

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje:

Ústav pre výskum srdca Slovenskej akadémie vied

Dúbravská cesta 9, P.O.BOX 104, 840 05 Bratislava 45

IČO: 00598461

Zriadená: na dobu neurčitú ako rozpočtová organizácia – pracovisko Slovenskej akadémie vied
Rozhodnutie o vydaní zriaďovacej listiny č. 301/0214/1990 uznesením Predsedníctva SAV
číslo 39 prijatom na zasadnutí dňa 22.marca 1990

Zriaďovateľ: Slovenská akadémia vied, Štefánikova 49, 814 38 Bratislava

Organizácia Ústav pre výskum srdca SAV (ďalej len „Organizácia“) bola zriadená 01.júla 1990 premenovaním Ústavu experimentálnej chirurgie SAV, ktorého predchodcom bolo Laboratórium experimentálnej chirurgie v rámci súboru malých pracovísk SAV za účelom základného výskumu v oblasti prírodných a technických vied a je vedená pod číslom 801 – uznesenie Predsedníctva SAV zo dňa 05.decembra 2003.

Účtovná závierka Organizácie k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

2. Informácie o činnosti Organizácie:

Hlavné činnosti Organizácie sú nasledovné:

- štúdium základných vlastností a regulačných mechanizmov membránových systémov myokardu, z hľadiska systémov transportujúcich katióny a prenášajúcich biologické signály za fyziologických a patofyziologických podmienok
- objasňovanie mechanizmu regulácie metabolizmu a funkcie hypoxického, ischemického a reperfundovaného myokardu, a aj adaptácie srdca na rôzne patologické situácie na subcelulárnej, bunkovej a orgánovej úrovni za pomoci biologických, histochemických, morfológických a fyziologických postupov
- výskum bunkových proteínov, zodpovedných za metabolizmus sacharidov aj so zameraním na hľadanie vhodných biomarkerov a to až po výstupy do prevencie, diagnostiky a liečby chorôb s poruchou metabolizmu sacharidov
- vypracovávanie nových metód a možností ovplyvnenia a ochrany myokardu pred poškodením hypoxiou, ischemiou, zmenami vyvolanými reperfúziou, nadmerným vstupom kalcia, kyslíkom, voľnými radikálmi a pred vplyvom ďalších faktorov.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov Organizácie:

Vedúci predstavitelia: RNDr. Miroslav Barančík, DrSc – riaditeľ

RNDr. Ľudmila Okruhlicová, CSc – zástupca riaditeľa

Ing. Miroslav Ferko, PhD. – predseda vedeckej rady

Oddelenia a vedúci oddelení:

- oddelenie srdcovej fyziológie a patofyziológie: MUDr. Tatiana Ravingerová, DrSc
- oddelenie biochémie: RNDr. Norbert Vrbjar, CSc
- oddelenie morfológie a histochemie: prof. MUDr. Ján Slezák, DrSc.
- laboratórium chémie proteínov: RNDr. Miroslav Barančík, DrSc

Štatutárny orgán: RNDr. Miroslav Barančík, DrSc – riaditeľ

Organizácia mala v roku 2015 priemerne 30 zamestnancov, z toho 4 riadiacich pracovníkov.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, výsledok hospodárenia, na hodnotu majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný 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 zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej jeho opotrebeniu. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. 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.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 2.400,–€, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Organizácia používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve. Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa Zákona č.595/2003 Zb.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1.700,–€ sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Organizácia používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve. Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa Zákona č.595/2003 Zb.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Organizácia takýto majetok nevykazuje.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Organizácia o zásobách neúčtuje.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

7. 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.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

10. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

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

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nie je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a iné, okrem prístrojov zo štrukturálnych fondov:

„Zobrazujúci systém Multispectral Imaging systém FX Pro“ - projekt „Centrum excelentnosti pre glykomiku“

Prístrojové vybavenie – projekt „Dobudovanie infraštruktúry pre moderný výskum civilizačných ochorení“ (ÚVS SAV-hlavný riešiteľ, spoluriešitelia: ÚMFG SAV, STU Bratislava)

Dlhodobý nehmotný majetok
POHYB OBSTARÁVACÍCH CIEN

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Nehmot.výsled. výsk.	012				
Softvér	013				
Oceniteľné práva	014				
Drobný DNM	018				
Ostatný DNM	019				
Spolu		0	–	–	0

POHYB OPRAVOK

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Oprávky k nehm.výsl. výsk.	072				
Oprávky k softvéru	073				
Oprávky k ocenit. Pr.	074				
Oprávky k dr. DNM	078				
Oprávky k ost. DNM	079				
Spolu		0	–	–	0

POHYB ZOSTATKOVÝCH CIEN

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Nehmot.výsl.výsk. – oprávky	012 - 072				
Softvér – oprávky	013 – 073				
Ocenit. práva – oprávky	014 – 074				
Drobný DNM – oprávky	018 – 078				
Ostatný DNM – oprávky	019 - 079				
Spolu		0	–	–	0

Dlhodobý hmotný majetok
POHYB OBSTARÁVACÍCH CIEN

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Stavby	021	495.504,49			495.504,49
Stroje, prístroje a zar.	022	449.376,95	3.425.539,97	4.970,45	3.869.946,47
Dopravné prostriedky	023	26.913,63			26.913,63
Pestov. celky trv. porastov	025				
Základné stádo a ťažné zvieratá	026				
Drobný DHM	028	109.275,71		96.718,05	12.557,66
Ostatný DHM	029				
Pozemky	031	56.612,23			56.612,23
Umelecké diela a zbierky	032	1.445,70			1.445,70
Predmety z drahých kovov	033	889,97			889,97
Spolu		1.140.018,68	3.425.539,97	101.688,50	4.463.870,15

V roku 2015 bol uskutočnený nákup kapitálových výdavkov z rozpočtu organizácie – štrukturálne fondy – projekt „Dobudovanie infraštruktúry pre moderný výskum civilizačných ochorení“

Úbytky – presun operatívnej evidencie vedenej v module DIM na podsúvahové účty organizácie.
V priebehu roka 2015 organizácia prehodnotila dobu odpisovania budov, nová doba odpisovania je 50 rokov, došlo k úprave oprávok pri budovách.

POHYB OPRÁVOK

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Oprávky k stavbám	081	- 298.172,23	5.176,08	35.585,38	- 267.762,93
Oprávky k strojom príst. a zar.	082	- 332.359,10	130.113,38	4.970,45	- 457.502,03
Oprávky k dopravným prostr.	083	- 26.913,63			- 26.913,63
Oprávky k pestov. celkom trv. por.	085				
Oprávky k zákl. stádu a ťaž. Zvier.	086				
Oprávky k drobnému dlhod. maj.	088	- 109.017,86		96.460,20	- 12.557,66
Oprávky k ost. dlhodob. maj.	089				
Spolu		- 766.462,82	135.289,46	137.016,03	- 764.736,25

POHYB ZOSTATKOVÝCH CIEN

Názov majetku	Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
Stavby – oprávky	021 – 081	197.332,26	- 5.176,08	- 35.585,38	227.741,56
Stroje, príst. a zar. – oprávky	022 – 082	117.017,85	3.295.426,59	0	3.412.444,44
Dopravné prostr. – oprávky	023 – 083	0			0
Pestov. celky trv. por – oprávky	025 – 085				
Základné stádo a zvier. – oprávky	026 – 086				
Drobný DHM – oprávky	028 – 088	257,85		257,85	0
Ostatný DHM – oprávky	029 – 089				
Pozemky	031	56.612,23			56.612,23
Umelecké diela a zbierky	032	1.445,70			1.445,70
Predmety z drahých kovov	033	889,97			889,97
Spolu		373.555,86	3.290.250,51	- 35.327,53	3.699.133,90

Obstaranie dlhodobého majetku

Účet	PS k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2015
041 – Obstaranie DNM				
042 – Obstaranie DHM	0	3.425.539,97	3.425.539,97	0
043 – Obstaranie DFM				
Spolu				

V roku 2015 bol uskutočnený nákup kapitálových výdavkov zo štrukturálnych fondov – projekt názov „Dobudovanie infraštruktúry pre moderný výskum civilizačných ochorení“

2. Pohľadávky

Významné položky pohľadávok (okrem pohľadávok zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy) sú uvedené v nasledujúcej štruktúre (v EUR):

Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov – účet 316

Stav k 31. 12. 2014 0 €

Stav k 31. 12. 2015 0 € - plnenie v priebehu roku vo výške 6.812,00 € od nájomníkov na základe Zmlúv o nájme nebytových priestorov – k 31.12.2015 nevykazujeme žiadne pohľadávky voči uvedeným subjektom v oblasti predpísaných príjmov za nájomné.

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané zostatky na účtoch v Štátnej pokladnici – stav k 31.12.2015 celkom vo výške 7.837,06 €:

- bežný účet-dary a granty	6.136,37 €
- bežný účet-depozit	0,00 €
- bežný účet-sociálny fond	793,26 €.

IV. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v tabuľke č. 1 v prílohe.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej štruktúre (v EUR):

Ostatné krátkodobé rezervy – účet 323

Hodnota k 31.12.2014 0,00 €

Tvorba 1.100,00 €

Zníženie 0,00 €

Zrušenie –

Hodnota k 31.12.2015 1.100,00 € - vytvorená rezerva na nevyfakturované energie za november a december 2015 Úradom SAV.

