

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Slovenská akadémia vied

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Štefánikova 49, 814 38 Bratislava

Založenie konsolidujúcej účtovnej jednotky: Zákonom SNR č. 1/1953 Zb. o Slovenskej akadémii vied (schválený dňa 18. 6. 1953)

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Slovenská akadémia vied bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2022), je zhodný s dňom, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky všetkých účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Slovenská akadémia vied pozostáva k 31. 12. 2022 z 1 rozpočtovej organizácií (správcu kapitoly) a 47 verejných výskumných inštitúcií. Podľa zákona o verejnej výskumnej inštitúcii v znení neskorších predpisov všetky verejné výskumné inštitúcie sú oprávnené vykonávať podnikateľskú činnosť. V roku 2022 podnikateľskú činnosť vykonávali 4 verejné výskumné inštitúcie.

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje Slovenská akadémia vied, Štefánikova 49, Bratislava.

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľke č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaná účtovná závierka za konsolidovaný celok Slovenská akadémia vied sa ukladá v elektronickej podobe do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice.

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku v roku 2022 bol 3 057 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 334.

4. Zmena konsolidovaného celku

K 1. 1. 2022 prišlo k zmene organizačnej štruktúry kapitoly SAV. Podľa § 21aa zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied v znení neskorších predpisov zmenilo 47 účtovných jednotiek (21 rozpočtových organizácií a 26 príspevkových organizácií) právnu formu hospodárenia na verejné výskumné inštitúcie. Zakladateľom je Slovenská akadémia vied.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Slovenská akadémia vied

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup ani predaj majetku.

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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 hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

<i>Druh majetku</i>	<i>Doba životnosti</i>	<i>Ročná odpisová sadzba v %</i>
Budovy a stavby	50 rokov	2
Stroje a zariadenia	4-8 rokov	12,5 - 25
Dopravné prostriedky	4-8 rokov	12,5 - 25
Inventár	4-8 rokov	12,5 - 25
Softvér	4-6 rokov	16,67 - 25

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné provízie, skonto a pod.). Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

d) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby a súdne spory.

Účtovné jednotky kapitoly SAV poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov vyplývajúcich z vyššej kolektívnej zmluvy, kolektívnych zmlúv jednotlivých účtovných jednotiek a z relevantnej legislatívy. V zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, o rezervách na zamestnanecké požitky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, účtuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových a štátnych príspevkových organizácií. Nakoľko na verejné výskumné inštitúcie sa toto opatrenie nevzťahuje o rezervách na zamestnanecké požitky v.v.i. neúčtujú.

g) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

i) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom ECB vyhláseným ku dňu predchádzajúcemu deň uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rozdiel pri uskutočnení úhrady alebo inkasa bol účtovaný do nákladov v prípade kurzovej straty a v prípade kurzového zisku do výnosov.

III. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaný celok sa skladá z materskej účtovnej jednotky, ktorou je Slovenská akadémia vied (správca kapitoly) a z dcérskych účtovných jednotiek, teda všetkých verejných výskumných inštitúcií, ktorých zakladateľom je Slovenská akadémia vied. Dcérske účtovné jednotky sú uvedené v prílohe č. 1. Na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za konsolidovaný celok Slovenská akadémia vied bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Zmenou právnej formy z rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie na právnu formu verejná výskumná inštitúcia dochádza k zmene používaných postupov účtovania účtovnej jednotky. Kým rozpočtové a príspevkové organizácie postupujú pri vedení účtovníctva podľa Opatrenia

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov („postupy účtovania ROPO“), verejná výskumná inštitúcia postupuje pri vedení účtovníctva podľa Opatrenia 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 (postupy účtovania NUJ).

Pre potreby zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky SAV za rok 2022, majú verejné výskumné inštitúcie ako dcérske účtovné jednotky povinnosť poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a ostatné informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v termíne a štruktúre určenej účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku (SAV).

