

Čl. I**Všeobecné informácie****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**Názov účtovnej jednotky: **Filozofický ústav Slovenskej akadémie vied, verejná výskumná inštitúcia**Skrátená podoba názvu organizácie: **Filozofický ústav SAV, v. v. i.**Sídlo účtovnej jednotky: **Klemensova 2522/19, 811 09 Bratislava**IČO: **00166995**Dátum zriadenia: **1.1.2022****Vývoj organizácie:**

Filozofický ústav vznikol v Slovenskej akadémii vied a umení v roku 1946 a v roku 1953 prešiel do Slovenskej akadémie vied. Uznesením Predsedníctva Slovenskej akadémie vied č. 908 z 9.12.1974 bol zlúčený so Sociologickým ústavom do Ústavu filozofie a sociológie Slovenskej akadémie vied. Na základe uznesenia Predsedníctva Slovenskej akadémie vied č. 37 s účinnosťou od 1.7.1990 bol opätovne zriadený Filozofický ústav Slovenskej akadémie vied.

Spôsob zriadenia:

Na základe §21a ods. 1 zákona o akadémii a zakladacej listiny verejnej výskumnej inštitúcie vydanej Slovenskou akadémiou vied podľa §21a ods. 2 písm. a) zákona o akadémii sa Filozofický ústav Slovenskej akadémie vied dňom 1.7.2018 stal verejnou výskumnou inštitúciou. Dňa 10.9.2018 Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky vydalo rozhodnutie číslo 2018/11372:4-01CC, ktorým zastavilo konanie o zápis organizácií Slovenskej akadémie vied do registra verejných výskumných inštitúcií. Dňa 26.9.2018 nadobudol účinnosť zákon č. 270/2018 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal o. i. aj zákon o akadémii, podľa § 21b ods. 1 a 2 zákona o akadémii v znení zákona č. 270/2018 Z. z. sa organizácie Slovenskej akadémie vied odo dňa 26.9.2018 opätovne stali rozpočtovými alebo príspevkovými organizáciami.

Dňa 5.10.2021 nadobudol účinnosť zákon č. 347/2021 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon o akadémii a geologický zákon, podľa § 21aa ods. 1 zákona o akadémii v znení zákona č. 347/2021 Z. z. organizácie Slovenskej akadémie vied menia 1.1.2022 právnu formu na verejné výskumné inštitúcie. Na základe § 21aa ods. 1. zákona o akadémii a na základe tejto zakladacej listiny sa právna forma Filozofického ústavu Slovenskej akadémie vied mení zo štátnej rozpočtovej organizácie na verejnú výskumnú inštitúciu.

Názov zakladateľa: **Slovenská akadémia vied**Sídlo zakladateľa: **Štefániková 898/49, 814 38 Bratislava**

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku kapitoly Slovenská akadémia vied.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky: Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

2. Štatutárnym orgánom Filozofického ústavu SAV, v. v. i. je riaditeľ.

Riaditeľ: Doc. Mgr. Richard Sťahel, PhD.
Zástupca riaditeľa: Mgr. Martin Vacek, PhD.
Vedecký tajomník: Mgr. Ing. Miloš Kosterec, PhD.

Správna rada:

Predseda: Doc. Mgr. Richard Sťahel, PhD.
Podpredseda: Prof. Mgr. Peter Šajda, PhD.
Členovia: Mgr. Ing. Miloš Kosterec, PhD.
Ivana Kovačiková
Mgr. Marcel Martinkovič, PhD.

Dozorná rada:

Predseda: Mgr. Zuzana Panczová, PhD.
Členovia: Prof. Mgr. Marián Zouhar, PhD.
Ing. Veronika Púčíková

3. Prevažujúcou hlavnou činnosťou verejnej výskumnej inštitúcie je uskutočňovanie výskumu v odboroch vedy a techniky (ďalej tiež „odbornosti“): Dejiny filozofie (060301), etika (060302), Logika a metodológia vedy (060305), Systematická filozofia (060308), Ostatné odbory filozofických vied, etiky, religionistiky a teologických vied (060399), estetika a dejiny estetiky (aj pre filozofické vedy) (060401) v znení dodatku č. 1 zo dňa 29.2.2024. (Úplné znenie zakladacej listiny zo dňa 15.11.2021.)

