

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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. 2015), 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. 2015 zo 43 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 2015 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 2015 bol 3 028,97 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 321.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 došlo k zmene počtu organizácií konsolidovaného celku. Ku dňu 30. 6. 2015 zanikli dve rozpočtové organizácie a to Geofyzikálny ústav SAV a Technologický inštitút SAV. Geofyzikálny ústav SAV sa zlúčil s príspevkovou organizáciou Geologickým ústavom SAV s účinnosťou od 1. 7. 2015 a zároveň sa zmenil aj názov nástupníckej organizácie na Ústav vied o Zemi SAV. Technologický inštitút SAV sa zlúčil s príspevkovou organizáciou Ústavom materiálov a mechaniky strojov SAV s účinnosťou od 1. 7. 2015. K 30. 9. 2015 zanikli ďalšie dve rozpočtové organizácie a to

Spoločenskovedný ústav SAV a Ústav experimentálnej psychológie SAV, ktoré sa zlúčili s rozpočtovou organizáciou Prognostickým ústavom ako nástupníckou organizáciou s účinnosťou od 1. 10. 2015, pričom nástupnícka organizácia zmenila svoj názov na Centrum spoločenských a psychologických vied SAV.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup ani predaj majetku. V priebehu roku 2015 boli zrušené dve organizácie. Nástupnícka organizácia Ústav vied o Zemi prevzal majetok zrušenej organizácie Geofyzikálny ústav SAV v obstarávacích cenách vo výške 1 528 301,96 Eur a nástupnícka organizácia Ústav materiálov a mechaniky strojov SAV prevzal majetok zrušenej organizácie Technologický inštitút SAV v obstarávacích cenách vo výške 2 159 958,17 Eur.

II. 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.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok akadémie, prehodnotili v roku 2015 dobu životnosti dlhodobého hmotného majetku,

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

<i>Druh majetku</i>	<i>Nová doba životnosti</i>	<i>Pôvodná doba životnosti</i>
Budovy a stavby	50 rokov	20 rokov
Stroje a zariadenia	4-8 rokov	4-6 rokov
Dopravné prostriedky	4 roky	4 roky
Inventár	4-8 rokov	4-8 rokov
Softvér	4-6 rokov	4 roky

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, 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 a súdne spory.

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. V zmysle opatrenia MF SR 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 neskorších predpisov o rezervách na zamestnanecké požitky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových a štátnych príspevkových organizácií.

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) Cudzia 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.

III. 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 2015 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 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 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. Eliminácie operácie nebolo nutné zadávať manuálne, ale ich po spustení príkazu nad určitou skupinou dát hromadne vykonal systém CKS.

Konsolidácia medzivýsledku sa neuskutočnila z dôvodu, že v roku 2015 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.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 je uvedený v tabuľke č.2 konsolidovaných poznámok.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2015 vo výške 6 600 718,10 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku sa zvýšila o 1 949 001,30 Eur, čo bolo spôsobené nákupom softvéru.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2015 zostatkovú hodnotu 271 612 115,85 Eur. Teda oproti roku 2014 došlo k nárastu o 78 934 527,31 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,
- v dôsledku prehodnotenia doby životnosti niektorých druhov majetku a vplyvu na oprávky.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2015 bola vo výške 1 816 974,20 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2014
Materiál na sklade	112	213 526,29	217 475,74
Nedokončená výroba	121	122 371,17	279 183,45
Výrobky	123	1 339 696,66	1 513 285,85
Zvieratá	124	967,60	967,60
Tovar na sklade	132	140 412,48	79 157,53
Spolu		1 816 974,20	2 090 070,17

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 31.12.2015 a k 31.12.2014 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2014
Odberatelia	311	397 948,54	433 096,81
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	5 293,20	5 387,43
Ostatné pohľadávky	315	4 059,09	11 245,13
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	259 155,91	82 713,39
Pohľadávky voči zamestnancom	335	11 599,36	10 843,85
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	106,92	368,73
Daň z príjmov	341	39 230,78	358,27
Ostatné priame dane	342	0,00	0,99
Daň z pridanej hodnoty	343	498 100,19	437 597,21
Ostatné dane a poplatky	345	0,00	0,03
Iné pohľadávky	378	1 725,92	14 211,26
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	371	0,00	9 784,94
Transfery a ost.zúčtovania so subjektami mimo VS	372	29 072,97	112 587,48
Spolu		1 246 292,88	1 118 195,52

