

**čl. I**  
**Všeobecné údaje**

**1. Identifikačné údaje organizácie:**

Názov účtovnej jednotky:

**Ústav dejín umenia SAV**

Sídlo účtovnej jednotky: **Dúbravská cesta 9, Bratislava**

Dátum založenia: 1.4.1990

IČO: **00228061**

DIČ: **2021302701**

Názov zriaďovateľa: **Predsedníctvo Slovenskej akadémie vied**

Adresa zriaďovateľa: **Štefániková 49, Bratislava**

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka organizácie je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

**2. Informácie o činnosti organizácie**

Hlavná činnosť účtovnej jednotky

Predmetom činnosti ústavu je základný výskum dejín výtvarného umenia a architektúry na Slovensku a ich medzinárodný kontext. Zahŕňa štúdium maliarstva, sochárstva, umeleckých remesiel a architektúry od stredoveku do konca 20. storočia. Analyzuje dejinný vývoj, medzinárodné vzťahy, ikonografické námety, sociologické väzby i teoretické rozmery dejín výtvarného umenia na Slovensku. Výsledkom vedeckovýskumnej činnosti sú syntetické, monografické, lexikografické a encyklopedické spracovania spravidla knižne a časopisecky publikované

**3 Štatutárny orgán**

Štatutárny orgán: **prof. PhDr. Ivan Gerát, PhD**

Zástupca štatutárneho orgánu: **Mgr.,Mgr. Art. Barbara Balážová, PhD.**

**Počet zamestnancov:**

priemerný prepočítaný: **13,6**

fyzický: **20**

z toho počet vedúcich zamestnancov: **1**

**čl. II**  
**Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

**(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovníctva.

## **(2) Účtovné metódy a zásady**

Účtovné metódy a zásady sú v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky. Organizácia ich aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Vedenie účtovníctva zabezpečuje Technicko-hospodárska správa ÚSV SAV vlastnými pracovníkmi pomocou softwaru SOFTIP PROFIT plus. Tento program je jednotný pre všetky rozpočtové a príspevkové organizácie patriace pod kapitolu 51- SAV.

## **(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

### Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok je oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním ( dopravu, montáž a pod.)

Vlastnou činnosťou v bežnom roku dlhodobý nehmotný majetok nebol tvorený.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

### Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje cenné papiere a podiely.

### Zásoby:

Účtovná jednotka nevedie skladové hospodárstvo. Nákup materiálu účtuje priamo do spotreby /účet 501/ .

### Pohľadávky:

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávky.

### Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch.

### Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Náklady budúcich období sú vykázané na účte 381-náklady budúcich období

výdavok je uskutočnený v bežnom účt. období - náklad súvisí s budúcim účt. obdobím

Príjmy budúcich období sú vykázané na účte 385-príjmy budúcich období

výnos súvisí s bežným účt. obdobím- príjem bude uskutočnený v nasledujúcom účt. období

### Rezervy

Neurčité výšky záväzkov

### Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Záväzky vecne súvisiace s účtovným obdobím, prevzaté do dňa zostavenia účt. závierky, evidujeme v knihe došlých faktúr bežného obdobia a účtujeme na účte 321 Dodávateľia.

### Časové rozlíšenie pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závazky, ktoré vecne súvisia s účtovným obdobím ale boli prijaté v nasledujúcom účtovnom období, budú evidované v knihe došlých faktúr nasledujúceho obdobia. Náklady bežného obdobia budú zaúčtované interným dokladom na účte 383 výdavky budúcich období.

### Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá nadobudnutý majetok na základe nájomnej zmluvy

#### **(4.5.6.) Obstarávacía cena majetku- odpisový plán**

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve.

Dlhodobý hmotný majetok - hodnota nad 1 700€

Dlhodobý nehmotný majetok - hodnota nad 2400€

Majetok rozdeľujeme podľa doby odpisovania do odpisových skupín:

Dobu odpisovania určuje účtovná jednotka pri jeho obstaraní podľa využitia majetku.

Odpisovanie budov

*Od 1.1. 2016 sme zmenili dobu odpisovania budov, ktoré nie sú národnou kultúrnou pamiatkou z 20 na 50 rokov. Odpisy sa prepočítavali spätne od r. 2005. V odpisovom pláne bola doplnená nová odpisová skupina č. 5.*

*Nakoľko k takémuto odpisovaniu budovy mali audítori výhrady, tak v roku 2017 boli odpisy opätovne prepočítané. Prepočet sa robil v účtovnom programe SOFTIP podľa metodického usmernenia MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. Doba odpisovania je zadaná stanovením doby v mesiacoch.*

*operatívna evidencia:*

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 35 € do 1700 € sa účtuje priamo do nákladov /účet 501 –

Spotreba materiálu/ a vedie sa v operatívnej evidencii

Dlhodobý drobný nehmotný majetok od 35 € do 2 400 € sa účtuje priamo do nákladov /518- Ostatné služby/

#### **(7) Zásady pre vykazovanie transferov**

Účtovná jednotka prijíma transfery na bežný účet 221

359- Transfery v rámci verejnej správy / APVV/

371- Transfery s Európskymi spoločenstvami

372- Transfery mimo verejnej správy / účelové tuzemské a zahraničné granty/

384- Transfery na obstaranie DNM a DHM od iných subjektov

353- Transfery na obstaranie DNM a DHM od zriaďovateľa

Zúčtovanie bežných transferov 359, 371 a 372 do výnosov sa účtuje vo výške výdavkov.

