

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 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: súdnictvo – spravodlivosť

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: 54,9

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 54

Z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky k 31. 12. 2019:

- sudcovia 12
- zamestnanci štátnej správy 38
- 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. Obstarávacia 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. Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

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 2019 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) Cudzía 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 podľa **zákona č. 595/2003 Z.z.** 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 **170.154,45 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 **105.439,93 Eur** budúcich odvodov príjmov.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je rozpísaný v tab. č. 1.
Účtovná jednotka v roku 2019 nadobudla dlhodobý hmotný majetok vo výške **12.960,00 Eur**, a to:
- na účte 022100 v sume **12.960,00 Eur** zakúpený server.
Účtovná jednotka v roku 2019 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 ročného poistenia **124,70 Eur**
- havarijné poistenie vo výške ročného poistenia **387,08 Eur** na služobné motorové vozidlo.

B. Obežný majetok

Zásoby

Stav zásob k 31. 12. 2019 na účte 112100 – Materiál na sklade bol **5.209,56 Eur**.
V predchádzajúcom účtovnom období bol stav materiálových zásob v hodnote **6.042,97 Eur**.
Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám. Materiálové zásoby nie sú poistené.

Pohľadávky

Účtovná jednotka k 31. 12. 2019 eviduje pohľadávky zo súdneho konania v hodnote **196.397,14 Eur**:

- na účte 316050 – Pohľadávky trovy trestného konania P1	22.037,30 Eur
- na účte 316060 – Pohľadávky právne služby P3	60.904,49 Eur
- na účte 316064 – Pohľadávky peňažné sankcie P12	500,00 Eur
- na účte 316065 – Pohľadávky pokuty P7	433,19 Eur
- na účte 316070 – Pohl. náhrada nákladov min. rokov P2	12.564,21 Eur
- na účte 378010 – Iné pohľadávky – civilné a správne poplatky D4	79.462,95 Eur
- na účte 378040 – Iné pohľadávky – obchodné súdne poplatky D5	20.495,00 Eur

Okrem pohľadávok zo súdneho konania účtovná jednotka eviduje pohľadávky aj z prevádzkovej činnosti v hodnote **9.062,07 Eur**:

- na účte 315010 – Ostatné pohľadávky krátkodobé	61,33 Eur
- na účte 316044 – Pohľadávky rozpočtových príjmov – ostatné	852,47 Eur
- na účte 316091 - Pohľadávky – nedaňové príjmy z dobropisov	8.148,27 Eur

Časové rozlíšenie na strane aktív

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období v hodnote **2.692,97 Eur**:

- povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobného motorového vozidla ŠKODA SUPER B AMBITION na rok 2019 vo výške 407,23 Eur;
- predplatné literatúry na rok 2020 vo výške 348,74 Eur, (Finančný spravodaj, Zo súdnej praxe, Personálny a mzdový poradca, Justičná revue);
- faktúry z prevádzkovej činnosti súdu v hodnote 1.937,00 Eur (právny systém EPI, telekomunikačné služby za 01/2020 -Slovak Telekom).

Bankové účty

Zostatky k 31. 12. 2019 na bankových účtoch:

- BÚ - depozitný účet neúročený	60.447,25 Eur
- BÚ - depozitný účet mzdy za december	144.843,92 Eur
- BÚ - depozitný účet neúročený – úschovy	1.812,71 Eur
- BÚ - účet sociálneho fondu	6,358,58 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 k 1.1.2019	7.331,07 Eur
- presun výsledku hospodárenia do minulých rokov	- 1.139,70 Eur
- stav účtu 428 k 31. 12. 2019	6.191,37 Eur

Účet 431 Výsledok hospodárenia

- počiatočný stav k 1.1.2019	- 1.139,70 Eur
- prírastok	- 37.792,70 Eur
- presun výsledku hospodárenia	1.139,70 Eur
- stav účtu 431 k 31. 12. 2019	- 37.792,70 Eur

Rezervy

Účtovná jednotka k 31. 12. 2019 netvorila rezervy.

B. Záväzky

Dlhodobé a krátkodobé záväzky:

Dlhodobé záväzky:

472 - Záväzky zo sociálneho fondu

Účtovná jednotka tvorí sociálny fond a hospodári s prostriedkami sociálneho fondu v súlade so zákonom o sociálnom fonde a v zmysle kolektívnej zmluvy na príslušný rok. V roku 2019 finančné prostriedky zo sociálneho fondu boli použité na poskytnutie príspevkov na stravovanie, odmeny pri pracovných jubileách, dovolenkové a vianočné príspevky.

	Rok 2018	Rok 2019
Stav k 1. 1.	4.610,32 Eur	4.788,55 Eur
Tvorba sociálneho fondu	16.147,68 Eur	17.410,93 Eur
Čerpanie sociálneho fondu	15.969,45 Eur	15.840,90 Eur
Stav k 31. 12.	4.788,55 Eur	6.358,58 Eur

Krátkodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31. 12. 2019 eviduje krátkodobé záväzky v hodnote **346.627,02 Eur**:

- na účte 321 – Dodávateľia	13.384,92 Eur
z toho: dodávateľské faktúry	13.324,86 Eur
záväzky zo súdneho manažmentu	60,06 Eur
- na účte 325 – Ostatné záväzky	103.993,64 Eur
- na účte 331 – Zamestnanci	109.759,85 Eur
- na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	46.944,47 Eur
- na účte 342 – Ostatné priame dane	14.085,00 Eur
- na účte 379 – Iné záväzky	58.459,14 Eur
z toho: z titulu zloženia finančných prostriedkov účastníkmi konania	
v súvislosti so súdnym manažmentom	56.926,29 Eur
z titulu zrážky zo mzdy zamestnancov za mesiac december 2019	1.532,85 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. 2019
602002	Tržby za prenájom budov, priestorov a objektov	- 202,86 €
602099	Tržby - ostatné	- 119,12 €
648002	Z dobropisov	- 8.148,27 €
648050	Ostatné výnosy z trov trestného konania P1	- 49.070,00 €
648060	Ostatné výnosy z právnych služieb register P3	- 188.633,09 €
648064	Ostatné výnosy z peňažných trestov P12	- 11.260,00 €
648065	Ostatné výnosy z pokút P7	- 750,00 €
648070	Ostatné výnosy zo súdnych konaní P2	- 15.852,63 €
648099	Ostatné	- 1.038,20 €
681001	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	- 1.987.763,46 €
682001	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	- 5.977,91 €
	Výnosy spolu:	- 2.268.815,54 €

2. Náklady - popis a výška:

Účet	Popis účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2019
501	Spotreba materiálu	17.690,71 €
502	Spotreba energie	26.804,82 €
511	Opravy a udržiavanie	37.986,34 €
512	Cestovné	1.542,22 €
513	Reprezentačné	178,43 €
518	Ostatné služby	179.613,50 €
521	Mzdové náklady	1.195.750,00 €
524	Zákonné sociálne poistenie	392.624,91 €
525	Ostatné sociálne poistenie	14.713,28 €
527	Zákonné sociálne náklady	131.356,32 €
528	Ostatné sociálne náklady	1.187,50 €
532	Daň z nehnuteľnosti	862,28 €
538	Ostatné dane a poplatky	2.462,27 €
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1.125,00 €
546	Odpis pohľadávok	229.629,40 €
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21.114,82 €
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	5.977,91 €
568	Ostatné finančné náklady	543,70 €
588	Náklady z odvodu príjmov	32.880,22 €
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	12.564,61 €
	Náklady spolu:	2.306.608,24 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Podsúvahové účty – popis – výška:

Účet	Popis účtu	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2019
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	901,61 €
781020	Oprávky k drobnému nehmotnému majetku	- 901,61 €
781030	Drobný hmotný majetok	187.707,65 €
781040	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	- 187.707,65 €
783010	Knižnica	3.544,66 €
799010	Vyrovňavací účet k podsúvahovým účtom	- 4.535,49 €

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka neeviduje iné aktíva a iné pasíva.

Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2019 bol realizovaný v rámci rozpisu rozpočtu príjmov a výdavkov na roky 2019 – 2021, ktorý bol spracovaný v rozpočtovom informačnom systéme v module ZORO – Zostavovanie rozpočtu na základe rozpisu Ministerstva spravodlivosti SR zo dňa 3. mája 2018 podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

V zmysle Metodického pokynu MF SR na usmernenie rozpočtovania IT výdavkov financovaných zo štátneho rozpočtu bolo potrebné vyčleniť z programu O8P Financovanie systému súdnictva rozpočtové prostriedky na podprogram 0EK0C Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – MF SR, a to na 0EK0C03 – Podpornú infraštruktúru

Po schválení vládneho návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2019 v Národnej rade SR boli stanovené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2019 v rozpočtovom informačnom systéme Štátnej pokladnice a boli preklopené do Ekonomického informačného systému MS SR do modulu Rozpočet na úrovni podpoložiek ekonomickej klasifikácie a boli rozpísané až do úrovne analytického členenia.

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 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
210	111	Príjmy podnik.a z vlastníctva	0,00	202,86	202,86	202,86
220	111	Administratívne a iné poplatky	10.000,00	9.798,00	11.815,05	8.825,12
290	111	Iné nedaňové príjmy	22.500,00	22.499,14	26.908,64	27.538,88
Spolu			32.500,00	32.500,00	38.926,55	36.566,86

eur

Položka ekonomickej klasifikácie	Program	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
610	08P02	Mzdy, platy	1.041.848,00	1.195.750,00	1.195.750,00	1.111.194,00
620	08P02	Poistné a príspevky	338.747,00	381.238,88	381.238,88	374.887,38
630	08P02	Tovary a služby	264.050,00	320.965,61	320.964,04	285.154,97
	08P0403	Tovary a služby	700,00	1.391,65	1.391,65	1.069,25
	0EK0C03	Tovary a služby	3.250,00	3.250,00	3.249,03	7.751,90
640	08P02	Bežné transfery	8.000,00	85.169,86	85.169,86	4.378,49
Spolu			1.656.595,00	1.987.766,00	1.987.763,46	1.784.435,99

eur

Položka ekonomickej klasifikácie	Program	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
713	08P02	Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia	0	13.000,00	12.960,00	2.127,00
714	08P02	Dopravné prostriedky	0	0	0	0
716	08P02	Projektová dokumentácia	0	0	0	0
717	08P02	Realizácia stavieb	0	0	0	39.453,26
Spolu			0	13.000,00	12.960,00	41.580,26

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 žiadne mimoriadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie a účtovná jednotka musela vykázať v účtovnej závierke za rok 2019.

V Rožňave, dňa 19. 03. 2020