

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Cirkevná základná škola Narnia
Sídlo účtovnej jednotky	Beňadická 38, 851 06 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	1.9.1994
Názov zriaďovateľa	Združenie škôl C. S. Lewisa, ú. z.
Sídlo zriaďovateľa	Beňadická 38, 851 06 Bratislava
IČO	42365023
DIČ	2024137269
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie detí – základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Soňa Poprocká
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	PaedDr. Roman Baranovič
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	129
Počet riadiacich zamestnancov	11
Správna rada	Daniel Bútora, Dagmar Danelová, Peter Gušťačík, Miroslav Havelka, Pavel Kailing, Daniel Laco, Mária Machajdíkova, Milan Mitana
Dozorná rada	Jozef Kerekréty, Iveta Novotná, Juraj Stupka

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	129	127,2
z toho počet vedúcich zamestnancov	11	10
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	1	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
- (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, obstarávacou cenou 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 oceňuje 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. Obstaranie DHM 042 – projektová dokumentácia školská jedáleň a šatne pri telocvični z roku 2019 v hodnote 2424,00 eur preúčtované do nákladov – nerealizovaný projekt rekonštrukcie. Obstaranie DHM 041 – vecné bremeno športová hala z roku 2017 – HM SR nám vrátilo vecné bremeno, na základe oznámenia o zrušení projektu na vybudovanie športovej haly. **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. **Tabuľka č.3**

(4) Účtovná jednotka účtuje na účtoch časového rozlíšenia aktív: 381 – NBO, ide predovšetkým o predplatné časopisov, resp. poistenie, školské akcie a na účtoch časového rozlíšenia pasív 384 – VBO, na ktorých účtuje aj príjem z podielu zaplatenej dane za rok 2018 a 2019 prijaté v roku 2019 a 2020, čerpané na DHM a je rozpúšťaný 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 vykázané v minulých účtovných obdobiach. **Tabuľka č.5**

(7) Účtovná jednotka tvorila v roku 2020 rezervy na dovolenky a k nim prislúchajúce odvody na poistné. Od roku 2021 rezervy na dovolenky nevytvára. Stav, tvorba a použitie rezerv. **Tabuľka č.6**

(8) Prehľad o významných položkách krátkodobých záväzkov tvoria 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**

Čl. IV

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

(1) Účtovná jednotka účtuje na účte 602 – príjem za krúžky, školné a ŠKD.

(2) Účtovná jednotka v r. 2021 hospodárila s finančnými prostriedkami z darov a grantov od:

finančná odmena pre oceneného na projekt od Hlavného mesta SR Bratislava – 2500,00 eur – projekt Deti pre Bratislavu - projektový zámer Bufet – čiastočne spotrebovaná odmena, 609,92 eur prevedených na VBO do budúceho obdobia

finančná odmena pre oceneného na projekt od Hlavného mesta SR Bratislava – 2500,00 eur – projekt Deti pre Bratislavu - projektový zámer Miesto pre každého - Narnijský šatník – čiastočne spotrebovaná odmena, 894,06 eur prevedených na VBO do budúceho obdobia

Nadácia Pontis – 712,80 eur – projekt Microbity – spotrebovaný grant

(3) Nezisková organizácia hospodári s dotáciami zo štátneho rozpočtu a z mestských zdrojov.

(4) Organizácia hospodárila aj z prostriedkami z prijatých darov od OZ Deti v športe vo výške 150,00 eur, a od právnickej osoby GGG spol. s r.o. vo výške 100,00 eur.

(5) Prijaté príspevky z podielu zaplatenej dane v roku 2021 boli vo výške 31.133,41 eur, ktoré boli v plnej výške použité v bežnom účtovnom období na učebné pomôcky, interiérové vybavenie a výpočtovú techniku. **Tabuľka č. 10**

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch o drobnom hmotnom majetku, ktorého OC je nižšia ako 1.700,00 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a o predmetoch, ktoré boli do operatívnej evidencie zaradené na základe rozhodnutia účtovnej jednotky.

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 a nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			425134,69	37605,76				8769,54	5441,00		476950,99
prírastky											
úbytky									5441,00		5441,00
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia			425134,69	37605,76				8769,54			471509,99
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia			74414,78	25574,29				6352,00			106341,07
prírastky			12517,95	3322,00				246,00			16085,95
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia			86932,73	28896,29				6598			122427,02
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			350719,91	12031,47				2417,54	5441,00		370609,92
Stav na konci bežného účtovného obdobia			338201,96	8709,47				2171,54	0,00		349082,97

Krátkodobý finančný majetok**Tabuľka č. 2**

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	4405,16	5664,78
Ceniny	0,00	836,00
Bežné bankové účty	1543011,17	1259717,32
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste	-30,00	-522,00
Krátkodobý finančný majetok spolu	1547386,33	1265696,10

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	7587,62	5118,90
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky spolu	7587,62	5118,90

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	20956,74				20956,74
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	388027,98			-83894,35	304133,63
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-83894,35			83894,35	0,00
Spolu	325090,37			0,00	325090,37

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Tabuľka č. 5

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
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	
Iné	
Účtovná strata	83894,35
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	83894,35
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	75504,14		75504,14		0,00
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	75504,14		75504,14		0,00
Rezervy spolu	75504,14		75504,14		0,00

Závázky

Tabuľka č. 7

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závázky po lehote splatnosti		
Závázky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	306237,72	247393,04
Krátkodobé záväzky spolu	306237,72	247393,04
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	13965,52	16073,24
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	320203,24	263466,28

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	16073,24	15070,88
Tvorba na ťarchu nákladov	9734,32	8912,43
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	11842,04	7910,07
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	13965,52	16073,24

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				
VBO - granty a dary (OZ Arkierovo, Orange, HM SR - bádateľňa)	29180,16	4890,00	5498,96	28571,20
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane 2019, 2020	7145,67		1660,00	5485,67
VBO – dar HM SR – projekty bufet a šatník 2021		1503,98		1503,98
VBO – príspevky EŠIF – projekt Špec.ped.	9918,65		9918,65	0,00
VBO – dar IN NETWORK – podpora žiakov šk.r. 20/21, 21/22	833,42	296,16	833,42	296,16
VBO – príspevky na školné šk.r. 19/20, 20/21	931572,03	1272613,15	931572,03	1272613,15

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 učebníc, učebných pomôcok, vybavenie a maľovanie tried	21253,93	31133,41
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		0