

POZNÁMKY

k účtovnej závierke 2014

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. Ústav je súčasťou konsolidovaného celku SAV.

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 - RNDr.Vladimír Cambel, DrSc

zástupca riaditeľa - Ing.Fedor Gömöry, DrSc
- Ing.Ján Fedor, CSc

vedecký tajomník - Ing.Milan Ťapajna, PhD

vedúci HSÚ - Ing.Jozef Fabian, CSc

V roku 2014 mal ústav 8 vedeckých oddelení a 2 zabezpečovacie oddelenia. Evidenčný počet pracovníkov bol 110 priemerný prepočítaný počet 90,3 z toho 11 riadiacich pracovníkov (v roku 2013 bol stav 108 resp.89,1 z toho 11 riadiacich pracovníkov). K 31.12.2014 ústav skolil 13 doktorandov.

Účtovná závierka ústavu k 31.12.2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle zákona 431/2002 Z.z o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2014 do 31. decembra 2014. 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 2014 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 2014

- 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/25189/2008-311 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/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 č. MF/19568/2013-31 zo dňa 11. 12. 2013 (FS č. 12/2013)
 - opatrenie MF SR č. MF/21231/2014-31 zo dňa 10. 12. 2014 (FS č. 12/2014)
- 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/24241/2009-31 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)
 - opatrenia MF SR č. MF/19566/2013-31 zo dňa 11. 12. 2013 (FS č. 12/2013)
 - opatrenia MF SR č. MF/21227/2014-31 zo dňa 10. 12. 2014 (FS č. 12/2014)
- Opatrenie MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení (FS č. 9/2012)
 - opatrenia MF SR č. MF/22379/2013-31 zo dňa 20. 11. 2013 (FS č. 11/2013)
- Metodické usmernenie MF SR z 27. novembra 2013 č. MF/26544/2013-31 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 obstarávacía cena je 2 400,-€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. DHM, ktorého obstarávacía 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 so 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 31.12.2014 použité prostriedky na nákup investícií v celkovej sume 408 924,69 €.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa bol poskytnutý vo výške 70 592,00 € a použitý vo výške 70 591,09 € na nákup strojov a prístrojov. Z kapitálového transferu od Ministerstva školstva SR pre projekty Štrukturálne fondy bol použitý kapitálový príspevok výške 118 000,00 €. V roku 2014 bola poskytnutá taktiež čiastka 807,20 EUR na dofinancovanie nákupu prístroja v roku 2013.

Z vlastných zdrojov bol financovaný nákup prístrojov pre riešenie vedy a výskumu v celkovej čiastke 4 600,00 €. Nakoľko financovanie čiastky 807,20 EUR bolo v roku 2013 z vlastných zdrojov, po dofinancovaní z prostriedkov Štrukturálnych fondov v roku 2014 prišlo k reklasifikácii zdrojov a na nákup z vlastných prostriedkov bola v roku 2014 vynaložená iba čiastka 3 792,80 €.

Z prostriedkov ENERGOZ, určených na financovanie investícií bol zakúpený prístroj-cryostat v čiastke 8 334,00 €.

Prostriedky poskytnuté v roku 2014 od spoluriešiteľa na nákup investícií v rámci projektu INTEGRA boli použité v čiastke 170 400,00 €.

Koncom roku 2014 bol zakúpený a zaradený do používania prístroj prúdový stabilizačný napájač v čiastke 36 999,60 €. Faktúra bola uhradená dodávateľovi až v roku 2015 z prostriedkov Štrukturálnych fondov.

K 31.12.2014 sa používal dlhodobý majetok:

- nehmotný (software) v celkovej obstarávacej hodnote 82 389,55 €, oprávky k nemu predstavujú 76 325,83 €
- hmotný v celkovej hodnote obstarávacej hodnote 9 006 085,12 €, oprávky k nemu predstavujú 7 066 970,69 €. Najväčšiu položku tvoria stroje, prístroje a zariadenia pre výskum v obstarávacej hodnote 7 447 832,34 €, oprávky k nim predstavujú 6 522 361,59 €.

• **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 5 535,51 €, 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 opakovanne 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 vykazuje zostatok 728,04 €, 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 335 je zostatok 69,18 € súvisiaci s následným zúčtovaním za stravné listky.

