávky Obchodného registra	4.104,00 €
378040 - Iné obchodné súdne poplatky	324.125,81 €
účet 378	662.412,97 €

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

3. Finančný majetok

Bankové účty:

Účet 221 – Bankové účty

221103 - Bežný účet mzdy	422.450,21 €
221105 - Depozitný účet	568.169,04 €
221119 - Účet sociálneho fondu	11.572,95 €
221202 - Devízový účet – CZK	8.019,13 €
221207 - Devízový účet – USD	8.946,95 €
účet 221	1.019.158,28 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období – náklady vo výške 421,59 €.

Ide o nasledovné nákladové položky:

- havarijné poistenie motorového vozidla vo výške 395,78 € (381020),
- povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel vo výške 11,81 € (381020),
- telefónne poplatky vo výške 14,00 € (381040).

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie:

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je 47.260,00 €.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia k 31.12.2018 je 46.774,46 €.

Rezervy

Účtovná jednotka ku dňu 31.12.2019 nevytvorila rezervy.

Závazky

Účtovná jednotka vykazuje záväzky k 31.12.2019:

Krátkodobé záväzky :**321 – Dodávatelia**

321100 Faktúry domáce	8.413,86 €
321300 Záväzky Súdny Manažment	39.125,85 €
účet 321	47.539,71 €

325 – Ostatné záväzky

325020 - Slovenská pošta - pokuty	-3.734.902,74 €
325100 - Ostatné záväzky, akonto	333,00 €
325109 - Migrácie	1.265,40 €
325120 - Slovenská pošta – poplatky	4.351.623,86 €
325140 - Akonto – došlé platby	1.040,81 €
325149 - Akonto – došlé platby, migrácie	980,00 €
účet 325	620.340,33 €

331 – Zamestnanci 279.808,54 €

336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP

336010 - DDS	4.857,54 €
336030 - Sociálna poisťovňa, zamestnanci	25.540,18 €
336040 - Sociálna poisťovňa, zamestnávateľ	70.699,94 €
336060 - Zdravotná poisťovňa ostatné	10.899,50 €
336070 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnanci	9.151,49 €
336080 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnávateľ	22.879,50 €
účet 336	144.028,15 €

342 – Ostatné priame dane 44.599,96 €

379 – Iné záväzky

379110 - Zmier	550,00 €
379130 - Kaucie	15.000,00 €
379280 - Predbežné konania	663,88 €
379290 - Konkurz	111.337,54 €
379299 - SM migrované mylné platby	57.686,49 €
379300 - Preddavky v súdnom konaní – OSP	10.807,25 €
379310 - Iné záväzky v súdnom konaní – zálohy	319.959,34 €
379320 - Úschovy	110.829,76 €
379490 - Iné záväzky – členovia OZ	415,00 €
379820 – Iné záväzky – úschovy D16	267,29 €
účet 379	627.516,55 €

Dlhodobé záväzky :

472 - Záväzky zo sociálneho fondu 11.572,95 €
 472010 – Tvorba SF prevod minulých rokov 11.572,95 €

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 ostatné	1.331,46 €
641 – Tržby z predaja m. preb.	72,13 €
648 – Výnosy ostatné	228.596,28 €
663 – Kurzové rozdiely - zisk	267,29 €
681 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu	5.811.734,59 €
682 – Výnosy z kapitál. transferov zo št. rozpočtu	13.414,55 €
Výnosy celkom	6.055.416,30 €

2. Náklady - popis a výška:

NÁKLADY	SUMA
501 – Spotreba materiálu	52.198,28 €
502 – Spotreba energie	18.791,28 €
511 – Opravy a udržiavanie	35.559,05 €
512 – Cestovné	5.301,18 €
513 – Náklady na reprezentáciu	179,51 €
518 – Ostatné služby	327.534,79 €
521 – Mzdové náklady	3.784.270,69 €
524 – Záonné sociálne poistenie	1.246.933,46 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	38.807,66 €
527 – Záonné sociálne náklady	205.170,66 €
528 – Ostatné sociálne náklady	1.157,30 €
532 – Daň z nehnuteľnosti	2.320,00 €
538 – Ostatné dane a poplatky	2.117,79 €
545 – Odvod za neplnenie PPZ	1.125,00 €
546 – Odpísané pohľadávky	278.219,08 €
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	135.343,62 €
551 – Odpisy DNM a DHM	13.414,55 €
558 – Tvorba opravných položiek	30.226,41 €
563 – Kurzové straty	644,08 €
568 – Ostatné finančné náklady	1.058,20 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	98.712,51 €
589 – Náklady z budúcich odvodových príjmov	176.894,34 €
Náklady celkom	6.102.190,76 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis a výška:

PODSÚVAHOVÝ ÚČET	SUMA
710010 – Účet výsledku hospodárenia	-135.230,24 €
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	501.964,71 €
781040 – Oprávky – drobný HM majetok	-501.964,71 €
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 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
222 – Pokuty, penále a iné sankcie	2.000,00	2.000,00	2.770,00	2.700,00
223 – Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	18.800,00	18.800,00	21.932,88	20.176,20
292 – Iné nedaňové príjmy	93.200,00	93.200,00	93.065,39	79.310,69
spolu	114.000,00	114.000,00	117.768,27	102.186,89

Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
610 – Mzdy, platy	3.096.661,00	3.784.270,69	3.784.270,69	3.238.550,00
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	1.006.851,00	1.239.603,47	1.239.603,47	1.102.077,29
630 – Tovary a služby , z toho	514.000,00	605.435,91	605.431,08	579.949,33
- ostatné tovary a služby program 08P02	215.398,00	271.007,23	271.004,73	249.901,50
- výdavky na súdne konanie program 08P02	288.802,00	317.824,73	317.824,73	316.147,16
- program 0EK0C03	9.000,00	12.300,00	12.297,67	12.860,45
- program 08P0403	800,00	4.303,95	4.303,95	1.040,22
640 – Bežné transfery	45.000,00	182.429,35	182.429,35	107.241,52
spolu	4.662.512,00	5.811.739,42	5.811.734,59	5.027.818,00

Kapitálové výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0,00	4.627,20	4.627,20	4.248,00
714 – Nákup osobných automobilov	0,00	0,00	0,00	25.000,00
spolu	0,00	4.627,20	4.627,20	29.248,00

Čl. X

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžiadali zverejňovanie alebo iné vykázanie v účtovnej závierky za rok 2019.

V Košiciach, dňa 03.03.2020