

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: PZ plus, s.r.o.
Sídlo: Robotnícka 288/2, 01701 Považská Bystrica
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 10

Čl. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

(2) a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

PZ plus odštepny závod, s.r.o., Mlynská 326/13, Trnité, 602 00 Brno, ČR

Obchod. meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou:

(2) b) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

áno nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

áno nie

1. Obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov pri oslobodení podľa § 22 ods. 8:

PZ plus s.r.o., Robotnícka 288/2, 017 01 Považská Bystrica, SR

2. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek pri oslobodení podľa § 22 ods. 12:

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

áno nie

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

v nominálnej hodnote

Čl. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

v nominálnej hodnote

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 dopravné provízie poistné clo

Čl. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) a) Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) b) 1. Zásoby obstarané kúpou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) b) 2. Zásoby obstarané kúpou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) b) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (2) c) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik:

v nominálnej hodnote

Čl. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

v nominálnej hodnote

Čl. II (2) e) Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov**Čl. II (2) f) Derivátové operácie**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku**Čl. II (3) (1. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

odpisový plán zostavený v súlade so zákonom č. 595/2003 z.z. v pl. zn. § 22 až § 29, metódou: účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účt. odpis. metódy pri stanovení účt. odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
--------------	------------------	----------------	-----------------

Čl. II (3) (2. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)

Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú**.

Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vycisľovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.

Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. II (6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

UJ za rok 2015 vykonala kompletnú rekonštrukciu účtovných zápisov na základe skutočných a preukazných účtovných, daňových dokladov a ktoré viedli k preukaznému a vernému zobrazeniu hospodárskeho výsledku roku 2015. Kontrolou bol zistený skutkový stav v nesprávnosti účtovania/neúčtovania mzdových nákladov, odvodových povinností voči SP,zdav.p.,FS-§35,§33 za roky 2014,2015, neúčtované záväzky z LZ úverových zmlúv o obstaraní DHM-MV,oprava evidencie DHM,výpočet odpisov, doúčtovanie NBO z PZP,HP,zaradenie,vyrazenie DHM-predajom, nesprávne členenie záväzkov,pohľadávok-tuzemsko,zahraničie-EÚ s dopadom na evidenciu DPH v súlade s § 71-§ 76 zákona o DPH, neúčtované účtovné operácie organizačnej zložky - odšepného závodu v materskej spoločnosti.

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
doúčtovanie DHM min rokov-obstaranie		518
oprava saldokonta+účtu 311		2 000
oprava saldokonta+účtu 321		4 856
doúčtovanie úrokov z LZ úveru		359
zúčtov.NBO z DZ úveru-DPH		638
oprava účtu 336 po správnom vyúčtovaní miezd v roku 2014,2015		-3 171
oprava oprávok DHM na zákl.skut.doklad.inventarizácie		-8 720
doúčtov.predpisu pohľ.z R*2014	1 629	
oprava NBO-PZ,HP 2013	-166	
zúčtov.strav.45% ZMC-výdaj 2015	-1 287	
zúčtov.HV-PZ OZ s.r.o.Brno 2014	2 805	

ČI. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

UJ účtovala v bežnom účtovnom období opravy na základe celkovej rekonštrukcie účtovníctva, podľa skutočných daňových dokladov,pohybov a ktoré bolo vedené bývalou ekonómkou p. Rusnákovu nepreukazným,neodborným spôsobom, skutočnosti účtované neposkytovali verný a pravdivý obraz o finančnej situácii UJ.

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia v BO
521-oprava mzdových nákladov za 1.-9.mes 2015	-10 780
524-oprava zákonneho poistenia z vyúčtovaných.miezd za 1.9.mes.2015	-3 751
541-neúčt. pohyby DHM-vyrazenie predajom	-34 570
551-neúplná evidencia DHM,nezrazené do použív.,nesprávny výpočet odpisov	-49 586
562-neúčt.úroky z LZ úver.zmlúv za obdobie 2015	-8 008
602-nesprávne účtov. tržieb SR,ČR-OZ za 1.-9.mes.2015	294 389
641-neúčt. predaj DHM v roku 2015	31 792
648-neúčt. fin.vyspor.ukonč.LZ úver.zmlúv +novozist.DMv roku 2015	1 716
668-neúčt. poistné plnenia za rok 2015	13 718
381-neúčt.predpis časového rozlíšenia nákladov v roku 2015 -vplyv na NBO	-22 384
neúčtované nákladové pohyby organ.zložky zriadenej v ČR - 5.tr.	-294 893
neúčtované výtvarné pohyby organ.zložky zriadenej v ČR- 6.tr.	372 245

ČI. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

ČI. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) b) 1. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) b) 2. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) c) Nadobudnuté vlastné akcie v držbe účtovnej jednotky k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré sa vyúčtovávajú

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) a) Informácie o celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 1. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 2. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) d) Informácie o celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účt. jednotke a účt. jednotke s podstatným vplyvom

Názov položky	Suma
Spolu:	

Čl. III (5) e) Opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávaných činnostiach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Miesto pre ďalšie záznamy

ÚJ dospela k rekonštrukcii kompletného účtovníctva na základe zistených zásadných nedostatkov a porušení zákona o účtovníctve- hlavne § 35 o uchovávaní, ochrane účtovnej dokumentácie a súvisiacich predpisov- zákona o DPH - §76 bývalou ekonómkou p. Rusnákovou. ÚJ vykonávala rekonštrukciu účtovníctva v spolupráci s príslušnými poisťovňami- sociálnou, zdravotnou a s finančnou správou SR, s finančným úradom v ČR, v spolupráci s bývalými, súčasnými zamestnancami, dodávateľmi i odberateľmi, s PZ SR- evidenciou MV s max. využitím dostupných možností, tak aby verne zobrazila obraz účtovníctva ÚJ a jej organizačnej zložky zriadenej v ČR. Koncom roku 2015 začala ÚJ občianske i trestné konania vo veci podvodu a uplatnenia si náhrady škody voči bývalej ekonómke.