

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

k 31.12.2020 – 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 31.12.2020 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 50.923,63 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 78.903,97 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 3015,16 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.
6. Výsledok rozpočtového hospodárenia materskej ÚJ – Obce Jatov za rok 2020 bol súčasťou tvorby rezervného fondu obce.

Pohyby na účtoch aktív a pasív

SÚVAHA	súv. RO 2020	súv.obec 2020	Agr.súvaha	kons.operácie	kons.súv.2020	kons.súv.2019
neobežný majetok	50826,37	1894941,98	1945768,35		1945768,35	2043346,73
obežný majetok	1261,20	290900,62	292161,82	- 50923,63	241238,19	252246,14
časové rozlíšenie	39,89	1939,76	1979,65		1979,65	15774,25
AKTÍVA SPOLU	52127,46	2187782,36	2239909,82	- 50923,63	2188986,19	2311367,12
vlastné imanie	491,61	889219,49	889711,10		889711,10	1007888,41
záväzky	51635,85	585927,81	637563,66	- 50923,63	586640,03	651156,35
časové rozlíšenie 384	0	712635,06	712635,06		712635,06	652322,36
PASÍVA SPOLU	52127,46	2187782,36	2239909,82	- 50923,63	2188986,19	231367,12
Výkaz ziskov a strát	VZaS RO 2020	VZaS obec 2020	Agr.VZaS	kons.operácie	kons.VZaS 2020	kons.VZaS 2019
Náklady - účty 5x	179910,82	487956,16	667866,98	- 81919,13	585947,85	445755,45
Výnosy - účty 6x	180295,91	503454,37	683750,28	- 81919,13	601831,15	536596,06
Splatná daň z príjmov	0	0,23	0,23	0	0,23	0
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA po zdanení	385,09	15497,98	15883,07	-	15883,07	90840,61

V Jatove, dňa 15. 6. 2021