

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2021

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 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Splnenie podmienok Áno/Nie
Netto aktíva celkom	495 790	568 996	áno
Čistý obrat celkom	2 321 597	2 123 751	áno
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	99	97	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 2020, za účtovné obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka č.49/2021 ktoré sa konalo dňa 30.06.2021.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola podaná 07.06.2021 predložením dokumentov finančnej správe. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola podaná predložením dokumentov finančnej správe 18.06.2021. 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 23.12.2021 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 2021 do 31. decembra 2021 rozhodnutím č. 51/2021.

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	99	97

Článok II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Štatutárom spoločnosti k záveru účtovného obdobia je Mgr. Jozef Ondík, no neboli mu poskytnuté záruky, pôžičky a ani iné peňažné či nepenažné prostriedky v priebehu účtovného obdobia.

Členmi dozornej rady boli :	Anton Vass	predseda
	Ing. Michal Vohar	člen
	JUDr. Adriana Karľová	člen
	JUDr. Ladislav Alušík	člen
	Mgr. Peter Hasin	člen
	Ing. Štefan Janko	člen
	JUDr. Ján Pčola	člen

- ani im neboli poskytnuté záruky, pôžičky a ani iné peňažné či nepenažné 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 2019 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 – máme jednu hromadnú akciu za pohľadávku v hodnote 2 164,- €

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.

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:

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 odpočítať 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

V roku 2021 sme čerpali dotácie z úradu práce na podporu zamestnanosti- projekt Prvá pomoc vo

výške 20 732,07 € .

l) Prenájom (lízing)

Majetok prenájatý na základe zmluvy o nájme nehnuteľného a hnuťného majetku z mestom Snina.

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

Majetok prenájatý 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 ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným 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 prenájatému 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 ťarchu 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	25 571	18 340
Tržby z predaja služieb	2 160 678	2 011 419
Tržby za tovar	100 126	86 278
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	35 222	7 714
Čistý obrat celkom	2 321 597	2 123 751

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období.

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 DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

1) Informácie o vlastných akciách: máme akciu v hodnote 2164,- € z nezaplatenej pohľadávky.

Článok V**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1a) Podmienený majetok**

nemáme náplň

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;

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):

Prenajatý majetok od mesta Snina vedený na podsúvahových účtoch vo výške 1 914 566,09 € ,používaný náš drobný hmotný majetok vo výške 117 426,80 € a drobný nehmotný majetok vo výške 5 588,23 €. Odovzdaný do správy VPS z mesta vo výške 1 461 345,18 € a DDHM odovzdaný do správy VPS z mesta činí 32 262,68 €.

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 verejného WC a tržnice
- správa a údržba cintorínov a poskytovanie pohrebníckych služieb
- správa a údržba rekreačných a športových služieb

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

Verejnoprospešné služby nie sú subjektom verejného záujmu.

Súčasná situácia

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).