

POZNÁMKY

k účtovnej závierke 2015

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, PhD

vedecký tajomník - Ing.Milan Ťapajna, PhD

vedúci HSÚ - Ing.Jozef Fabian, CSc

V roku 2015 mal ústav 4 vedecké oddelenia a 2 zabezpečovacie oddelenia. Evidenčný počet pracovníkov bol 114 priemerný prepočítaný počet 87,94 z toho 9 riadiacich pracovníkov (v roku 2014 bol stav 110 resp.90,3 z toho 11 riadiacich pracovníkov). K 31.12.2015 ústav skolil 11 doktorandov.

Účtovná závierka ústavu k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle zákona 431/2002 Z.z o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2015 do 31. decembra 2015. 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 2015 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 2015

- 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, 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 inventárneho 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 zo 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 softvér 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 softvéri.

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 31.12.2015 použité prostriedky na nákup investícií v celkovej sume 1 209 329,42 €.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa bol použitý vo výške 13 000,00 € na nákup strojov a prístrojov..

V roku 2015 boli zakúpené a zaradené do používania stroje a prístroje v čiastke 537 000,00 € z prostriedkov Štrukturálnych fondov

Z vlastných zdrojov bol financovaný nákup prístrojov pre riešenie vedy a výskumu v celkovej čiastke 8 408,31 € a taktiež bolo financované aj vysporiadanie a nákup pozemku pod ústavnou chatou v Borinke v čiastke 795,30 €, t. j. vlastné zdroje boli použité spolu v čiastke 9 203,61 €.

Prostriedky poskytnuté v roku 2015 od spoluriešiteľa na nákup investícií v rámci projektu INTEGRA boli použité v čiastke 294 759,60 €.

V priebehu roku 2015 boli použité prostriedky na financovanie úpravy priestorov pre Kompetenčné centrum v celkovej čiastke 355 366,21 €, z toho prostriedky zo Štrukturálnych fondov v čiastke 349 277,34 € a z vlastných zdrojov v čiastke 6 088,87 €.

Z kapitálového transferu od Ministerstva školstva SR pre Štrukturálne fondy bol použitý v roku 2015 kapitálový príspevok pre projekt Kompetenčné centrum vo výške 229 920,00 € na úhradu faktúry z roku 2014 za nákup vysokoteplotnej pece – žiarového lisu.

K 31.12.2015 sa používal dlhodobý majetok:

- nehmotný (softvér) v celkovej obstarávacej hodnote 82 389,55 €, oprávky k nemu predstavujú 78 430,59 €
- hmotný v celkovej hodnote obstarávacej hodnote 10 159 811,04 €, oprávky k nemu predstavujú 7 288 106,92 €. Najväčšiu položku tvoria stroje, prístroje a zariadenia pre výskum v obstarávacej hodnote 8 475 316,05 €, oprávky k nim predstavujú 6 955 424,83 €.

• **Pohľadávky a záväzky – podrobný rozpis podľa lehoty splatnosti a po lehote splatnosti spolu s finančnými čiastkami**

Pohľadávky z obchodného styku evidované na účte 311 sú v čiastke 4 954,81 €, 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 opakovane 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 407,41 €. Na poskytnuté zálohy boli obdržané vyúčtovacie dodávateľské faktúry na nákup odbornej literatúry a časopisov.

Na účte 335 je zostatok 62,69 € súvisiaci s následným zúčtovaním za stravné lístky.

Na účte 381 – Náklady budúcich období – predstavuje zostatok čiastku 6 698,02 €, ktorá bola zaplatená na základe dodávateľských faktúr v roku 2015 ako predplatné na časopisy a odbornú-vedeckú literatúru, ktorá bude dodávaná v roku 2016, a poistné za motorové vozidlá na rok 2016.

Na účte 385 – Príjmy budúcich období je zostatok 2 721,34 € ako preplatok za spotrebu elektrickej energie fakturovanej z Úradu SAV.

