
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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. 2023), 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. 2023 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 2023 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 2023 bol 3 084,4 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 334.

4. Zmena konsolidovaného celku

K zmene organizačnej štruktúry kapitoly SAV došlo naposledy k 01.01.2022. 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 2023 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 opravy, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

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

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 nevykonalnosti 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.

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 zvierky SAV za rok 2023, majú verejné výskumné inštitúcie ako dcérske účtovné jednotky povinnosť poskytnúť svoju individuálnu účtovnú zvierku a ostatné informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky v termíne a štruktúre určenej účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku (SAV).

Údaje poskytované zo strany v.v.i. pre zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky 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 usmernenie č. MF/4960/2022-312 k zostaveniu konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierku podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, ktorú následne uložili do registra účtovných zvierok. Pre účely konsolidovanej účtovnej zvierky museli previesť konečné stavy späť do ROPO podľa vyššie uvedeného usmernenia.

Celkový proces konsolidácie za účtovné obdobie 2023 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 2023 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. 2023 do 31. 12. 2023 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok. V rámci kapitoly nedošlo v priebehu roka 2023 k prevodu dlhodobého hmotného majetku medzi organizáciami SAV, ktoré neovplyvnili zostatkovú cenu dlhodobého majetku.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2023 vo výške 852 600,77 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku bola vyššia o 465 011,47 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2023 zostatkovú hodnotu 161 419 888,80 Eur. Oproti roku 2023 došlo k zvýšeniu o 13 436 459,97 Eur. Najväčší vplyv na zvýšenie zostatkovej ceny bolo zaradenie a obstaranie 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. 2023 bola vo výške 2 348 019,68 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 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Materiál na sklade	288 570,59	252 732,04
Nedokončená výroba	0,00	0,00
Výrobky	1 960 732,83	1 866 873,66
Zvieratá	28 759,21	26 703,21
Tovar na sklade	69 957,05	187 615,63
Spolu	2 348 019,68	2 333 924,54

3. Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok po eliminácii vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2023 a k 31.12.2022 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Odberatelia	470 545,43	479 516,34
Poskytnuté prevádzkové preddavky	77 485,33	46 139,06
Ostatné pohľadávky	124 468,19	12 387,70
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	1 309,50	1 633,30
Pohľadávky voči zamestnancom	51 345,39	48 614,45
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	1 466,96	123,81
Daň z príjmov	1 208,36	3 997,10
Ostatné priame dane		
Daň z pridanej hodnoty	57 985,86	101 552,23
Ostatné dane a poplatky	1 853,95	806,95
Iné pohľadávky	14 747,45	7 998,50
Zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami		
Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo VS	0,00	0,00
Spolu	802 416,59	702 769,44

Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky voči odberateľom. Z hľadiska splatnosti z celkovej sumy pohľadávok v brutto vyjadrení vo výške 934 285,99 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 688 970,50 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 245 315,49 Eur.

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31.12.2023 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 92 787,66 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 709 628,93 Eur.

Z titulu zohľadnenia rizika nevykonalnosti 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 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2022	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2023
311	35 254,92			360,00	1 826,92	33 068,00
315	98 801,40					98 801,40
378	440,13			440,13		0,00
Spolu	134 496,45	0,00	0,00	800,13	1 826,92	131 869,40

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2023 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica	10 876,51	7 070,97
Ceniny	14 874,87	9 884,40
Bankové účty	33 508 513,73	31 983 161,48
Peniaze na ceste	81 399,92	54 066,70
Spolu	33 615 665,03	32 054 183,55

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. 2023 a 31. 12. 2022:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2023	Netto hodnota k 31.12. 2022
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	6 079,09	3 986,51
predplatené poisťné	99 879,24	82 638,85
predplatené	73 878,06	53 985,06
nájomné reklamných plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	437,73	121,92
náklady na licencie	353 680,94	0,00
náklady na telekomunikačné a IT služby	1 480,69	0,00
Ostatné	636 436,46	226 290,86
Spolu	1 171 872,21	367 023,20
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	0,00	37,19
poisťné plnenie	0,00	6,00
ostatné	27 492,44	206 496,80
Spolu	27 492,44	206 539,99

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 1 292,36 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 1 141,51 Eur je vykázaná voči Slovenskej pošte a. s.

