

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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: Zákomom 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. 2014), 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. 2014 zo 48 rozpočtových organizácií (vrátane správcu kapitoly) a 19 príspevkových organizácií. V súlade s § 15, ods. 6 zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied vykonávali v roku 2014 dve rozpočtové organizácie a dve príspevkové organizácie podnikateľskú činnosť.

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 2014 bol 3 143,36 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 320.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 došlo k zmene počtu organizácií konsolidovaného celku. Ku dňu 30. 6. 2014 zanikla jedna príspevková organizácia (Arborétum Mlyňany, IČO 00166677). Nástupníckou organizáciou sa stal Ústav ekológie lesa Slovenskej akadémie vied.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Slovenská akadémia vied

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup ani predaj majetku. Uskutočnilo sa prevzatie majetku jednej zrušenej organizácie, konkrétne Arboréta Mlyňany SAV nástupníckou organizáciou Ústavu ekológie lesa Slovenskej akadémie vied. Majetok bol prevzatý v obstarávacích cenách vo výške 1 406 282,25 Eur.

V roku 2014 sa zrealizovali nasledovné bezodplatné prevody majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Chemický ústav SAV bezodplatne previedol podiel na budove v obstarávacej cene 1 131 456,19 Eur a pozemok v obstarávacej cene 68 212 Eur na Fyzikálny ústav SAV, Geofyzikálny ústav SAV a Ústav anorganickej chémie SAV. Úrad SAV previedol zrealizované rekonštrukcie v celkovej hodnote 784 860,95 Eur na Ústav molekulárnej biológie SAV, Ústav stavebníctva a architektúry SAV, Ústav genetiky a biotechnológií SAV a Chemický ústav SAV. Technologický ústav SAV bezodplatne previedol budovu v obstarávacej cene 304 272,35 Eur na Ústav informatiky SAV.

6. 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 oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

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

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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.

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 nevymožiteľnosti 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 sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, súdne spory a zamestnanecké požitky.

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. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky, vykázaná v konsolidovanej súvahe konsolidovaného celku, predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z týchto poskytovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

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) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom NBS 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.

II. 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 rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Slovenskej akadémie vied, ktoré sú uvedené v prílohe č. 1. Na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za konsolidovaný celok Slovenská akadémia vied bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Celkový proces konsolidácie za účtovné obdobie 2014 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 IS 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 IS 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. Elimináčné operácie nebolo nutné zadávať manuálne, ale ich po spustení príkazu nad určitou skupinou dát hromadne vykonal systém IS CKS.

Konsolidácia medzivýsledku sa neuskutočnila z dôvodu, že v roku 2014 nedošlo k predaju majetku v rámci konsolidovaného celku. Vzhľadom na to, že kapitolu SAV tvoria rozpočtové a príspevkové organizácie, nebolo potrebné vykonať ani konsolidáciu kapitálu, pretože zriaďovateľ nemá podiely na vlastnom imaní organizácií.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2014 vo výške 4 651 716,80 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku sa zvýšila o 1 002 368,37 Eur, čo bolo spôsobené nákupom softvéru.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2014 zostatkovú hodnotu 192 677 588,54 Eur. Teda oproti roku 2013 došlo k nárastu o 60 828 850,08 Eur. Táto zmena vyplynula:

- zo zaradenia investícií súvisiacich hlavne s rekonštrukciou a modernizáciou stavieb, z obstarania dlhodobého hmotného majetku (účet 042). Ide prevažne o obstaranie strojov a prístrojov a vybudovanie vedeckých parkov: Výskumné centrum progresívnych materiálov a technológií pre súčasné a budúce aplikácie – PROMATECH Košice, Centrum aplikovaného výskumu nových materiálov a transferu technológií Bratislava, Univerzitný vedecký park pre biomedicínu Bratislava, Výskumné centrum ALLEGRO a Centrum výskumu a vývoja imunologicky aktívnych látok IMUNA v Šarišských Michaľanoch v rámci projektov financovaných z prostriedkov štrukturálnych fondov EÚ,
- zo zaradenia nakúpených strojov, zariadení, laboratórnych prístrojov, výpočtovej techniky do majetku,
- z vplyvu oprávok.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2014 bola vo výške 2 090 070,17 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2013
Materiál na sklade	112	217 475,74	225 891,31
Nedokončená výroba	121	279 183,45	405 583,48
Výrobky	123	1 513 285,85	1 516 329,32
Zvieratá	124	967,60	967,60
Tovar na sklade	132	79 157,53	136 083,30
Spolu		2 090 070,17	2 284 855,01

Hodnota zásob je ovplyvnená vytvorenou opravnou položkou k materiálu vo výške 40 206,46 Eur.

3. Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok po eliminácii vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2014 a k 31.12.2013 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2013
Odberatelia	311	433 096,81	593 305,17
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	5 387,43	6 794,73
Ostatné pohľadávky	315	11 245,13	100 329,05
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	82 713,39	109 341,59
Pohľadávky voči zamestnancom	335	10 843,85	14 693,36
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	368,73	385,48
Daň z príjmov	341	358,27	98 495,62
Ostatné priame dane	342	0,99	
Daň z pridanej hodnoty	343	437 597,21	356 578,70
Ostatné dane a poplatky	345	0,03	0,00
Iné pohľadávky	378	14 211,26	11 602,18
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	371	9 784,94	923,86
Transfery a ost.zúčtovania so subjektami mimo VS	372	112 587,48	8 535,40
Spolu		1 118 195,52	1 300 985,14

Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky voči odberateľom. Väčšinou išlo o pohľadávky do lehoty splatnosti. Z hľadiska splatnosti z celkovej sumy pohľadávok v brutto vyjadrení vo výške 1 621 162,51 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 1 281 302,35 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 339 860,16 Eur.

Z titulu zohľadnenia rizika nevymožiteľnosti 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 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2013	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2014
311	251 285,66		109 508,68	78 713,69	8 996,11	273 084,54
315	95 815,61		92 753,29			188 568,90
316	2 592,38		3 232,93			5 825,31
378	35 488,24					35 488,24
Spolu	385 181,89	0,00	205 494,90	78 713,69	8 996,11	502 966,99

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2014, boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 453 343,69 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 664 851,83 Eur.

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2014 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
211 - Pokladnica	10 400,97	9 519,70
213 - Ceniny	35 258,17	49 304,68
221 - Bankové účty	11 091 100,66	11 783 707,45
261 - Peniaze na ceste	11 813,44	65 916,81
Spolu	11 148 573,24	11 908 448,64

Hodnota vykázaná na účte 221 – Bankové účty predstavuje zostatok prostriedkov na mimorozpočtových a devízových účtoch rozpočtových organizácií a na bežných a termínovaných účtoch príspevkových organizácií.

5. Časové rozlíšenie aktív

V nasledovnej tabuľke sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív konsolidovaného celku k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2013:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2014	Netto hodnota k 31.12. 2013
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	611,16	3 230,46
predplatené poistné	73 359,69	47 828,06
predplatné	32 250,85	76 395,53
nájomné rekl.plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	9,35	68,40
ostatné	279 049,03	264 168,32
Spolu	385 280,08	391 690,77
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	66,50	0,00
poistné plnenie	0,00	358,05
ostatné	35 368,10	360 204,72
Spolu	35 434,60	360 562,77

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 3 278,58 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 2 813,08 Eur je vykázaná voči Slovenskej pošte a. s. Ostatné náklady budúcich období nevstupovali do procesu konsolidácie, nakoľko sú vykázané voči organizáciám nepatriacim do súhrnného celku.

V rámci účtu 385 je časť vo výške 6 556,57 Eur vykázaná voči Slovenskému plynárenskému priemyslu a. s. Ostatné príjmy budúcich období sú vykázané voči organizáciám mimo súhrnného celku.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2014 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 6 002 736,96 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov znížil celkovo o 1 713 934,94 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania záporného výsledku hospodárenia za rok 2013 vo výške 308 041,95 Eur, z vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov a z tvorby rezerv na odchodné a iné zamestnanecké požitky.

Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky, ktorá bola prvýkrát vypočítaná a zaúčtovaná v roku 2014, je vykázaná ako ostatné dlhodobé rezervy v hodnote 2 839 211 Eur, pričom jej tvorba bola zaúčtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia (účet 431) v hodnote 561 545 Eur a s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) v hodnote 2 227 666 Eur, čo predstavuje významnú časť úbytku účtu 428 kapitoly SAV.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 v členení na dlhodobé a krátkodobé sa nachádza v tabuľkách č. 13 a 14.

