

## **Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023**

### Článok I

#### **1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

Názov účtovnej jednotky: **Neuroimunologický ústav Slovenskej akadémie vied, verejná výskumná inštitúcia; skrátená podoba názvu organizácie: Neuroimunologický ústav SAV, v. v. i.**

Sídlo účtovnej jednotky: Dúbravská cesta 57799, 845 10 Bratislava

IČO: 31748333

DIČ: 2020921320

Dátum založenia: 01.01.2022

Spôsob založenia: na dobu neurčitú ako verejná výskumná inštitúcia – pracovisko Slovenskej akadémie vied, Zakladacia listina č. 06167/2021 zo dňa 15.11.2021, opravená Zakladacou listinou č. 00397/2022 zo dňa 11.2.2022.

Názov zakladateľa: Slovenská akadémia vied

Sídlo zriaďovateľa: Štefánikova 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 1. januára do 31. decembra 2023 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Od 01.01.2022 sa právna forma Organizácie zmenila z príspevkovej na verejnú výskumnú inštitúciu.

#### **2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch**

Riaditeľ - Doc. MVDr. Norbert Žilka, DrSc.

Zástupca riaditeľa: prof. RNDr. Eva Kontseková, DrSc.

Vedecký tajomník: RNDr. Monika Žilková, PhD.

Predseda vedeckej rady: Mgr. Branislav Kováčech, PhD.

Členovia Snemu SAV za Organizáciu: RNDr. Rostislav Škrabana, PhD.

Správna rada Organizácie je v zložení:

Doc. MVDr. Norbert Žilka, DrSc. - predseda

PharmDr. Andrej Kováč, PhD. - člen

prof. RNDr. Eva Kontseková, DrSc. - člen

doc. RNDr. Peter Filipčík, CSc. - člen

prof. MVDr. Daša Čížková, DrSc. - člen

### 3. Predmet činnosti účtovnej jednotky:

(1) Prevažujúcou hlavnou činnosťou organizácie je uskutočňovanie výskumu v odboroch vedy a techniky (ďalej tiež „odbornosti“): a) Biologické vedy (010600), najmä v odboroch vedy a techniky:

i) Imunológia (aj pre lekárske, farmaceutické, veterinárne, poľnohospodárske vedy a lesnícke vedy) (010611), ii) Mikrobiológia (aj pre lekárske, farmaceutické, veterinárne, poľnohospodárske, lesnícke a vodohospodárske vedy) (010612), iii) Molekulárna biológia (010613), iv) Neurovedy (010617),

v) Parazitológia (aj pre lekárske, farmaceutické, veterinárne, poľnohospodárske, lesnícke a vodohospodárske vedy) (010620), b) Lekárske vedy (030000), najmä v odboroch vedy a techniky:

i) Normálna a patologická fyziológia (030106), ii) Ostatné príbuzné odbory základných odborov lekárskeho a farmaceutického vied (030199), iii) Klinické lekárske vedy (030200), iv) Neurológia (030206), v) Psychiatria (030212), vi) Klinická biochémia (030218), vii) Ostatné príbuzné odbory klinických odborov lekárskeho vied (030299), viii) Zdravotné vedy (030300), ix) Biotechnológie v zdravotníctve (030400), c) Veterinárske vedy (040300), d) Biotechnológie v poľnohospodárstve (040400), e) Psychologické vedy (050100), najmä v odbore Klinická psychológia (050102), f) Logopédia (050303), g) Bioinformatika (010202), h) Biofyzika (aj pre lekárske, farmaceutické, veterinárne a poľnohospodárske, lesnícke a chemické vedy) (010303), i) Chemické vedy (010400), najmä v odboroch vedy a techniky: i) Biochémia (aj pre lekárske, farmaceutické, veterinárne, poľnohospodárske, lesnícke a vodohospodárske vedy) (010403), ii) Bioorganická chémia (010406), j) Priemyselná biotechnológia (021000), najmä v odboroch vedy a techniky: i) Biopostupy v technológiách (021001), ii) Bioprodukty (021004), iii) Biomasa a špecifické biochemikálie (021008), iv) Ostatné príbuzné odbory priemyselnej biotechnológie (021099)

(2) Ďalšími hlavnými činnosťami organizácie sú:

- a) zabezpečovanie a správa infraštruktúry výskumu a vývoja, ku ktorej má organizácia 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,
- b) získavanie, spracúvanie a šírenie informácií z oblasti vedy a techniky, a tiež poznatkov z vlastného výskumu a vývoja
- c) podieľanie sa v spolupráci s vysokou školou na uskutočňovaní študijných programov tretieho stupňa vysokoškolského štúdia v študijnom odbore Biológia
- d) 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.
- e) vykonávanie činností podľa osobitných predpisov

### 4. Počet zamestnancov

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	45,9	44,8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	49,2	51,2
Počet vedúcich zamestnancov	6	6

## 5. Organizačná štruktúra účtovnej jednotky

Štatutárny orgán/meno a priezvisko: doc. MVDr. Norbert Žilka, DrSc.

Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko: prof. RNDr. Eva Kontseková, DrSc.

Organizácia má detašované pracoviská:

- Laboratórium biomedicínskej mikrobiológie a imunológie - doc. MVDr. Mangesh Ramesh Bhide, PhD.
- Centrum Memory - MUDr. Darina Malatincová
- Centrum experimentálnej a klinickej regeneračnej medicíny (CEKRM) - prof. MVDr. Daša Čížková, DrSc.

## Článok II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
2. Účtovná jednotka uplatňuje princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve, od 01.01.2023 účtuje podľa opatrenia pre neziskové organizácie a v zmysle opatrenia nevykazuje bezprostredne predchádzajúce obdobie ani v súvahe ani vo výkaze zisku a strát ani v poznámkach z dôvodu zmeny rámcovej účtovej osnovy.  
Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách euro.
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku
  1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a vedľajšie náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.).
  2. 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.
  3. Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné a pod.)
  4. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
  5. Finančné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
  6. Príjmy budúcich období a náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
  7. Závazky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
  8. 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.

9. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
10. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty.
11. 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 euro 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 euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, alebo referenčný kurz v deň uzavretia obchodu. Na ocenenie prírastku cudzej meny v mene euro 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.

#### 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého majetku boli stanovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádzalo 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 lineárna.

Predpokladaná doba používania dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %
Dlhodobý nehmotný majetok	4	25
Dlhodobý hmotný majetok		
- Budovy, inžinierske stavby	50	2
- Stroje, prístroje a zariadenia	6	16,66
- Dopravné prostriedky	12	8,33

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 účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

### Článok III

#### Informácie o údajoch v súvahe

##### A) Informácie o údajoch v súvahe na strane aktív

Dlhodobý nehmotný majetok

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Softvér	0,00	0,00
<b>Dlhodobý nehmotný majetok celkom</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Netto hodnota DNeHM bola vo výške 0,00 EUR, ani pokles ani nárast oproti minulému roku.

Dlhodobý hmotný majetok

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pozemky	30 472,02	30 472,02
Umelecké diela a zbierky	0,00	0,00
Predmety z drahých kovov	0,00	0,00
Stavby	672 745,97	693 109,49
Stroje, prístroje, zariadenia, invent.	288 008,19	365 474,09
Dopravné prostriedky	0,00	0,00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	8 019,60	0,00
<b>Dlhodobý hmotný majetok celkom</b>	<b>999 245,78</b>	<b>1 089 055,60</b>

Pozemky =30 472,02 eur – ide o parcelné číslo na Dúbravskej ceste č. 9

Stavby =672 745,97 eur – budova NIU

Inventár =288 008,19 eur – kancelársky a laboratórny nábytok, stroje, prístroje a zariadenia, ktorý bol prevzatý do evidencie majetku.

Výška odpisov, ktoré znižujú netto hodnotu bola 97 829,42 eur (kontrola s účtom 551) - oprávky k stavbám 20 363,52 eur a samostatne hnuiteľným veciam 77 465,90 eur.

Obežný majetok

Zásoby

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	111,66	125,86
<b>Zásoby celkom</b>	<b>111,66</b>	<b>125,86</b>

Ide o stav pohonných hmôt k 31.12.2023 v služobných motorových vozidlách organizácie.

Krátkodobé pohľadávky

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odberatelia	331,24	2 339,50
Ostatné pohľadávky	0,00	0,00
Iné pohľadávky	0,00	9 057,41
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	0,00	0,00
Daň z príjmov	1 208,36	1 208,36
Ostatné dane a poplatky	0,00	0,00
<b>Pohľadávky celkom</b>	<b>1 539,60</b>	<b>12 605,27</b>

Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
- v lehote splatnosti	1 539,60	12 605,27
- po lehote splatnosti	0,00	0,00

Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k ŠR

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dotácie a ostatné zúčtovania so ŠR	1 551 560,16	1 436 085,00
<b>Zásoby celkom</b>	<b>1 551 560,16</b>	<b>1 436 085,00</b>

Ide o pohľadávky voči APVV a iným inštitúciám v rámci verejnej správy, v lehote splatnosti.

Finančné účty

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica	0,00	742,58
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	441 016,79	31.987,64
Peniaze na ceste – účet VÚB	2 224,88	1 119,52
<b>Finančné účty celkom</b>	<b>443 241,67</b>	<b>33 849,74</b>

Organizácia mala účty iba v Štátnej pokladnici a jeden účet vo VÚB – hotovostný účet.

Časové rozlíšenie aktív

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období	177,96	154,60
Príjmy budúcich období	0,00	0,00
<b>Časové rozlíšenie celkom</b>	<b>177,96</b>	<b>154,60</b>

Organizácia účtovala o časovom rozlíšení nákladov v súvislosti s úhradou poistenia – havarijné poistenie.

## B) Informácie o údajoch v súvahe na strane pasív

Vlastné imanie

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	-602,26	-143 920,93
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období	-92 836,34	51 084,59
Základné imanie	30 472,02	30 472,02
<b>Vlastné imanie</b>	<b>-62 966,58</b>	<b>-62 364,32</b>

Základné imanie tvorí hodnotu pozemkov

Rezervy

Účtovná jednotka v priebehu roku rezervy netvorila.

