

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2020

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. Agáta Štefaničová – podpredsedníčka okresného súdu

Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný počas účtovného obdobia: 86

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 86

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 ekonomickom informačnom systéme Ministerstva spravodlivosti 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

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.

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

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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 vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

i) 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 pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku používa metódu rovnomerného odpisovania. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádza z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. Odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta.

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. Zásady pre zohľadňovanie zníženia hodnoty majetku

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku, zásob a pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

6. Zásady pre vykazovania trasferov

Uhradený výdavok zaúčtovaný na účte 225 sa účtuje ako bežný a kapitálový transfer poskytnutý zriaďovateľom. Kapitálový transfer poskytnutý zriaďovateľom sa účtuje súčasne s výdavkom uhradeným z príslušného účtu v prospech účtu 353 a na ľarchu účtu 352. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od výnosov a na ľarchu účtu 353. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu do výnosov na ľarchu účtu 352 a v prospech účtu 681. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtuje výška vyčerpaných rozpočtových prostriedkov na ľarchu účtu 225 a v prospech účtu 352, ktorý nevykazuje zostatok. Predpis odvodu rozpočtových príjmov sa účtuje na ľarchu účtu nákladov a v prospech účtu 351 vo vecnej a časovej súvislosti s výnosmi. Odvod rozpočtových príjmov zriaďovateľovi sa účtuje na ľarchu účtu 351. Účtovná jednotka účtuje a predpis budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške nevyinkasovaných príjmov, ktoré sú výnosom daného účtovného obdobia. O nákladoch z budúceho odvodu príjmov sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje účet 351 zostatok vo výške budúceho odvodu príjmov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia t.j. na ľarchu účtu 563 - Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 -Kurzové zisky.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je rozpísaný v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1, Neobežný majetok, pokračovanie.

Dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku je 31.12.2020. Stav k 31.12.2020 je 2 720 484,96 eur. Prírastky v r. 2020 0,00 eur, úbytky v r. 2020 0,00 eur.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka o dlhodobom finančnom majetku neúčtuje.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

- a) Stav zásob k 31.12.2020 na účte 112 – Materiál na sklade je 6 722,19 eur. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob k 31.12.2019 v hodnote 12 837,74 eur. Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám.
- b) Na zásoby účtovnej jednotky nie je zriadené záložné právo, ani nemá zásoby pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať
- c) Zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky

- a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov

účet 316014 – Pohľadávky z prenájmu priestorov vo výške 304,34 eur

účet 316050 – Pohľadávky trestné konanie P1 vo výške 23 560 eur;

účet 316060 – Pohľadávky právne služby P3 vo výške 54 490,75 eur;

účet 316064 – Pohľadávky peňažné sankcie P12 vo výške 16 862,50 eur,

účet 316065 – Pohľadávky pokuty P7 vo výške 3 181,92 eur,

účet 316070 – Náhrady nákladov min. rokov P2 vo výške 80,08 eur.

Iné pohľadávky

účet 378010 – Civilné a správne poplatky D4 vo výške 363 390,33 eur;
účet 378040 – Obchodné a súdne poplatky D5 vo výške 34 359,11 eur,
účet 378060 – SM - 9 - ostatné trovy vo výške 621,43 eur.

- b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam
Opravné položky sú tvorené v zmysle internej smernice. Zostatok k 31.12.2020 je vo výške 0 eur. V roku 2020 bola zrušená opravná položka vo výške 5 243,14 eur, nakoľko došlo k odpisu pohľadávok ku ktorým boli opravné položky tvorené. Po dobu jedného roka budú pohľadávky evidované na podsúvahe.
Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je rozpísaný v tabuľke č.3
- c) Pohľadávky podľa doby splatnosti sú rozpísané v tabuľke č. 4

3. Finančný majetok

Bankové účty majú zostatok 31.12.2020 vo výške 480 458,17 eur v štruktúre :

Finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
221103 Bežný účet mzdy	247 265,88 €	201 484,04 €
221105 Bežný depozitný účet neúročený	227 572,92 €	235 940,86 €
221109 Bežný depoz. účet neúroč. - úschovy	1 869,48 €	4 504,97 €
221119 Bežný účet soc. fondu neúročený	4 167,65 €	4 167,65 €
221207 Depozitný účet - devízový USD	0,00 €	1 214,96 €

Zostatok Bežný účet mzdy vo výške 247 265,88 eur predstavuje prevedené prostriedky na výplatu miezd a odvodov do poisťovních fondov za mesiac december 2020, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka.

