

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2013 – textová časť

Všeobecné údaje

Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Jatov, Jatov č. 190

Identifikačné číslo: 308943

Názov a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky: Základná škola s materskou školou, Jatov č. 189

Identifikačné číslo: 37866672

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

Konsolidujúca ÚJ – 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 13 zamestnancov v prepočte na plný úväzok. Z tohto počtu sú dvaja riadiaci pracovníci – starosta obce a riaditeľ školy.

Konsolidovaná ÚJ zostavila riadnu individuálnu účtovnú závierku ku dňu 31.12.2013 v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Metódy a postupy konsolidácie

Obec Jatov použila pri konsolidácii metódu úplnej konsolidácie. RO obce - Základná škola s MŠ vznikla (bola zriadená) zo zákona a bez peňažného vkladu obce. Obec pri zriadení RO nevykázala žiadne finančné investície. RO nemá žiadne vlastné imanie. Z tohto dôvodu sa nevykonávala prvá konsolidáciu kapitálu, nakoľko nebolo čo eliminovať a nevznikol žiadny goodwill.

Medzi materskou a dcérskou ÚJ sa neuskutočnili transakcie pri ktorých by vznikol medzi výsledok. Preto sa konsolidácia medzi výsledku neuskutočnila.

Z celkového postupu úplnej konsolidácie obec uplatnila konsolidáciu pohľadávok a záväzkov a konsolidáciu nákladov a výnosov.

Materská firma – obec Jatov vytvorila súčtovú (agregovanú) súvahu a súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát. Potom pristúpila k samotnej konsolidácii.

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 87155,05 €.

2. Konsolidačná operácia vo výkaze ziskov a strát - vyňatie vzájomných nákladov (účet 584 u obce) a výnosov (účet 691 a 692 u školy) bolo vo výške 65883,64 € a náklady z odvodu príjmov školy (účet 588) a výnosy samosprávy (účet 699) vo výške 2683,76 € .
3. Po zaúčtovaní konsolidačných operácií boli zostavené konsolidované účtovné výkazy
4. V konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát sú uvedené údaje za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie .
5. Výsledok hospodárenia materskej ÚJ – obce Jatov za rok 2013 bol zaúčtovaný na účet 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Pohyby na účtoch aktív a pasív:

	Súvaha škola 2013	Súvaha obec 2013	agregovaná súvaha	konsolidačn é operácie	konsolidovaná súvaha	predchádzajúca konsolid.súvaha
neobežný majetok	87155,05	1398403,36	1485558,42		1485558,42	1456397,12
Obežný majetok	194,79	157733,38	157928,16	-87155,05	70773,11	40032,76
časové rozlíšenie	39,89	6154,02	6193,91		6193,91	3650,21
AKTÍVA SPOLU	87389,73	1562290,76	1649680,49	-87155,05	1562525,44	1500080,09
vlastné imanie	-690,38	864698,07	864007,69		864007,69	855534,59
záväzky	88080,11	9428,16	97508,27	-87155,05	10353,22	13068,69
časové rozlíšenie (384)	0	688164,53	688164,53		688164,53	631476,81
PASÍVA SPOLU	87389,73	1562290,76	1562290,76	-87155,05	1562525,44	1500080,09

Pohyby na účtoch nákladov a výnosov:

	Výkaz Z a S škola 2013	Výkaz Z a S obec 2013	Aggregovaný Výkaz Z a S	konsolidačné operácie	Konsolidovaný Výkaz Z a S	Predchádzajúci konsolidovaný Výkaz ZaS
NÁKLDY účty 5...	118232,92	296555,69	414788,61	-68567,40	346221,25	3455539,25
VÝNOSY účty 6...	119754,73	305827,89	425582,62	-68567,40	357015,26	337150,68
VÝSLEDOK HOSP.	1521,81	9272,20	10794,01	0	10794,01	-8388,57

Vypracovala Ing. Marta Zsolnaiová

V Jatove 31.5.2014

Jozef Dubovský
Starosta obce