Závazky do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
- do uplynutia lehoty splatnosti	2 283,52	2 580,16
- po uplynutí lehoty splatnosti	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>2 283,52</b>	<b>2 580,16</b>

Ide o krátkodobé záväzky – účet 321 Dodávateľa, prijaté daňové doklady za služby účtovného obdobia december 2023, ktoré prišli v priebehu mesiaca január 2024.

Ostatné záväzky

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné záväzky	69 544,00	128 805,00
Ostatné dlhodobé záväzky	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>69 544,00</b>	<b>128 805,00</b>

Organizácia účtuje v Ostatných záväzkoch o prostriedkoch z projektov APVV, ktoré posieľa spoluriešiteľom.

Sociálny fond – prehľad o PS, tvorbe, čerpaní a KZ v priebehu roka 2023

Sociálny fond	Suma
Stav k 01.01.2023	926,93
Tvorba na ťarchu nákladov	9 928,27
Čerpanie	9 966,33
Stav k 31.12.2023	<b>888,87</b>

Sociálny fond Organizácie sa rozpúšťa na stravné formou finančného príspevku pre zamestnancov, stravovacou kartou spoločnosti Up Déjeuner a nákupom darčkových poukážok zamestnancom.

Časové rozlíšenie pasív

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Výnosy budúcich období krátkodobé	897 673,10	639 686,00
Výnosy budúcich období dlhodobé	2 088 453,92	1 858 564,80
<b>Časové rozlíšenie pasív celkom</b>	<b>2 986 127,02</b>	<b>2 498 250,80</b>

Krátkodobé výnosy budúcich období k 31.12.2023 zahŕňajú zostatky zdroja ŠR a APVV za rok 2023, predpis prostriedkov APVV na základe zmlúv roku 2024.

Výnosy budúcich období dlhodobé v zostatku roku 2023 tvorí zostatková hodnota majetku zo zdroja ŠR a zo zdroja 46, predpis prostriedkov APVV na základe zmlúv od roku 2024, APVV transfer od subjektu mimo VS.

#### Článok IV

#### Informácie o výnosoch a nákladoch

##### Výnosy

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	15 419,00	0,00
Ostatné výnosy iné	36 564,40	41 628,80
Prijaté príspevky (SASPRO2)	397 466,30	32 880,00
Dotácie	2 503 348,81	1 814 624,41
<b>Výnosy celkom</b>	<b>2 952 798,51</b>	<b>1 889 133,21</b>

Dotácie – výnosy z bežných transferov: ŠR, APVV, úrad vlády, prostriedky roku 2022 (zdroj 131L).

Dotácie – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a mimo VS.

Iné príjmy Organizácia nedosiahla, nevykazuje príjem z reklám v spojení s charitatívnym účelom, neprijala nepeňažné dary.

##### Náklady

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	507 549,41	276 050,14
Spotreba energie	56 313,21	54 886,90
Opravy a udržiavanie	3 702,04	2 575,40
Cestovné	147 088,22	23 615,98
Náklady na reprezentáciu	1 584,48	2 677,16
Ostatné služby	408 328,51	132 082,66
Mzdové náklady	1 117 733,49	961 218,88
Zákonné sociálne poistenie	389 149,40	337 354,67
Zákonné sociálne náklady	52 630,26	49 609,09
Ostatné dane a poplatky	3 936,14	4 333,91
Ostatné pokuty a penále	1 513,00	50,00
Iné ostatné náklady	166 043,19	131 265,07
Odpisy dlhodobého majetku	97 829,42	55 820,83
<b>Náklady celkom</b>	<b>2 953 400,77</b>	<b>2 031 540,69</b>

## Článok V

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sa vedie evidencia majetku, ktorý spĺňa kritériá drobného hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

- drobný hmotný majetok - hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 170 EUR a nižšia ako 1 700 EUR, doba použiteľnosti zväčša menej ako jeden rok
- drobný nehmotný majetok – nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 170,00 EUR a nižšia ako 2 400 EUR, doba použiteľnosti zväčša menej ako jeden rok..

## Článok VI

### Informácie všeobecné

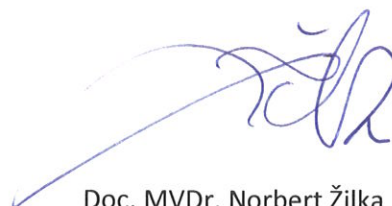
Organizácia nemá v správe ani vo vlastníctve kultúrne pamiatky.

Organizácia v priebehu roku neriešila žiadne súdne spory ani nemá návrhy v podaní.

Škodové udalosti, havárie a krádeže Organizácii nevznikli.

Po období, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by ju ovplyvnili.

Účtovná závierka bola predložená Správnej rade Organizácie na schválenie.



Doc. MVDr. Norbert Žilka, DrSc.

V Bratislave dňa 18.05.2024

Vypracoval: Kutná Dagmar