V roku 2014 bola v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za konsolidovaný celok po prvýkrát vypočítaná a zaúčtovaná rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky podľa kolektívnych zmlúv a platnej účtovnej legislatívy. Rezerva je vykázaná ako ostatná dlhodobá rezerva v hodnote 2 839 211 Eur, pričom jej tvorba bola zaúčtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia v hodnote 561 545 Eur a s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov v hodnote 2 277 666 Eur. Výpočet rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky vykonal MF SR na základe podkladov, poskytnutých kapitolami štátneho rozpočtu, za všetkých zamestnancov štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií.

Krátkodobé rezervy boli tvorené na súdne spory, na nevyfakturované dodávky a iné.

V súlade s metodickým usmernením MF SR kapitola a jej podriadené účtovné jednotky neúčtovali o rezerve na nevyčerpané dovolenky k 31.12.2014. V priebehu roka zúčtovali rezervu vykázанú k 31.12.2013 podľa jej aktuálneho čerpania. Nevyčerpaný stav rezervy z r. 2013 bol k 31.12.2014 zúčtovaný oproti účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

8. Záväzky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2014 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	11 454 052,56	11 992 062,37
Závazky po lehote splatnosti	319 230,54	132 238,77
Spolu	11 773 283,10	12 124 301,14
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	11 200 785,08	11 503 652,18
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	572 480,24	620 648,96
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	17,78	
Spolu	11 773 283,10	12 124 301,14

Závazky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2014 boli vo výške 11 773 283,10 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 11 200 785,08 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 574 465,75 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 572 498,02 Eur a všetky vykázané mimo súhrnného celku. Predstavujú najmä záväzky z finančného prenájmu a zo sociálneho fondu.

Najväčšou položkou krátkodobých záväzkov boli záväzky vykazované na účte 326 – Nevyfakturované dodávky. Ďalšou významnou položkou boli záväzky vykazované z obchodných vzťahov, teda voči dodávateľom. V najväčšej miere vznikli tým, že v rámci ročnej uzávierky sa zaúčtovali faktúry v súvislosti s projektmi financovanými zo štrukturálnych fondov, ktorých úhrada sa uskutočnila až v nasledujúcom roku.

Ostatné záväzky mimo súhrnného celku tvorili najmä záväzky vo vzťahu k zamestnancom vyplývajúce z výplat miezd za mesiac december 2014 a záväzky na základe zmlúv a dodávok, ktoré neboli vyfakturované ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Krátkodobé záväzky vo vzťahu k subjektom súhrnného celku predstavovali prevažne záväzky k inštitúciám sociálneho zabezpečenia vyplývajúce z výplat miezd za december 2014 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2013.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			33 743,50	50 385,68
353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			173 076 945,29	109 320 158,97
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	26 551,38	23 829,98	691 993,34	1 893 179,80

Na strane aktív je z transferových účtov vykázaný zostatok len na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy vo výške 26 551,38 Eur. Z toho je 47,46 Eur vykázaných voči súhrnnému celku a zvyšok prostriedkov vo výške 26 503,92 Eur voči subjektom mimo súhrnného celku.

Na strane pasív je k 31. 12. 2014 na účte 351 hodnota 33 743,50 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota 173 076 945,29 Eur na pasívnom účte 353 sa skladá z troch častí.

Prvá časť vo výške 146 101 875,86 Eur predstavuje záväzok kapitoly voči štátu (MF SR) vyplývajúci zo zúčtovania kapitálových transferov poskytnutých rozpočtovým organizáciám správcom kapitoly a zo zúčtovania kapitálových transferov a bežných transferov, ktoré boli poskytnuté správcem kapitoly SAV príspevkovým organizáciám.

Druhá časť vo výške 26 915 752,41 Eur predstavuje záväzok kapitoly vyplývajúci zo zúčtovania kapitálových i bežných transferov poskytnutých z kapitoly MŠVVaŠ SR príspevkovým organizáciám. Ide o prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo ŠR.

Tretia časť vo výške 59 317,02 Eur predstavuje nevyčerpané transfery, ktoré prijali účtovné jednotky konsolidovaného celku najmä od Agentúry na podporu výskumu a vývoja alebo od hlavných partnerov pri riešení projektov (verejné vysoké školy, príspevkové organizácie). V nasledujúcom roku budú organizácie časť týchto prostriedkov dočerpávať a časť prostriedkov bude vrátená poskytovateľom.

10. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Hodnota k 31.12.2014	Hodnota k 31.12.2013
Výnosy budúcich období - 384		
nájomné	9 441,45	103 076,19
predplatné	359,80	7 367,45
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	12 468 242,73	13 812 783,77
ostatné	4 431 304,54	4 190 280,43
Spolu	16 909 348,52	18 113 507,84
Výdavky budúcich období - 383		
nájomné	5 887,77	1 726,66
ostatné	32 886,63	209 538,62
Spolu	38 774,40	211 265,28

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2014 vykázaná suma 16 909 348,52 Eur. Účtovné jednotky konsolidovaného celku tu evidovali okrem predplatného 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 v rámci verejného sektora aj od subjektov mimo verejnej správy.

11. Výnosy

Konsolidujúca účtovná jednotka vykázala výnosy celkom vo výške 111 443 207,70 Eur, z toho 110 016 362,51 Eur z hlavnej činnosti a 1 426 845,19 Eur z podnikateľskej činnosti. Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 447 469,53 Eur sa najväčšou mierou podieľali najmä faktúry Chemického ústavu SAV za dodávku vzácných sacharidov na vedeckovýskumné účely pre farmáciu, medicínu a potravinárstvo a tržby za predaj kníh v príspevkovej organizácii VEDA, vydavateľstvo SAV.

Z celkovej sumy 3 931 786,87 Eur vykázanej na účte 602 predstavovali služby za archeologický výskum (Archeologický ústav), výnosy za ubytovacie služby a stravné v KC Academia Stará Lesná (spadá pod THS ústavov SAV Košice), v KC SAV Smolenice sú to najmä ubytovacie služby, stravné a prehliadky Smolenického zámku a faktúry za predaj kníh v príspevkovej organizácii VEDA, vydavateľstvo SAV. V ostatných organizáciách sú na účet 602 účtované výnosy za vypracovanie analýz, za rozborov vzoriek vody, chemikálií, predaj 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 vykázaných voči účtovným jednotkám súhrnného celku.

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku	
	k 31.12.2014	k 31.12.2013
601 - Tržby za vlastné výrobky	15 001,61	1 408,50
602 - Tržby z predaja služieb	402 544,67	284 265,43
604 - Tržby za tovar	12 376,31	18 786,15
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	42 511,21	111 163,01
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	100,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	100,00	0,00
662 - Úroky	328,56	396,12
668 - Ostatné finančné výnosy	0,00	0,00
678 - Ostatné mimoriadne výnosy	0,00	0,00
681 - Výnosy z bežných transférov zo ŠR	68 991 703,53	68 893 470,04
682 - Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR	22 664 880,04	16 681 000,65
683 - Výnosy z bežných transférov od ost.subjektov VS	0,00	1 029 082,35
684 - Výnosy z kapitálových transférov od ost.subjektov VS	0,00	102 426,40
Spolu	92 129 445,93	87 122 098,65

12. Náklady

K 31. 12. 2014 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 31.12.2014	k 31.12.2013
501 - Spotreba materiálu	29 775,98	35 130,27
502 - Spotreba energie	235 077,15	61 381,37
511 - Opravy a udržiavanie	6 323,64	216,91
512 - Cestovné	2 402,48	4 231,53
513 - Náklady na reprezentáciu	2 055,50	999,99
518 - Ostatné služby	229 377,19	319 287,08
521 - Mzdové náklady	79 433,60	
524 - Záonné sociálne poistenie	10 226 375,05	7 718 735,91
525 - Ostatné sociálne poistenie	0,00	931,00
527 - Záonné sociálne náklady	1 303,80	2 631,86
528 - Ostatné sociálne náklady	44,00	988,90
532 - Daň z nehnuteľností	122 930,17	35 648,37
538 - Ostatné dane a poplatky	98 731,37	85 244,60
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	29,54
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	33 990,48	22 942,39
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 389,49	31 794,16
553 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti		100,00
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	62,00	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	23 809,79	27 335,42
Spolu	11 096 081,69	8 347 629,30

IV. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami konsolidovaného celku:

- Smolenický zámok
- budova – Klemensova 19, Bratislava
- budova – Konventná 13, Bratislava
- budova – Panská 26, Bratislava
- Kaštieľ Malé Vozokany
- budova – Samova 5, Nitra

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

K 30. 6. 2015 došlo k zrušeniu dvoch rozpočtových organizácií (Geofyzikálny ústav SAV a Technologický inštitút SAV). Geofyzikálny ústav SAV sa zlúčil s príspevkovou organizáciou Geologický ústav SAV a Technologický inštitút SAV sa zlúčil s príspevkovou organizáciou Ústav materiálov a mechaniky strojov SAV s účinnosťou od 1. 7. 2015.

VI. 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 – Záväzky 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