4. Časové rozlíšenie

- Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období zostatok vo výške 215,72 eur:
- povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobných motor. vozidiel vo výške 174,07 eur
 - O2 Slovakia, s. r. o., Slovak Telekom, a. s. za r. 2020, spolu vo výške 41,65 eur.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

K 31.12.2020 výška vlastného imania je -30 358,27 eur. Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň je rozpísané v tabuľke č.5. Účtovná jednotka v r.2020 účtovala na účte 428 – Výsledok hospodárenia minulých rokov o výsledku hospodárenia za predchádzajúce obdobie.

B. Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka k 31.12.2020 netvorila rezervy.

2. Záväzky

- a) Záväzky podľa doby splatnosti sú rozpísané v tabuľke č.8
b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Záväzky so zostat. dobou splatnosti do 1 roka	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Dodávatelia (321)	37 236,33 €	27 533,15 €
Ostatné záväzky (325)	402 496,33 €	497 491,54 €
Iné záväzky (379)	225 719,91 €	229 153,24 €
Zamestnanci (331)	134 830,54 €	110 570,94 €
Zúčt. s org.soc.zabezp.(336)	86 131,36 €	70 661,42 €
Ostatné priame dane (342)	25 960,86 €	19 919,56 €

Na účte 321 – Dodávateľia sú zaúčtované faktúry za bežnú prevádzku súdu vo výške 5 550,95 eur a záväzky SM - výdavky na súdne konanie vo výške 31 685,38 eur. Na účte 325 - Ostatné záväzky voči Slovenskej pošte a. s. a akonto IS PEP sú automaticky účtované úhrady civilných, správnych a obchodných súdnych poplatkov priamo spotrebovaním eKolkú na podateľni alebo prostredníctvom systému IS PEP vo výške 402 496,33 eur. Na účte 379 - Iné záväzky sú zaúčtované záväzky zo Súdneho manažmentu vo výške 225 376,79 eur a zrážky z miezd za december 2020 vo výške 343,12 eur. Na účte 331 – zamestnanci sú zaúčtované mzdy za december 2020 vo výške 134 830,54 eur, na účte 336 – zúčt. s orgánmi soc. zabezpečenia sú zaúčtované odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovních za mesiac december 2020 vo výške 86 131,36 eur a na účte 342 – ostatné priame dane je zaúčtovaná daň zo závislej činnosti za december 2020 vo výške 25 960,86 eur.

Záväzky so zostat. dobou splatnosti od 1 do 5 rokov	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Záväzky zo soc. fondu (472)	3 749,89 €	4 167,65 €

Účtovná jednotka tvorí sociálny fond a hospodári so sociálnym fondom v súlade so zákonom NR SR č.591/2007 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a v zmysle kolektívnej zmluvy. V roku 2020 tvorila účtovná jednotka sociálny fond 1,5 % z hrubých miezd, vo výške 28 271,42 eur a prostriedky boli použité vo výške 29 541,88 eur.

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia na strane pasív k 31.12.2020.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

VÝNOSY	SUMA
602002 – Tržby z predaja služieb - z prenájmu, ubytovania a iné	1 143,42 €
602006 – Ubytovacie služby	460,50 €
602099 – Tržby – ostatné	1 491,47 €
648050 – Ostatné výnosy trov trestného konania P1	79 979,40 €
648060 – Ostatné výnosy register P3	137 289,17 €
648064 – Ostatné výnosy z peňažných trestov P12	76 240,00 €
648065 – Ostatné výnosy z pokút P7	2 150,00 €
648070 – Ostatné výnosy register P2	1 023,23 €
648099 – Ostatné výnosy	3 202,43 €
658 – Zúčtovanie OP k pohľadávkam	5 243,14 €
663 – Kurzové zisky	107,93 €
681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR	3 092 560,12 €
682 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	84 858,03 €
Výnosy celkom	3 485 748,84 €

2. Náklady - popis a výška:

NÁKLADY	SUMA
a) spotrebované nákupy	
501 – Spotreba materiálu	24 118,65 €
502 – Spotreba energie	29 388,65 €
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	3 312,03 €
512 – Cestovné	457,52 €
513 – Náklady na reprezentáciu	178,11 €
518 – Ostatné služby	276 243,53 €
c) osobné náklady	
521 – Mzdové náklady	1 936 890,26 €
524 – Záonné sociálne poistenie	636 871,05 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	22 423,05 €

