

čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje organizácie:

Názov účtovnej jednotky:

Encyklopedický ústav SAV

Sídlo účtovnej jednotky:

Bradáčová 7, Bratislava

Dátum založenia:

1.4.1990

IČO: **00167100**

DIČ: **2020794171**

Názov zriaďovateľa: **Predsedníctvo Slovenskej akadémie vied**

Adresa zriaďovateľa: **Štefániková 49, Bratislava**

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka organizácie je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014.

2. Informácie o činnosti organizácie

Hlavná činnosť účtovnej jednotky

výskum a vývoj

3 Štatutárny orgán

Štatutárny orgán: **PaedDr. Zuzana Vargová**

Zástupca štatutárneho orgánu: **RNDr. Viera Tomová, CSc.**

Počet zamestnancov:

priemerný prepočítaný: **25**

fyzický: **26**

z toho počet vedúcich zamestnancov: **1**

čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Východiska pre zostavenie účtovnej závierky

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

(2) Účtovné metódy a zásady

Účtovné metódy a zásady sú v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky. Organizácia ich aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Vedenie účtovníctva zabezpečuje Technicko-hospodárska správa USV SAV vlastnými pracovníkmi pomocou softwaru SOFTIP PROFIT plus. Tento program je jednotný pre všetky rozpočtové a príspevkové organizácie patriace pod kapitolu 51- SAV.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok:

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

Vlastnou činnosťou v bežnom roku dlhodobý nehmotný majetok nebol tvorený.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje cenné papiere a podiely.

Zásoby:

Účtovná jednotka nevedie skladové hospodárstvo. Nákup materiálu účtuje priamo do spotreby /účet 501/. Na účte 112 sa eviduje zostatok PHM v nádrži služobného automobilu.

Pohľadávky:

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

Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch.

Časové rozlíšenie na strane aktív

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

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

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

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

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

Rezervy

Neurčité výšky záväzkov - odchodné, účtujeme na účte 323-Rezervy krátkodobé.

Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Závazky vecne súvisiace s účtovným obdobím vystavené v nasledujúcom účt. období, prevzaté do dňa zostavenia účt. závierky, evidujeme v knihe došlých faktúr bežného obdobia a účtujeme na účte 321 Dodávateľa.

Časové rozlíšenie pasív

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

Závazky -faktúry, ktoré vecne súvisia s účtovným obdobím ale boli vystavené v roku 2015, budú evidované v knihe došlých faktúr nasledujúceho obdobia a náklady bežného obdobia sú zaúčtované interným dokladom na účte 383 výdavky budúcich období.

Deriváty

Účtovná jednotka neuskutočňuje derivátové operácie

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok zabezpečený derivátmi.

Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá nadobudnutý majetok na základe nájomnej zmluvy

(4.5.6.) Obstarávacia cena majetku- odpisový plán

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve. Sadzby účtovných odpisov sa rovnali daňovým odpisom v zmysle Zákona o dani z príjmu.

Dlhodobý hmotný majetok - hodnota nad 1 700€

Dlhodobý nehmotný majetok - hodnota nad 2400€

Podľa číselníka Klasifikácia produkcie rozdeľujeme majetok do 4 odpisových skupín:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
1	4	25
2	6	16,66
3	12	8,33
4	20	5

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 35 € do 1700 € sa účtuje priamo do nákladov /účet 501 – Spotreba materiálu/ a vedie sa v operatívnej evidencii

Dlhodobý drobný nehmotný majetok od 35 € do 2 400 € sa účtuje priamo do nákladov /518- Ostatné služby/ a vedie sa v operatívnej evidencii.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov

Účtovná jednotka prijíma transfery na bežný účet 221

359- Transfery v rámci verejnej správy / APVV/

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

384- Transfery na obstaranie DNM a DHM od iných subjektov

353- Transfery na obstaranie DNM a DHM od zriaďovateľa

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

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

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

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

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

čl. III a čl. IV

Informácie , ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát

Tabuľka č. 1

Prehľad DNM a DHM

PS- vlastné zdroje	129321,66		
nákup-zaradenie majetku	0		
odpisy	-8745,59		
KS	120576,07		
Zostatková cena DHM a DNM vlastné zdroje	120 576,07		
Zostatková cena DHM a DNM - účet 353	1 874 216,34	z toho 081 budova Bradáčová	796 593,71
Zostatková cena DHM a DNM - účt. trieda 0	1 994 792,41	022- server a počítačová sieť	26 547,15
		031-pozemok pod budovou	1 165 106,55
		032 umelecké diela-obrazy	6 545,00
			1 994 792,41

Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo a nie je poistený.

Tabuľka č. 2

Opravné položky k zásobám

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k zásobám.

Na účte 112-materiál na sklade evidujem zostatok PHM v nádrži služobného automobilu vo výške 22,85€

Tabuľka č.3

Opravné položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 4

Pohľadávky - doba splatnosti

Pohľadávky - podľa doby splatnosti	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	25,14	2 780,09
Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti z toho		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	25,14	2 780,09
Pohľadávky so zostat. dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov vrátane		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 295,83	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	2 320,97	2 780,09

Významné pohľadávky podľa položiek súvahy	Hodnota v EUR	Opis
311-odberatelia	2320,97	neuhradené faktúry za nájom- z toho: 2295,83 po lehote splatnosti organizácia INY
378 - iné pohľadávky	0	
316 - pohľadávky z nedaňových rozp. príjmov	0	
účtovná jednotka neeviduje dlhodobé pohľadávky		
Spolu	2320,97	

Časové rozlíšenie aktívne	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného	Prírastok	Úbytok	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
381- Náklady budúcich období	1 436,28	1 722,45	1 436,28	1 722,45
z toho predplatné	164,34	339,59	164,34	339,59
poistné (zákonné a havarijné poistenie služobného automobilu) poistné	812,14	464,94	812,14	464,94
ostatné (licencie)	459,80	917,92	459,80	917,92
385 - Príjmy budúcich období	0,00	4 524,16		4 524,16
dobropis SPP- vyučtovanie spotreby plynu za rok 2014				
Časové rozlíšenie spolu	1 436,28	6 246,61	1 436,28	6 246,61

Tabuľka č. 5

Vlastné imanie

Názov položky	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúce	HV +/- bežného účt. obdobia	Presun HV (431)- predchádzajúceho roka na (428) (+/-)	Hodnota k 31.12. bežného účtovného
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí				
Zákonný rezervný fond				
Ostatné fondy				
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428 =124 riadok súvahy)	125 013,76		46 230,57	171 244,33
Opravy významných chýb minulých rokov- dobropis SPP	1 268,22	0,00	-837,94	430,28
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (účet 431 = 125 riadok súvahy)	46 230,57	-14 892,75	-46 230,57	-14 892,75
Spolu (123 riadok súvahy)	172 512,55	-14 892,75	-837,94	156 781,86

Tabuľka č. 6

Dlhodobé rezervy

Účtovná jednotka nevykazuje dlhodobé rezervy.

Tabuľka č. 7

Krátkodobé rezervy

Rezervy za nevyčerpané dovolenky z predchádzajúceho účt. obdobia sme v plnej výške zaúčtovali do výnosov -účet 653
 V bežnom účtovnom období sme tvorili rezervy na odchodné pre všetkých zamestnancov, ktorí majú nárok na odchod do dôchodku.

