

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2014 – 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 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 zamestnanci – starosta obce a riaditeľ školy.

Starosta obce: Adriana Matúšková

Zástupca starostu: Mgr. Ján Jozaf

Hlavný kontrolór: Ing. Oľga Virágová

Riaditeľ základnej školy: Mgr. Silvia Antalová

Konsolidovaná ÚJ zostavila riadnu individuálnu účtovnú závierku ko dňu 31.12.2014 v zmysle zákona 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 a 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 78 462,61 EUR.
2. Konsolidačná operácia vo výkaze ziskov a strát – vyňatie vzájomných nákladov /účet 584 u obce/ a výnosov /účet 691 a 692 u RO/ bolo vo výške 78 102,20 EUR. Náklady z odvodu príjmov školy /účet 588/ a výnosy samosprávy /účet 699/ vo výške 2697,76 EUR/.
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 2014 bol zúčtovaný s účtom 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Pohyby na účtoch aktív a pasív

	súv. RO 2014	súv.obec 2014	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2014	kons.súv.2013
neobežný majetok	78 462,62	1 411 580,12	1 490 042,74		1 490 042,74	1 485 558,42
obežný majetok	128,40	133 121,21	133 249,61	- 78 462,61	54 787,00	70 773,11
časové rozlíšenie	39,89	6 252,00	6 291,89		6 291,89	6 193,91
AKTÍVA SPOLU	78 630,91	1 550 953,33	1 629 584,24	- 78 462,61	1 551 121,63	1 562 525,44
vlastné imanie	39,90	860 216,90	860 256,80		860 256,80	864 007,69
záväzky	78 591,01	2 063,96	80 654,97	- 78 462,61	2 192,36	10 353,22
časové rozlíšenie 384	-	688 672,47	688 672,47		688 672,47	688 164,53
PASÍVA SPOLU	78 630,91	1 550 953,33		- 78 462,61	1 551 121,63	1 562 525,44

Pohyby na účtoch nákladov a výnosov

	VZaS RO 2014	VZaS obec 2014	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2014	kons.VZaS 2013
Náklady - účty 5x	122 604,32	323 448,62	446 052,94	- 80 799,96	365 252,98	346 221,25
Výnosy - účty 6x	123 334,56	318 476,40	441 810,96	- 80 799,96	361 011,00	357 015,26
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	730,24	- 4 972,22	- 4 241,98	-	- 4 241,98	10 794,01

