

POZNÁMKY

k účtovnej závierke 2013

Čl. I Všeobecné údaje

- Označenie účtovnej jednotky**

**Elektrotechnický ústav SAV
Dúbravská cesta 9
841 01 Bratislava**

Elektrotechnický ústav SAV (ďalej len ústav) vznikol v roku 1956. Zmena formy financovania z rozpočtovej na príspevkovú bola schválená Uznesením Predsedníctva Slovenskej akadémie vied č.172 zo dňa 17.12.1992 s účinnosťou od 1.1.1993. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 598429.

Základný účel a tomu zodpovedajúci predmet činnosti ústavu je:

- vedecko - výskumná činnosť v oblasti fyzikálneho, materiálového a fyzikálno-technického výskumu polovodičov a supravodičov
- poradenské a expertízne služby súvisiace s vedecko-výskumnou činnosťou v predmetnej oblasti
- príprava, uskladňovanie, distribúcia a predaj kryogénnych médií predovšetkým pre potreby ústavov SAV ale aj pre domácich a zahraničných odberateľov
- vedecká výchova nových odborníkov a vedeckých pracovníkov a účasť zamestnancov ústavu na pedagogickom procese na vysokých školách
- publikovanie výsledkov vedecko-výskumnej činnosti

Štatutárny orgán: riaditeľ - Ing.Karol Fröhlich, DrSc do 5.5.2013
- RNDr.Vladimír Cambel, CSc od 6.5.2013

zástupca riaditeľa - RNDr.Vladimír Cambel, CSc do 5.5.2013
- Ing.Fedor Gömöry, DrSc od 6.5.2013
- Ing.Ján Fedor, CSc od 6.5.2013

vedecký tajomník - Mgr.Bohumír Zaťko, PhD do 5.5.2013
- Ing.Milan Ťapajna, PhD od 6.5.2013

vedúci HSÚ - Ing.Jozef Fabian, CSc

V roku 2013 mal ústav 8 vedeckých oddelení a 2 zabezpečovacie oddelenia. Evidenčný počet pracovníkov bol 108 priemerný prepočítaný počet 89,1 z toho 11 riadiacich pracovníkov (v roku 2012 bol stav 108 resp.91,6 z toho 10 riadiacich pracovníkov). K 31.12.2013 ústav skolil 15 doktorandov.

Účtovná závierka ústavu k 31.12.2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle zákona 431/2002 Z.z o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2013 do 31. decembra 2013. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania ústavu.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- **Spôsob vedenia účtovníctva, oceňovanie majetku a záväzkov, účtovný rozvrh**

Účtovná závierka rozpočtových a príspevkových organizácií za rok 2013 je zostavená v zmysle novej metodiky účtovníctva, ktorá je v platnosti od 1.1.2008. Princípy a špecifiká novej metodiky účtovníctva pri zostavovaní účtovnej závierky a hodnotení hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií sú premietnuté do výsledkov hospodárenia.

Legislatívny rámec účtovnej závierky za rok 2013

Opatrenie MF SR 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:

- Opatrenia MF SR č. MF/25189/2008311 zo dňa 17.12.2008 (FS č. 13/2008)
- Opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31 zo dňa 9.12.2009 (FS č. 15/2009)
- Opatrenia MFSR č. MF/24141/2011-31 zo dňa 23.12.2011 (FS č. 13/2011)
- Opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31 zo dňa 13.12. 2012 (FS č. 10/2012)

▪ Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v znení:

- Opatrenia MF SR č. MF/25189/2008311 zo dňa 17.12.2008 (FS č. 13/2008)
- Opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31, zo dňa 9.12.2009 (FS č. 15/2009)
- Opatrenia MF SR č. MF/19301/2012-31, zo dňa 13.12.2012 (FS č. 10/2012)

▪ Opatrenie MF SR z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy /FS č. 11/2007) v znení:

- Opatrenia č. MF/2709/2008-311 zo 17. decembra 2008 (FS č. 1/2009)
- Opatrenia č. MF/23989/2009-31 z 9. decembra 2009 (FS č. 15/2009)
- Opatrenia č. MF/24301/2010-31 z 29. novembra 2010 (FS č. 11/2010)
- Opatrenia č. MF/6430/2012-311 z 10. januára 2012 (FS č. 1/2012)

▪ Metodické usmernenie MF SR z 12. januára 2012 č. MF/7839/2012-311 k postupu pri aplikácii § 2 opatrenia MF SR uvedeného v predchádzajúcom bode.

