

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2016

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke v znení opatrenia č. MF/19927/2015-74 a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky**Článok I****VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Verejnoprospešné služby Snina, s.r.o.
Sídlo:	Budovateľská 2202/10 , 069 01 Snina
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Zápis do obchodného registra:	Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sro, vložka č. 19518/P,
Dátum zápisu:	01.01.2008
Hlavný predmet podnikania:	Zber iného ako nebezpečného odpadu (SK NACE : 38.11.0)
Údaje o účtovnej jednotke ,ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku:	Mesto Snina – je našou materskou účtovnou jednotkou so 100 % účasťou Sídlo: Strojárska 2060, 069 01 Snina IČO : 00323560
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Splnenie podmienok Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 311 133	962 534	áno
Čistý obrat celkom	1 467 310	1 533 341	áno
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	83	88	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2015, za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka č. 21/2016 ktoré sa konalo dňa 24.05.2016.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

4) **Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola podaná 29.3.2016 predložením dokumentov finančnej správe. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2015 bola podaná predložením dokumentov finančnej správe 21.04.2016. Prenos účtovnej závierky, správy audítora a oznámenia o schválení účtovnej závierky do registra účtovných závierok zabezpečila finančná správa.

5) **Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie, konané dňa 24. mája 2016 schválilo p. Ing. Štefana Fabiana, PhD sídlom Údenárska 15, 080 01 Prešov, ako audítora s číslom licencie 200, na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

6) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Mesto Snina – je našou materskou účtovnou jednotkou so 100 % účasťou
Sídlo: Strojárska 2060, 069 01 Snina
IČO : 00323560

7) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	83	88

Článok II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Štatutárom našej spoločnosti je Ing. Ján Alušík, no neboli mu poskytnuté záruky, pôžičky a ani iné peňažné či nepeňažné prostriedky v priebehu účtovného obdobia.

Členmi dozornej rady boli :

Anton Vass	predseda
------------	----------

Ing. Jana Rosičová	člen
--------------------	------

JUDr. Ján Paľovčík	člen
--------------------	------

JUDr. Ladislav Alušík	člen
-----------------------	------

Mgr. Peter Hasin	člen
------------------	------

Ing. Martin Šebák	člen
-------------------	------

- ani im neboli poskytnuté záruky, pôžičky a ani iné peňažné či nepeňažné prostriedky v priebehu účtovného obdobia.

Článok III

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, okrem:

- oceňovania cenných papierov na obchodovanie, ktoré sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou,
- zmeny podmienok na vykázanie dotácií, (čl. III, ods. 4, písm. k Poznámok)
- účtovania dlhodobých záväzkov z obchodného styku v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- spôsobu prepočtu majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene kurzom ECB.

Uvedené zmeny nemajú vplyv na výsledok hospodárenia vykázaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach, keďže sa aplikujú prospektívne na účtovné prípady, ktoré vznikli 1. januára 2016 a neskôr.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe** pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Všetky transakcie sú uvedené v súvahe

4) Informácia o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a

náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Pri dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, účtovná jednotka individuálne posúdi, či uvedený dlhodobý nehmotný odpíše jednorazovo, alebo či ho zaradí do odpisovaného majetku a odpisuje ho.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý nehmotný majetok nemáme.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Pri drobnom dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, účtovná jednotka individuálne posúdi, či uvedený dlhodobý hmotný majetok odpíše jednorazovo, alebo či ho zaradí do odpisovaného majetku a odpisuje ho.

Pozemky sa neodpisujú.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	Metóda odpisovania	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stroje, prístroje a zariadenia	Lineárna	6 a 12	16,67 a 8,33
Dopravné prostriedky	Lineárna	4 a 6	25 a 16,67
Krátkodobý hmotný majetok neodpisovaný	Jednorázový odpis	Do 1 roka	100

b) Cenné papiere a podiely - nemáme

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované

zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. V roku 2016 sme netvorili opravnú položku, zostatok opravných položiek je 159,10 €

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorili sme dlhodobé a krátkodobé rezervy:

Dlhodobé : skládka odpadov

Krátkodobé : nevyfakturované dodávky

náhrady miezd a dovolenky

súdne spory- na základe vyhlásenia JUDr.Jaroslava Pargáča- právnik spoločnosti

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- zúčtovanie dočasných rozdielov z neuhradených služieb, nájomného a z tvorby nedaňových rezerv a opravných položiek.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Dotácie zo štátneho rozpočtu – nemáme**l) Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý na základe zmluvy o nájme nehnuteľného a hnutel'ného majetku z mestom Snina

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťahným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

m) Cudzia mena

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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

n) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	17398	14281
Tržby z predaja služieb	1363512	1436889
Tržby za tovar	71584	75221
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	14816	6950
Čistý obrat celkom	1467310	1533341

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov, účet 428 v čiastke 882,15 €.

Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Článok IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie o vlastných akciách: -nemáme

Nevyskytli sa náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt

Článok V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienенý majetok

Prenajatý majetok od mesta Snina vedený na podsúvahových účtoch vo výške 2 853 957,11 € ,používaný drobný hmotný majetok vo výške 89 427,15 € a drobný nehmotný vo výške 6 304,77 €.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

žiadne

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Článok VI

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

Po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na údaje vykázané v Účtovnej závierke.

Článok VII**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Účtovná jednotka ma právo pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme a to :

- zber a likvidácia odpadu
- prevádzkovanie skládky KO
- správa a údržba miestnych komunikácií
- správa a údržba verejnej zelene
- správa a údržba verejného osvetlenia
- správa a údržba cintorínov a poskytovanie pohrebníckych služieb

Účtovníctvo sa vedie na jednotlivých strediskách oddelene . Výkony sú fakturované mestu Snina a občanom.

Verejnoprospešné služby nie sú subjektom verejného záujmu.