Iné rezervy ani rezervy dlhodobé tvorené neboli.

3. Záväzky

Významné položky záväzkov (okrem záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy) sú uvedené nasledovne:

Záväzky zo sociálneho fondu – účet 472

Stav k 31.12.2014 793,26 €

Záväzky voči dodávateľom – účet 321

Stav k 31.12.2015 345,83 € - jedná sa o doklady-faktúry od dodávateľov za služby účtovného obdobia december 2015, ktoré prišli do 20.01.2016.

Ostatné dane a poplatky – účet 345

Stav k 31.12.2015 66,36 € - jedná sa o faktúru za odvoz KO za obdobie december 2015.

Všetky ostatné záväzky boli vysporiadávané v priebehu roku a k 31.12.2015 je stav 0 – viď tabuľku č. 1 v prílohe.

4. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Prehľad bankových úverov a ostatných finančných výpomocí vzhľadom k právnej forme účtovnej jednotky neboli realizované.

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledovnej štruktúre (v EUR):

Výnosy budúcich období – účet 384

Stav k 31.12.2014 117.017,85 €

Stav k 31.12.2015 82.022,73 €

Súvisí s odpisovaním dlhodobého majetku obstaraného z iných zdrojov vrátane zdrojov v rámci verejnej správy.

V. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby z predaja služieb – účet 602 podľa rozpočtových programov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

Rozpočtový program 0870201 zdroj ŠR 111 – príjmy predpísané kapitolou vo výške 6.812,00 €.

Celkové plnenie nedaňových príjmov ŠR 6.812,00 €.

V. NÁKLADY

Prehľad nákladov podľa jednotlivých účtov Výkazu ziskov a strát, ktorý je súčasťou Individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015.

VI. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

1. Prehľad o zúčtovaní odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (v EUR):

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok účet 351)

Stav záväzku k 31.12.2014 je vo výške 0,00 €

V roku 2015 uhradené odvody príjmov min. účt. období neboli

Odvody príjmov roku 2015 zaúčtované do nákladov vo výške 6.812,00 € (účet 588)

Uhradené odvody príjmov roku 2015 6.812,00 €

Stav záväzku k 31.12.2015 vo výške 0,00 €

2. Prehľad o zúčtovaní prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy (v EUR):

Zúčtovanie prijatých transferov (riadky súvahy 134 až 139)

Stav záväzku k 31.12.2014: 256.538,01 €

Príjem bežného transferu (359) 162.291,00 €

Príjem kapitálového transferu (353) 3.461.125,35 €

Zúčtovanie kapitálového transferu (353) 100.552,19 €

Zúčtovanie do výnosov roku 2015 162.291,00 €

Stav záväzku k 31.12.2015 3.617.111,17 €

3. Prehľad o výnosoch budúcich období zo zúčtovania transferov (v EUR):

Stav 31.12.2014 117.017,85 €

Druh transferu - kapitálový

Prírastky 0,00 €

Zúčtovanie do výnosov roka 2015 35.995,12 €

Stav 31.12.2015 82.022,73 €

XI. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

1. Príjmy bežného rozpočtu

Zdroj 111

Názov príjmy z vlastníctva

Schválený rozpočet 9.297,00 €

Upravený rozpočet 6.812,00 €

Skutočnosť k 31.12.2015 6.812,00 €

Iné plnenie príjmov Organizácia k 31.12.2015 nemala.

2. Výdavky bežného rozpočtu

Program	0870201
Zdroj	111
Názov výdavku	rozpočtové bežné
Schválený rozpočet	423.601,00 €
Upravený rozpočet	548.950,00 €
Skutočnosť k 31.12.2015	548.949,99 €

3. Výdavky kapitálového rozpočtu = 0 €

- úpravou rozpočtovým opatrením na zdroji 111 kapitálové prostriedky pre Organizáciu upravené neboli.

4. Výdavky kapitálového rozpočtu

Program	0870807
Zdroj	11S1
Názov výdavku	rozpočtové kapitálové
Schválený rozpočet	0,00 €
Upravený rozpočet	5,492.954,77 €
Skutočnosť k 31.12.2015	5,492.954,77 €

Program	0870807
Zdroj	11S2
Názov výdavku	rozpočtové kapitálové
Schválený rozpočet	0,00 €
Upravený rozpočet	969.344,97 €
Skutočnosť k 31.12.2015	969.344,97 €

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

V Bratislave dňa 21.03.2016



Zodpovedná osoba za vypracovanie
Lucia Marková



Štatutárny orgán - riaditeľ
RNDr. Miroslav Barančík, DrSc