Na účte 381 – Náklady budúcich období – predstavuje zostatok čiastku 6 078,39 €, ktorá bola zaplatená na základe dodávateľských faktúr v roku 2014 ako predplatné na časopisy a odbornú vedeckú literatúru, ktorá bude dodávaná v roku 2015, a poistné za motorové vozidlá na rok 2015.

Na účte 385 – Príjmy budúcich období je zostatok 93,36 € ako preplatok za spotrebu elektrickej energie fakturovanej z U SAV.

Čl. IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Závazky na účte 321 – Dodavatelia v čiastke 247 117,07 € tvoria položky za dodané investície, tovary a služby z posledného mesiaca účtovného obdobia.

Podľa pokynu zriaďovateľa bola zrušená krátkodobá rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody poisťovním rezerva na účte 323 v čiastke 74 877,78 € s vysporiadaním na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Zároveň bola zaúčtovaná rezerva na doposiaľ nezúčtované bežné prevádzkové náklady v čiastke 316,86 €.

Na účet 326 – Nevyfakturované dodávky nebola zaúčtovaná žiadna suma.

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 2014, boli vyplatené ešte v decembri 2014. V roku 2014 bol vysporiadaný zostatok 901,97 € na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav.poisťenia poukázaním do zahraničia – Českej republiky v súlade s platnou legislatívou.

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 39 494,22 € ako záväzok z dovozu investície a materiálu za mesiac december 2014.

Účet 345 Ostatné dane a poplatky predstavuje zostatok 165,90 € poplatok za odvoz odpadu za mesiac december 2014.

Na náklady spojené s odchodným do dôchodku a na výplatu jubilejných odmien bola vytvorená dlhodobá rezerva na účte 459-Ostatné rezervy, ktorej zostatok ku koncu roka 2014 predstavuje čiastku 100 182,45 €, z toho 89 220 € na odchodné do dôchodku a 10 961,71 € na jubilejné odmeny. Z pôvodného zostatku na konci roku 2013 v čiastke 109 860,78 € bola použitá rezerva počas roku 2014 v čiastke 10 717,00 € a tvorba v roku 2014 predstavuje čiastku 1 038,67 €.

Na účte 472 – Sociálny fond bol k 1.1.2014 zostatok 11 478,13 €. V priebehu roka bol dotovaný povinným prídelením vo výške 1,25 % MF čo predstavuje sumu 14 756,25 €. Použitie v celkovej čiastke 14 626,45 € bolo na položkách – príspevok na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania, na výpomoc a opravy a údržba ústavnej chaty. Zostatok k 31.12.2014 je 11 607,93 €.

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 1 482 538,00 € a kapitálový transfér v čiastke 70 592,00 €.

Na účte 353 Zúčtovanie transférov štátneho rozpočtu je vykázané používanie kapitálových prostriedkov a zostatok nevyčerpaných prostriedkov z APVV. Zostatok z roku 2013 v čiastke 1 458 398,78 € bol v roku 2014 navýšený o čiastku 189 398,29 € /v tom Štrukturálne fondy v čiastke 118 000,00 € plus dofinancovanie za rok 2013 v čiastke 807,20 € a od zriaďovateľa

v čiastke 70 591,09 €/ pričom odpisy a k tomu zúčtované výnosy v roku 2014 predstavujú čiastku 480 379,26 €. Do ďalšieho obdobia zostáva čiastka 1 164 252,09 €. V celkovom zostatku 1 66 676,03 € je zohľadnená aj čiastka 2 418,06 € - nevyčerpané prostriedky APVV, ktoré budú v roku 2015 vrátené do rozpočtu a drobný rozdiel zo zaokrúhľovania pri zdrojoch na jednotlivých predmetoch v majetku.

Na účte 352 Zúčtovanie transférov medzi subjektami verejnej správy bol účtovaný transfér a použitie prostriedkov z APVV pre bežný transfér v čiastke 551 856,11 €, pričom zostali nevyčerpané prostriedky v čiastke 2 418,06 €, ktoré budú v roku 2015 vrátené poskytovateľovi. Z nevyčerpaného zostatku roku 2013 boli vrátené prostriedky v čiastke 3 166,62 €.