▪ Metodické usmernenie pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov – MF/007511/2013-314 (predkladanie tabuliek o stave a pohybe na účte 353).

Účtovné metódy a všeobecne záväzné zásady platné pre PO vrátane metodických usmernení zriaďovateľa boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Investičný majetok sa v súlade so zákonom o účtovníctve oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania IM vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (napr. prepravné, montáž, colný dlh, bankové poplatky a.p.).

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku je stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

DNHM, ktorého obstarávacia cena je 2 400,-€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. DHM, ktorého obstarávacia cena je 1 700,-€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Technické zhodnotenie jednotlivých DHM a DNHM bolo sledované na samostatných analytických účtoch na každý DHM a DNHM podľa prideleného invent. čísla a v prípade prevýšenia hranice 1 700,-€ bola zvýšená hodnota daného predmetu. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba v súlade so zmenami v zákone o daniach z príjmov, je daná štandardným software firmy SOFTIP používaným na všetkých ústavoch SAV

Zásoby na sklade sa oceňujú obstarávacími nákladmi, ktoré tvoria cena obstarania materiálu a prípadne vedľajšie náklady.

Záväzky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Sú vykazované z obchodných vzťahov - t.j. voči dodávateľom, zo zúčtovania zo zamestnancami, zo zúčtovania s inštitúciami sociálneho zabezpečenia, zo zúčtovania dane zo závislej činnosti s DÚ. Príspevok zriaďovateľa na financovanie hlavnej činnosti ústavu v zmysle zriaďovacej listiny je vykazovaný na účtoch určených na zúčtovanie so ŠR.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR menu kurzom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa § 24 ods. 2 Zákona o účtovníctve. Pri kúpe a predaji cudzej meny za EUR menu sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

V zmysle metodiky účtovania PO sú používané prechodné účty, ktoré umožňujú časovo rozlišovať náklady a výnosy a odhadné položky.

- **Majetok na podsúvahových účtoch a v operatívnej evidencii, stav majetku**

Operatívna evidencia je používaná na sledovanie DHM, DNHM, DDHM a DDNHM. Je zabezpečovaná štandardným software Softip používaným v rámci celej SAV. Taktiež je vedená operatívna evidencia materiálu podľa jednotlivých druhov v ôsmich skladoch. Pre sledovanie spotreby pohonných hmôt u motorového vozidla sa vedie obdobným spôsobom operatívna evidencia na vlastnom software.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

- **Definícia majetku, spôsob obstarania, PS-prírastky-úbytky-KS, inventarizácia majetku, termín vykonania, rozdiely.**

Majetok ústavu tvorí pozemok a budova s jej vnútorným vybavením, dopravný prostriedok – jedno osobné motorové vozidlo a stroje, prístroje a zariadenia. Najdôležitejšia a najväčšia kategória sú stroje, prístroje a zariadenia, špecifické pre výskumné účely v oblasti polovodičovej techniky a supravodivosti ako hlavnej činnosti ústavu.