Údaje poskytované zo strany v.v.i. pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly SAV musia byť v štruktúre, akoby aj v.v.i. postupovali pri vedení účtovníctva podľa postupov účtovania materskej účtovnej jednotky. Pre potreby prevodu zostatkov syntetických účtov v.v.i. podľa postupov účtovania NUJ na postupy ROPO bol zostavený prevodový mostík, ktorý je prílohou Metodického usmernenia č. MF/4960/2022-312 k zostaveniu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Slovenskej akadémie vied, kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR v súvislosti s transformáciou organizácií Slovenskej akadémie vied na verejné výskumné inštitúcie.

Dcérske účtovné jednotky kapitoly SAV zostavili individuálnu účtovnú závierku podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, ktorú následne uložili do registra účtovných závierok. Pre účely konsolidovanej účtovnej závierky museli previesť konečné stavy späť do ROPO podľa vyššie uvedeného usmernenia.

Dôležitou zmenou pre KÚZ je vykazovanie na r. 138 (zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu - 353) a r. 187 (výnosy budúcich období - 384). Pri spätnom prevode z v.v.i. do ROPO nastala situácia, keď sa účet 353, ktorý bol k 01.01.2022 prevedený na účet 384, už späť neprevádza, ale zostáva na účte 384. Bližšie metodiky vykazovania sú vysvetlené v článku IV. bod 9 a bod 10.

Celkový proces konsolidácie za účtovné obdobie 2022 prebiehal v troch samostatných krokoch:

1. Príprava údajov pre konsolidáciu

Účtovné jednotky si predbežne odsúhlasovali vzájomné vzťahy, t. j. pohľadávky, záväzky, náklady aj výnosy, medzi sebou v rámci konsolidovaného celku, ako aj s ostatnými organizáciami patriacimi do súhrnného celku. Konsolidátor priebežne monitoroval tento proces prostredníctvom portálu IS CKS (počet nahratých konsolidačných balíkov pre odsúhlasovanie, stav ich spracovania, vzniknuté nezrovnalosti) a komunikoval s organizáciami počas celého procesu (usmerňovanie a zisťovanie príčin nezrovnalostí).

2. Nahrávanie konsolidačných balíkov do systému CKS

Účtovné jednotky v tomto kroku vyplňali jednotlivé hárky konsolidačného balíka s výnimkou odsúhlasovacieho formulára. Napĺňanie konsolidačných balíkov prebiehalo dvoma spôsobmi – manuálne vyplňanie xls súboru stiahnutého zo stránky MF SR alebo využitie softvérového riešenia, ktoré ponúka účtovný systém používaný v organizáciách konsolidovaného celku. Údajmi naplnené konsolidačné balíky boli prostredníctvom portálu CKS nahraté do systému, kde prešli viacerými úrovňami kontrol. Nasledovalo opäť odsúhlasovanie vzájomných vzťahov medzi organizáciami v súčinnosti s konsolidátorom.

3. Konsolidácia

Výsledkom predchádzajúcich krokov bolo overenie vstupných dát potrebných pre konsolidáciu, overenie vzájomných vzťahov, identifikovanie nezrovnalostí vo vzájomných vzťahoch v rámci konsolidovaného celku i v rámci súhrnného celku a príprava podkladov pre manuálne zaúčtovanie rozdielov. Po manuálnej oprave vstupných dát sa pristúpilo k samotnej konsolidácii, čiže eliminácii vzájomných vzťahov (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, transferov) v rámci konsolidovaného celku. Eliminačné operácie nebolo nutné zadávať

manuálne, ale ich po spustení príkazu nad určitou skupinou dát hromadne vykonal systém CKS.

Konsolidácia medzivýsledku sa neuskutočnila z dôvodu, že v roku 2022 nedošlo k predaju majetku v rámci konsolidovaného celku. Vzhľadom na to, že kapitolu SAV tvoria verejné výskumné inštitúcie, nebolo potrebné vykonať konsolidáciu kapitálu, pretože zakladateľ nemá podiely na vlastnom imaní organizácií.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok. V rámci kapitoly došlo v priebehu roka 2022 k prevodu dlhodobého hmotného majetku medzi organizáciami SAV, ktoré neovplyvnili zostatkovú cenu dlhodobého majetku.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2022 vo výške 387 589,30 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku bola nižšia o 103 763,87 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2022 zostatkovú hodnotu 147 983 428,83 Eur. Oproti roku 2021 došlo k zvýšeniu o 4 638 080,86 Eur. Najväčší vplyv na zvýšenie zostatkovej ceny bolo zaradenie novo zakúpených prístrojov zo štrukturálnych fondov v rámci projektu „Vybudovanie Centra pre využitie pokročilých materiálov Slovenskej akadémie vied“.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2022 bola vo výške 2 333 924,54 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Hodnota zásob je ovplyvnená vytvorenou opravnou položkou k materiálu vo výške 35 708,71 Eur.

