

Poznámky Úč NUJ 3-01

Účtovná jednotka: Montessori cesta, o.z.

IČO: 51 762 412 Účtovné obdobie: 1.1.2025 – 31.12.2025

Čl. I Všeobecné informácie

1. Základné údaje

Montessori cesta, o.z.

IČO: 51 762 412

Právna forma: občianske združenie

Zakladateľmi občianskeho združenia sú Ing. Mária Hamráčková, Mgr. Marta Fudalyová a Ing. Marián Hamráček. Dátum založenia účtovnej jednotky je 01.08.2018.

Občianske združenie bolo založené na vykonávanie vzdelávacích činností, rodinnej výchovy a vzdelávania detí a ich rodičov podľa princípov pedagogiky Márie Montessori.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

V zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky sú Súkromná materská škola Montessori cesta a Súkromná základná škola Montessori cesta.

Štatutárnym orgánom účtovnej jednotky je Ing. Mária Hamráčková, predseda občianskeho združenia.

2. Priemerný počet zamestnancov a dobrovoľníkov

Údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov a počte dobrovoľníkov budú doplnené podľa výkazov účtovnej jednotky. V pôvodných poznámkach bol vykázaný priemerný prepočítaný počet zamestnancov 9, z toho 1 vedúci zamestnanec.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovníctvo bolo vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a postupmi účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

1. Spôsoby ocenenia majetku a záväzkov

Dlhodobý hmotný majetok, zásoby, pohľadávky, krátkodobý finančný majetok, časové rozlíšenie, záväzky a rezervy sú oceňované v súlade s platnými účtovnými predpismi, najmä obstarávacou cenou alebo menovitou hodnotou podľa charakteru príslušnej položky.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou. Pohľadávky a záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou aplikované konzistentne. Výnosy a náklady sa účtujú časovo a vecne do obdobia, s ktorým súvisia.

2. Odpisovanie dlhodobého majetku

Odpisový plán dlhodobého hmotného majetku bol zostavený podľa predpokladanej doby používania majetku a miery jeho opotrebenia. Účtovné odpisy za rok 2025 predstavujú 37 858,24 €.

Drobný majetok s obstarávacou cenou do stanoveného limitu sa účtuje priamo do spotreby alebo sa eviduje podľa interných pravidiel účtovnej jednotky.

Čl. III Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok – samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí.

Dlhodobý hmotný majetok	BO 2025	PO 2024
Obstarávacía cena samostatných hnuteľných vecí	156 008,22 €	156 008,22 €
Oprávky	57 786,64 €	19 928,40 €

Zostatková cena	98 221,58 €	136 079,82 €
------------------------	--------------------	---------------------

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku predstavuje 13 256,00 €. Účtovné odpisy za rok 2025 predstavujú 37 858,24 €.

Zásoby predstavujú materiál na sklade – kuchyňa vo výške 1 472,43 €.

2. Pohľadávky a preddavky

Krátkodobé pohľadávky a preddavky k 31.12.2025 pozostávajú najmä z pohľadávok voči odberateľom a poskytnutých prevádzkových preddavkov.

Pohľadávky a preddavky	BO 2025	PO 2024
Odberatelia	0,00 €	1 082,00 €
Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00 €	17,88 €

Podľa hlavnej knihy nemajú účty 311 a 314 k 31.12.2025 konečný zostatok.

Náklady budúcich období sú vykázané vo výške 7 624,80 €.

3. Finančné účty

Finančné účty k 31.12.2025 pozostávajú z hotovosti v pokladnici a prostriedkov na bankových účtoch.

Finančné účty	BO 2025	PO 2024
Pokladnica	434,02 €	465,14 €
Bankové účty	17 921,70 €	31 919,95 €
Spolu finančné účty	18 355,72 €	32 385,09 €

Celkový konečný zostatok finančných účtov predstavuje 18 355,72 €.

Čl. III Informácie o záväzkoch a vlastných zdrojoch

1. Vlastné zdroje

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov predstavuje k 31.12.2025 sumu 90 070,91 €.

Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie 2025 predstavuje 40 913,00 €.

