

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2016 – 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 14 zamestnancov v prepočte na plný úväzok. Z tohto počtu sú dvaja riadiaci zamestnanci – starosta obce a riaditeľ školy.

Konsolidovaná ÚJ zostavila riadnu individuálnu účtovnú závierku ku dňu 31.12.2016 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 61.077,73 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 83.159,52 EUR. Náklady z odvodu príjmov školy (účet 588) a výnosy samosprávy (účet 699) vo výške 4.921,13 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 2015 bol zúčtovaný s účtom 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Pohyby na účtoch aktív a pasív

SÚVAHA	súv. RO 2016	súv.obec 2016	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2016	kons.súv.2015
neobežný majetok	61 077,74	1 393 694,26	1 454 772,00		1 454 772,00	1 469 707,73
obežný majetok	251,91	139 166,48	139 418,39	- 61 077,73	78 340,66	108 231,10
časové rozlíšenie	39,89	27 915,80	27 955,69		27 955,69	39,89
AKTÍVA SPOLU	61 369,54	1 560 776,54	1 622 146,08	- 61 077,73	1 561 068,35	1 577 978,72
vlastné imanie	39,95	867 712,72	867 752,67		867 752,67	861 845,48
záväzky	61 329,59	32 053,83	93 383,42	- 61 077,73	32 305,69	13 792,01
časové rozlíšenie 384	-	661 009,99	661 009,99		661 009,99	702 341,23
PASÍVA SPOLU	61 369,54	1 560 776,54		- 61 077,73	1 561 068,35	1 577 978,72
Výkaz ziskov a strát	VZaS RO 2016	VZaS obec 2016	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2016	kons.VZaS 2015
Náklady - účty 5x	148 725,62	352 742,84	501 468,46	- 88 080,65	413 387,81	366 554,19
Výnosy - účty 6x	148 725,67	358 649,98	507 375,65	- 88 080,65	419 295,00	374 898,75
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	0,05	5 907,14	5 907,19	-	5 907,19	8 344,56