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Materiál na sklade	252 732,04	215 099,25
Nedokončená výroba	0,00	0,00
Výrobky	1 866 873,66	1 775 714,68
Zvieratá	26 703,21	22 146,21
Tovar na sklade	187 615,63	172 727,49
Spolu	2 333 924,54	2 185 687,63

3. Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok po eliminácii vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2022 a k 31.12.2021 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Odberatelia	479 516,34	523 502,22
Poskytnuté prevádzkové preddavky	46 139,06	11 359,83
Ostatné pohľadávky	12 387,70	24 437,93
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	1 633,30	57 226,97
Pohľadávky voči zamestnancom	48 614,45	26 257,54
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	123,81	1 058,47
Daň z príjmov	3 997,10	12 804,96
Ostatné priame dane		
Daň z pridanej hodnoty	101 552,23	1 058,74
Ostatné dane a poplatky	806,95	570,87
Iné pohľadávky	7 998,50	266 387,64
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami		
Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo VS	0,00	0,00
Spolu	702 769,44	924 665,17

Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky voči odberateľom. Z hľadiska splatnosti z celkovej sumy pohľadávok v brutto vyjadrení vo výške 837 265,89 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 631 390,73 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 205 875,16 Eur.

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2022 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 156 278,82 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 546 490,62 Eur.

Z titulu zohľadnenia rizika nevymožiteľnosti pohľadávok v zmysle dodržiavania zásady opatrnosti boli tvorené k niektorým pochybným a nedobytným pohľadávkam opravné položky, pričom išlo o pohľadávky evidované voči subjektom mimo súhrnného celku vymáhané aj súdnou cestou.

Vývoj opravných položiek za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2021	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2022
311	51 232,61		360,00		16 337,69	35 254,92
315	98 801,40					98 801,40
378	0,00		440,13			440,13
Spolu	150 034,01	0,00	800,13	0,00	16 337,69	134 496,45

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2022 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pokladnica	7 070,97	2 061,10
Ceniny	9 884,40	15 358,91
Bankové účty	31 983 161,48	18 417 131,19
Peniaze na ceste	54 066,70	6 944 118,39
Spolu	32 054 183,55	25 378 669,59

Hodnota vykázaná na účte 221 – Bankové účty predstavuje zostatok prostriedkov na mimorozpočtových a devízových účtoch verejných výskumných inštitúcií.

5. Časové rozlíšenie aktív

V nasledovnej tabuľke sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív konsolidovaného celku k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2022	Netto hodnota k 31.12. 2021
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	3 986,51	6 052,43
predplatené poistné	82 638,85	164 887,76
predplatné	53 985,06	45 886,16
nájomné reklamných plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	121,92	219,76
ostatné	226 290,86	425 711,96
Spolu	367 023,20	642 758,07
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	37,19	
poistné plnenie	6,00	0,00
ostatné	206 496,80	19 416,02
Spolu	206 539,99	19 416,02

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 704,04 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 478,97 Eur je vykázaná voči Slovenskej pošte a. s.

V rámci účtu 385 - príjmy budúcich období, je časť vo výške 5 977,66 vykázaná voči subjektu patriaceho do súhrnného celku, organizácií Biont a.s..