Čl. IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Závazky na účte 321 – Dodávateľia v čiastke 2 669,98 € tvoria položky za dodané investície, tovary a služby z posledného mesiaca účtovného obdobia roku 2015.

Na účte 323 – Ostatné krátkodobé rezervy bola zaúčtovaná rezerva na doposiaľ nezúčtované bežné prevádzkové náklady v čiastke 2 016,80 €.

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 2015, boli vyplatené ešte v decembri 2015.

Vo svojej 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 921,44 € ako záväzok z dovozu materiálu za mesiac december 2015.

Účet 345 Ostatné dane a poplatky predstavuje zostatok 165,90 € poplatok za odvoz odpadu za mesiac december 2015.

Zostatok v čiastke 236,03 € na účte 383 - Výdavky budúcich období predstavuje nedoplatok na nákladoch na voľu voči Úradu SAV.

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 2015 predstavuje čiastku 104 638,13 €, z toho 91 944,05 € na odchodné do dôchodku a 12 694,08 € na jubilejné odmeny. Z pôvodného zostatku na konci roku 2014 v čiastke 100 182,45 € bola použitá rezerva počas roku 2015 v čiastke 6 702,91 € a tvorba v roku 2015 predstavuje čiastku 11 158,59 €.

Na účte 472 – Sociálny fond bol k 1.1.2015 zostatok 11 607,93 €. V priebehu roka bol dotovaný povinným prídelením vo výške 1,25 % MF čo predstavuje sumu 15 381,22 €. Použitie v celkovej čiastke 14 012,39 € bolo na položkách – príspevok na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania a opravy a údržba ústavnej chaty. Zostatok k 31.12.2015 je 12 976,76 €.

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Na účte 352 Zúčtovanie financovania zo štátneho rozpočtu bol účtovaný zriaďovateľom poskytnutý bežný transfer v čiastke 1 538 298 €, mimorozpočtové prostriedky v čiastke 72 868 € a kapitálový transfer v čiastke 13 000 €.

Na účte 352 Zúčtovanie financovania so SR v rámci transferov medzi subjektami verejnej správy bol účtovaný transfer a použitie prostriedkov z APVV pre bežný transfer v čiastke 720 589,00 €, pričom zostali nevyčerpané prostriedky v čiastke 6 288,17 €, ktoré budú v roku 2016 vrátené poskytovateľovi. Z nevyčerpaného zostatku roku 2014 boli vrátené prostriedky v čiastke 2 418,06 €.

V rámci Štrukturálnych fondov boli poukázané z Ministerstva školstva SR prostriedky v čiastke 878 048,89 € ako prostriedky v rámci bežného transferu, v čiastke 1 686 655,19 € ako prostriedky

kapitálového transferu, v čom sú zahrnuté aj prostriedky určené partnerom v súlade s podpísanými zmluvami.

Na účte 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu je vykázané používanie kapitálových prostriedkov a zostatok nevyčerpaných prostriedkov z APVV.

Zostatok z roku 2014 v čiastke 1 166 670,15 € bol v roku 2015 navýšený o čiastku 629 196,94 € /v tom Štrukturálne fondy v čiastke 616 196,94 € a od zriaďovateľa v čiastke 13 000,00 €/ pričom odpisy a k tomu zúčtované výnosy v roku 2015 predstavujú čiastku 366 792,36 €. Vo vzťahu k zriaďovateľovi boli prepočítané a upravené odpisy majetku z daňových na účtovné s dopadom do zostatkovej ceny v hodnote 250 958,90 €. Z roku 2014 boli vrátené prostriedky APVV v čiastke 2 418,06 €. Do ďalšieho obdobia zostáva čiastka 1 683 903,74 €. V celkovom zostatku je zohľadnená aj čiastka 6 288,17 € - nevyčerpané prostriedky APVV, ktoré budú v roku 2016 vrátené do rozpočtu. Zostatok voči zriaďovateľovi predstavuje čiastku 919 553,36 € a voči Štrukturálnym fondom čiastku 758 062,21 €.

