

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ústav molekulárnej biológie SAV
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 21, 845 51 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1976
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Slovenská akadémia vied - Predsedníctvo
Sídlo zriaďovateľa	Štefánikova 49, 814 38 Bratislava
IČO	00166634
DIČ	2020894689
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Veda a výskum v oblasti molekulárnej biológie a mikrobiológie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	RNDr. Ján Kormanec, DRSc.
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	RNDr. Gabriela Bukovská, CSC.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62,1
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Zmena vplývala na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v EUR

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

X dopravné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

x realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou nemáme.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou nemáme.

Zásoby získané darovaním nemáme.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období ústav v roku 2014 nemá.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa 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) **Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V ÚMB SAV bola vytvorená rezerva na súdny spor.
- i) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- k) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu nemáme.**
- l) **Cudzia mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty iba registrovaná pre DPH. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 100,- EUR do 2 400,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 100,- do 1 700,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako materiál, ale vedie sa evidencia drobného hmotného majetku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v EUR/ je v prílohe,

V priebehu roku 2014 nenastala žiadna zmena v DNM okrem odpisov.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

V roku 2014 neboli kapitálové prostriedky z rozpočtu SAV, z mimorozpočtových prostriedkov boli kapitálové výdavky vo výške 14 999,88 Eur a to zo Švajčiarskeho grantu.

Z uvedených prostriedkov boli zakúpené nasledovné prístroje: Spektrofotometer DS-11 PLUS a H1012-E:Incu shaker 10LR.

V roku 2014 bol ústav prevedený bezodplatným prevodom z Úradu SAV hmotný majetok – rekonštrukcia ÚMB SAV – vo výške 254 471,51 €.

V roku 2014 bol vyradený drobný hmotný majetok vo výške 2 289,36 € likvidáciou pre zlý technický stav.

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v EUR/ je v prílohe.

O opravných položkách sa neúčtovalo.

4. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/ sa v roku 2014 neúčtovalo.

5. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok nakúpený zo ŠF EU je poistený pre prípad odcudzenia, živeľnej pohromy, požiaru a vody z vodovodných zariadení až do výšky nadobúdacej ceny, zníženej o amortizáciu a spoluúčasť. Ďalej je poistené služobné motorové vozidlo pre prípad havárie a zákonné poistenie.

6. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok ústav nemá.

7. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/ nadobúdacia hodnota

8.

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	63 632,74
Budovy, stavby	1 027 137,02
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 983 026,28
Dopravné prostriedky	13 680

9. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo :
ústav nemá takýto majetok

II. Dlhodobý finančný majetok ústav nemá

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach ústav nemá.

B Obežný majetok

I. Zásoby

1. Opravné položky k zásobám v EUR /riadky 035 až 039 súvahy/: ústav nemá

2. Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať /v EUR/ : ústav takéto nemá

3. Spôsob a výška poistenia zásob /v EUR/ :
ústav nemá poistené zásoby

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Ústav nemá ostatné pohľadávky.

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/: ústav nemá opravné položky k pohľadávkam

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/: účtovná jednotka nemá.

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)		

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)		

5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia : ústav nemá

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Ceniny	87	13,41	1 159,63	1 116,42	56,62
Pokladnica	86	0	20 614,16	20 614,16	0
Banka	88	162 968,24	269 242,09	335 627,58	96 582,75
Spolu		162 981,65	291 015,88	357 358,16	96 639,37

Účet 221 800

Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok 4 930,35 Eur, čo je účet 427,- záväzok zo sociálneho fondu.

Na bankových účtoch - zahraničné granty je zostatok vo výške 83 631,65 Eur, čo sú prostriedky na riešenie v roku 2015. Prostriedky ŠF EU vo výške 7 520,75 € refundované v roku 2015. Na fonde enviromentálnych škôd je rezerva 500,- EUR.

2. Krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať /v EUR/

Druh krátkodobého finančního majetku	Hodnota krátkodobého finančního majetku v EUR
Záložné právo	
BU pre prípad enviromentálnych škôd	500,-
Obmedzené právo nakladať	500,-

3. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v EUR/ ústav nemá

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci /riadky 098 a 104 súvahy/:

1. Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov /v EUR/ ústav nemá

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/ ústav nemá.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-59 673,07	51 263,89			-8409,18
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 077,91	-10 801,43	1 077,91		-10 801,43
Spolu	-58 595,16	40 462,46	1 077,91	0	-19 210,61

II. Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek /v EUR/

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/ tabuľka v prílohe

II. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

V prílohe

2. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2014
Stav k 1.januáru	7398,59	7 949,38
Tvorba sociálneho fondu	8552,81	8 004,87
Čerpanie sociálneho fondu	8002,02	11 023,90
Stav k 31.decembru	7 949,38	4 930,35

b) Ostatné krátkodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2013	Výška k 31.12.2014	Opis
372 - transfery	144 732,91	81 831,65	Prostriedky na riešenie úloh zahraničných grantov
321	2 659,72	1 486,69	Faktúry za 12/2014 došlé v 1/2015
Spolu	112 692,92	147 392,63	

c) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v EUR/ ústav nemá

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci ústav nemá.

1. Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery /v EUR/ ústav nemá.

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	291 295,18	14 999,88	69 212,03	239 383,03
Spolu		291 295,18	14 999,88	69 212,03	239 383,03

Uvedené hodnoty sú iba prírastky a úbytky kapitálového majetku.

2. Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v EUR/

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2013	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účetného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2014
	291295,18	14 999,88	69212,03	14 999,88	237 083,03
Spolu	291295,18	14 999,88	69212,03	14 999,88	237 083,03

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	Z podnikateľskej činnosti neboli príjmy	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	Príjem za prenájom - rozpočtovaný	9 286

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek		
z prevádzkovej a finančnej činnosti	652- Rezerva na dovolenky a odvody	
a zúčtovanie		
časového rozlíšenia		
Finančné výnosy	663 - kurzové zisky	0
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681-výnosy z bežných transferov zo ŠR	1 334 049,31
v RO	682- výnosy z kapitálových transf. zo ŠR	105 565,84
	683-výnosy z bežných transf. od ost. subj. VS	26 173,18
	684- výnosy z kap. transferov od ost. subj. VS	55 624,08
	686 – výnosy z kap. Tansf. Od Eur. Sp.	1 647,00
	687-výnosy z bež. Transf. od ost. subjektov mimo VS	78 198,38
	688 – výnosy z kap. Transferov od ost. subjektov mimo VS	11 940,95

Spolu		1 613 198,74

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

3.

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	176 812,68
	502 – Spotreba energie	40 623,30
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	7 967,24
	512 – Cestovné	29 522,24
	513 – Náklady na reprezentáciu	187,59
	518 – Ostatné služby	56 540,05
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	715 778,79
	524- Zákonné sociálne poistenie	245 887,83
	527- Zákonné sociálne náklady	48 086,41
	528- Ostatné sociálne náklady	106 657,36
Dane a poplatky	532- Daň z nehnuteľností	59,23
	538- Ostatné dane a poplatky	3 594,45
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545- Ostatné pokuty, penále	951,00
	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 000
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551- Odpisy dlhodobého HM a NM	170 587,78
	553-Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	18 283,55
	563 – kurzové straty	
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	1 460,67
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z dôvodu príjmov	9 286,00
Dane z príjmov		
Spolu		1 633 286,17

4. Osobitné náklady /v EUR/ ústav nemá.

Názov položky	Suma nákladov v EUR
Overenie účtovnej závierky	
Iné poisťovacie služby	
Daňové poradenstvo	
Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	
Suma kurzových strát a kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vzniknutá v súvislosti so zavedením meny eura	

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohľadávka účet 351) v EUR

Popis zostatku účtu 351 /pohľadávka/	Stav pohľadávky k 31.12.2013	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do výnosov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav pohľadávky k 31.12.2014z dôvodu neprijatých odvodov príjmov
Spolu		-			

2. Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok účet 351) v EUR

Popis zostatku účtu 351 /záväzok/	Stav záväzku k 31.12.2013	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do nákladov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2014 z dôvodu neodvedených odvodov príjmov
	0	-	341 894,55	341 894,55	0
Spolu	0		341 894,55	341 894,55	0

3. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2013	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/kapitálového o transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/	Stav záväzku k 31.12.2014z dôvodu prijatých
--	---------------------------	------------------------------------	---	---	--	---

			+	-	-	transferov
Zúčt. transferov ŠR -353	199 432,85	kapitálové	254 471,51	105 608,36		348 296,00
Zúčt. tran ŠR -359 100 APVV	3 714,11	bežné	209 523,00	213 237,11		0
Zúčt. tran ŠR -359 104 ŠF EU mimorozp.	6 571,84	bežné	27 122,09	26 173,18		7 520,75
Spolu	209 718,80		491 116,60	345 018,65		355 816,75

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Podsúvahové účty nemáme.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva ústav nemá.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v prílohe

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený

dňa 17.1.2014

Bol zmenený: v priebehu roka viac krát. Konečný rozpočet bol k dátumu 31.12.2014

Zmena rozpočtu a jeho čerpanie vrátane mimorozpočtových prostriedkov je v prílohe.

Čl. XII

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

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

V Bratislave dňa 17.03.2015

Ing. Anna Varcholová

RNDr. Ján Kormanec, DrSc.

Zodpovedná osoba za vypracovanie

riaditeľ ÚMB SAV