<http://www.klemens.sav.sk/fiusav/>

Ďalšími hlavnými činnosťami organizácie sú:

- zabezpečovanie a správa infraštruktúry výskumu a vývoja, ku ktorej má verejná výskumná inštitúcia vlastnícke právo alebo iné právo; rozsah infraštruktúry výskumu a vývoja, práva ku ktorej organizácia nadobudne zmenou právnej formy organizácie na verejnú výskumnú inštitúciu dňa 1. 1. 2022, bude vyplývať z protokolu medzi Slovenskou akadémiou vied a organizáciou podľa § 21aa ods. 11 zákona o akadémii,
- získavanie, spracúvanie a šírenie informácií z oblasti vedy a techniky a poznatkov z vlastného výskumu a vývoja, a to v odboroch uvedených v odseku 1; spolu vydávanie periodík Filozofia (print version: ISSN 0046-385X, online version: ISSN 2585-7061) a Organon F (print version: ISSN 1335-0668, online version: ISSN 2585-7150),
- podieľanie sa v spolupráci s vysokými školami na uskutočňovaní študijných programov tretieho stupňa vysokoškolského štúdia, a to v študijných programov systematická filozofia a dejiny filozofie v študijnom odbore filozofia; doktorandské štúdium je jedným z nosných pilierov činnosti ústavu. Pretrváva stabilný záujem absolventov filozofie a politológie o túto formu štúdia. Pri realizácii doktorandského štúdia ústav úzko spolupracuje s Katedrou filozofie a dejín filozofie FiF UK v Bratislave a s Katedrou filozofie a dejín filozofie FiF UPJŠ v Košiciach.
- spolupráca v oblasti vedy a techniky s vysokými školami, ostatnými právnickými osobami uskutočňujúcimi výskum a vývoj a s podnikateľmi , a to v odboroch uvedených v odseku 1.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“).

Tabuľka k čl. I ods.4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov, t. j doplniť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	28,26	28,10
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	x	x
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	x	x

5. Organizačnú štruktúru ÚJ vymedzuje organizačný poriadok, podľa ktorého sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ organizácia členila na oddelenia: Oddelenie analytickej filozofie, Oddelenie dejín slovenského filozofického a politického myslenia, Oddelenie environmentálnej filozofie, Oddelenie sociálnej filozofie a filozofickej antropológie, Oddelenie výskumu normativity a ľudských práv, Redakcia časopisu FILOZOFIA, redakcia časopisu ORGANON F.

6. Údaje podľa odseku 4 a čl. III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka ÚJ pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.
2. Účtovná jednotka uplatňuje princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a od 1.1.2022 v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

Podľa zákona č.133/2002 o Slovenskej akadémii vied a v súlade s § 21aa všetky organizácie existujúce k 31. decembru 2021 menia 1. januára 2022 právnu formu na verejné výskumné inštitúcie podľa Zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii.

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Zmeny účtovných metód a zásad nastali z dôvodu usmernení MF SR vydaných počas roka 2024 k tomuto predpisu, ktoré správca kapitoly SAV premietol do Pokynov pre všetky VVI, z dôvodu jednotného vykazovania a dodržiavania zásad opatrnosti vzhľadom ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktorú správca kapitoly zostavuje.

Usmernenie č. MF/006583/2024-74 zo dňa 23.1.2024

- V zmysle tohto usmernenia verejné výskumné inštitúcie, ktoré majú uzavreté s poskytovateľom dotácií viacročné zmluvy o pridelení dotácie účtujú o pohľadávke voči poskytovateľovi dotácie na ročnej báze. Všetky zaúčtované pohľadávky o pridelení dotácií „prísľuby“ na nasledujúce roky boli v roku 2024 odúčtované, čím sa znížila celková hodnota majetku organizácie.
- Pri dodržaní aktuálneho princípu v rámci účtovného obdobia a vykázania nákladov a výnosov z titulu dotácie a jej použitia v rámci príslušného účtovného obdobia, bude VVI účtovať predpis dotácie na strane MD 346 a na strane Dal účtu 384. Následne v priebehu účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním nákladov bude zúčtovávať účet 384 do výnosov na účte 691 – Dotácie.

Usmernenie č. MF/008411/2024-74 zo dňa 08.3.2024

- V zmysle usmernenia č. MF/24342/2007-74“ verejné výskumné inštitúcie, ktoré účtujú o refundačných dotáciách, ktoré boli financované z vlastných zdrojov v minulých účtovných obdobiach, ak sa takáto refundačná dotácia nepoužije v období, v ktorom bola prijatá, VVI je v súlade s §45 ods. 8 opatrenia povinná ju časovo rozlíšiť a preúčtovať prostredníctvom účtu 384 – Výnosy budúcich období.
- Nakoľko refundácie nie sú vlastným zdrojom, ale transferom, ktorý je VVI pri jeho následnom používaní povinná uvádzať na mesačnej báze vo výkazoch FIN-12 a súčasne zahrnúť do tabuľky č. 191 odsúhlasovacieho formulára konsolidačného balíka, bude VVI účtovať tieto dotácie na účte 384 – Výnosy budúcich období a následne v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním nákladov ich bude zúčtovávať na účte 691 – Dotácie.

