

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

za rok 2021 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: Zákomom 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 do 28.02.2021

Mgr. Lesňáková Silvia od 15.06.2021

Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2021: 54,3

Evidenčný stav zamestnancov k 31.12.2021: 54

Počet riadiacich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky: Sudcovia 11,4

Zamestnanci v štátnej službe 38

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 31.12.2021 obstaral a ocenil tunajší súd obstarávacou cenou materiálové zásoby vo výške 5.827,73 EUR a PHM vo výške 82,87 EUR – spolu zostatok na účte 112100 je vo výške 5.910,60 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) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

V roku 2021 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny. Ceniny k 31.12.2021 – zostatok účtu 213010 je vo výške 2.462,12€. Suma predstavuje faktúru za stravné lístky na mesiac 1/2022, ktorá prišla ešte v roku 2021 vo výške 2.349,92€ a tiež rezerva stravných lístkov v počte 22 kusov a v hodnote 112,20€.

g)

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

V roku 2021 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 31.12.2021 sú vo výške 679,74EUR - havarijné poistenie vo výške 382,74 EUR a zvyšok vo výške 297,- EUR predstavuje NBO na predplatné literatúry.

i) **Závazky**

Závazky 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.

j) **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. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

k) **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.

l) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

m) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**

n) **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.

o) **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 2021 nebol z evidencie majetku vyradený dlhodobý hmotný majetok /účet 022/.

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

V roku 2021 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 15.941,52 EUR. Táto suma predstavuje preddavky poskytnuté exekútorom vo výške 13.541,52 EUR a znalcom vo výške 2.400,- EUR na základe súdnych rozhodnutí.

V r. 2021 sme tvorili opravné položky k neuhradeným /neodstúpeným do JP/ pohľadávkam, ktoré sú po splatnosti – na účte 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov to bola suma 37.581,63 EUR a na účte 378 – Iné pohľadávky

bola suma 1.773,88 EUR. Zostatok opravnej položky v roku 2021 je teda v celkovej výške 39.355,51 EUR

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

Rezervy sa v zmysle novely zákona o účtovníctve netvorí, zostatok na účte k 31.12.2021 je nulový.

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

Závázky delíme na krátkodobé a dlhodobé.

Krátkodobé závázky - závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka- sú k 31.12.2021 vykázané vo výške **198.466,83 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 2021 a neuhradené uznesenia zo súdnych rozhodnutí, súdne účtovné poplatky, zálohy, úschovy.

Dlhodobé závázky – závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane- sú k 31.12.2021 vykázané vo výške **76.560,33 EUR**.

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

Krátkodobé a dlhodobé závázky 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 781020 Oprávky – Drob.NM	-1.106,85 EUR

Účet 781030 Drobný hmotný majetok	360.577,02 EUR
Účet 781030 Oprávky –DrobHM	-360.577,02 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 31.12.2021 prekročené oproti schválenému rozpočtu, plnenie rozpočtu príjmov bolo na 101,2%.

Schválený rozpočet bol: 45 000,- EUR, upravený rozpočet bol na 34 600,- EUR.

Skutočnosť plnenia príjmov bola: 35.006,- 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 2021 nám bol zaslaný 13.01.2021.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný:

Spr 45/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 1/2021 zo dňa 26.01.2021 – v kategórii 630, program OEK – Informačné technológie – navýšenie limitu celkových výdavkov o sumu 1.700 EUR.

Spr 392/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 15/2021 – v kategórii 630, program OEK – Informačné technológie - týmto opatrením bol povolené prekročiť limit celkových výdavkov v sume 200 EUR.

Spr 421/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 1/2021 zo dňa 23.09.2021 v kategórii 200 – Nedaňové príjmy – týmto opatrením bol upravený – zvýšený celkový záväzný ukazovateľ príjmov o sumu 3.000 EUR.

Spr 422/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 18/2021 zo dňa 27.09.2021 v kategórii 630 – Tovary a služby –týmto opatrením bola zrušená viazanosť limitov v kategórii 630 Tovary a služby a tiež bol upravený – znížený limit celkových výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby v sume 19.500 EUR.

Spr 459/21 – Rozpočtové opatrenie – číslo 7/2021 zo dňa 25.10.2021 v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní – toto opatrenie povoľuje prekročiť limit bežných výdavkov, t.j. záväzný ukazovateľ na programe 08P, podprogram 08P02 – Prevádzka súdov vo výške 138.985,- eur – v kategórii 610 suma 95.960,- eur a v kategórii 620 suma 43.025 EUR.

Spr 513/21 - Rozpočtové opatrenie číslo 9/2021 zo dňa 2.12. v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní – týmto opatrením bolo povolené prekročiť limit bežných výdavkov vo výške 61.766,- eur – kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 44.028,- eur a kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 17.738 EUR.

Spr 518/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 2/2021 zo dňa 08.12.2021 v kategórii 200 – Nedaňové príjmy – týmto opatrením bol znížený celkový záväzný ukazovateľ príjmov o sumu 13.400 EUR.

Spr 536/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 27/2021 zo dňa 10.12.2020 v kategórii 630 Tovary a služby – toto rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov v sume 21.000 EUR.

Spr 536/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 28/2021 zo dňa 10.12.2021 v kategórii 630, program 0EK – Informačné technológie – týmto rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit v sume 60 EUR.

Spr 531/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 11/2021 zo dňa 20.12.2021 v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV - týmto opatrením bol upravený limit celkových výdavkov v sume 3.606 EUR.

Spr 532/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 12/2021 zo dňa 20.12.2021 v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní – toto rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit vo výške 20.657,00 eur – kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 15.307,- eur a kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 5.350 EUR.

Spr 550/21 – Rozpočtové opatrenie číslo 32/2021 zo dňa 29.12.2021 v kategórii 600 – toto rozpočtové opatrenie povoľuje prekročiť limit celkových výdavkov v hlavnej kategórii 600 – Bežné výdavky v sume 3 372 EUR, okrem kategórie 610 Mzdy, platy a OOV.

Upravený rozpočet po všetkých úpravách predstavuje sumu 2 084.423,44 EUR.

V Liptovskom Mikuláši, 18.03.2022

Vypracovala: Anna Flašíková – účtovníčka

Schválila: Ing. Katarína Račková – riaditeľka súdnej správy