

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Bilingválne gymnázium C.S.Lewisa
Sídlo účtovnej jednotky	Haanova 28, 851 04 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	1.9.2004
Názov zriaďovateľa	Združenie škôl C. S. Lewisa, ú. z.
Sídlo zriaďovateľa	Beňadická 38, 851 06 Bratislava
IČO	30848008
DIČ	2021863998
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Stredné všeobecno-vzdelávacie školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Figel'
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	PaedDr. Roman Baranovič
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	81,5
Počet riadiacich zamestnancov	10
Správna rada	Ing. Daniel Laco, PaedDr. Roman Baranovič, Ivana Boledovičová, Michal Bača, Dušan Slimák
Dozorná rada	Juraj Stupka, Jozef Kerekrety, Juraj Bachmayer

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	81,5	82
z toho počet vedúcich zamestnancov	10	10
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

3. Účtovná jednotka nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu inú organizáciu.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Vedenie školy je presvedčené, že účtovná jednotka bude schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne. Vedenie Bilingválneho gymnázia urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Bilingválne gymnázium a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Bilingválne gymnázium (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných látok, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Bilingválneho gymnázia nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti. (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ). Na situáciu na Ukrajine škola reagovala prijatím desiatich študentov na denné štúdium s čím súviseli významnejšie zahraničné finančné dary a finančná zbierka rodičov.

(2) Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke – dopravné, montáž, iné.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou.

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

V prípade potreby účtovná jednotka uplatňuje zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke napr. dopravné, montáž, iné.

Zásoby získané darovaním sa oceňujú reálnou hodnotou.

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok** – peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny a prostriedky na bankových účtoch sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Závazky

Závazky vrátane rezerv sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú závazky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.

Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

i) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu – euro, kurzom vyhláseným NBS resp. ECB 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 vykázane s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

j) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

(4) Podstata odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 1,00 EUR do 2.400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,00 EUR do 1.700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

ČI. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie.

Prehľad o stave a pohybe DHM, prehľad oprávok k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; **Tabuľka č. 1**

(2) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku. **Tabuľka č. 2**

(3) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a podľa lehoty splatnosti. Najvýznamnejšou zložkou pohľadávok sú na účtoch 378 – Pohľadávky z titulu školného, ktoré sú k 31.12.2022 v celkovej sume 458.676 eur. Ďalšie zložky pohľadávok sa účtujú na účtoch 311 – Odberatelia, 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. **Tabuľka č.3**

(4) Účtovná jednotka účtuje na účtoch časového rozlíšenia aktív: 381 – NBO, ide predovšetkým o predplatné časopisov, resp. poistenie, a na účtoch časového rozlíšenia pasív 384 – VBO, na ktorých účtuje Výnos BO z titulu školného na príslušný školský rok, výnos z prijatého podielu zaplatenej dane, ktorý bude použitý v nasledujúcom období a výnos z poskytnutého grantu na DHM a rozpúšťa sa do výnosov ročne vo výške ročného odpisu DHM.

(5) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie. **Tabuľka č.4**

(6) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach. **Tabuľka č.5**

(7) Účtovná jednotka tvorí rezervy na dovolenky a k nim prislúchajúce odvody na poistné. Stav, tvorba a použitie rezerv. **Tabuľka č.6**

(8) Prehľad o významných položkách krátkodobých záväzkov tvoria 249 – Finančné výpomoci, 321 – Dodávatelia, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s organizáciami soc. zabezpečenia, 34X – Dane, 379 – Iné záväzky. Dlhodobý záväzok tvorí 472 – Zákonný sociálny fond. **Tabuľka č.7**

(9) Prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia. **Tabuľka č. 8**

(10) Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny.

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver	EUR	2% +12m EURIBOR	31.12.2023	Nehnuteľnosť (Byt, Wolkrova 1127/45)	12.163
Dlhodobý bankový úver	EUR	2% +12m EURIBOR	15.5.2028	Nehnuteľnosť (Byt, Wolkrova 1127/45)	56.692

(11) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období. **Vid' Čl. III bod 4 a Tabuľka č.10**

(12) Účtovná jednotka má vo svojom vlastníctve v rámci dlhodobého hmotného majetku byt, na ktorý je zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam záložcu – Peter Petrínek, bytom Wolkrova 45, Bratislava, v prospech banky – Slovenská sporiteľňa a.s. ako záložného veriteľa na zabezpečenie pohľadávky banky.

(13) Účtovná jednotka má v rámci poistenia majetku zriadené nasledujúce poistenia za rok 2022:

- Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu spôsobenú na škole - ročné poistné vo výške 1.028 €
- Poistenie majetku – byt Wolkrova – ročné poistné vo výške 64 €.