Krátkodobé rezervy - iné / ostatné /

2 298,00

Tabuľka č. 8

Závazky - doba splatnosti

Závazky - podľa doby splatnosti	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	
Závazky v lehote splatnosti z toho	4 822,34	6 667,69	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	846,25	1 692,31	
Závazky so zostat.dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov vrátane	3 976,09	4 975,38	sociálny fond
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00	
Závazky po lehote splatnosti	0,00	0,00	
Spolu	4 822,34	6 667,69	

Významné pohľadávky podľa položiek súvahy	Hodnota v EUR	Opis významných položiek záväzkov
321- dodávateľa	846,25	neuhradené faktúry z r. 2014
336-závazky voči org. soc. a zdr. poistenia	0,00	
379- iné záväzky	0,00	
372-Transfery a ostatné zúčtovania mimo VS	0,00	
Spolu krátkodobé záväzky	846,25	

Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba SF (povinný prídel)	Čerpanie SF	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	4 975,38	5 063,35	6 062,64	3 976,09

Tabuľka č. 9,

Bankové úvery

Účtovná jednotka nevykazuje bankový úver.

Tabuľka č. 10

Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tabuľka č. 11

Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nevykazuje informácie o iných aktívach a pasívach.

Tabuľka č. 12

Nehnutelné kultúrne pamiatky

Účtovná jednotka nemá v správe budovu.

Časové rozlíšenie pasívne	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
Výdavky budúcich období (účet 383)	0	329,09		329,09	faktúry súvisiace s rokom 2014, doručené a hradené v r. 2015
Výnosy budúcich období (účet 384)		0		0	
Spolu	0	329,09	0	329,09	

Informácie o rozpočte

Tabuľka č. 13

Príjmy rozpočtu

Účtovná jednotka dosiahla príjmy:

V kategórií 200 - nedaňové príjmy vo výške 42 354,18

z toho :

212 - príjmy z vlastníctva majetku 42 354,18 prenájom budovy

292- iné nedaňové príjmy 0,00

V kategórií 300 granty a transfery vo výške **678 373,00**

z toho :

tuzemské transfery EK 312001 678 373,00 dotácia od zriaďovateľa

Príjmy spolu 720 727,18

Tabuľka č. 14.

Výdavky rozpočtu

Program: 087060J Koordinácia výskumu a vývoja, rozvoj služieb

Rozpočet bol vyčerpaný v plnej výške

zdroj 111- štátny rozpočet

zdroj 46 vlastné zdroje

€
678 373,00
65 020,52

Výdavky spolu

743 393,52

Tabuľka č. 15

Príjmové finančné operácie

Účtovná jednotka eviduje zostatok prostriedkov na účte sociálny fond.

Účtovná jednotka eviduje zostatok prostriedkov na účtoch

sociálny fond: 4975,38

bežný účet: 53755,04

Spolu k 1.1. bežného účt. obdobia **58730,42**

sociálny fond: 3976,09

bežný účet: 31088,7

Spolu k 31.12. bežného účt. obdobia **35064,79**

čl. V
Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka eviduje ostatný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vedený v operatívnej evidencii:	hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia:	167 997,16
účet 752100 - dlhodobý hmotný majetok / ODHM/v obstarávacej cene od 35€ do 1 700€ /skupina 3,5,9/		16 099,33
3 - ODHM od 35€ do 170€, 5 -ODHM od 170€ do 1 700€, 9 -ODHM bez ohľadu na OC		
účet 751100 - dlhodobý nehmotný majetok /ODNM/ v obstarávacej cene od 35 € do 2 400€ / skupina 4, 6 /		151 897,83
4 - ODNM od 35€ do 170€ , 6 - ODNM od 170€ do 2400€		

čl. VI
Ďalšie informácie

Po 31. decembri 2014 nastali udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014:

Prehodnotili sme výšku účtovných odpisov a na ešte neodpísaný majetok,

Účet 022-počítačová sieť a zmenili sme dobu odpisovania zo 4 na 10 rokov

účet 021-budova a zmenili sme dobu odpisovania z 20 na 40 rokov

Odpisy na ešte neodpísaný majetok prepočítame spätne podľa metodického pokynu v programe SOFTIP a zúčtujeme na príslušný účet oprávok .