

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2022 – textová časť

Všeobecné údaje

Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: OBEC JATOV, č. 190, IČO: 308943

Názov a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky: Základná škola s materskou školou,

Jatov č. 189 , IČO: 37866672

Táto rozpočtová organizácia /ďalej len RO/, ktorej zriaďovateľom je obec Jatov vznikla v roku 2002. Obec Jatov je pre túto RO materskou účtovnou jednotkou /ďalej len ÚJ/ a z hľadiska jej ovládania má rozhodujúci vplyv.

Konsolidujúca účtovná jednotka – Obec Jatov okrem uvedenej RO nemá žiadne iné dcérske ÚJ a nemá žiadne podiely v iných ÚJ.

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku:

Ku koncu účtovného obdobia konsolidovaný celok evidoval priemerne 16 zamestnancov v prepočte na plný úväzok. Z tohto počtu sú 4 riadiaci zamestnanci.

Konsolidovaná účtovná jednotka zostavila riadnu individuálnu účtovnú závierku ku dňu 31.12.2022 v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Metódy a postupy konsolidácie

Obec Jatov pri konsolidácii použila metódu úplnej konsolidácie. RO obce – Základná škola s materskou školou vznikla /bola zriadená/ zo zákona a bez peňažného vkladu obce. Obec pri zriadení RO nevykázala žiadne finančné investície. RO nemá vlastné imanie. Z tohto dôvodu sa nevykonávala prvá konsolidácia kapitálu, nebola eliminácia a nevznikol goodwill. Medzi materskou a dcérskou ÚJ sa neuskutočnili transakcie pri ktorých by vznikol medzivýsledok. Z celkového postupu úplnej konsolidácie obec uplatnila konsolidáciu pohľadávok a záväzkov a konsolidáciu nákladov a výnosov.

Materská ÚJ – Obec Jatov vytvorila agregovanú súvahu a agregovaný výkaz ziskov a strát, následne realizovala konsolidačné operácie.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidačné operácie

1. V konsolidácii pohľadávok a záväzkov sa vylúčil účet 355 – zúčtovanie transferu z rozpočtu obce vo výške 40.612,44 EUR.
2. Konsolidačná operácia vo výkaze ziskov a strát – vyňatie vzájomných nákladov (účet 584 u obce) a výnosov (účet 691 a 692 u RO) spolu vo výške 121.539,44 EUR.
3. Konsolidačná operácia vo výkaze ziskov a strát- vyňatie vzájomných výnosov (účet 699 u obce) a nákladov (účet 588 u RO) spolu vo výške 4.281,48 EUR.
4. Po zaúčtovaní konsolidačných operácií boli zostavené konsolidované účtovné výkazy .
5. V konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát sú uvedené údaje za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Pohyby na účtoch aktív a pasív

SÚVAHA	súv. RO 2022	súv.obec 2022	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2022	kons.súv.2021
neobežný majetok	40612,45	2350266,11	2390878,56		2390878,56	2491842,88
obežný majetok	1004,68	283468,62	284473,30	- 40612,44	243860,86	280284,63
časové rozlíšenie	318,68	494,33	813,01		813,01	1397,08
AKTÍVA SPOLU	41935,81	2634229,06	2676164,87	- 40612,44	2635552,43	2773524,59
vlastné imanie	368,99	863307,07	863676,06		863676,06	934077,43
záväzky	41566,82	1150294,48	1191861,30	- 40612,44	1151248,86	1170625,02
časové rozlíšenie 384	0	620627,51	620627,51		620627,51	668822,14
PASÍVA SPOLU	41935,81	2634229,06	2676164,87	- 40612,44	2635552,43	2773524,59
Výkaz ziskov a strát	VZaS RO 2020	VZaS obec 2020	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2022	kons.VZaS 2021
Náklady - účty 5x	212058,08	554332,13	766390,21	- 125820,92	640569,29	573661,17
Výnosy - účty 6x	212295,93	483705,09	696001,02	- 125820,92	570180,10	618280,98
Splatná daň z príjmov	0	0,24	0,24	0	0,24	0,24
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA po zdanení	237,85	-70627,28	-70389,43	-	-70389,43	44619,57

V Jatove, dňa 15. 6. 2023