

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2023 – 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 31.12.2023 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 35.044,88 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 132.815,99 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 7.235,16 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 2023	súv.obec 2023	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2023	kons.súv.2022
neobežný majetok	35505,49	2284160,12	2319665,61		2319665,61	2390878,56
obežný majetok	2053,59	244553,94	246607,53	- 35044,88	211562,65	243860,86
časové rozlíšenie	24,00	1510,60	1534,60		1534,60	813,01
AKTÍVA SPOLU	37583,08	2530224,66	2567807,74	- 35044,88	2532762,86	2635552,43
vlastné imanie	-419,42	820448,22	820028,80		820028,80	863676,06
záväzky	38002,50	1117723,66	1155726,16	- 35044,88	1120681,28	1151248,86
časové rozlíšenie 384	0	592052,78	592052,78		592052,78	620627,51
PASÍVA SPOLU	37583,08	2530224,66	2567807,74	- 35044,88	2532762,86	2635552,43
Výkaz ziskov a strát	VZaS RO 2023	VZaS obec 2023	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2023	kons.VZaS 2022
Náklady - účty 5x	242816,91	573032,26	815849,17	- 140051,15	675798,02	640569,29
Výnosy - účty 6x	242028,50	527109,96	769138,46	- 140051,15	629087,31	570180,10
Splatná daň z príjmov	0	0,22	0,22	0	0,22	0,24
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA po zdanení	-788,41	-45922,52	-46710,93	-	-46710,93	-70389,43

V Jatove, dňa 18.06.2024