Pre potreby naplnenia hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny boli k 31.12.2013 použité prostriedky na investície v celkovej sume 183 752,07 €, z toho na nákup a zaradenie majetku v roku 2013 v čiastke 173 452,07 €.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa bol poskytnutý vo výške 59 071,00 € a použitý vo výške 59 070,74 €. Na nákup strojov a prístrojov bolo použité 43 403,19 € a na technické zhodnotenie budovy – hydroizoláciu, dážďovú kanalizáciu a napojenie digestorov 15 667,65 €. Z kapitálového transferu od Ministerstva školstva SR pre projekty Štrukturálne fondy bol použitý kapitálový príspevok výške 99 061,92 €

Z vlastných zdrojov bol financovaný resp. dofinancovaný pre ŠF nákup prístrojov pre riešenie vedy a výskumu v celkovej čiastke 15 319,41 €. Taktiež z vlastných zdrojov boli uhradené ďalšie práce v čiastke 1 800 € na projektovej dokumentácii pre rekonštrukciu prístavby budovy ÚM SAV v rámci riešenia projektu štrukturálneho fondu s názvom Kompetenčné centrum. Nákup prístroja v čiastke 11 640,- € ešte v roku 2012 bol dofinancovaný z prostriedkov zo Štrukturálnych fondov v roku 2013 v čiastke 9 700 €.

K 31.12.2013 sa používal dlhodobý majetok:

- nehmotný (software) v celkovej obstarávacej hodnote 95 052,24 €, oprávky k nemu predstavujú 71 695,89 €
- hmotný v celkovej hodnote obstarávacej hodnote 8 698 453,90 €, oprávky k nemu predstavujú 6 722 244,59 €. Najväčšiu položku tvoria stroje, prístroje a zariadenia pre výskum v obstarávacej hodnote 7 366 674,76 €, oprávky k nim predstavujú 6 225 373,49 €.

• **Pohľadávky a záväzky – podrobný rozpis podľa lehoty splatnosti a po lehote splatnosti spolu s finančnými čiastkami**

Pohľadávky z obchodného styku evidované na účte 311 v čiastke 5 370,89 €, z toho 3 390,79 € sú pohľadávky, na ktoré bola vytvorená opravná položka v celej hodnote a predstavujú dlhodobé pohľadávky z hľadiska ich vymožiteľnosti. Staršie pohľadávky sú opakovane písomne urgované, avšak tieto budú pravdepodobne z titulu nevymožiteľnosti navrhnuté na odpis do nákladov (rozdelenie republiky, transformácia dlžníkov na rôzne formy ekonomickej subjektivity).

Pohľadávka vo výške 35 488,24 €, evidovaná na účte 378 – Iné pohľadávky, voči Tesla Piešťany, nám bola delimitovaná pri likvidácii pracoviska UFE Piešťany. Táto bola po neúspešných rokovaníach aj na úrovni zriaďovateľa daná na riešenie súdnou cestou, zatiaľ bez výsledku, nakoľko sme veritelia v ďalšom rade. Na pohľadávku bola vytvorená v plnej výške opravná položka.

Účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky nie je vykázaný zostatok. Na poskytnuté zálohy boli obdržané vyúčtovacie dodávateľské faktúry a to predovšetkým na energie pre SUZ SAV a na nákup odbornej literatúry a časopisov.

Na účte 381 – Náklady budúcich období – predstavuje zostatok čiastku 15 463,48 €, ktorá bola zaplatená na základe dodávateľských faktúr v roku 2013 ako predplatné na časopisy a odbornú-vedeckú literatúru, ktorá bude dodávaná v roku 2014, a poistné za motorové vozidlá na rok 2014.

Čl. IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Záväzky na účte 321 – Dodávatelia v čiastke 14 592,56 € tvoria položky za dodané tovary a služby z posledného mesiaca účtovného obdobia.

Na doposiaľ nezúčtované náklady v roku 2013 a to na nevyčerpané dovolenky a odvody poisťovníam bola vytvorená krátkodobá rezerva na účte 323 v čiastke 74 877,78 €. Zároveň bola zúčtovaná rezerva z predchádzajúceho roku v čiastke 80 667,95 € na nevyčerpané dovolenky a iné prevádzkové náklady.