527 – Záonné sociálne náklady	139 597,18 €
528 – Ostatné sociálne náklady	0,00 €
d) dane a poplatky	
532 – Daň z nehnuteľnosti	2 786,85 €
538 – Ostatné dane a poplatky	2 611,42 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00 €
546 – Odpis pohľadávky	219 685,11 €
549 – Manká a škody	0,00 €
551 – Odpisy DNM a DHM	84 858,03 €
558 – Tvorba ostatných opravných pol. z prevádzkovej činnosti	0,00 €
f) finančné náklady	
563 – Kurzové straty	66,86 €
568 – Ostatné finančné náklady – bank. popl., poist	558,17 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	105 973,53 €
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	-17 434,81 €
h) ostatné náklady	
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú čin. – rehab.sud., prípl.a príspev.,cest.	25 852,52 €
Náklady celkom	3 494 437,71 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet – popis – výška:

PODSÚVAHOVÝ ÚČET	SUMA
772010 – Prenajatý majetok od inej organizácie	92 368,99 €
772010 – Prenajatý majetok od inej organizácie	-92 368,99 €
777010 – Odpis pohľadávky	5 276,33 €
781010 – Drobný NM majetok	4 846,21 €
781020 – Drobný NM majetok	-4 846,21 €
781030 – Drobný HM majetok	497 449,33 €
781040 – Drobný HM majetok	-497 449,33 €
783010 – Knižnica	17 098,13 €
799010 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	-22 374,46 €

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

Pre rok 2020 boli stanovené rozpočtové príjmy pre Okresný súd Michalovce vo výške 92 000 eur a rozpočtové bežné výdavky vo výške 2 686 318,00 eur, kapitálové výdavky pridelené neboli.

a) Príjmy bežného rozpočtu

Príjmy	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2019
212	Príjmy z prenajatých, budov, priestorov, objektov	1 000,00 €	1 350,00 €	1 391,67 €	2 106,86 €
222	Za porušenie predpisov	400,00 €	155,00 €	155,00 €	230,00 €
223	Popl. a platby z nepriem. a náhodného predaja	7 200,00 €	7 200,00 €	9 119,63 €	14 322,45 €
292	Ostatné príjmy	83 400,00 €	75 295,00 €	112 031,00 €	82 890,83 €
Spolu		92 000,00 €	84 000,00 €	122 697,30 €	99 550,14 €

b) Výdavky bežného rozpočtu

Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2020 bol vykonaný podľa funkčného a ekonomického členenia podľa jednotlivých programov do úrovne podprogramov.

Pre rok 2020 boli rozpísané rozpočtové prostriedky v rámci dvoch programov:

08P – Financovanie systému súdnictva do dvoch podprogramov: 08P02 – Prevádzka súdov a 08P0403 – Vzdelávanie a školenia zamestnancov v súdnictve, 0EK – Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu do podprogramu: 0EK0C03 – Podporná infraštruktúra.

Za hodnotené obdobie roku 2020 z upraveného ročného rozpočtu vo výške 3 092 567,97 eur bola vyčerpaná suma 3 092 560,12 eur (100,00 %).

Bežné výdavky	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2019
610	Mzdy, platy	1 793 205,00 €	1 936 890,26 €	1 936 890,26 €	1 837 071,00 €
620	Poistné	586 505,00 €	659 294,10 €	659 294,10 €	625 736,31 €
630	Tovary a služby	297 608,00 €	437 173,83 €	437 165,98 €	413 810,74 €
640	Bežné transfery	9 000,00 €	59 209,78 €	59 209,78 €	16 553,91 €
Spolu		2 686 318,00 €	3 092 567,97 €	3 092 560,12 €	2 893 171,96 €

c) Výdavky kapitálové rozpočtu

Za hodnotené obdobie roku 2020 neboli pridelené kapitálové zdroje.

Kapitálové výdavky	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2019
713002	Výpočtová technika	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14 959,90 €
713004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spolu		0,00 €	0,00 €	0,00 €	14 959,90 €

Čl. X

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

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžiadali zverejňovanie alebo iné vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

Zodpovedná osoba za vypracovanie:

Ing. Zuzana Krajňáková

V Michalovciach, dňa 23.3.2021

