

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

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

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

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	RNDr. Ján Kormanec, DRSc., Ing. Eva Kutejová, CSc.
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	RNDr. Gabriela Bukovská, CSC., RNDr. Marian Farkašovský, CSc.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	60,6
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

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

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

X dopravné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

x realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou nemáme.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou nemáme.

Zásoby získané darovaním nemáme.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období ústav v roku 2016 má vo výške 1 611,79 €.

g) Záväzky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

V ÚMB SAV bola vytvorená rezerva na súdny spor v roku 2014 s bývalým pracovníkom. Žalobca podal žalobu za neoprávnené ukončenie pracovného pomeru. Prvý súd uznal jeho žalobu ako oprávnenú. Ústav sa odvolal proti tomu rozhodnutiu. Krajský súd vrátil prípad na opätovné riešenie prvostupňovému súdu. Tento v druhom rozhodnutí zamietol žalobu v plnom rozsahu. Na to sa žalobca odvolal. Zatiaľ nebol ukončený súdny spor a je postúpený na krajský súd.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu nemáme.**

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty iba registrovaná pre DPH. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 300,- EUR do 2 400,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 300,- do 1 700,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako materiál, ale vedie sa evidencia drobného hmotného majetku.

V roku 2016 neboli prehodnotené účtovné doby odpisovania dlhodobého hmotného majetku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

V priebehu roku 2016 nenastala žiadna zmena v DNM.

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

a) OBSTARÁVACIA CENA

V roku 2016 boli kapitálové prostriedky z rozpočtu SAV vo výške 9 840,- € z mimorozpočtových prostriedkov neboli kapitálové výdavky.

Z uvedených prostriedkov bol zakúpený nasledovný prístroj: Anaeróbny box.

V roku 2016 bol vyradený dlhodobý hmotný majetok vo výške 2 821,48 € likvidáciou pre zlý technický stav. Drobný hmotný majetok bol vyradený z účtovnej evidencie, nakoľko nákup nového drobného majetku sa vedie iba v operatívnej evidencii.

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

O opravných položkách sa neúčtovalo.

4. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/ sa v roku 2016 neúčtovalo.

5. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok nakúpený zo ŠF EU je poistený pre prípad odcudzenia, živeľnej pohromy, požiaru a vody z vodovodných zariadení až do výšky nadobúdacej ceny, zníženej o amortizáciu a spoluúčasť.

Ďalej je poistené služobné motorové vozidlo pre prípad havárie a zákonné poistenie.

6. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok ústav nemá.

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

8.

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	63 632,74
Budovy, stavby	1 027 137,02
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 978 336,25
Dopravné prostriedky	13 680,00

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

II. Dlhodobý finančný majetok ústav nemá

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

B Obežný majetok

I. Zásoby

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

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

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

II. Pohľadávky

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

Ústav nemá ostatné pohľadávky.

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

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

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

III. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Ceniny	87	0	41 501,10	41 501,10	0
Pokladnica	86	0	22 218,51	22 218,51	0
Banka	88	117 109,51	291 768,58	318 032,90	90 845,19
Spolu		117 109,51	355 488,19	381 752,51	90 845,19

Účet 221 800

Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok 2 564,14 Eur, čo je účet 427 – záväzok zo sociálneho fondu.

Na bankových účtoch - zahraničné granty je zostatok vo výške 87 781,05 Eur, čo sú prostriedky na riešenie v roku 2017. Na fonde environmentálnych škôd je rezerva 500,- EUR.

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

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku v EUR
Záložné právo	
BU pre prípad environmentálnych škôd	500,00
Obmedzené právo nakladať	500,00

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

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

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

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období sú vo výške 1 611,79 € a to hlavné poistky za prístroje nakúpené zo ŠF EU. Príjmov budúcich období ústav nemá.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

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

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-19 210,61	4 156,19			-15 054,42
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	4 156,19	1 513,2		-4 156,19	1 513,20
Spolu	-15 054,42	5 669,39		-4 156,19	-13 541,22

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

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

B Záväzky

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

II. Záväzky

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

V prílohe

2. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 1.januáru	4 930,35	3 598,02
Tvorba sociálneho fondu	7 861,43	8 591,52
Čerpanie sociálneho fondu	9 193,76	9 625,40
Stav k 31.decembru	3 598,02	2 564,14

b) Ostatné krátkodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2015	Výška k 31.12.2016	Opis
372 - transfery	113 342,52	88 281,05	Prostriedky na riešenie úloh zahraničných grantov

321	164,41	630,32	Faktúry za 12/2016 došlé v 1/2017
345	248,85	132,72	Hl. mesto SR odvoz smetia
Spolu	113 755,78	89 044,09	

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

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

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

IV. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	170 004,13		43 431,60	126 572,53
Spolu		170 004,13		43 431,60	126 572,53

Uvedené hodnoty sú iba prírastky a úbytky kapitálového majetku.

