

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2017 – 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 31.12.2017 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 52.385,29 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 82.022,25 EUR. Náklady z odvodu príjmov školy (účet 588) a výnosy samosprávy (účet 699) vo výške 3.881,62 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 rozpočtového hospodárenia materskej ÚJ – Obce Jatov za rok 2017 bol súčasťou tvorby rezervného fondu obce.

Pohyby na účtoch aktív a pasív

SÚVAHA	súv. RO 2017	súv.obec 2017	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2017	kons.súv.2016
neobežný majetok	52 385,30	1 378 581,31	1 430 966,61		1 430 966,61	1 454 772,00
obežný majetok	1 053,27	143 896,68	144 949,95	- 52 385,29	92 564,66	78 340,66
časové rozlíšenie	39,89	21 825,08	21 864,97		21 864,97	27 955,69
AKTÍVA SPOLU	53 478,46	1 544 303,07	1 597 781,53	- 52 385,29	1 545 396,24	1 561 068,35
vlastné imanie	371,96	896 330,43	896 702,39		896 702,39	867 752,67
záväzky	53 106,50	26 289,39	79 395,89	- 52 385,29	27 010,60	32 305,69
časové rozlíšenie 384	-	621 683,25	621 683,25		621 683,25	661 009,99
PASÍVA SPOLU	53 478,46	1 544 303,07	1 597 781,53	- 52 385,29	1 545 396,24	1 561 068,35
Výkaz ziskov a strát	VZaS RO 2017	VZaS obec 2017	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2017	kons.VZaS 2015
Náklady - účty 5x	149 095,08	354 866,46	503 961,54	- 85 903,87	418 057,67	413 387,81
Výnosy - účty 6x	149 427,09	383 484,17	532 911,26	- 85 903,87	447 007,39	419 295,00
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	332,01	28 617,71	28 949,72	-	28 949,72	5 907,19

V Jatove, dňa 16. 7. 2018