

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	☒ riadna ☐ 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/	Mgr. Daniel Bútora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	90
Počet riadiacich zamestnancov	7
Správna rada	Ing. Daniel Laco, Ing. Miroslav Havelka, Mgr. Daniel Bútora, Mgr. Pavel Kailing, Mgr. Milan Mitana, Zuzana Markušová
Dozorná rada	Juraj Stupka, Jozef Kerekrety, Juraj Bachmayer

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	90	69
z toho počet vedúcich zamestnancov	7	7
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) Pod vplyvom mimoriadnej situácie v SR vyvolanej vírusom COVID19 vedenie školy prehodnotilo všetky informácie, možnosti fungovania a je presvedčené, že účtovná jednotka bude schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vyučovací proces prebieha bez prerušenia online formou, čo spôsobilo zvýšené výdavky na nákup IT zariadení a pomôcok pre učiteľov. Zároveň sa zvýšili výdavky spojené s dezinfekciou školy.

(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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

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

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

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) Záväzky

Záväzky vrátane rezerv sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky 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 vykázané 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.

Čl. 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. v celkovej sume 404.720 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 významných položkách výnosov budúcich období. **Vid' Čl. III bod 4 a Tabuľka č.9**

(11) 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.

(12) Účtovná jednotka má v rámci poistenia majetku zriadené nasledujúce poistenia za rok 2020:

- 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 179.700 eur
- b. prijaté dary a príspevky na rozvoj školy od rodičov – v sume 6.810 eur.

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

(3) Príspevky z podielu zaplatenej dane v roku 2020 boli vo výške 7.030 eur, ktoré budú použité v plnej výške v nasledujúcom účtovnom období. **Tabuľka č. 10**

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

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

Čl. 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.

Čl. VI

Ďalšie informácie

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje táto účtovná závierka, žiadne udalosti osobitného významu nenastali.

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 účtovného obdobia		3.983	1.072.830	138.648				15.432			1.230.893
prírastky			2.000	5.784					7.784		15.568
úbytky									-7.784		-7.784
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia		3.983	1.074.830	144.432				15.432			1.238.677
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia		0	207.519	55.921				3.896			267.336
prírastky			146.376	23.059				1.286			170.720
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia		0	353.895	78.980				5.182			438.057
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia		3.983	865.311	82.727				11.536	0		963.557
Stav na konci bežného účtovného obdobia		3.983	720.935	65.452				10.250	0		800.620

Krátkodobý finančný majetok**Tabuľka č. 2**

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	552	2.115
Ceniny	0	266
Bežné bankové účty	1.418.971	1.084.005
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste		
Krátkodobý finančný majetok spolu	1.419.523	1.086.386

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	402.813	333.813
Pohľadávky po lehote splatnosti	5.340	36.611
Pohľadávky spolu	408.153	370.424

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					
vkłady 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	786.552			207.578	994.130
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	207.578	202.422		-207.578	202.422
Spolu	994.130	202.422		0	1.196.552

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	207.578
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	207.578
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	54.488		4.730		49.758
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	54.488		4.730		49.758
Rezervy spolu	54.488		4.730		49.758

Závázky

Tabuľka č. 7

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závázky po lehote splatnosti	3.192	13.024
Závázky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	146.234	138.162
Krátkodobé záväzky spolu	149.426	151.186
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	13.202	16.161
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	x	x
Dlhodobé záväzky spolu	13.202	16.161
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	162.628	167.347

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	16.161	11.465
Tvorba na ťarchu nákladov	5.525	12.481
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	8.484	7.785
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	13.202	16.161

Významné položky výnosov budúcich období

Tabuľka č. 9

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie				
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru				
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
Grant - catalyst	267.582	227.030	151.271	343.341
podielu zaplatenej dane	7.030	16.665	7.030	16.665
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				
VBO – školné	728.066	38.450		766.516

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		
Rekonštrukcia priestorov gymnázia	43.712	7.030
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	43.712	7.030