

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2022

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 okresného súdu

Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný počas účtovného obdobia: 84,4

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 84

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) 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. 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 dodávateľia 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 transferov

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 ťarchu 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 ťarchu účtu 353. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu do výnosov na ťarchu účtu 352 a v prospech účtu 681. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtuje výška vyčerpaných rozpočtových prostriedkov na ťarchu účtu 225 a v prospech účtu 352, ktorý nevykazuje zostatok. Predpis odvodu rozpočtových príjmov sa účtuje na ťarchu účtu nákladov a v prospech účtu 351 vo vecnej a časovej súvislosti s výnosmi. Odvod rozpočtových príjmov zriaďovateľovi sa účtuje na ťarchu 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 ťarchu 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 31.12.2022. Stav k 31.12.2021 je 3 470 628,69 eur. Prírastky v r. 2022 0,00 eur, úbytky v r. 2022 11 816,03 eur.

- b) Majetok – osobný automobil je zákonne poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú pri prevádzke motorového vozidla a havarijne poistený v Kooperatíve poisťovni, a.s. Výška ročného poistenia je 475,86 eur.
- c) Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka o dlhodobom finančnom majetku neúčtuje.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

- a) Stav zásob k 31.12.2022 na účte 112 – Materiál na sklade je 5 745,49 eur. V predchádzajúcom účtovnom období bol stav zásob k 31.12.2021 v hodnote 10 181,60 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) Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

- a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov

účet 316014 – Pohľadávky z prenájmu priestorov vo výške 535,34 eur

účet 316044 – Pohľadávky rozpočtových príjmov ostatné vo výške 2 931,97 eur

účet 316050 – Pohľadávky trestné konanie P1 vo výške 36 232,51 eur;
 účet 316060 – Pohľadávky právne služby P3 vo výške 201 059,50 eur;
 účet 316064 – Pohľadávky peňažné sankcie P12 vo výške 31 543,70 eur,
 účet 316065 – Pohľadávky pokuty P7 vo výške 2 980,00 eur,
 účet 316070 – Náhrady nákladov min. rokov P2 vo výške 4 228,43 eur.

- b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam
 Opravné položky sú tvorené v zmysle internej smernice. Zostatok k 31.12.2022 je vo výške 297,45 eur.
 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 31.12.2022 vo výške 444 743,70 eur v štruktúre :

Finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
221103 Bežný účet mzdy	293 955,68 €	288 951,84 €
221105 Bežný depozitný účet neúročený	143 523,77 €	143 310,12 €
221109 Bežný depoz. účet neúroč. - úschovy	3 287,24 €	1 150,95 €
221119 Bežný účet soc. fondu neúročený	3 794,26 €	3 978,21 €
221202 Bežný účet – devízový CZK	0,00 €	45,61 €
221205 Bežný účet – devízový GBP	0,00 €	118,39 €
221207 Bežný účet – devízový USD	0,00 €	18,75 €

Zostatok Bežný účet mzdy vo výške 293 955,68 eur predstavuje prevedené prostriedky na výplatu miezd a odvodov do poisťovních fondov za mesiac december 2022, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka.

4. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka eviduje na účte 381 – Náklady budúcich období zostatok vo výške 222,64 eur:
 - povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie služobných motor. vozidiel vo výške 182,86 eur
 - O2 Slovakia, s. r. o., Slovak Telekom, a. s. za r. 2022, spolu vo výške 39,78 eur.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

K 31.12.2022 výška vlastného imania je -43 901,78 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. 2022 účtovala na účte 428 – Výsledok hospodárenia minulých rokov o výsledku hospodárenia za predchádzajúce obdobie.

B. Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka k 31.12.2022 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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dodávatelia (321)	49 811,13 €	35 243,79 €
Ostatné záväzky (325)	0,00 €	148 340,65 €
Iné záväzky (379)	147 409,66 €	145 025,33 €
Zamestnanci (331)	160 543,75 €	157 899,50 €
Zúčt. s org.soc.zabezp.(336)	102 797,58 €	100 641,84 €
Ostatné priame dane (342)	30 240,48 €	30 055,02 €

Závazky so zostat. dobou splatnosti od 1 do 5 rokov	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Závazky zo soc. fondu (472)	3 811,01 €	3 978,21 €

- c) Na účte 321 – Dodávatelia sú zaúčtované faktúry za bežnú prevádzku súdu vo výške 5 755,29 eur a záväzky SM - výdavky na súdne konanie vo výške 44 055,84 eur. Na účte 379 - Iné záväzky sú zaúčtované záväzky zo Súdneho manažmentu vo výške 147 052,54 eur a zrážky z miezd za december 2022 vo výške 357,12 eur. Na účte 331 – zamestnanci sú zaúčtované mzdy za december 2022 vo výške 160 543,75 eur, na účte 336 – zúčtovanie s orgánmi soc. zabezpečenia sú zaúčtované odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovních za mesiac december 2022 vo výške 102 797,58 eur a na účte 342 – ostatné priame dane je zaúčtovaná daň zo závislej činnosti za december 2022 vo výške 30 240,48 eur.

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 2022 tvorila účtovná jednotka sociálny fond 1,5 % z hrubých miezd, vo výške 30 310,89 eur a prostriedky boli použité vo výške 30 818,87 eur.