Ostatné príjmy a náklady budúcich období nevstupovali do procesu konsolidácie, nakoľko sú vykázané voči organizáciám nepatriacim do súhrnného celku.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2022 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 13 404 138,39 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov zvýšil celkovo o 55 668,50 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania kladného výsledku hospodárenia za rok 2021 vo výške 527 908,66 Eur, vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov vo výške 199 244,56 Eur a opravy nesprávne vykázaného krytia zostatkovej ceny neodpisovaného majetku na účte 411 základného imania vo výške 272 995,60 Eur (Ústav informatiky SAV, v.v.i. a Ústav ekológie lesa SAV, v.v.i.). Opravy minulých rokov sa týkali najmä nesprávneho účtovania nákladov budúcich období v Centre spoločných činností SAV, v.v.i., v Archeologickom ústave SAV v.v.i. a duplicitné účtovanie výnosov v organizácii Ústav informatiky SAV, v.v.i.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 v členení na dlhodobé a krátkodobé sa nachádza v tabuľkách č. 13 a 14.

Dlhodobé rezervy v sume 500 Eur boli tvorené najmä na náklady súvisiace s odstránením odpadov. Krátkodobé rezervy v sume 5 200 Eur boli tvorené na nevyfakturované dodávky a služby.

8. Záväzky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2022 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Záväzky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	14 518 527,64	8 290 943,76
Záväzky po lehote splatnosti	451 880,17	3 733,85
Spolu	14 970 407,81	8 294 677,61
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	14 573 278,48	7 910 687,39
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	397 129,33	383 990,22
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		0,00
Spolu	14 970 407,81	8 294 677,61

Záväzky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2022 boli vo výške 14 970 407,81 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 14 573 278,48 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 669 637,69 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 397 129,33 Eur, ide o záväzky zo sociálneho fondu a prijatá garančná zábezpeka na investičnú akciu Arborétum Mlyňany v ústave Ekológie lesa SAV, v.v.i..

Najväčšou položkou krátkodobých záväzkov boli záväzky vykazované na účte 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 9 563 966,49 Eur a na účte 371- Zúčtovanie transferov s Európskou úniou vo výške 1 634 425,74 Eur. Ďalšou významnou položkou boli záväzky vykazované z obchodných vzťahov, teda voči dodávateľom vo výške

1 985 723,79 Eur. Ide najmä o neuhradené faktúry v organizácií Biomedicínske centrum SAV, v.v.i. na nákup laboratórnych prístrojov zo Štrukturálnych fondov a za faktúry za nákup chemikálií a plastov pre projekty EŠIF v Chemickom ústave SAV, v.v.i. Prijaté zábezpeky na verejné obstarávanie v organizácií Centrum experimentálnej medicíny SAV, v.v.i., Archeologickom ústave SAV, v.v.i., v Biomedicínskom centre SAV, v.v.i. a na Úrade Slovenskej akadémie vied.

Ostatné záväzky mimo súhrnného celku tvorili záväzky na základe zmlúv a dodávok, ktoré neboli vyfakturované ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Krátkodobé záväzky vo vzťahu k subjektom súhrnného celku predstavovali prevažne záväzky k inštitúciám sociálneho zabezpečenia vyplývajúce z výplat miezd za december 2022 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			1 633,30	57 226,97
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			23 430 688,11	144 046 469,41
Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	0,00	0,00	0,00	820 530,97
Spolu	0,00	0,00	23 432 321,41	144 924 227,35

Na strane pasív je k 31. 12. 2022 na účte 351 hodnota 1 633,30 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota pasívneho účtu skupiny 35 - zúčtovanie transferov sa v porovnaní s rokom 2021 znížila o 121 436 312,27 Eur z dôvodu zmeny právnej formy podriadených organizácií. Správca kapitoly odúčtoval konečné zostatky účtov v skupine 35, ktoré predstavovali vzájomné vzťahy z poskytnutých transferov voči zaniknutým rozpočtovým a príspevkovým organizáciám kapitoly SAV. Účty skupiny 35 boli preúčtované do skupiny 384 Výnosy budúcich období.

Od 1. 1. 2022, po odúčtovaní zostatkov účtov transferov z titulu poskytnutia bežného a kapitálového transferu voči zaniknutým/transformovaným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, postupovala SAV pri poskytovaní transferov (finančných prostriedkov poskytovaných z pozície zakladateľa v. v. i. – napr. inštitucionálna forma podpory prostredníctvom zakladateľa) ako pri poskytovaní transferov ostatným subjektom verejnej správy.

