

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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. 2016), 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. 2016 z 32 rozpočtových organizácií (vrátane správcu kapitoly) a 28 príspevkových organizácií. V súlade s § 15, ods. 6 zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied vykonávali v roku 2016 tri 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 2016 bol 2 980,15 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 305.

4. Zmena konsolidovaného celku

Ku koncu roka mala Slovenská akadémia vied 32 rozpočtových a 28 príspevkových organizácií. Oproti roku 2015 došlo k poklesu počtu rozpočtových organizácií o dvanásť. K 31. 12. 2015 boli zrušené štyri rozpočtové organizácie bez likvidácie (Virologický ústav SAV, Ústav experimentálnej endokrinológie SAV, Ústav experimentálnej onkológie SAV a Molekulárno-medicínske centrum) a zároveň splynuli do novovytvorenej príspevkovej organizácie Biomedicínske centrum SAV s účinnosťou od 1. 1. 2016. Sedem rozpočtových organizácií – Botanický ústav SAV, Neuroimunologický ústav SAV, Parazitologický ústav SAV, Ústav genetiky a biotechnológií rastlín SAV, Ústav fyziológie hospodárskych zvierat SAV, Ústav molekulárnej fyziológie a genetiky SAV a Ústav normálnej a patologickej fyziológie SAV – prešli z rozpočtovej

formy hospodárenia na príspevkovú formu s účinnosťou od 1. 1. 2016 a jedna organizácia Ústav experimentálnej fyziky SAV zmenila rozpočtovú formu hospodárenia na príspevkovú s účinnosťou od 1. 4. 2016.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup ani predaj majetku.

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 opravy, 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

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

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 2016 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. Eliminačné 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 2016 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. 2016 do 31. 12. 2016 je uvedený v tabuľke č.2 konsolidovaných poznámok.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2016 vo výške 4 964 111,59 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku bola nižšia o 1 636 606,51 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2016 zostatkovú hodnotu 244 705 529,07 Eur. Teda oproti roku 2015 došlo k zníženiu o 26 906 586,78 Eur. Najväčší vplyv na zníženie zostatkovej ceny mali oprávky.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2016 bola vo výške 2 038 518,16 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Materiál na sklade	112	202 610,37	213 526,29
Nedokončená výroba	121	346 673,77	122 371,17
Výrobky	123	1 355 355,36	1 339 696,66
Zvieratá	124	967,60	967,60
Tovar na sklade	132	132 911,06	140 412,48
Spolu		2 038 518,16	1 816 974,20

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 31.12.2016 a k 31.12.2015 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Odberatelia	311	366 400,94	397 948,54
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	9 417,60	5 293,20
Ostatné pohľadávky	315	6 807,99	4 059,09
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	115 445,66	259 155,91
Pohľadávky voči zamestnancom	335	7 460,27	11 599,36
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	0,00	106,92
Daň z príjmov	341	6 410,50	39 230,78
Ostatné priame dane	342	0,00	0,00
Daň z pridanej hodnoty	343	591 364,02	498 100,19
Ostatné dane a poplatky	345	5,82	0,00
Pohľadávky z nájmu	374	6 420,90	0,00
Iné pohľadávky	378	4 371,44	1 725,92
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	371	656,33	0,00
Transfery a ost.zúčtovania so subjektami mimo VS	372	17 454,09	29 072,97
Spolu		1 132 215,56	1 246 292,88

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 1 547 665,09 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 1 304 756,98 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 242 908,11 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 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2015	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2016
311	250 358,66			60 921,65	637,00	188 800,01
315	188 568,90					188 568,90
316	5 825,31				3 232,93	2 592,38
378	35 488,24					35 488,24
Spolu	480 241,11	0,00	0,00	60 921,65	3 869,93	415 449,53

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2016 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 599 072,69 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 533 142,87 Eur.

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2016 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
211 - Pokladnica	10 645,20	6 397,15
213 - Ceniny	21 169,65	30 292,91
221 - Bankové účty	12 674 684,97	11 627 232,21
261 - Peniaze na ceste	33 458,76	471 573,81
Spolu	12 739 958,58	12 135 496,08

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. 2016 a 31. 12. 2015:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2016	Netto hodnota k 31.12. 2015
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	2 979,65	1 854,70
predplatené poistné	86 822,87	80 342,12
predplatné	45 593,21	94 780,47
nájomné rekl.plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	166,57	6,69
ostatné	359 294,47	323 776,47
Spolu	494 856,77	500 760,45
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	0,00	21,62
poistné plnenie	171,67	0,00
ostatné	36 232,17	19 541,99
Spolu	36 403,84	19 563,61

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 28 491,97 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 3 175,29 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 257,55 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho 242,82 Eur voči Ústrediu ľudovej umeleckej výroby. Ostatné príjmy budúcich období sú vykázané voči organizáciám mimo súhrnného celku.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2016 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 8 231 435,69 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov zvýšil celkovo o 748 750,86 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania kladného výsledku hospodárenia za rok 2015 vo výške 933 885,76 Eur a z vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 v členení na dlhodobé a krátkodobé sa nachádza v tabuľkách č. 13 a 14.