Na účet 326 – Nevyfakturované dodávky nebola zaúčtovaná žiadna suma. Na základe faktúr, obdržaných v roku 2013 a týkajúcich sa nákladov roku 2012, bola na tomto účte zúčtovaná čiastka 359,29 €.

Účty 331 – zamestnanci, 336 – odvody na poistné, 342 – dane , ktoré súvisia so záväzkami voči zamestnancom, so zúčtovaním s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zúčtovaním daní zo závislej činnosti nevykazujú zostatok, nakoľko položky súvisiace s vyplatením mzdy, odvodov a dane zo závislej činnosti za mesiac december 2013, boli vyplatené ešte v decembri 2013. Zostatok 901,97 € na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc.a zdrav.poistenia predstavuje čiastku, ktorá bude poukázaná na tieto účely do zahraničia – Českej republiky v súlade s platnou legislatívou.

Na účte 335 je zostatok 64,15 € súvisiaci s následným zúčtovaním za stravné lístky.

V evidencii ústav používa účet 343 - Daň z pridanej hodnoty z dôvodu vstúpenia do platnosti zákona o DPH (vzhľadom na Európsku úniu), keď sa ústav stal platiteľom DPH s titulu nadobúdateľa tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ (§7 Zák.222/2004 Z.z.). Na účte je vykázaný zostatok 1 180,59 € ako záväzok z dovozu materiálu za mesiac december 2013.

Účet 345 Ostatné dane a poplatky predstavuje zostatok 132,72 € poplatok za odvoz odpadu za mesiac december 2013.

Na náklady spojené s odchodným do dôchodku bola vytvorená dlhodobá rezerva na účte 459- Ostatné rezervy, ktorej zostatok ku koncu roka predstavuje čiastku 109 860,78 €.. Z pôvodného zostatku 122 378,28 € bolo použitých v roku 2013 pri odchode do dôchodku na odchodné 12 517,50 €.

Na účte 472 – Sociálny fond bol k 1.1.2013 zostatok 12 869,13 €. V priebehu roka bol dotovaný povinným prídelením vo výške 1,25 % MF čo predstavuje sumu 15 540,03 €. Použitie v celkovej čiastke 16 931,03 € bolo na položkách – príspevok na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania, na výpomoc a opravy a údržba ústavnej chaty. Zostatok k 31.12.2013 je 11 478,13 €.

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Na účte 352 Zúčtovanie financovania zo štátneho rozpočtu bol účtovaný zriaďovateľom poskytnutý bežný transfér v čiastke 1 549 514,00 € a kapitálový transfér v čiastke 59 071,00€.

Na účte 353 Zúčtovanie transférov štátneho rozpočtu je vykázané používanie kapitálových prostriedkov a zostatok nevyčerpaných prostriedkov z APVV. Zostatok z roku 2012 v čiastke 1 832 127,52 € bol v roku 2013 navýšený o čiastku 167 832,66 € /v tom Štrukturálne fondy v čiastke 99 061,92 € plus dofinancovanie za rok 2012 v čiastke 9 700 € a od zriaďovateľa v čiastke 59 070,74 €/ pričom odpisy a k tomu zúčtované výnosy v roku 2013 predstavujú čiastku 544 728,02 €. Do ďalšieho obdobia zostáva čiastka 1 455 231,96 V celkovom zostatku 1 458 398,78 € je zohľadnená aj čiastka 3 166,82 € - nevyčerpané prostriedky APVV, ktoré budú v roku 2014 vrátené do rozpočtu.

Na účte 352 Zúčtovanie transférov medzi subjektami verejnej správy bol účtovaný transfér a použitie prostriedkov z APVV pre bežný transfér v čiastke 658 605,82 €, pričom zostali nevyčerpané prostriedky v čiastke 3 166,82 €, ktoré budú v roku 2014 vrátené poskytovateľovi. Z nevyčerpaného zostatku roku 2012 boli vrátené prostriedky v čiastke 1 791,40 €.

