

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2021

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, Račianska 71, 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: 165,8

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 164

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. Opravné položky v roku 2021 tvorené 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 2021 boli tvorené opravné položky k pohľadávkam v celkovej hodnote 19.365,65 €. Opravné položky boli tvorené od roku 2019. Z dôvodu úhrad pohľadávok sa opravné položky aj rušili. V roku 2021 výška rušených opravných položiek činí 1.741,99 eur. Celkový stav opravných položiek k 31.12.2021 je 40.646,31 eur.

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.

5. Postupy účtovania:

Účtovná jednotka pri účtovaní majetku účtuje spôsobom B.

- Drobný nehmotný majetok (DNM) obstarávaný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou od 0,00 eur do 2.400,00 eur, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa vedie v operatívnej evidencii v triede majetku 56 a účtuje sa na podsúvahovom účte 781010 oproti účtu 781020.
- Drobný hmotný majetok (DHM) obstaraný z bežných výdavkov s obstarávacou cenou od 34,00 eur do 1.700,00 eur a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje pri obstaraní do nákladov. Eviduje sa 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 dlhodobého majetku v roku 2021 neboli žiadne.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2021 na účte 112 – Materiál na sklade bol 109,73 €. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob v hodnote 79,86 €.

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 Sedláčekovi, v súdnom konaní 27Cb/41/2010, v celkovej sume 100,- €. Nakoľko znalec nevypracoval znalecký posudok ani k 31.12.2021 – bol vyzvaný na vrátenie preddavku. Preddavky však vrátené neboli a preto OS Košice I postúpil k vymáhaniu 100,- € preddavku prostredníctvom Justičnej pokladnice.

Účet 316 – Pohľadávky ostatné

316044 - Pohľadávky RP ostatné	56.473,38 €
316050 - Trovy trestného konania P1	13.170,00 €
316060 - Právne služby P3	29.817,44 €
316064 - Peňažné tresty P12	21.155,00 €
316065 - Pokuty P7	10.220,00 €
316070 - Náhrada nákladov minulých rokov P2	12.107,40 €
316091 – Nedoplatky y dobropisov	1.834.83 €
účet 316	144.778.05 €

Na účtoch pohľadávok 316044 až 316091 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

Účet 378 – Iné pohľadávky

378010 - Iné civilné správne poplatky	203.120,91 €
378030 - Iné pohľadávky Obchodného registra	2.676,50 €
378040 - Iné obchodné súdne poplatky	226.772,71 €
účet 378	432.570,12 €

Na účtoch 378010 až 378901 sú namigrované položky zo súdneho manažmentu.

3. Finančný majetok

Bankové účty:

Účet 221 – Bankové účty

221103 - Bežný účet mzdy	594.981,17 €
221105 - Depozitný účet	546.037,57 €
221119 - Účet sociálneho fondu	13.831,87 €
221202 - Devízový účet – CZK	8.196,56 €
221207 - Devízový účet – USD	8.874,27 €
účet 221	1.171.921,44 €

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období – náklady vo výške 699,86 eur.

Ide o nasledovné nákladové položky:

- povinné zmluvné poistenie motorového vozidla vo výške 11,81 eur (381020),
- havarijné poistenie motorového vozidla vo výške 394,69 eur (381020),
- telefónne poplatky vo výške 14,00 eur (381040),
- predplatné publikácie Mzdové centrum vo výške 279,36 eur (381040).

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie:

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je 16.745,52 €.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia k 31.12.2021 je 2.992,98 €.

Rezervy

Účtovná jednotka ku dňu 31.12.2021 nevytvorila rezervy.

Závazky

Účtovná jednotka vykazuje záväzky k 31.12.2021:

Krátkodobé záväzky :**321 – Dodávatelia**

321100 Faktúry domáce	3.328,54 €
321300 Záväzky Súdny Manažment	6.862,70 €
účet 321	10.191,24 €

325 – Ostatné záväzky

325020 - Slovenská pošta – súdne a správne poplatky	-5.416.470,98 €
325109 - Migrácie	593,30 €
325120 - Slovenská pošta – poplatky	5.792.001,57 €
325140 - Akonto – došlé platby	83,51 €
účet 325	376.207,40 €

331 – Zamestnanci 325.576,67 €

336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP

336010 - DDS	5.916,02 €
336030 - Sociálna poisťovňa, zamestnanci	36.726,21 €
336040 - Sociálna poisťovňa, zamestnávateľ	101.604,21 €
336060 - Zdravotná poisťovňa ostatné	18.441,85 €
336070 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnanci	11.839,20 €
336080 - Zdravotná poisťovňa – VŠZP, zamestnávateľ	29.598,32 €
účet 336	204.125,81 €