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

8. Závazky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2016 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	7 019 994,57	5 881 540,90
Závazky po lehote splatnosti	444 948,02	536 912,54
Spolu	7 464 942,59	6 418 453,44
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	6 931 686,50	5 844 331,22
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	532 573,89	574 122,22
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	682,20	0,00
Spolu	7 464 942,59	6 418 453,44

Závazky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2016 boli vo výške 7 464 942,59 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 6 931 686,50 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 882 923,32 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 533 256,09 Eur (z toho voči súhrnnému celku vo výške 25 274,76 Eur). Ide najmä o 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 4 531 217,78 EUR a na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty vo výške 601 002,91 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 2016 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 2016 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			23 541,64	207 539,21
353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			234 482 289,27	259 500 534,10
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	4 226,88	3 608,88	746 267,63	741 294,83
Spolu	4 226,88	3 608,88	235 252 098,54	260 449 368,14

Na strane aktív je z transferových účtov vykázaný zostatok len na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy vo výške 4 226,88 Eur.

Na strane pasív je k 31. 12. 2016 na účte 351 hodnota 23 541,64 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota 234 482 289,27 Eur na pasívnom účte 353 sa skladá z troch častí.

Prvá časť vo výške 191 568 336,39 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 42 779 215,07 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 134 737,81 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 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Výnosy budúcich období - 384		
nájomné	6 589,53	8 493,37
predplatné	693,60	1 326,10
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	11 533 173,85	10 538 387,56
ostatné	2 852 416,57	8 033 512,22
Spolu	14 392 873,55	18 581 719,25
Výdavky budúcich období - 383		
nájomné	5 504,45	4 373,54
ostatné	38 261,74	39 168,97
Spolu	43 766,19	43 542,51

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2016 vykázaná suma 14 392 873,55 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 119 830 873,82 Eur, z toho 119 339 661,96 Eur z hlavnej činnosti a 491 211,86 Eur z podnikateľskej činnosti. Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 636 538,49 Eur sa najväčšou mierou podieľali najmä faktúry Chemického ústavu SAV za dodávku vzácnych sacharidov na vedeckovýskumné účely pre farmáciu, medicínu a potravinárstvo a tržby za predaj kníh v príspevkovej organizácii VEDA, vydavateľstvo SAV.

Z celkovej sumy 3 596 231,22 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 zámku v Smoleniciach, faktúry za predaj kníh v príspevkovej organizácii VEDA, vydavateľstvo SAV a tržby za výskum metodík pre kontrolu kvality vstupných surovín, obalových materiálov a hotových výrobkov v Biomedicínskom centre. 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 31.12.2016	k 31.12.2015
601 - Tržby za vlastné výrobky	16 795,41	9 893,77
602 - Tržby z predaja služieb	177 729,15	116 488,12
604 - Tržby za tovar	108,80	303,11
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8 540,53	16 733,24
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	62,00	62,00
662 - Úroky	141,63	140,33
681 - Výnosy z bežných transférov zo ŠR	70 449 303,88	75 080 198,56
682 - Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR	33 541 188,21	24 291 318,11
Spolu	104 193 869,61	99 515 137,24

12. Náklady

K 31. 12. 2016 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 31.12.2016	k 31.12.2015
501 - Spotreba materiálu	10 199,36	9 941,68
502 - Spotreba energie	421 224,22	357 891,34
511 - Opravy a udržiavanie	0,00	0,00
512 - Cestovné	133,14	201,70
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	975,00
518 - Ostatné služby	82 799,80	253 922,78
521 - Mzdové náklady	0,00	62 707,70
524 - Zákonné sociálne poistenie	12 586 368,52	11 910 114,89
527 - Zákonné sociálne náklady	891,50	4 413,80
528 - Ostatné sociálne náklady	85,00	889,30
531 - Daň z motorových vozidiel	153,00	0,00
532 - Daň z nehnuteľností	18 481,81	24 066,59
538 - Ostatné dane a poplatky	85 715,23	92 656,71
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	22 780,92	23 508,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	699 618,08	91 302,57
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	72,12	62,00
568 - Ostatné finančné náklady	11 333,80	14 176,03
Spolu	13 939 856,50	12 846 830,09

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 a park, Malé Vozokany
- budova – Samova 5, Nitra
- kaštieľ a pozemok pod kaštieľom, Arborétum Mlyňany
- budova – Puškinova 6, Košice
- budova – Protifašistických bojovníkov 5, Košice

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

K 31. 12. 2016 došlo k zrušeniu rozpočtovej organizácie Ústav biochémie a genetiky živočíchov SAV bez likvidácie a zároveň k jej zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Centrum biovied SAV, ktorá sa stala právnym nástupcom zanikajúcej organizácie, s účinnosťou ku dňu 1. 1. 2017.

K 31. 12. 2016 došlo k zrušeniu príspevkovej organizácie Ústav genetiky a biotechnológie rastlín SAV bez likvidácie a zároveň k jej zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Botanický ústav SAV do príspevkovej organizácie s novým názvom Centrum biológie rastlín a biodiverzity SAV, s účinnosťou ku dňu 1. 1. 2017.

S účinnosťou od 1. 1. 2017 došlo k zmene spôsobu financovania z rozpočtovej formy hospodárenia na príspevkovú formu hospodárenia nasledujúcich organizácií:

- Ústav experimentálnej farmakológie a toxikológie SAV,
- Ústav molekulárnej biológie SAV.

S účinnosťou od 1. 6. 2017 vznikla nová príspevková organizácia Centrum pre využitie pokročilých materiálov 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