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia na strane pasív k 31.12.2022.

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška:

VÝNOSY	SUMA
602002 – Tržby z predaja služieb - z prenájmu, ubytovania a iné	1 109,52 €
602006 – Ubytovacie služby	1 734,00 €
602099 – Tržby – ostatné	1 007,30 €
648002 – Z dobropisov	2 561,08 €
648004 – Z refundácie	307,32 €
648018 – Zaokrúh. hotov. platby	0,10 €
648050 – Ostatné výnosy trov trestného konania P1	89 510,00 €
648060 – Ostatné výnosy register P3	203 811,94 €
648064 – Ostatné výnosy z peňažných trestov P12	92 442,00 €
648065 – Ostatné výnosy z pokút P7	450,00 €
648070 – Ostatné výnosy register P2	3 894,53 €
648099 – Ostatné výnosy	1 457,85 €
681 - Výnosy z bežných transferov zo ŠR	3 326 992,17 €
682 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	81 057,93 €
683 – Výnosy z bežných transferov – bezodplatný prevod zásob	287,10 €
Výnosy celkom	3 806 622,84 €

2. Náklady - popis a výška:

NÁKLADY	SUMA
a) spotrebované nákupy	
501 – Spotreba materiálu	23 011,46 €
502 – Spotreba energie	60 305,69 €
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	4 800,81 €
512 – Cestovné	641,29 €
513 – Náklady na reprezentáciu	179,01 €
518 – Ostatné služby	316 197,27 €
c) osobné náklady	
521 – Mzdové náklady	2 079 089,00 €
524 – Záonné sociálne poistenie	682 416,39 €

525 – Ostatné sociálne poistenie	23 785,95 €
527 – Záonné sociálne náklady	107 514,83 €
528 – Ostatné sociálne náklady	0,00 €
d) dane a poplatky	
532 – Daň z nehnuteľnosti	2 786,85 €
538 – Ostatné dane a poplatky	2 950,72 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
546 – Odpis pohľadávky	226 922,86 €
551 – Odpisy DNM a DHM	81 057,93 €
558 – Tvorba ostatných opravných pol. z prevádzkovej činnosti	297,45 €
f) finančné náklady	
563 – Kurzové straty	5,71 €
568 – Ostatné finančné náklady – bank. poplatky, poistenie	522,68 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	107 627,56 €
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	63 450,65 €
h) ostatné náklady	
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú čin. – rehab.sud., prípl.a príspev.,cest.	41 514,91 €
Náklady celkom	3 825 079,02 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet – popis – výška:

PODSÚVAHOVÝ ÚČET	SUMA
772010 – Prenajatý majetok od inej organizácie	931,39 €
772020 – Prenajatý majetok od inej organizácie	-931,39 €
776010 – Pôžičky zo SF	167,50 €
781010 – Drobný NM majetok	4 846,21 €
781020 – Drobný NM majetok	-4 846,21 €
781030 – Drobný HM majetok	563 630,59 €
781040 – Drobný HM majetok	-563 630,59 €
783010 – Knižnica	10 584,23 €
799010 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	-10 751,73 €

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 2022 boli stanovené rozpočtové príjmy pre Okresný súd Michalovce vo výške 80 000 eur a rozpočtové bežné výdavky vo výške 2 683 614,00 eur, kapitálové výdavky pridelené neboli.

a) Príjmy bežného rozpočtu

Príjmy	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
212	Príjmy z prenajatých, budov, priestorov, objektov	1 000,00 €	878,00 €	878,52 €	1 165,61 €
222	Za porušenie predpisov	200,00 €	50,00 €	50,00 €	250,00 €
223	Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja	6 000,00 €	10 259,00 €	12 560,09 €	16 596,80 €
292	Ostatné príjmy	72 800,00 €	68 813,00 €	106 761,74 €	100 214,00 €

Spolu		80 000,00 €	80 000,00 €	120 250,35 €	118 226,41 €
-------	--	-------------	-------------	--------------	--------------

b) Výdavky bežného rozpočtu

Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2022 bol vykonaný podľa funkčného a ekonomického členenia podľa jednotlivých programov do úrovne podprogramov.

Pre rok 2022 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 2022 z upraveného ročného rozpočtu vo výške 3 327 021,50 eur bola vyčerpaná suma 3 326 992,17 eur (100,00 %).

Bežné výdavky	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
610	Mzdy, platy	1 815 958,00 €	2 079 089,00 €	2 079 089,00 €	1 987 731,26 €
620	Poistné	610 579,00 €	706 215,22 €	706 215,22 €	677 180,48 €
630	Tovary a služby	308 634,00 €	479 370,49 €	479 341,16 €	443 497,62 €
640	Bežné transfery	9 000,00 €	62 346,79 €	62 346,79 €	28 936,71 €
Spolu		2 744 171,00 €	3 327 021,50 €	3 326 992,17 €	3 137 346,07 €

c) Výdavky kapitálové rozpočtu

Za hodnotené obdobie roku 2022 neboli pridelené kapitálové zdroje.

Kapitálové výdavky	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
713002	Výpočtová technika	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
713004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spolu		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Čl. X

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžiadali zverejňovanie alebo iné vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Zodpovedná osoba za vypracovanie:

Ing. Zuzana Krajňáková

V Michalovciach, dňa 20.04.2023