Prostredníctvom účtu 359 boli účtované transfery medzi subjektami verejnej správy a prostredníctvom účtu 372 boli účtované transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy. Obidva účty nevykazujú zostatok k 31.12.2015.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je zostatok v čiastke 69 852,57 € v dôsledku nevyčerpania prostriedkov na riešenie projektov v roku 2015. Suma zodpovedá plánovanému financovaniu prostriedkov na riešenie zahraničných grantov v roku 2016 v súlade s grantovými zmluvami.

Na tomto účte je evidovaná aj zostatková cena a odpisy z poskytnutých kapitálových transferov v rámci štrukturálnych fondov.

Zostatok od podnikateľského subjektu MONOGRAM z roku 2014 bol v roku 2015 znížený o zúčtované odpisy v celkovej čiastke 98 036,94 €. Zostatok predstavuje čiastku 20 046,25 €.

V roku 2015 boli zúčtované odpisy pre ENERGOZ v celkovej čiastke 2 084,04 € a zostatková hodnota je 5 207,94 €.

Z prostriedkov ŠF INTEGRA bol v roku 2015 nakúpený aj prístroj v čiastke 294 759,60 €, odpisy predstavujú 57 908,04 €, zostatková hodnota je 279 451,56 €. V minulých rokoch zakúpené prístroje majú k 31.1.2015 zostatkovú cenu v hodnote 117 150,00 €.

V roku 2015 bolo zakúpené z prostriedkov VGF zariadenie v hodnote 537 000,00 €, ku ktorému boli zúčtované odpisy v čiastke 31 350 €, zostatková hodnota je 505 650 €.

Celkový pohyb na účte 384 ku kapitálovým položkám predstavuje nákup majetku v čiastke 831 759,60 €. Celkové odpisy a k tomu sa viažuce výnosy boli zúčtované v čiastke 189 156,36 €.

Zostatok k 31.12.2015 predstavuje 927 505,75 €.

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov má zostatok 300 757,39 €, pokiaľ v roku 2014 bola čiastka 279 762,17 €.

V roku 2015 bol zostatok znížený o zúčtovanie výsledku hospodárenia - straty za rok 2014 v čiastke 24 584,92 € a podľa pokynu zriaďovateľa boli prepočítané a uplatnené účtovné odpisy z majetku s dopadom v prospech účtu 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov v čiastke 45 580,14 €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

- **Náklady**

V nákladoch okrem miezd a odvodov medzi najväčšie položky patrí spotreba materiálu v čiastke 291 765,47 € pre plnenie úloh v zmysle zriaďovacej listiny (veda a výskum) a aj cestovné v čiastke 92 554,31 €, 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 čiastku 577 094,20 €.

Na účte 553 Tvorba ostatných rezerv bola zaúčtovaná rezerva v čiastke 11 825,45 € a to na očakávané zúčtovanie nákladov z roku 2015 v čiastke 666,86 € a doúčtovanie tvorby rezervy na odchodné do dôchodku a jubilejné odmeny v čiastke 11 158,59 €, a na účte 653 Zúčtovanie ostatných rezerv bola rozpustená rezerva na náklady, na odchodné a jubilejné odmeny zamestnancom v čiastke 7 019,77 €.

- **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony - predaj služieb boli dosiahnuté v čiastke 79 836,42 € a predstavujú príjmy za činnosti vykonávané v zmysle zriaďovacej listiny pre domácich a zahraničných partnerov.

Výnosy z transferov boli zúčtované v celkovej čiastke 3 113 895,14 €, z toho:

- účet 681 výnosy z bežných transferov zo ŠR v čiastke 2 336 512,62 €
- účet 682 výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v čiastke 366 792,36 €
- účet 683 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 147 208,80 €
- účet 687 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 74 225,00 €
- účet 688 výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 189 156,36 €

- **Vyhodnotenie hospodárenia organizácie**

Hospodárenie organizácie v roku 2015 vykazuje kladný hospodársky výsledok k 31.12.2015 vo výške 17 909,94 €.

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.