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 1 726 533,99 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 874 669,63 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 851 864,36 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 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2014	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2015
311	273 084,54		10 047,18	32 521,74	251,32	250 358,66
315	188 568,90					188 568,90
316	5 825,31					5 825,31
378	35 488,24					35 488,24
Spolu	502 966,99	0,00	10 047,18	32 521,74	251,32	480 241,11

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2015 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 539 799,79 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 706 493,09 Eur.

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2015 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
211 - Pokladnica	6 397,15	10 400,97
213 - Ceniny	30 292,91	35 258,17
221 - Bankové účty	11 627 232,21	11 091 100,66
261 - Peniaze na ceste	471 573,81	11 813,44
Spolu	12 135 496,08	11 148 573,24

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. 2015 a 31. 12. 2014:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2015	Netto hodnota k 31.12. 2014
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	1 854,70	611,16
predplatené poistné	80 342,12	73 359,69
predplatené	94 780,47	32 250,85
nájomné rekl.plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	6,69	9,35
ostatné	323 776,47	279 049,03
Spolu	500 760,45	385 280,08
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	21,62	66,50
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	19 541,99	35 368,10
Spolu	19 563,61	35 434,60

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 44 826,88 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 2 834,53 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 587,40 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. 2015 do 31. 12. 2015 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2015 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 7 482 684,83 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov zvýšil celkovo o 1 479 947,87 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania kladného výsledku hospodárenia za rok 2014 vo výške 747 219,38 Eur, z vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov vrátane predĺženia doby životnosti majetku a zo zrušenia rezervy na odchodné a iné zamestnanecké požitky.

Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky bola prvýkrát vypočítaná a zaúčtovaná v roku 2014 v hodnote 2 839 211 Eur. V súlade s usmernením MF SR kapitola zrušila rezervu s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) v celej hodnote, čo predstavuje významnú časť úbytku účtu 428 kapitoly SAV.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 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 v hodnote 2 839 211 Eur. V súlade s usmernením MF SR bola táto rezerva zrušená s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov v plnej výške. Výpočet rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky vykonalo 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, nevyfakturované dodávky a iné.

8. Záväzky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2015 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Záväzky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	5 881 540,90	11 454 052,56
Záväzky po lehote splatnosti	536 912,54	319 230,54
Spolu	6 418 453,44	11 773 283,10
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 844 331,22	11 200 785,08
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	574 122,22	572 480,24
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	17,78
Spolu	6 418 453,44	11 773 283,10

Záväzky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2015 boli vo výške 6 418 453,44 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 5 844 331,22 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 599 189,06 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 574 122,22 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 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 4 292 851,91 EUR a na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty vo výške 504 150,35 EUR. 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 2015 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 2015 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2015 a 31. 12. 2014.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			207 539,21	33 743,50
353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			259 500 534,10	173 076 945,29
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	3 608,88	26 551,38	741 294,83	691 993,34
Spolu	3 608,88	26 551,38	260 449 368,14	173 802 682,13

Na strane aktív je z transferových účtov vykázaný zostatok len na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy vo výške 3 608,88 Eur. Z toho je 3 094,04 Eur vykázaných voči súhrnnému celku a zvyšok prostriedkov vo výške 514,84 Eur voči subjektom mimo súhrnného celku.

Na strane pasív je k 31. 12. 2014 na účte 351 hodnota 207 539,21 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota 259 500 534,10 Eur na pasívnom účte 353 sa skladá z troch častí.

Prvá časť vo výške 204 354 053,04 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 správcom kapitoly SAV príspevkovým organizáciám.