K 31.12.2022 je na účte Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu vykázaná hodnota kapitálového transferu jednej rozpočtovej organizácie (správca kapitoly) v sume 23 430 688,11 Eur.

10. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Časové rozlíšenie na strane pasív	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Výnosy budúcich období		
nájomné	5 395,47	5 079,99
predplatné	10 325,56	445,96
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	129 547 346,71	2 655 540,08
ostatné	3 217 332,37	3 231 897,30
Spolu	132 780 400,11	5 892 963,33
Výdavky budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
ostatné	889,16	0,00
Spolu	889,16	0,00

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2022 vykázaná suma 132 780 400,11 EUR. Hodnota je zvýšená hodnota o 126 887 436,78 Eur.

Účtovné jednotky tu vykazujú zostatok nevyčerpaných bežných a kapitálových transferov poskytnutých od subjektov verejnej správy v hodnote 126 050 613,69 Eur. V rámci zostatku na účte 384 voči Ministerstvu financií SR sa vyказuje aj hodnota prioritného majetku vloženého pri transformácii organizácií z RO a PO na v.v.i.

Ostatné výnosy budúcich období predstavujú predplatné a nájomné hlavne krytie zostatku prostriedkov na účtoch z prijatých a zatiaľ nepoužitých grantov od subjektov mimo verejnej správy a krytie zostatkovej ceny majetku nadobudnutého z kapitálových grantov a transferov prijatých od subjektov mimo verejnej správy.

11. Výnosy

Konsolidujúca účtovná jednotka vykázala výnosy celkom vo výške 122 414 798,97 Eur, z toho 121 220 691,42 Eur z hlavnej činnosti a 1 194 107,55 Eur z podnikateľskej činnosti.

Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 197 554,67 Eur sa najväčšou mierou podieľali najmä faktúry Chemického ústavu SAV, v.v.i. za dodávku vzácnych sacharidov na vedeckovýskumné účely pre farmáciu, medicínu a potravinárstvo, Ústavu ekológie lesa SAV, v.v.i. za predaj vypestovaných okrasných drevín a tržby za predaj kníh v Centre spoločných činností SAV, v.v.i. organizačná zložka VEDA, vydavateľstvo SAV.

Z celkovej sumy 4 312 973,78 Eur vykázanej na účte 602 predstavovali služby za archeologický výskum (Archeologický ústav SAV, v.v.i.), výnosy za ubytovacie služby a stravné v KC Academia Stará Lesná a v KC SAV Smolenice, ktoré organizačne patria do Centra spoločných činností SAV, v.v.i. a tržby za výskum metodík pre kontrolu kvality vstupných surovín, obalových materiálov a hotových výrobkov v Biomedicínskom centre SAV, v.v.i.. V ostatných organizáciách sú na účet 602 účtované výnosy za vypracovanie analýz, za rozbery vzoriek vody, chemikálií, predaj časopisov a publikácií a výnosy za predaj stravných lístkov.

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sú uvedené v tabuľke č. 22 prílohy.

Výnosy účtovnej skupiny 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách sú vykazované prevažne voči účtovnej jednotke MF SR.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad jednotlivých výnosov vykazaných voči účtovným jednotkám súhrnného celku.

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku	
	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Tržby za vlastné výrobky	1 764,85	12 165,09
Tržby z predaja služieb	211 987,73	265 337,25
Tržby z predaja materiálu	0,00	161,30
Tržby za tovar	8 669,42	2 150,25
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	37 836,84	22 103,79
Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	1 800,00
Úroky	0,00	76,37
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	103 105 458,60	97 740 650,06
Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	7 075 258,00	14 184 898,89
Výnosy z bežných transferov od subjektov VS	0,00	0,00
Spolu	110 440 975,44	112 229 343,00

12. Náklady

Konsolidujúca účtovná jednotka vykázala náklady celkom vo výške 122 922 146,64 Eur, z toho 121 829 775,92 Eur z hlavnej činnosti a 1 092 370,72 Eur z podnikateľskej činnosti.