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky: účtovná závierka je zostavená ako riadna za účtovné obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024 podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, v platnom znení.

Všetky údaje / sumy / sú uvedené v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

V ÚJ nenastali zmeny v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovné metódy a účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO.

4. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok (DNaDHM) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral (cena obstarania a vedľajšie náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Dlhodobý majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou cenou. Reálnou hodnotou sa rozumie cena, ktorá sa stanoví kvalifikovaným odhadom, ktorý vychádza spravidla zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok; diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Účtovná jednotka neobstarala v roku 2024 DNaDHM vlastnou činnosťou a ani iným spôsobom.

Účtovná jednotka neobstarala v roku 2024 Dlhodobý finančný majetok (DFM).

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné a pod.)

Účtovná jednotka v roku 2024 neobstarala zásoby vytvorené vlastnou činnosťou a ani iným spôsobom.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok: finančné prostriedky v hotovosti, na bankových účtoch a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Príjmy budúcich období a náklady budúcich období - ÚJ účtuje na účtoch časového rozlíšenia na strane aktív v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

Záväzky pri och vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na základe opatrnosti a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku v sume dostatočnej na jeho splnenie.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období - ÚJ účtuje na účtoch časového rozlíšenia na strane pasív v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

Opravné položky k pohládkam - sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k dočasnému zníženiu ich hodnoty oproti oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty pohľadávky oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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.

Prepočet údajov v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu EUR sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, alebo referenčný kurz v deň uzavretia obchodu. Na ocenenie prírastku cudzej meny v mene EUR nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v EURÁCH alebo sa na ocenenie prírastku cudzej meny v EURÁCH použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

5. **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.**

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádza z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Účtovné odpisy sa účtujú v zmysle § 69 ods. 2 postupov účtovania na účte 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, sa účtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby/ účtuje sa do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a zároveň sa vedie v operatívnej evidencii majetku a na podsúvahových účtoch.

Druh dlhodobého majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Odpisová metóda
Dlhodobý nehmotný majetok	4	25	rovnomerná
Dlhodobý hmotný majetok:			
Budovy, inžinierske stavby	50	2	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	6	16,67	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4	25	rovnomerná
Počítače a ostatné prístroje	6	16,67	rovnomerná
Kancelársky nábytok, inventár	6	16,67	rovnomerná

6. Účtovná jednotka tvorí opravné položky na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Účtovná jednotka v účtovnom období 2024 netvorila ani opravné položky a ani rezervy.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

Tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 1 ÚJ nemá náplň

Tabuľka č. 2

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných 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	4 929,30	616,78		12 928,17				67 927,40			86 401,65
prírastky											
úbytky											
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia	4 929,30	616,78		12 928,17				67 927,40			86 401,65
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia				12 928,17				67 927,40			80 855,57
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				12 928,17				67 927,40			80 855,57
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											

úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	4 929,30	616,78									5 546,08
Stav na konci bežného účtovného obdobia	4 929,30	616,78									5 546,08

- (1) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

LV č. 9883, parc.č. 9019, zastavaná plocha a nádvorie, spoluvlastnícky podiel 99/959, právny vzťah k stavbe súpis.č.2522 je evidovaný na LV č.9882 - Vecné bremeno - v zmysle § 66 ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č.351/2011 Z.z. o elektronických komunikáciach, v platnom znení, v prospech spoločnosti Orange Slovensko, a.s. (IČO 35697270) spočívajúce v práve zriaďovať a prevádzkovať verejné siete a stavať ich vedenia na pozemku CKN par.č. 9019, Z-2139/2018.

- (2) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

ÚJ má poistenú budovu a pripoistenie hnutelných vecí v poisťovni ALLIANZ, Slovenská poisťovňa prostredníctvom poisťníka a súčasne poisteného; ktorým je CSČ SAV, v.v.i., org.zl.THS ÚSV SAV. Poistná suma je 4 695 457,60 EUR a ročné poistné je 1 830,75 EUR.

Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku.

Tabuľka k čl. III ods. 4 o štruktúre dlhodobého finančného majetku

ÚJ nemá náplň

Informácia o výške tvorby, zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania.