Vlastné zdroje	BO 2025	PO 2024
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	90 070,91 €	6 252,52 €
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	40 913,00 €	96 323,43 €

2. Rezervy a záväzky

Krátkodobé rezervy sú vykázané vo výške 13 946,36 €. Záväzky zahŕňajú najmä záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, poisťovniam, daňovým orgánom, účastníkom združenia a ostatné záväzky.

3. Prehľad významných záväzkov

Významné záväzky k 31.12.2025 sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Čl. IV Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

Výnosy účtovnej jednotky pozostávajú najmä z tržieb za vzdelávacie a súvisiace služby, prijatých darov, podielu zaplatenej dane a dotácií.

Výnosy	BO 2025	PO 2024
Tržby z predaja služieb	237 663,66 €	108 947,00 €
Prijaté dary	905,00 €	4 016,00 €
Príspevky z podielu zaplatenej dane	7 530,28 €	0,00 €
Dotácie	508 200,20 €	288 532,00 €

Spolu výnosy triedy 6	754 301,09 €	—
------------------------------	---------------------	---

Celkové výnosy účtovnej triedy 6 podľa hlavnej knihy za rok 2025 predstavujú 754 301,09 €.

1. Dotácie a granty

Dotácie účtované na účte 691 boli v roku 2025 vykázané v celkovej výške 508 200,20 €. Podrobný rozpis podľa analytických účtov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Účet	Názov dotácie	BO 2025
691 200	Dotácie – MŠ normatív – mzdy	92 910,00 €
691 222	Dotácie – obedy MŠ	1 431,70 €
691 223	Dotácie – MŠ normatív – prevádzka	23 227,00 €
691 300	Dotácie mesto Prešov	89 374,00 €
691 333	Dotácie – obedy SZŠ	25 392,50 €
691 444	Dotácie RUSŠ – PA	11 454,00 €
691 500	Dotácie – vzdelávacie poukazy	2 042,00 €
691 600	Dotácie – učebnice	1 630,00 €
691 700	Dotácie – škola normatív – mzdy	205 123,00 €
691 777	Dotácie – škola normatív – prevádzka	51 282,00 €
691 800	Dotácie – škola v prírode	1 000,00 €
691 906	Dotácie RUSŠ – nenormatív – špecifiká	1 234,00 €
691 907	Dotácie RUSŠ – nenormatív – PPPríprava	2 100,00 €
Spolu účet 691		508 200,20 €

2. Náklady

Najvýznamnejšie náklady účtovnej jednotky za rok 2025 sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

3. Prehľad významných nákladov

Náklady súvisia najmä so zabezpečením výchovno-vzdelávacích činností, prevádzkou škôl, nájmom, osobnými nákladmi, spotrebou materiálu a poskytnutými príspevkami organizačným zložkám.

Čl. IV Náklady účtovnej jednotky

Najvýznamnejšie nákladové položky za rok 2025 sú:

Nákladová položka	BO 2025	Poznámka
Spotreba materiálu	54 927,12 €	účet 501
Spotreba energie	6 260,72 €	účet 502
Ostatné služby	178 578,27 €	účet 518
Mzdové náklady	159 917,74 €	účet 521
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	56 620,54 €	účet 524
Odpisy dlhodobého majetku	37 858,24 €	účet 551
Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	292 062,73 €	účet 561
Spolu vybrané významné náklady	786 225,36 €	výber položiek

Čl. V Ďalšie informácie

Účtovná jednotka neviduje významné skutočnosti, ktoré by nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie majetku, záväzkov, vlastných zdrojov alebo výsledku hospodárenia.

Čl. VI Záver

Poznámky boli zostavené na základe údajov hlavnej knihy účtovnej jednotky za účtovný rok 2025 a nadväzujú na štruktúru pôvodných poznámok účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky.

Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie boli doplnené tam, kde boli dostupné z pôvodných poznámok alebo z počiatočných stavov hlavnej knihy.

V Prešove, dňa: 29.6.2026

Podpis štatutárneho orgánu: Ing. Mária Hamráčková – predseda občianskeho združenia Montessori cesta, O.z.