342 – Ostatné priame dane 63.730,39 €

379 – Iné záväzky

379110 - Zmier	0,00 €
379130 - Kaucie	10.000,00 €
379170 – Nálezy US	10.000,00 €
379280 - Predbežné konania	3.663,88 €
379290 - Konkurz	92.745,28 €
379299 - SM migrované mylné platby	58.252,25 €
379300 - Preddavky v súdnom konaní – OSP	6.596,45 €
379310 - Iné záväzky v súdnom konaní – zálohy	145.919,19 €
379320 - Úschovy	301.815,82 €
379346 – Stravné lístky	1 104,94 €
379490 - Iné záväzky – členovia OZ	443,36 €
379820 – Iné záväzky – úschovy D16	1.115,70 €
účet 379	631.656,87 €

Dlhodobé záväzky :

472 - Záväzky zo sociálneho fondu 13.831,87 €
 472010 – Tvorba SF prevod minulých rokov 13.831,87 €

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	723,93 €
648 – Výnosy ostatné	300.095,54 €
658 – Zúčtovanie ost. opr. pol.	1.741,99 €
663 – Kurzové rozdiely - zisk	104,75 €
681 – Výnosy z bežných transferov zo št. rozpočtu	6.022.203,40 €
682 – Výnosy z kapitál. transferov zo št. rozpočtu	10.855,08 €
Výnosy celkom	6.336.298,89 €

2. Náklady - popis a výška:

NÁKLADY	SUMA
501 – Spotreba materiálu	71.854,30 €
502 – Spotreba energie	19.231,83 €
511 – Opravy a udržiavanie	32.444,98 €
512 – Cestovné	110,32 €
513 – Náklady na reprezentáciu	179,73 €
518 – Ostatné služby	327.812,78 €
521 – Mzdové náklady	3.928.306,31 €
524 – Záonné sociálne poistenie	1.305.383,37 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	39.840,84 €
527 – Záonné sociálne náklady	160.870,45 €
528 – Ostatné sociálne náklady	7.090,00 €
532 – Daň z nehnuteľnosti	3.549,61 €
538 – Ostatné dane a poplatky	2.557,52 €
545 – Odvod za neplnenie PPZ	0 €
546 – Odpísané pohľadávky	210.737,30 €
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	123.992,49 €
551 – Odpisy DNM a DHM	10.855,08 €
558 – Tvorba opravných položiek	19.365,65 €
563 – Kurzové straty	1.115,70 €
568 – Ostatné finančné náklady	520,72 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	70.560,72 €
589 – Náklady z budúcich odvodových príjmov	2.912,17 €
Náklady celkom	6.339.291,87 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis a výška:

PODSÚVAHOVÝ ÚČET	SUMA
710010 – Účet výsledku hospodárenia	-2.992,98 €
772010 – Prenajatý majetok od inej organizácie	0,00 €
772020 – Prenajatý majetok – protiúčet	0,00 €
781010 – Drobný NM majetok	2.688,00 €
781020 – Oprávky - Drobný NM majetok	-2.688,00 €
781030 – Drobný HM majetok	721.597,96 €
781040 – Oprávky – drobný HM majetok	--721.597,96 €
783010 – Knižnica	3.037,64 €
799010 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	-3.037,64 €

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 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020
222 – Pokuty, penále a iné sankcie	2.200,00	4.300,00	4.550,00	2.910,00
223 – Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	19 000,00	16 000,00	16.997,53	18.943,38
292 – Iné nedaňové príjmy	78.000,00	57.451,32	61.339,66	70.615,65
spolu	99.200,00	77.751,32	82.887,19	92.469,03

Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020
610 – Mzdy, platy	3.539.245,00	3.928.306,31	3.928.306,31	4.037.447,47
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	1.183.159,00	1.345.224,21	1.345.224,21	1.420.978,19
630 – Tovary a služby , z toho	485.828,00	624.627,07	624.601,67	569.528,23
- ostatné tovary a služby program 08P02	164.928,00	297.892,47	297.867,21	281.890,24
- výdavky na súdne konanie program 08P02	319.400,00	318.767,68	318.767,68	272.090,89
- program 0EK0C03	0,00	7.953,00	7.952,86	15.085,40
- program 08P0403	1.500,00	13,92	13,92	461,70
640 – Bežné transfery	45.000,00	124.071,21	124.071,21	120.062,50
spolu	5.253.232,00	6.022.228,80	6.022.203,40	6.148.015,94

Kapitálové výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020
713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0,00	0,00	0,00	0,00
714 – Nákup osobných automobilov	0,00	0,00	0,00	0,00
spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžiadali zverejňovanie alebo iné vykázanie v účtovnej závierky za rok 2021

V Košiciach, dňa 21.03.2022