V rámci Štrukturálnych fondov boli poukázané z Ministerstva školstva SR prostriedky v čiastke 551 856,11 € ako prostriedky v rámci bežného transféru, v čiastke 319 297,07 € ako prostriedky kapitálového transferu, v tom v čiastke 201 297,07 € ako prostriedky určené partnerom v rámci kapitálového transferu. Na vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov zostala čiastka 282,46 €.

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

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je zostatok v čiastke 60 338,00 € v dôsledku nevyčerpania prostriedkov na riešenie projektov v roku 2014. Suma zodpovedá plánovanému financovaniu prostriedkov na riešenie zahraničných grantov v roku 2015 v súlade s grantovými zmluvami.

Na tomto účte je evidovaná zostatková cena a odpisy z poskytnutých kapitálových transferov v rámci štrukturálnych fondov od podnikateľského subjektu MONOGRAM. Zostatok z roku 2013 v čiastke 282 181,93 € bol v roku 2014 znížený o zúčtované odpisy a výnosy v celkovej čiastke 166 033,07 €. Zostatok 116 148,86 € predstavuje prostriedky v rámci štrukturálnych fondov od podnikateľského subjektu MONOGRAM.

V roku 2014 bola použitá čiastka 8 334,00 € na nákup prístroja z investičných prostriedkov ENERGOZ, k nej boli zúčtované odpisy v celkovej čiastke 1 042,02 € a zostatková hodnota je 7 291,98 €.

Z prostriedkov ŠF INTEGRA bol v roku 2014 nakúpený aj prístroj v čiastke 170 400,00 €, odpisy predstavujú 10 650,00 €, zostatková hodnota je 159 750,00 €.

Celkový pohyb na účte 384 ku kapitálovým položkám predstavuje nákup majetku v čiastke 178 734,00 €. Celkové odpisy a k tomu sa viažuce výnosy boli zúčtované v čiastke 177 725,09 €.

Zostatok k 31.12.2014 predstavuje 283 190,84 €.

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov má zostatok 279 762,17 €, pokiaľ v roku 2013 to bola čiastka 198 830,21 €.

V roku 2014 bol zostatok zvýšený o zúčtovanie výsledku hospodárenia - zisku za rok 2013 v čiastke 6 054,18 € a podľa pokynu zriaďovateľa bola zrušená krátkodobá rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody poisťovníam na účte 323 v čiastke 74 877,78 € s vysporiadaním na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

- **Náklady**

V nákladoch okrem miezd a odvodov medzi najväčšie položky patrí spotreba materiálu v čiastke 391 025,57 € pre plnenie úloh v zmysle zriaďovacej listiny (veda a výskum) a aj cestovné v čiastke

79 759,28 €, 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 693 232,35 €.

Na účte 553 Tvorba ostatných rezerv bola zaúčtovaná rezerva v čiastke 1 355,53 € na očakávané zúčtovanie nákladov z roku 2014 v čiastke 316,86 € a doúčtovanie tvorby rezervy na odchodné dodôchodku a jubilejné odmeny v čiastke 1 038,67 €, a na účte 653 Zúčtovanie ostatných rezerv bola rozpustená rezerva na odchodné a jubilejné odmeny zamestnancom v čiastke 10 717,00 €.

- **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony - predaj služieb boli dosiahnuté v čiastke 63 484,17 € a predstavujú príjmy za činnosti vykonávané v zmysle zriaďovacej listiny pre domácich a zahraničných partnerov.

Výnosy z transférov boli zúčtované v celkovej čiastke 3 206 821,93 €, z toho:

- účet 681 výnosy z bežných transférov zo ŠR v čiastke 2 252 971,58 €
- účet 682 výnosy z kapitálových transférov zo ŠR v čiastke 480 379,26 €
- účet 683 výnosy z bežných transférov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 87 866,00 €
- účet 687 výnosy z bežných transférov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 207 880,00 €
- účet 688 výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 177 725,09 €

- **Vyhodnotenie hospodárenia organizácie**

Hospodárenie organizácie v roku 2014 vykazuje záporný hospodársky výsledok k 31.12.2014 vo výške -24 584,92 €.

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.