Druhá časť vo výške 55 047 073,55 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 99 407,51 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 31.12.2015	Hodnota k 31.12.2014
Výnosy budúcich období - 384		
nájomné	8 493,37	9 441,45
predplatné	1 326,10	359,80
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	10 538 387,56	12 468 242,73
ostatné	8 033 512,22	4 431 304,54
Spolu	18 581 719,25	16 909 348,52
Výdavky budúcich období - 383		
nájomné	4 373,54	5 887,77
ostatné	39 168,97	32 886,63
Spolu	43 542,51	38 774,40

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2015 vykázaná suma 18 581 719,25 Eur. Účtovné jednotky konsolidovaného celku tu evidovali okrem predplatného a nájomného 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 115 332 970,13 Eur, z toho 114 780 974,01 Eur z hlavnej činnosti a 551 996,12 Eur z podnikateľskej činnosti. Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 658 417,98 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 3 456 956,69 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 rozbor 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 vykazaných voči účtovným jednotkám súhrnného celku.

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku	
	k 31.12.2015	k 31.12.2014
601 - Tržby za vlastné výrobky	9 893,77	15 001,61
602 - Tržby z predaja služieb	116 488,12	402 544,67
604 - Tržby za tovar	303,11	12 376,31
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	16 733,24	42 511,21
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	62,00	100,00
662 - Úroky	140,33	328,56
668 - Ostatné finančné výnosy	0,00	0,00
678 - Ostatné mimoriadne výnosy	0,00	0,00
681 - Výnosy z bežných transférov zo ŠR	75 080 198,56	68 991 703,53
682 - Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR	24 291 318,11	22 664 880,04
683 - Výnosy z bežných transférov od ost.subjektov VS	0,00	0,00
684 - Výnosy z kapitálových transférov od ost.subjektov VS	0,00	0,00
Spolu	99 515 137,24	92 129 445,93

12. Náklady

K 31. 12. 2015 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 31.12.2015	k 31.12.2014
501 - Spotreba materiálu	9 941,68	29 775,98
502 - Spotreba energie	357 891,34	235 077,15
511 - Opravy a udržiavanie	0,00	6 323,64
512 - Cestovné	201,70	2 402,48
513 - Náklady na reprezentáciu	975,00	2 055,50
518 - Ostatné služby	253 922,78	229 377,19
521 - Mzdové náklady	62 707,70	79 433,60
524 - Záonné sociálne poistenie	11 910 114,89	10 226 375,05
525 - Ostatné sociálne poistenie	0,00	0,00
527 - Záonné sociálne náklady	4 413,80	1 303,80
528 - Ostatné sociálne náklady	889,30	44,00
532 - Daň z nehnuteľností	24 066,59	122 930,17
538 - Ostatné dane a poplatky	92 656,71	98 731,37
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	23 508,00	33 990,48
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	91 302,57	4 389,49
553 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	62,00	62,00
568 - Ostatné finančné náklady	14 176,03	23 809,79
Spolu	12 846 830,09	11 096 081,69

V. 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

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

K 31. 12. 2015 došlo k zrušeniu rozpočtových organizácií: Ústav experimentálnej onkológie SAV, Virologický ústav SAV, Ústav experimentálnej endokrinológie SAV a Molekulárno-medicínske centrum SAV bez likvidácie a zároveň k ich splynutiu do novozriadenej príspevkovej organizácie s názvom Biomedicínske centrum SAV s účinnosťou ku dňu 1. 1. 2016.

V roku 2016 došlo k zmene spôsobu financovania rozpočtových organizácií z rozpočtovej formy hospodárenia na príspevkovú formu hospodárenia:

- s účinnosťou od 1. 1. 2016: Ústav fyziológie hospodárskych zvierat SAV, Ústav molekulárnej fyziológie a genetiky SAV, Parazitologický ústav SAV, Ústav normálnej a patologickej fyziológie SAV, Botanický ústav SAV, Ústav genetiky a biotechnológie rastlín SAV a Neuroimunologický ústav SAV;
- s účinnosťou od 1. 4. 2016: Ústav experimentálnej fyziky SAV.

VII. 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