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Účtovná jednotka čerpala prostriedky z poskytnutých darov:

- a. sponzormi a inými organizáciami – v sume 151.645 eur
- b. prijaté dary a príspevky na rozvoj školy od rodičov – v sume 270 eur.

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Školné a zápisné	1.252.877	
Dotácie zo štát. rozpočtu	1.186.775	
Nájom majetku		29.771
Predaj tovaru		4.485
Ostatné služby		2.040

(2) Nezisková organizácia hospodári s dotáciami zo ŠR a so školným od rodičov.

Druh a opis významných súm výnosov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Školné	1.164.487	1.188.337
Zápisné	69.500	64.540
Dotácia od zriaďovateľa	1.152.779	1.170.888
Dotácia na vzdelávacie poukazky	9.217	10.618
Dotácia na učebnice		5.269
Dotácie za mimoriadne výsledky žiakov	36.550	

(3) Príspevky z podielu zaplatenej dane v roku 2022 boli vo výške 21.204 eur, ktoré budú použité v plnej výške v nasledujúcom účtovnom období. **Tabuľka č. 11**

(4) Informácie o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky:

Náklady súvisiace s auditom účtovnej závierky	Suma nákladov
Overenie účtovnej závierky	1.200€

(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady poskytnuté v bežnom účtovnom období.

Druh a opis významných položiek nákladov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu	49.046	106.187
Spotreba energií	66.457	83.356
Opravy	22.329	15.632
Ostatné služby	317.209	319.960
Mzdové náklady	1.235.252	1.328.357
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	457.510	495.278
Odpisy	169.947	165.339
Poskytnuté príspevky	105.121	127.204

ČI. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch o drobnom hmotnom majetku, ktorého OC je nižšia ako 1.700 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a o predmetoch, ktoré boli do operatívnej evidencie zaradené na základe rozhodnutia účtovnej jednotky.

ČI. VI

Ďalšie informácie

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Tabuľka č. 1 – Stav a pohyb DHM

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účetného obdobia		3.983	1.074.830	144.432				15.432			1.238.677
prírastky			110.512	8.558							119.071
úbytky											
presuny											
Stav na konci bežného účetného obdobia		3.983	1.185.342	152.290				15.432			1.357.748
Oprávky – stav na začiatku bežného účetného obdobia		0	500.271	101.265				6.468			608.004
prírastky			146.949	17.105				1.286			165.340
úbytky											
Stav na konci bežného účetného obdobia		0	647.220	118.370				7.754			773.344
Opravné položky – stav na začiatku bežného účetného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účetného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účetného obdobia		3.983	574.559	43.167				8.964			630.673
Stav na konci bežného účetného obdobia		3.983	538.123	34.620				7.678			584.404

Krátkodobý finančný majetok

Tabuľka č. 2

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	1.781	1
Ceniny	0	0
Bežné bankové účty	1.769.570	1.765.306
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste	0	
Krátkodobý finančný majetok spolu	1.771.351	1.756.307

Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Tabuľka č. 3

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	480.155	442,313
Pohľadávky po lehote splatnosti	1.226	22.314
Pohľadávky spolu	481.381	464.627

K neuhradeným pohľadávkam za školné bola vytvorená opravná položka vo výške 30 830,22 Eur.

Zmena vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

Tabuľka č. 4

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1.196.552			140.661	1.337.213
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	140.661		-75.366	-140.661	
Spolu	1.337.213		-75.366	0	1.261.847

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty**Tabuľka č. 5**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	140.661
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	140.661
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

Tvorba a použitie rezerv

Tabuľka č. 6

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu					
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv	65.491	21.500	2.340		84.651
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	65.491	21.500	2.340		84.651
Rezervy spolu	65.491	21.500	2.340		84.651

Závázky

Tabuľka č. 7

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závázky po lehote splatnosti	4.528	424
Závázky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	168.408	191.709
Krátkodobé záväzky spolu	172.936	192.133
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	17.135	15.645
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	x	x
Dlhodobé záväzky spolu	17.135	15.645
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	190.071	207.778

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	15.645	13.202
Tvorba na ťarchu nákladov	6.380	6.045
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	4.890	3.602
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	17.135	15.645

Významné položky výnosov budúcich období - krátkodobé

Tabuľka č. 9

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Grant - catalyst	380.060.	110.014	123.014	367.541
podielu zaplatenej dane	13.655	21.204	12.353	22.506
VBO – školné	774.740	52.453		827.193

Účel a výška použitia podielu zaplatenej dane**Tabuľka č. 10**

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Nákup interného a počítačového vybavenia tried	7.761	0
Rekonštrukcia priestorov gymnázia	16.117	9.353
Semináre, školenia	3.247	3.000
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	27.125	12.353