Kapitálové transfery 353,384 sa tvoria pri nákupe DNM a DHM. Do výnosov sa zúčtujú vo výške odpisov.

#### **(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu eur**

Pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na Euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny na euro menu použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**čl. III a čl. IV**  
**Informácie , ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát**

**Tabuľka č. 1**  
Prehľad DNM a DHM

<b>prírastky:</b>	<b>0,00</b>
<b>Úbytky:</b> vyradenie plne odpísaného majetku fyzickou likvidáciou	4 055,63
Zostatková cena DHM a DNM je znížená o výšku odpisov .	221 580,52
spätné prepočítanie odpisov budovy podľa metodického usmernenia MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017	45 885,21
<b>Zostatková cena DHM a DNM z rozpočtových zdrojov (účet 353) sa rovná účtovnej triede 0</b>	<b>141 230,92</b>
z toho 022 -majetok zakúpený z ŠF	75 248,50
013 - majetok zakúpený z ŠF	0,00
021 budova - Dúbravská cesta 9	47 747,42
031 pozemok pod budovou	18 235,00
	141 230,92

Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo. Poistený je len majetok zakúpený z štrukturálnych fondov.

**Tabuľka č. 2**  
Opravné položky k zásobám

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k zásobám.

**Tabuľka č.3**  
Opravné položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k pohľadávkam

**Tabuľka č. 4**  
Pohľadávky - doba splatnosti

Účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky.

	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
<b>Časové rozlíšenie aktívne</b>				
<b>381- Náklady budúcich období</b>	<b>1 463,96</b>	<b>2 160,83</b>	<b>550,60</b>	<b>3 074,19</b>
z toho predplatné	0,00	0,00	0,00	0,00
poistné / majetok zakúpený z ŠF/	0,00	1 019,71	0,00	1 019,71
ostatné ( licencie, prístup do databázy)	1 463,96	1 141,12	550,60	2 054,48
<b>385 - Prijímy budúcich období</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Časové rozlíšenie spolu</b>	<b>1 463,96</b>	<b>2 160,83</b>	<b>550,60</b>	<b>3 074,19</b>

**Tabuľka č. 5**

Vlastné imanie

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov		19,31
Presun HV (431)- predchádzajúceho roka na (428) (+/-)		-1 244,68
Náklady bežného účtovného obdobia (500)	509 656,98	
Výnosy bežného účtovného obdobia (600)	510 912,63	
HV +/- bežného účt. obdobia (431)		-1 255,65
Opravy významných chýb minulých rokov (428)		
spätné prepočítanie odpisov budov	+/- 45 885,21	
<b>Spolu (123 riadok súvahy)</b>		<b>-2 481,02</b>

**Tabuľka č. 6**  
Dlhodobé rezervy

Účtovná jednotka nevykazuje dlhodobé rezervy.

**Tabuľka č. 7**  
Krátkodobé rezervy

Účtovná jednotka nevykazuje krátkodobé rezervy.

**Tabuľka č. 8**

Významné záväzky podľa položiek súvahy

	Hodnota v EUR	Opis významných položiek záväzkov
321- Dodávateľa	0,00	
336-záväzky voči org. soc. a zdr. poistenia	0,00	
379- Iné záväzky	0,00	
371- Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	0,00	
372-Transféry a ostatné zúčtovania mimo VS	0,00	
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>0,00</b>	

**Dlhodobé záväzky**

Dlhodobé záväzky	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba SF (povinný prídel)	Čerpanie SF	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	590,64	1 646,58	1 861,40	375,82

Účtovná jednotka tvorila sociálny fond vo výške 1,05% z vyplatených miezd.  
Zostatok sa rovná stavu na bežnom účte 221- Sociálny fond.

**Tabuľka č. 9,**

Bankové úvery

Účtovná jednotka nevykazuje bankový úver.

**Tabuľka č. 10**

Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

**Tabuľka č. 11**

Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nevykazuje informácie o iných aktívach a pasívach.

**Tabuľka č. 12**

Nehnutelné kultúrne pamiatky

Účtovná jednotka nemá v správe budovu - národnú kultúrnu pamiatku.