V rámci účtu 385 - príjmy budúcich období, je časť vo výške 7 683,46 Eur 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. 2023 do 31. 12. 2023 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2023 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 12 788 398,00 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov znížil celkovo o 615 740,39 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania záporného výsledku hospodárenia za rok 2022 vo výške 558 398,03 Eur a vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov vo výške 57 342,36 Eur. Opravy minulých rokov sa týkali najmä nesprávneho účtovania výnosov budúcich období v Centre spoločných činností SAV, v.v.i. a v Ústave Zoológie SAV v.v.i., ďalej nesprávne účtovaných priznaných dotácií na budúce obdobia v organizáciách: Archeologický ústav SAV, v.v.i. a Filozofický ústav SAV, v.v.i. a opravy účtovania odpisov v Ústave materiálov a mechaniky strojov SAV, v.v.i.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v členení na dlhodobé a krátkodobé sa nachádza v tabuľkách č. 13 a 14.

Dlhodobé rezervy vo výške 500 Eur predstavujú rezervu, ktorá bola tvorená v súvislosti s možnými enviromentálnymi nákladmi. Krátkodobé rezervy neboli v roku 2023 tvorené.

8. Závazky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2023 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	11 071 766,39	14 518 527,64
Závazky po lehote splatnosti	15 278,73	451 880,17
Spolu	11 087 045,12	14 970 407,81
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	10 678 178,02	14 573 278,48
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	408 867,10	397 129,33
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Spolu	11 087 045,12	14 970 407,81

Závazky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2023 boli vo výške 11 087 045,12 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 10 678 178,02 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 140 520,79 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 408 867,10 Eur, z toho vo výške 354 338,24 Eur ide o záväzky zo sociálneho fondu a vo výške 54 528,86 Eur ide o prijatú garančnú 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 8 982 483,15 Eur a záväzky

na účte 371- Zúčtovanie transferov s Európskou úniou vo výške 815 154,10 Eur. Ďalšou významnou položkou boli záväzky z obchodných vzťahov vykazované na účte 321- Dodávatelia vo výške 349 479,20 Eur. Išlo najmä o neuhradené faktúry v organizácii Centrum spoločných činností SAV, v.v.i. za energie (teplo, vodné a stočné), opravy elektroinštalačných závad v objekte zámku Smolenice, vo Fyzikálnom ústave SAV, v.v.i. za demontáž, odvoz a likvidáciu azbestu a za projektové a expertízne služby v Ústave krajinnej ekológie SAV, v.v.i.. V poradí ďalšou z významných položiek krátkodobých záväzkov mimo súhrnného celku predstavujú Ostatné záväzky vykázané na účte 379 vo výške 324 240,94 Eur. Túto sumu tvorili najmä prijaté zábezpeky na verejné obstarávanie v organizácii Slovenská akadémia vied, r.o. a v Centre spoločných činností SAV v.v.i.

Ďalšie záväzky mimo súhrnného celku tvorili záväzky na základe zmlúv a dodávok, ktoré neboli vyfakturované ku dňu zostavenia účtovnej zvierky. Krátkodobé záväzky vo vzťahu k subjektom súhrnného celku predstavovali prevažne záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			1 309,50	1 633,30
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			34 123 393,86	23 430 688,11
Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00	34 124 703,36	23 432 321,41

Na strane pasív je k 31. 12. 2023 na účte 351 hodnota 1 309,50 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota pasívneho účtu 353 - zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu sa v porovnaní s rokom 2022 zvýšila o sumu 10 692 705,75 Eur. Toto zvýšenie predstavovali najmä transfery účelovo určené na riešenie projektu: „Vybudovanie Centra pre využitie pokročilých materiálov SAV“ financovaného zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu. Okrem uvedeného sa na zvýšení podieľali aj nákup pozemku vo výške 78 200,- Eur a novozistené pozemky v sume 102 680,12 Eur.

K 31.12.2023 je na účte Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu vykázaná hodnota kapitálového transferu jednej rozpočtovej organizácie (správcu kapitoly) v sume 34 123 393,86 Eur.

10. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Časové rozlíšenie na strane pasív	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Výnosy budúcich období		
nájomné	10 384,62	5 395,47
predplatné	198,40	10 325,56
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
zaplatené paušály	0,00	0,00
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami	0,00	0,00
inventarizačný prebytok	4 016,57	0,00
transfery zo ŠR	132 687 091,07	129 547 346,71
transfery od subjektov mimo SC	6 471 140,65	0,00
ostatné	598 647,77	3 217 332,37
Spolu	139 771 479,08	132 780 400,11
Výdavky budúcich období		
Nájomné	0,00	0,00
ostatné	974,47	889,16
Spolu	940,89	889,16

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2023 vykázaná suma 139 771 479,08 Eur.

Účtovné jednotky tu vykazujú zostatok nevyčerpaných bežných a kapitálových transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v hodnote 132 687 091,07 Eur a transfery od subjektov mimo súhrnného celku vo výške 6 471 140,65 Eur.

V rámci zostatku na účte 384 voči Ministerstvu financií SR sa vyказuje aj hodnota prioritného majetku vloženého do základného imania 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 148 037 678,13 Eur, z toho 146 991 355,48 Eur z hlavnej činnosti a 1 046 322,65 Eur z podnikateľskej činnosti.

Na výnosoch vykazaných na účte 601 v celkovej sume 145 920,64 Eur sa najväčšou mierou podieľali najmä faktúry Ústavu Informatiky SAV, v.v.i. za predaj výrobkov určených pre účely informačných technológií, Ústavu ekológie lesa SAV, v.v.i. za predaj vypestovaných okrasných drevín, Ústavu materiálov a mechaniky strojov SAV za výrobu a predaj špeciálneho prístroja na zníženie penivosti a v Elektrotechnickom ústave SAV, v.v.i. z predaja elektroinštalčných výrobkov.

Z celkovej sumy 6 047 705,51 Eur vykázanej na účte 602 predstavovali najväčšiu položku 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., služby za archeologický výskum v Archeologickom ústave SAV, v.v.i., tržby z toxkologického výskumu a vypracovania štúdií v oblasti hlavnej činnosti Centra experimentálnej medicíny SAV v.v.i., vypracovanie analýz a rozborov vzoriek vody v Ústave vied o Zemi SAV v.v.i., analýzy a merania vzoriek chemikálií v Chemickom ústave SAV, v.v.i. a tržby za výskum, skúmanie a testovanie vzoriek kvality vstupných surovín v Biomedicínskom centre SAV, v.v.i. V ostatných organizáciách sú na účte 602 účtované najmä výnosy súvisiace s hlavnou činnosťou jednotlivých organizácií: za výskum a vypracovanie analýz, za konferenčné poplatky, predaj licencií, 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 31.12.2023	k 31.12.2022
Tržby za vlastné výrobky	3 277,95	12 165,09
Tržby z predaja služieb	603 806,79	265 337,25
Tržby z predaja materiálu	154,59	161,30
Tržby za tovar	15 095,82	2 150,25
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	50 972,51	22 103,79
Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	1 800,00
Úroky	1 311,01	76,37
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	117 838 008,75	97 740 650,06
Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	9 653 693,46	14 184 898,89
Výnosy z bežných transferov od subjektov VS	0,00	0,00
Spolu	128 166 320,88	112 229 343,00

12. Náklady

Konsolidujúca účtovná jednotka vykázala náklady celkom vo výške 145 510 987,52 Eur, z toho 144 585 965,00 Eur z hlavnej činnosti a 925 022,52 Eur z podnikateľskej činnosti.

K 31. 12. 2023 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 31.12.2023	k 31.12.2022
Spotreba materiálu	17 769,74	17 830,29
Spotreba energie	1 444 962,28	1 789 453,70
Opravy a udržiavanie	245,76	532,46
Cestovné		2 062,73
Náklady na reprezentáciu	13 234,00	
Ostatné služby	162 997,20	96 678,40
Mzdové náklady		
Zákonné sociálne poistenie	21 567 961,93	19 135 365,32
Ostatné sociálne poistenie		
Zákonné sociálne náklady	760,00	375,00
Daň z motorových vozidiel	3 346,59	3 328,15
Daň z nehnuteľností	135 228,99	129 325,07
Ostatné dane a poplatky	86 404,30	108 363,63
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	30 976,17
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	36 247,60	27 447,43
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	19 715,42	11 408,70
Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
Ostatné finančné náklady	12 137,10	12 611,21
Spolu	23 501 010,91	21 365 758,26

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 právniky 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, nenastali významné skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

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 – Závazky 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