

Poznámky k účtovnej závierke Výchovno-vzdelávacieho združenia

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacie združenie
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 20, 821 08 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	17. 7. 1991
Spôsob založenia/zriadenia	VVZ zapísané v reg. MV pod p.č. VVS/1-900/90-4132
IČO	17326192
DIČ	2020849853
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacie služby
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Anna Cifrová, RNDr. Dana Jančinová, RNDr. Mária Smreková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	4
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Neziskové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1.súkromné gymnázium v Bratislave, Bajkalská 20, BA SZŠ pre žiakov so VIN, Bajkalská 20, Bratislava
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	

4. Informácia o počte zamestnancov a dobrovoľníkov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	4
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Zmena vplývala na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v EUR

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

- c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

- h) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- l) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou majetku, zásob, nákladov.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v EUR/Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2022
Pozemky	031	010	5 592,60				5 592,60
Umelecké diela a zbierky	032	011					
Stavby	021	012					
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	013					
Dopravné prostriedky	023	014	14 500,00				14 500,00
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	015					
Základné stádo a ťažné zvieratá	026	016					
Drobný DHM	028	017					
Ostatný DHM	029	018					
Pôžičky podnikom v skupine a ost.p.	067	025	16 596,96				16 596,96
Spolu			36 689,56				36 689,56

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky k 31.12.2022
OP k pozemkom	092	010					
Oprávky a OP k stavbám	081 092	012					
Oprávky a OP k samostatným hnuiteľným veciam a súb. hn. v.	082 092	013					
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	014	14 500,00				14 500,00
Spolu			14 500,00				14 500,00

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2021	Zostatková hodnota k 31.12.2022
ZH pozemkov	031	010	5592,60	5592,60
ZH dopravných prostriedkov	023	014	14500	14500
ZH pôžičky podnikom v skupine	067	025	16596,96	16596,96
SPOLU			22 189,56	22 189,56

2. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad škody na zdraví s usmrtením až do výšky 5.000.000,- EUR

Majetok je poistený pre prípad vecnej škody a ušlý zisk až do výšky 1.000.000,- EUR

Majetok: Dopravný prostriedok-Citroen Berlingo, č. poisťnej zmluvy: 9860274281, poisťka č. 8019151389,

Poisťovňa: Allianz-Slovenská poisťovňa

II. Pohľadávky

1. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 043 a 050 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2021	Hodnota v EUR k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky	23316,50	51 006,50
Krátkodobé pohľ. v lehote splatnosti-SP,ZP	0	0
Krátkodobé pohľ. v lehote splatnosti-daňové	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Spolu	23316,50	51 006,50

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v EUR k 31.12.2022
Pokladnica		2 213,37	16 800,00	15 670,20	3 343,17
Bežné bankové účty		1 096 161,42	3 292 664,15	2 938 734,48	1 450 091,09
Peniaze na ceste		10 500,00	27 099,79	37 599,79	
Spolu		1 108 874,79	3 336 563,94	2 992 004,47	1 453 434,26

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:		682,81	708,56	682,81	708,56
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		682,81	708,56	682,81	708,56

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2021	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0		0
Základné imanie-411	3 518,36	0	0		3 518,36
Ostatné fondy-412	569 000,00	330 000,00	0		899 000,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov-428	-117 245,86	416,54			-116 829,32
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie-431	416,54	183,56	416,54		183,56
	455 689,04	330 600,10	416,54		785 872,60

II. Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek /v EUR/

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Fond 412	Vytvorený z príspevkov na vzdelanie, plánované kumulovanie prostriedkov na základe požiadavky riaditeľky školy a čerpanie prostriedkov na účely ďalšieho rozvoja škôl v zriaďovateľskej kompetencii

B. Cudzie zdroje

Položka rezerv	Hodnota v EUR k 31.12.2021	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2022
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie UZ a VS týkajúcej sa vykazovaného obdobia	948,00	948,00	948,00		948,00
Iné	21,10	32,00	21,10		32,00
Spolu	969,10	980,00	969,10		980,00

Závazky Závazky podľa doby splatnosti v EUR

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2021	Výška v EUR k 31.12.2022
Závazky spolu z toho:	21 700,82	21 258,98
Krátkodobé záväzky v lehote splatnosti	5 103,86	4 662,02
Dlhodobé záväzky v lehote splatnosti	16 596,96	16 596,96

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Výnosy BO z prijatých príspevkov od FO na činnosť školy v ďalšom roku - 384100		434 297,28	663 390,00	656 813,96	440 873,32
Výnosy BO z prijatých príspevkov od FO na činnosť školy v ďalšom roku - 384110		193 277,28	371 150	320 027,28	244 400,00
Výnosy BO z prijatých 2% daní na činnosť školy v ďalšom roku - 384521		49 151,24		49 151,24	0
Výnosy BO z prijatých 2% daní na činnosť školy v ďalšom roku - 384522		0	33 985,98		33 985,98
Spolu		676 725,80	1 725 992,48	1 068 525,98	719 259,30

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch k 31.12.2020

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602-Tržby z predaja služieb	41 600,00
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632-Daňové výnosy samosprávy	
	633-Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy		

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		
	645-Kurzové zisky	
Finančné výnosy	644-Úroky	
	665-Príspevky z podielu zaplatenej dane	49 151,24
	691-Dotácie	1 842 784,00
	663-Príspevok na vzdelanie	976 959,24
	662-Príspevky od i. o.	
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
Spolu k 31.12.2022		2 910 494,48

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	244,15
	502 – Spotreba energie	
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	95,00
	512 – Cestovné	
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	20 890,42
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	30 178,80
	524 – Zák soc. poistenie	5 294,57
	532 – Dane z neh.	4,34
	538 – Dane a poplatky	6,99
	541 – Pokuty a penále	30,00
Dane a poplatky	549 - Iné ostatné náklady	1 631 ,41
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545-Kurzové straty	
Tvorba fondov	556-Tvorba fondov - ÚF	330 000,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551-Odpisy DNM a DHM	
Finančné náklady	561-Poskytnuté príspevky iným ÚJ	2 472 784,00
	565-Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dne	49 151,24
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov		
Spolu k 31.12.2022		2 910 310,92

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022
BSK	Štátna dotácia-bežný transfer	32 896,00		32 896,00
HM SR	Štátna dotácia-bežný transfer	93 501,00		93 501,00
OÚ Ba	Štátna dotácia-bežný transfer	1 715 387,00		1 715 387,00
Spolu		1 842 784,00		1 842 784,00

Čl. VI.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Spoločnosť nevykazuje žiadne iné významné udalosti, majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, okrem nasledujúcich dvoch významných skutočností: pandémie COVID a vznik vojnového konfliktu na Ukrajine, ktorý začal 24.2.2022.

Manažment Výchovno-vzdelávacieho združenia (ďalej len VVZ) urobil analýzu možných účinkov a následkov týchto skutočností na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Toto posúdenie zahŕňalo najlepší odhad zhodnotenia obidvoch účinkov a následkov na činnosť VVZ. Manažment VVZ dospel k názoru, že uvedené skutočnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na VVZ pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Manažment bude naďalej monitorovať pandemickú situáciu, ako aj situáciu na Ukrajine a robiť všetky potrebné kroky na zmiernenie negatívnych dopadov na VVZ a ich zamestnancov.

???

V Bratislave 09.03.2023