K 31. 12. 2022 sú ako náklady konsolidovaného celku Slovenskej akadémie vied vykázané aj náklady voči účtovným jednotkám súhrnného celku. Okrem nákladov účtovnej skupiny 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov a nákladov vykazovaných na účte 591 – Splatná daň z príjmov, ktoré sú vykazované voči účtovnej jednotke MF SR, sú ostatné náklady uvedené podľa jednotlivých nákladových účtov v nasledovnom prehľade:

Názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku	
	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Spotreba materiálu	17 830,29	10 000,77
Spotreba energie	1 789 453,70	866 115,46
Opravy a udržiavanie	532,46	998,24
Cestovné	2 062,73	561,34
Náklady na reprezentáciu		760,00
Ostatné služby	96 678,40	107 824,99
Mzdové náklady		0,00
Zákonné sociálne poistenie	19 135 365,32	17 876 489,64
Ostatné sociálne poistenie		0,00
Zákonné sociálne náklady	375,00	0,00
Daň z motorových vozidiel	3 328,15	3 305,74
Daň z nehnuteľností	129 325,07	79 227,91
Ostatné dane a poplatky	108 363,63	116 309,20
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	30 976,17	750,00
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	27 447,43	44 604,55
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 408,70	17 552,30
Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		3 400,00
Ostatné finančné náklady	12 611,21	5 402,36
Spolu	21 365 758,26	19 133 302,50

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Organizácie SAV evidujú niekoľko súdnych sporov, z toho najvýznamnejší je súdny spor Martin Kochol c/a Matematický ústav SAV o zrušenie obvinenia a náhradu nemajetkovej ujmy v sume 200 000 Eur. Podľa vyjadrenia právnikára ide o neopodstatnenú žalobu.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami konsolidovaného celku:

- zámok Smolenice
- budova – Klemensova 19, Bratislava
- budova – Konventná 13, Bratislava
- budova – Panská 26, Bratislava
- kaštieľ a park, Malé Vozokany
- kaštieľ a park, Arborétum Mlyňany
- budova – Puškinova 6, Košice
- observatórium Lomnický štít,
- observatórium Skalnaté pleso-
- roľnícky dvor Stankovany.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nastali významné skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Pri kontrole údajov konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022 sme zistili závažné pochybenie účtovania a tým aj nesprávne vykázanie bilančnej hodnoty na Úrade SAV. Táto skutočnosť mala následne vplyv na nesprávne vykazovanú bilančnú hodnotu údajov za kapitolu SAV. Chyba vo výške 6 260 891,38 eur sa týkala účtovania obstarania dlhodobého majetku (projekt CEMEA – vybudovanie centra pokročilých materiálov), ktoré malo byť vykazané v aktívach na účte 042 (obstaraný, zatiaľ nezaradený dlhodobý majetok) a v pasívach na účte 353. K chybe došlo nesprávnym posúdením kontroly konečných stavov hlavnej knihy zo strany pracovníka, ktorý pri oprave inej chyby opravil aj pôvodne správne vykazané údaje, čím znížil hodnotu na účte 042 na strane aktív a zároveň nevykázal ani hodnotu na účte 353 na strane pasív. Chyba bola identifikovaná 28.08.2023. Oprava bola neodkladne vykonaná v ten istý deň t. j. 28.08.2023 v individuálnej účtovnej závierke na Úrade SAV.

VII. Zoznam príloh (pre ktoré má konsolidujúca účtovná jednotka obsahovú náplň).

Tabuľka č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku

Tabuľka č. 2 – Neobežný majetok

Tabuľka č. 7 – Opravné položky k zásobám

Tabuľka č. 8 – Opravné položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Tabuľka č. 11 – Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Tabuľka č. 12 – Vlastné imanie

Tabuľka č. 13 – Rezervy zákonné

Tabuľka č. 14 – Rezervy ostatné

Tabuľka č. 15 – Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 17 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období

Tabuľka č. 18 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období

Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

Tabuľka č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č. 21 – Ostatné finančné náklady

Tabuľka č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Tabuľka č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou