

# 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 Michalovce, Námestie slobody 11, 071 01 Michalovce  
Identifikačné číslo organizácie: 00 165 905  
Dátum zriadenia: 1.1.1974  
Spôsob zriadenia: zo zákona  
Názov a číslo zriaďovateľa: Ministerstvo spravodlivosti SR, Župné nám. 13, 813 11 Bratislava

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

Informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku: áno, súčasťou konsolidačného 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. Martin Stretavský – predseda súdu  
JUDr. Martin Lopuch, PhD. – podpredseda súdu

Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný počas účtovného obdobia: 86,4

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 87

Z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

## 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 od 1.1.2016 je vedené v novom účtovnom programe SAP, účtovnou jednotkou je Okresný súd Michalovce 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, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Náklady súvisiace s obstaraním majetku v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

#### b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady súvisiace s obstaraním:

- dopravné
- montáž
- poštovné, balné

### c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316014 Pohľ. z prenájmu priestorov a 316044 Pohľ. rozp. príjmov ostatné – spolu vo výške 5828,92 eur

- štyri pohľadávky za škody spôsobené fyzickými osobami v celkovej výške 4878,00 eur,
- jedna pohľadávka z dôvodu neuhradenia peňažných trestov v celkovej výške 398,33 eur.
- rozdiel v sume 585,78 Eur tvorí suma 462,00 Eur nájom nebyt. priestorov za 4. Q 2019 uhradená 9.3.2020 v sume 162,00 eur a 11.3.2020 v sume 300,00 eur a suma 56,09 Eur tiež za nájom nebyt. priestorov za 4. Q 2019 uhradená 9.1.2020 (ale tieto sumy museli byť započítané ešte do r. 2019, lebo do r. 2019 je to pre nás pohľadávka) a suma 34,50 eur uhradená 13.3.2020 nájom nebytových priestorov (úhrada prevádzkových nákladov – elektrina, vodné, stočné) za 4. Q 2019

Opravné položky sú tvorené v zmysle internej smernice.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam – zostatok k 31.12.2019 je vo výške 5243,14 eur:

K 31.12.2018 **bol zostatok** opravnej položky vo výške 7790,06 eur.

V priebehu roka 2019:

- boli dve pohľadávky vo výške 2049,01 eur a 497,91 eur zrušené, vznikla jedna pohľadávka vo výške 33,19 €

Na účte 316 eviduje Okresný súd Michalovce aj tieto pohľadávky:

316042 Pohľad. rozp. príjmov – ubytovanie .....	0,00 eur
316050 Pohľadávky – trovy trest. konania P1 .....	32030,77 eur
316060 Pohľadávky – právne služby P3 .....	69836,43 eur
316064 Pohľadávky peňaž. tresty P12.....	23260,00 eur
316065 Pohľadávky pokuty P7 .....	4441,92 eur
316070 Náhrada nákladov min. rokov P2 .....	2483,27 eur

Bankové účty k 31.12.2019:

- 221103 Bežný účet mzdy .....	201484,04 eur
- 221105 BÚ – depozitný účet neúročený .....	235940,86 eur
- 221109 BÚ – depozitný neúročený súdne úschovy .....	4504,97 eur
- 221119 BÚ – účet sociálneho fondu neúročený .....	4167,65 eur
- 221207 BÚ – depozitný devízový účet .....	1214,96 eur

### d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zostatok cenín k 31.12.2019 je vo výške 0,00 eur.

### 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) Závazky

Závazky 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. 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) 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 sú dodávatelia 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 rovnomerne podľa doby používania nastavenej v systéme SAP v module FI-AA.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené podľa doby životnosti 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 Smernice predsedu Okresného súdu Michalovce k evidencii odpisovania a účtovania dlhodobého majetku 1SprO/906/2017 zo dňa 6.12.2017 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. Bežné transfery od zriaďovateľa sa zúčtovávajú do výnosov vo výške nákladov.

## Čl. III

### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

#### Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prírastky v roku 2019:

Účtovná jednotka v roku 2019 zakúpila dva diktafóny spolu v sume 1032,00 eur, dva IP telefóny spolu v sume 1687,687 eur. Ide o príklad významnejších nákupov.

Účtovná jednotka obstarala z pridelených finančných prostriedkov na kapitálové výdavky Server HPE Proliant DL380 G10 v nadobúdacej cene 12960,00 Eur a 1 tlačiareň v nadobúdacej cene 1999,90 Eur.

Úbytky v roku 2019:

Účtovná jednotka v roku 2019 nezaznamenala významné úbytky.

#### Zásoby

Stav zásob k 31.12.2019 na účte 112 – Materiál na sklade bol 12837,74 eur.

V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob v hodnote 12962,24 eur.

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

#### Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období zostatok 466,55 eur:

- povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobných motor. vozidiel vo výške 183,15 eur
- Skylink, O2 Slovakia, s. r. o., Slovak Telekom, a. s., časopisy – Wolters Kluwer za r. 2019, spolu vo výške 283,40 eur.

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**Rezervy**

Účtovná jednotka k 31.12.2019 nevytvorila žiadnu rezervu.

**Závazky**

**Účtovná jednotka vykazuje záväzky:**

**Krátkodobé:**

321 – Dodávateľa .....	33988,41 eur
z toho faktúry.....	6455,26 eur
z toho Súdny Manažment.....	27533,15 eur
331010 – Zamestnanci .....	110570,94 eur
336010 – DDS ZC, ZL.....	3158,04 eur
336030 – Soc. poisťovňa ZC.....	12756,71 eur
336040 – Soc. poisťovňa ZL.....	34934,83 eur
336060 – Zdr.poisťovňa – ostat ZC+ZL.....	9973,37 eur
336070 – Zdr. poisťovňa VSZP ZC.....	2810,93 eur
336080 – Zdr. poisťovňa VSZP ZL .....	7027,54 eur
342010 – Ostatné priame dane – zo mzdy.....	19919,56 eur
379 – Iné záväzky .....	229153,24 eur
- z toho 228821,12 eur z titulu zloženia peňažných prostriedkov na mimorozpočtový účet - účet cudzích prostriedkov účastníkmi súdneho konania,	
- z toho 332,12 eur zrážky zo mzdy zamestnancov za december 2019	

**Dlhodobé:**

472 - Záväzky zo sociálneho fondu	4167,65 eur
-----------------------------------	-------------

**Časové rozlíšenie**

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

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška:**

602002 – Tržby za prenájom budov, priestorov a objektov.....	2106,86 eur
602006 – Ubytovacie služby.....	2554,00 eur
602099 – Tržby – ostatné.....	1401,46 eur
648003 – Z vratiek.....	530,78 eur
648050 – Ost. výn. – trovy trest. konania P1 .....	87770,60 eur
648060 – Ost. výn. z pravn. služ. register P3 .....	154583,06 eur
648064 – Ostatné výnosy z peň. trestov P12 .....	63816,99 eur
648065 – Ostatné výnosy z pokút P7 .....	2326,29 eur
648070 – Ost. výn. zo súdn. kon. register P2 .....	2302,21 eur
648099 – Ostatné .....	1058,65 eur
658010 – Zúčt. ostat. oprav. pol. z prevádzk. činn.....	2546,92 eur
681001 – Výnosy z bežných transferov zo štát. rozpočtu .....	2893171,96 eur
682001 – Výnosy z kapitálových transferov zo štát. rozpočtu.....	85268,23 eur

**2. Náklady - popis a výška:**

501 – Spotreba materiálu .....	25650,58 eur
502 – Spotreba energie .....	27945,38 eur
511 – Opravy a udržiavanie .....	2990,30 eur
512 – Cestovné .....	1098,82 eur
513 – Náklady na reprezentáciu .....	176,18 eur
518 – Ostatné služby .....	274834,05 eur
- náklady na právne služby.....	190839,99 eur

- ostatné náklady .....	83994,06 eur
521 – Mzdové náklady .....	1837071,00 eur
524 – Záonné sociálne poistenie .....	603703,67 eur
525 – Ostatné sociálne poistenie .....	21976,86 eur
527 – Záonné sociálne náklady .....	92239,17 eur
532 – Daň z nehnuteľnosti .....	2456,95 eur
538 – Ostatné dane a poplatky .....	2493,12 eur
546 – Odpis pohľadávok .....	242462,10 eur
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť .....	28047,02 eur
- súdne konania (mzda a cestov. znalcom, advokátom, notárom, svedkom, prísediacim, tlmočníkom) .....	16579,02 eur
- nálezy Ústavného súdu a ostat. náklady.....	11468,00 eur
551 – Odpisy DNM a DHM .....	85268,23 eur
558 – Tvorba ostat. oprav. položiek z prev. činn. ....	0,00eur
568 – Ostatné finančné náklady.....	530,49 eur
563 – Nerealiz. kurzový rozdiel – strata .....	125,72 eur
588 – Náklady z odvodu príjmov .....	84297,82 eur
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov .....	10358,90 eur

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### Účet – popis – výška:

772010 – Prenaj. maj. od inej org. ....	92368,99 eur
772020 – Prenaj. maj. – protiúčet .....	-92368,99 eur
781010 – Drobný NM .....	4846,21 eur
781020 – Oprávky – Drob.NM .....	-4846,21 eur
781030 – Drobný HM.....	494309,88 eur
781040 – Oprávky – Drob.HM .....	-494309,88 eur
783010 – Knižnica .....	17039,33 eur
799010 – Vyrobnávací účet k podsúv. účtu (knížnica).....	-17039,33eur

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### 1. Iné aktíva a pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

## Čl. IX

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	eur	
				Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
212	Príjmy z prenajatých, budov, priestorov, objektov	200,00	416,16	2106,86	1058,05
222	Za porušenie predpisov	200,00	230,00	230,00	430,00
223	Popl. a platby z nepriem. predaja	11600,00	14265,03	14322,45	7181,42
292	Ostatné príjmy	80000,00	77088,81	82890,83	81538,23
Spolu		92000,00	92000,00	99550,14	90207,70

<b>Bežné výdavky</b>	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
610	Mzdy, platy	1514731,00	1837071,00	1837071,00	1607031,00
620	Poistné	492501,00	625736,31	625736,31	542891,23
630	Tovary a služby	400000,00	413818,34	413810,74	391552,81
640	Bežné transfery	9000,00	16553,91	16553,91	17915,72
Spolu		2416232,00	2893179,56	2893171,96	2559390,76

<b>Kapitálové výdavky</b>	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
713002	Výpočtová technika	0,00	15100,00	14959,90	2127,00
713004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie	0,00	0,00	0,00	1818,00
Spolu		0,00	15100,00	14959,90	3945,00

#### 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 závierke za rok 2019.

Zodpovedná osoba za vypracovanie:

Ing. Zuzana Krajňáková

V Michalovciach, dňa 23.4.2020