Tabuľka k čl. III ods. 4 a 5 o štruktúre a o zmenách jednotlivých položiek dlhodobého finančného majetku

ÚJ nemá náplň

Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Tabuľka k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančného majetku

Tabuľka č. 1 ÚJ nemá náplň

Tabuľka č.2 ÚJ nemá náplň

Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.

Tabuľka k čl. III ods. 7 o vývoji opravných položiek k zásobám ÚJ nemá náplň

Opis významných súm pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy, v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť za bežné účtovné obdobie.

Tabuľka k čl. III ods. 8 významné pohľadávky

Druh a opis významných položiek pohľadávok	Hlavná nezdaň. činnosť	Zdaňovaná činnosť	Podnikateľská činnosť
Ostatné pohľadávky-nárok na dotáciu v zmysle uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (346200 – Dotácie ostatné APVV)	0,00	-	-
Spolu	0,00	-	-

(9) Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam

Tabuľka k čl. III ods. 9 o vývoji opravných položiek k pohľadávkam

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné pohľadávky	2 985,79				2 985,79
Pohľadávky voči účastníkom združení					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu (315)	2 985,79				2 985,79

Účet 315 – Ostatné pohľadávky, na tomto účte ÚJ vykazuje pohľadávku voči bývalému zamestnancovi z titulu neoprávnene vyplatené mzdy v sume 2 985,79 EUR. K pohľadávke bola vytvorená opravná položka 391 vo výške 100%.

Prehľad pohľadávok do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti.

Tabuľka k čl. III ods. 10 o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 985,79	2 985,79
Pohľadávky spolu	2 985,79	2 985,79

Čl.III ods.11 Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Časové rozlíšenie aktív

Názov	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období (381)	1 448,77	1 782,18
Príjmy budúcich období	0,00	0,00
Spolu	1 448,77	1 782,18

Položka náklady budúcich období je tvorená z:

- časovo rozlíšené náklady na poistenie budovy - refundácia podielu nákladov (FA95/24, CSČ THS) 146,13 EUR (AÚ381106)
 - ostatné (AÚ381108) 1 302,64€: časovo rozlíšené náklady rôzne, napr. domény, licencie, web stránky, atď.
- Opis a výška zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia podľa položiek súvahy.

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	5 546,08				5 546,08
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok	5 546,08				5 546,08
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 VH min.rokov:AÚ 428100	27 542,31		34 731,00	179,97	7 368,66
Významné opravy opravy min.rokov AÚ428201	0,00	0,00	0,00		0,00

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	179,97	4 163,10		179,97	- 4 163,10
Spolu	27 722,28	4 163,10	34 731,00	359,94	11 531,76

V roku 2024 účtovná jednotka vykonala opravu účtovania významných chýb predchádzajúcich účtovných období na účte 428 v sume 34 731 €.

Informácia o rozdelení účtovného zisku/straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach

Tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	179,97
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 AÚ428100	179,97
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	

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv

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					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu					

Účtovná jednotka netvorila v roku 2024 rezervy a ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Údaje o významných sumách záväzkov v nadväznosti na položky súvahy, v členení na záväzky za hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť.

(b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov, **ÚJ nemá náplň**

(c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

(d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

1. do jedného roka vrátane,
2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	0	25 365,47
Krátkodobé záväzky spolu	0	25 365,47
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	10 542,15	38 727,91
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	10 542,15	38 727,91
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	10 542,15	64 093,38

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	6 525,91	2 260,88
Tvorba na ťarchu nákladov	6 561,79	5 507,97
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	2 545,55	1 242,94
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	10 542,15	6 525,91

(f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia -

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. f) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach ÚJ nemá náplň

g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období - ÚJ nemá náplň

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

- zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,**
- zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane.

Tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	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 384106352 krátkodobé	11 182,86	2 668,27
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	-	-
APVV 384106359 384906359101 krátkodobé	74 994,00	0,00
APVV 384906359101 dlhodobé	133 837,00	0,00
Transfery od subjektov mimo verejnej správy 384106372 krátkodobé	12 084,74	5 716,94
Grant zahraničný zostatok 384102 krátkodobé	399,70	0,00
podielu zaplatenej dane	-	-
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane	-	-
Spolu	232 498,30	8 385,21

16) Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu, a to

- a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu a finančný náklad,
- b) suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti
 1. do jedného roka vrátane,
 2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 3. viac ako päť rokov.

Tabuľka k čl. III ods. 16 o majetku prenajatom formou finančného prenájmu – ÚJ nemá náplň

Čl. IV

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

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie.