V rámci Štrukturálnych fondov boli poukázané z Ministerstva školstva SR prostriedky v čiastke 1 078 723,53 € ako prostriedky v rámci bežného transféru, v čiastke 1 122 969,67 € ako prostriedky kapitálového transféru, v tom v čiastke 1 023 907 € ako prostriedky určené partnerom v rámci kapitálového transféru. Na čerpanie do roku 2013 zostala celkom čiastka 119 694,80

Prostredníctvom účtu 372 boli účtované Transféry a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je zostatok v čiastke 103 496,00 € v dôsledku nevyčerpania prostriedkov na riešenie projektov v roku 2013. Suma zodpovedá plánovanému financovaniu prostriedkov na riešenie zahraničných grantov v roku 2014 v súlade s grantovými zmluvami.

Na tomto účte je evidovaná zostatková cena a odpisy z poskytnutých kapitálových transferov zo zdroja 14 a v rámci štrukturálnych fondov od podnikateľského subjektu MONOGRAM. V roku 2013 bol doodpisovaný majetok zakupený zo zdroja 14 APVV. Zostatok z roku 2012 v čiastke 470 022,13 € bol v roku 2013 znížený o zúčtované odpisy a výnosy v celkovej čiastke 187 840,20 €. Zostatok 282 181,93 € predstavuje už iba prostriedky v rámci štrukturálnych fondov od podnikateľského subjektu MONOGRAM.

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov má zostatok 198 830,21 €. V roku 2013 zo zostatku výsledkov z minulých rokov bolo zúčtované vysporiadanie straty za rok 2012 v čiastke 33 436,23 €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

• Náklady

V nákladoch okrem miezd a odvodov medzi najväčšie položky patrí spotreba materiálu v čiastke 271 277,08 € pre plnenie úloh v zmysle zriaďovacej listiny (veda a výskum) a cestovné v čiastke 102 482,93 €, čo súvisí s počtom riešených medzinárodných projektov a prezentáciou vedeckých výsledkov na zahraničných konferenciách.

Na plnenie úloh sa využíva majetok v správe ústavu, ktorý podlieha odpisovaniu, čo v nákladoch predstavuje 767 604,87 €.

Na účte 553 Tvorba ostatných rezerv bola zaúčtovaná rezerva v čiastke 74 877,78 € na očakávané zúčtovanie nákladov za nevyčerpané dovolenky z roku 2013, a na účte 653 Zúčtovanie ostatných rezerv bola rozpustená rezerva na náklady v čiastke 93 185,45 € a to na nevyčerpané dovolenky z roku 2012 v čiastke 78 583,72 €, ostatné prevádzkové náklady v čiastke 2 084,23 € a odchodné zamestnancom v čiastke 12 517,50 €.

• Výnosy

Tržby za vlastné výkony - predaj služieb boli dosiahnuté v čiastke 39 663,46 € a predstavujú príjmy za činnosti vykonávané v zmysle zriaďovacej listiny pre domácich a zahraničných partnerov.

Výnosy z transférov boli zúčtované v celkovej čiastke 3 353 176,46 €, z toho:

- účet 681 výnosy z bežných transférov zo ŠR v čiastke 2 302 572,55 €
- účet 682 výnosy z kapitálových transférov zo ŠR v čiastke 560 381,16 €
- účet 683 výnosy z bežných transférov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 202 578,44 €
- účet 687 výnosy z bežných transférov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 115 457,25 €
- účet 688 výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 172 187,06 €

• Vyhodnotenie hospodárenia organizácie

Hospodárenie organizácie v roku 2013 vykazuje kladný hospodársky výsledok k 31.12.2013 vo výške 6 054,18 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Organizácia nevykazuje údaje na podsúvahových účtoch.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Organizácii nie sú známe informácie o iných aktívach, iných pasívach alebo ostatných finančných povinnostiach.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb sa nevzťahujú na organizáciu.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu je uvedené v tabuľkách a v Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V organizácii nenastali takéto skutočnosti.