

Poznámky k účtovnej závierke

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva za rok 2025 (Úč NUJ 3-01)

Čl. I – Všeobecné údaje

Obchodné meno / názov: Iniciatíva Inakosť, občianske združenie

Sídlo: Rajská 2350/4, 811 08 Bratislava

IČO: 37995545 DIČ: 2022247711 Právna forma: občianske združenie (kód 701)

Dátum vzniku / registrácie: 22.09.2006

SK NACE: 94.99.0 – činnosti ostatných členských organizácií i. n.

Účtovná jednotka je registrovaná pre DPH podľa § 7/§ 7a zákona o DPH (samozdanenie služieb z EÚ, bez nároku na odpočet).

Hlavná (nezdaňovaná) činnosť: presadzovanie a ochrana ľudských práv LGBTI+ ľudí, vzdelávacie, kultúrne a komunitné aktivity, prevádzka komunitného centra.

Zdaňovaná (podnikateľská) činnosť: poskytovanie služieb (tržby z predaja služieb).

Štatutárny orgán: Mgr. Martin Macko

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov za rok 2025: 5; z toho vedúci zamestnanci: 0

Účtovná závierka za rok 2025 podlieha auditu podľa § 19 zákona o účtovníctve, resp. podľa osobitných predpisov o použití podielu zaplatenej dane.

Čl. II – Použité účtovné zásady a metódy

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR pre neziskové účtovné jednotky.

Majetok a záväzky sú ocenené obstarávacou cenou, resp. menovitou hodnotou. Cudzia mena je prepočítaná referenčným kurzom ECB.

Dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu, ktorý vychádza z predpokladanej doby použiteľnosti; účtovné odpisy sú zhodné s daňovými.

Dotácie a granty na obstaranie odpisovaného dlhodobého majetku sa účtujú do výnosov budúcich období (účet 384) a rozpúšťajú sa do výnosov (účet 691) vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi tohto majetku.

Účelovo určené prostriedky (granty, dary, podiel zaplatenej dane) sa účtujú do výnosov len do výšky ich skutočného použitia v danom účtovnom období; nevyčerpaná časť sa časovo rozlišuje na účte 384 a prenáša do nasledujúceho obdobia.

Čl. III – Informácie k súvahe

Dlhodobý hmotný majetok – technické zhodnotenie prenajatej nehnuteľnosti:

Účtovná jednotka v roku 2025 zaradila do užívania (k 1. 1. 2025) technické zhodnotenie prenajatej nehnuteľnosti v obstarávacej cene 111 282,17 €. TZ odpisuje nájomca na základe písomnej zmluvy s vlastníkom (§ 24 ods. 2 zákona o dani z príjmov), zaradené do 6. odpisovej skupiny, doba odpisovania 40 rokov, rovnomerne. Ročný odpis 2 782,05 €. Obstaranie bolo financované z dotácie, ktorá je vykázaná vo výnosoch budúcich období (384) a rozpúšťa sa do výnosov súbežne s odpismi.

Majetok	Obst. cena	Oprávky 2025	Zostatková cena
TZ prenajatej nehnuteľnosti (021)	111 282,17	2 782,05	108 500,12

Pohľadávky: krátkodobé pohľadávky spolu predstavujú odberateľov (311) 16 156,42 €, ostatné pohľadávky (315) 2 721,16 €, pohľadávku voči ŠR (346) 3 200,00 € a iné pohľadávky (378) 67 241,45 €. Pohľadávky sú v lehote splatnosti, opravné položky neboli tvorené.

Finančné účty: bankové účty (221) 348 240,02 €, pokladnica (211) 0,00 €. V priebehu roka bolo zrušené konto 2601913242, jeho zostatok bol prevedený na bežný účet.

Vlastné imanie: ostatné fondy (427) 5 380,21 €, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428) 27 790,95 €, výsledok hospodárenia za rok 2024 v schvaľovaní (strata) -8 588,07 €, výsledok hospodárenia za rok 2025 +104 181,43 €.

Závazky: dodávatelia (321) 7 938,16 €, zamestnanci (331) 53,35 €, iné záväzky (379) 27 227,84 €. Krátkodobé rezervy (323) 3 475,06 € – rezerva na nevyčerpané dovolenky.

Časové rozlíšenie – výnosy budúcich období (384) 379 261,06 €: predstavuje účelovo určené, k 31. 12. 2025 nevyčerpané prostriedky z grantov a darov, a nerozpustenú časť dotácie na obstaraný dlhodobý majetok. Konečné vyúčtovanie a časové rozlíšenie podľa skutočného čerpania jednotlivých projektov bude doložené v rámci auditu po dodaní projektových vyúčtovaní.

ČI. IV – Informácie k výkazu ziskov a strát

Výnosy podľa zdrojov: tržby z predaja služieb (602) 45 554,53 €, prijaté dary (646) 51 825,45 €, príspevky od iných organizácií (662) 111 973,32 €, príspevky od fyzických osôb (663) 3 636,67 €, podiel zaplatenej dane – 2 % (665) 58 543,95 €, dotácie (691) 211 072,41 €, úroky (644) 1 179,80 €. Výnosy spolu 483 786,13 €.

Náklady spolu (trieda 5) 379 604,70 €, z toho najvýznamnejšie: ostatné služby (518) 216 920,58 €, mzdové náklady (521) 94 035,25 €, zákonné poistenie (524) 34 036,34 €.

Rozdelenie činnosti na účely dane z príjmov: zdaňovaná (podnikateľská) činnosť zahŕňa tržby z predaja služieb 45 554,53 €, ku ktorým sú priradené náklady na služby (518) v rovnakej výške 45 554,53 €; výsledok zdaňovanej činnosti je 0 €. Ostatné výnosy a náklady patria do hlavnej nezdaňovanej činnosti.

Výsledok hospodárenia za rok 2025: +104 181,43 € (zisk), z toho zdaňovaná činnosť 0 €, nezdaňovaná činnosť +104 181,43 €. Prebytok nezdaňovanej činnosti vyplýva z účelových prostriedkov prijatých v roku 2025, ktorých konečné vecné a časové rozlíšenie (účet 384) sa dokončí po vyúčtovaní projektov.

ČI. V – Ostatné informácie

Daň z príjmov: príjmy z hlavnej nezdaňovanej činnosti (dotácie, dary, príspevky, podiel zaplatenej dane) nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 3 zákona o dani z príjmov. Zdaňovaná činnosť vykázala nulový základ dane, daňová povinnosť je 0 €.

Účtovná jednotka neúčtovala o odložených daniach. Účtovná jednotka nemá majetkové účasti v iných spoločnostiach a neeviduje záväzky po lehote splatnosti voči Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam ani daňovému úradu nad rámec bežných záväzkov.

V roku 2025 prebehli opravy účtovníctva súvisiace s auditom (oprava samozdanenia DPH § 7a, vyrovnanie pokladnice a peňazí na ceste, zaradenie a odpisovanie dlhodobého majetku, oprava otváracích stavov a prenos výsledku hospodárenia za rok 2024).

Zostavené dňa: 30. 6. 2026