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Tržby za vlastné výrobky (601)	0,00	0,00
Tržby z predaja služieb (602)	2 584,52	0,00
Iné ostatné výnosy (649)	7,20	0,00

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

Druh a opis významných súm prijatých príspevkov od iných organizácií	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Prijaté príspevky: (662)		
662100	-	-
SASPRO II. 662100101	20 795,26	0,00
Galvan.Kost 662687101	27 576,06	39 063,08
Lamy Rested 662687102	913,22	0,00
SASPRO I. 662687103	38 077,32	0,00
Spolu:	87 361,86	39 063,08

(3) Prehľad významných súm dotácií zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, z prostriedkov EU, dotácií z rozpočtu obce a z rozpočtu vyššieho územného celku, ktoré účtovná jednotka prijala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období.

Druh a opis významných súm dotácií a grantov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Dotácie z toho: (691)		
Dotácie- výnosy z bežných transferov zo ŠR od zakladateľa	909 921,30	1 083 579,89
Dotácie-výnosy z APVV projektov	46 259,00	74 994,00

Dotácie z kapitálových transferov zo ŠR od zakladateľa	0,00	0,00
Dotácie-výnosy z bežných transferov od subjektov VS	1 805,00	0,00
Dotácie- výnosy- transfery- výkonnostné	0,00	35 151,00
Spolu:	957 985,30	1 193 724,89

- (3) Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma ostatných výnosov, pričom osobitne

sa uvádza hodnota iných ostatných výnosov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nevýznamná položka finančných výnosov na účte 649 – ostatné výnosy – 7,20 EUR.

- 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	14 452,80	34 855,91
Cestovné	27 222,88	25 681,34
Ostatné služby	52 716,29	52 458,62
Mzdové náklady	634 585,48	741 401,44
Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	218 256,38	266 707,35
Zákonné sociálne náklady	14 262,45	17 693,41
Iné ostatné náklady	76 955,43	86 917,10

Medzi najvýznamnejšie položky nákladov patria mzdové náklady 741 401,44 EUR (z toho mzdové náklady na DoPč a DoVP 15 616,50 EUR); k mzdovým nákladom prislúchajúce zákonné sociálne poistenie 184 395,14 EUR a zdravotné poistenie (VŠZP 44 860,69 EUR, ďalej Dôvera, Union a zahraničné soc. a zdravotné poistenie spolu 37 451,52 EUR).

Položku zákonné sociálne náklady 17 693,41 EUR tvorí predovšetkým tvorba Sociálneho fondu 6 561,79 EUR, odchodné 3 739,00 EUR, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov 3 672,62 EUR.

Ostatné služby, významnú položku nákladového účtu tvoria: ostatné služby – iné služby 36 840,88 EUR, školenia, kurzy, semináre 6 879,48 EUR, telekomunikačné služby 857,52 EUR, ostatné poštové služby v sume 1 823,30 EUR a nákup softvéru a web v sume 1 921,82 EUR.

- 6) Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

Tabuľka k čl. IV ods. 6 o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane – v ÚJ nemá náplň

7) Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- nevýznamná položka finančných nákladov na účte 545 – Kurzové straty – realizované 762,04 EUR.

8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky,
- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.

Tabuľka k čl. IV ods. 8 o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky - doplatok	1050
uisťovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
Spolu	

Čl. v

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedie účtovná jednotka majetok, ktorý nespĺňa kritéria dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nasledovne:

- hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 35,00 EUR a nižšia ako 1 700,00 EUR. Hodnota evidovaného hmotného majetku vedeného na podsúvahovom účte 752100 je 119 955,79 EUR.

- nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 35,00 EUR a nižšia ako 2 400,00 EUR. Hodnota evidovaného nehmotného majetku vedeného na podsúvahovom účte 751100 je 4 282,41 EUR.

Na podsúvahovom účte vedie účtovná jednotka tiež spoluvlastnícky podiel k budove:

- spoluvlastnícky podiel k administratívnej budove Klemensova 2522/ 19, Bratislava, LV č.9882 v pomere 412/3977 je vedený na podsúvahovom účte 753100 v hodnote 52 806,59 EUR, v súlade s Metodickým usmernením MF SR z 23.júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

ČI. VI

Ďalšie informácie

(1) Účtovná jednotka má v správe 940/3977 podiel na administratívnej budove na Klemensovej 19, ktorá je vedená v registri nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok pod číslom 10474.

2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú: **ÚJ nemá náplň**

a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

(3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to: **ÚJ nemá náplň**

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

(4) Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali významné skutočnosti.