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

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
	170 004,13		43 431,60		126 572,53
Spolu	170 004,13		43 431,60		126 572,53

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	Z podnikateľskej činnosti príjmy	39 889,05
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	Príjem za prenájom - rozpočtovaný	8 873,91

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		
	652- Rezerva na dovolenky a odvody	
Finančné výnosy	663 - kurzové zisky	0
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v RO	681-výnosy z bežných transferov zo ŠR	1 440 318,13
	682- výnosy z kapitálových transf. zo ŠR	32 800,64
	683-výnosy z bežných transf. od ost. subj. VS	364,05
	684- výnosy z kap. transferov od ost. subj. VS	32 624,52
	686 – výnosy z kap. Tansf. Od Eur. Sp.	1 647,-
	687-výnosy z bež. Transf. od ost. subjektov mimo VS	44 776,33
	688 – výnosy z kap. Transferov od ost. subjektov mimo VS	9 160,08

Spolu		1 561 690,75

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

3.

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	225 814,56
	502 – Spotreba energie	32 735,91
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	4 130,53
	512 – Cestovné	24 741,37
	513 – Náklady na reprezentáciu	109,62
	518 – Ostatné služby	73 436,77
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	767 571,85
	524- Záonné sociálne poistenie	256 021,29
	527- Záonné sociálne náklady	32 607,64
	528- Ostatné sociálne náklady	100 371,46
Dane a poplatky	532- Daň z nehnuteľností	59,23
	538- Ostatné dane a poplatky	3 149,84
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545- Ostatné pokuty, penále	0
	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 000,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551- Odpisy dlhodobého HM a NM	76 232,24
	553-Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	
	563 – kurzové straty	
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	2 084,29
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z dôvodu príjmov	8 873,91
Dane z príjmov		
Spolu		1 608 940,51

4. Osobitné náklady /v EUR/ ústav nemá.

Názov položky	Suma nákladov v EUR
Overenie účtovnej závierky	
Iné poisťovacie služby	
Daňové poradenstvo	
Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	

Suma kurzových strát a kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vzniknutá v súvislosti so zavedením meny eura	

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

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

Popis zostatku účtu 351 /pohľadávka/	Stav pohľadávky k 31.12.2015	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do výnosov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav pohľadávky k 31.12.2016z dôvodu neprijatých odvodov príjmov
Spolu	0	-			0

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

Popis zostatku účtu 351 /záväzok/	Stav záväzku k 31.12.2015	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do nákladov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2016 z dôvodu neodvedených odvodov príjmov
	0	-	264 291,71	264 291,71	0
Spolu	0		264 291,71	264 291,71	0

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

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2015	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/	Stav záväzku k 31.12.2016z dôvodu prijatých
--	---------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	---	--	---

			+	-	-	transferov
Zúčt. transferov ŠR -353	526 373,63	kapitálové	9 840,00	32 800,64		503 412,99
Zúčt. tran ŠR -359 100 APVV	168,97	bežné	224 209,00	224 377,97		0
Zúčt. tran ŠR -359 104 ŠF EU mimorozp.	0	bežné	364,05	364,05		0
Spolu	526 542,60		234 413,05	257 542,66		503 412,99

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Podsúvahové účty nemáme.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva ústav nemá.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v prílohe

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený

dňa 13.1.2016

Bol zmenený: v priebehu roka viac krát. Konečný rozpočet bol k dátumu 31.12.2016

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

-

Čl. XII

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

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

V Bratislave dňa 20.2.2017

Ing. Anna Varcholová

Ing. Eva Kutejová, CSc.

Zodpovedná osoba za vypracovanie

riaditeľka ÚMB SAV