Časové rozlíšenie pasívne	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
Výdavky budúcich období (účet 383)	212,17	593,17	212,17	593,17	faktúry súvisiace s rokom 2017, doručené a hradené v r. 2018
Výnosy budúcich období (účet 384)	0	0	0	0	
<b>Spolu</b>	<b>212,17</b>	<b>593,17</b>	<b>212,17</b>	<b>593,17</b>	

## Informácie o rozpočte

### Tabuľka č. 13

Príjmy rozpočtu

Účtovná jednotka dosiahla príjmy:

<b>V kategórii 200 - nedaňové príjmy</b>	vo výške	380,06
z toho :		
223 - príjmy z náhodného predaja tovarov a služieb		118,75 za predaj časopisov a služieb
292- iné nedaňové príjmy		261,31 refundácia nákladov minulých rokov

Vo výške dosiahnutých príjmov bol účtovnej jednotke navýšený rozpočet výdavkov v kategórii 600 - vo výške 100%

<b>V kategórii 300 granty a transfery</b>	vo výške	54 196,00
z toho :		
tuzemské granty	EK 311	0,00
tuzemské transfery	EK 312001	54 196,00 APVV-15-0526 hlavný riešiteľ

**Príjmy spolu 54 576,06**

### Tabuľka č. 14.

Výdavky rozpočtu

Program

**0870501 Kognitívno-axiologický výskum v kontexte európskeho kultúrneho dedičstva**

Rozpočet bol vyčerpaný v plnej výške	€
zdroj 111- štátny rozpočet	245 481,96
zdroj 72c-mimorozpočtové prostriedky poskytnuté formou grantu	0,00
zdroj 35 iné zdroje zo zahraničia	0,00
zdroj 14-zdroje ostatných kapitol ŠR	54 196,00

**Výdavky spolu 299 677,96**

### Tabuľka č. 15

Príjmové finančné operácie

Účtovná jednotka neeviduje príjmové finančné operácie.

Mzdy za mesiac december sme vyplatili v decembri účtovného obdobia z výdavkového účtu.

## čl. V

### Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka eviduje ostatný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vedený v operatívnej evidencii  
**hodnota v € k 31.12.bežného účtovného obdobia: 60 483,41**

<b>účet 752100 - dlhodobý hmotný majetok / ODHM/ v obstarávacej cene od 35 € do 1 700 € /skupina 3,5 /</b>	55 860,78
3 - ODHM od 35 € do 170 €, 5 -ODHM od 170 € do 1 700 €	
<b>účet 751100 - dlhodobý nehmotný majetok /ODNM/ v obstarávacej cene od 35 € do 2 400 € / skupina 4, 6 /</b>	4 622,63
4 - ODNM od 35 € do 170 € , 6 - ODNM od 170 € do 2400 €	

## čl. VI

Ďalšie informácie

Po 31. decembri 2017 nastali udalosti, ktoré by si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

Výskumná agentúra (VA, Hanulova 5/B, 841 01 Bratislava) listami z 21.07. a 25.07.2016, v rámci záverov vládneho auditu projektu ŠF EÚ Európske dimenzie umeleckej kultúry Slovenska ITMS 2624120035, doručila Ústavu dejín umenia SAV ako hlavnému partnerovi uvedeného projektu (ktorý v období od 1.12.2010 do 31.3.2015 riešil s ďalšími 5 partnermi zo spoločenskovedných ústavov SAV) Správu o zistenej nezrovnalosti a Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov úhrne vo výške 103 050,- eur ako plošnú korekciu vo výške 5% z overovaného verejného obstarávania infraštruktúry pre projekt ŠF EÚ.

Vedenie ÚDU SAV sa nestotožnilo so zistenými nezrovnalosťami. Navyše rozpočet ústavu, ako malej rozpočtovej organizácie, zďaleka nepostačoval na pokrytie tejto korekcie ani dohodou o splátkach (max. na 3 roky), ani dohodou o odklade plnenia. Finančnú situáciu zhoršujú aj zvýšené výdavky na poistenie majetku, elektrickú energiu a údržbu servera, nadobudnutého v rámci projektu ŠF EÚ.

VA sme zaslali naše stanovisko a neuznanie záväzku. VA však neuznala naše argumenty a na vrátení prostriedkov trvala naďalej. Z tohto dôvodu vykazovalo Ministerstvo financií SR pohľadávku vo výške 87 592,50 eur (85%) a MŠVVŠ SR pohľadávku vo výške 15 457,50 eur (15%).

Dňa 16.01.2017 sme dostali od VA informáciu, že predmetný problém bude riešiť osobitná komisia, zriadená na tento účel pri príslušnom ministerstve. O ďalšom procese sme však už informovaní neboli, vrátane aktuálneho zníženia nášho záväzku na 43 796,24 eur (Ministerstvo financií SR) a 7 728,74 eur (MŠVVŠ SR). O tejto skutočnosti sme sa dozvedeli až sprostredkované cez elektronickú správu ETO SAV dňa 9. februára 2018.