

POZNÁMKY

k mimoriadnej účtovnej závierke k 30.6.2018

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. Milan Ťapajna, PhD
- Ing. Ján Fedor, PhD

vedecký tajomník - RNDr. Mariana Špánková, PhD

vedúci HSÚ - Ing. Jozef Fabian, CSc

K 30.6.2018 mal ústav 4 vedecké oddelenia a 2 zabezpečovacie oddelenia. Evidenčný počet pracovníkov bol 106 priemerný prepočítaný počet 89,08 z toho 9 riadiacich pracovníkov (v roku 2017 bol stav 115 resp.87,89 z toho 9 riadiacich pracovníkov). K 30.06.2018 ústav školil 15 doktorandov.

Účtovná závierka ústavu k 30.6 2018 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018.

Dôvodom je , že rozpočtové a príspevkové organizácie SAV sa v súlade s § 21a zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied v znení neskorších predpisov transformujú na

Mimoriadna účtovná závierka k 30.06.2018

20.7.2018

Vypracoval: Ing. Jozef Fabian, CSc, vedúci HSÚ, tel.5922 2658, fax.54775816,e-mail:elekfabi@savba.sk

0

verejné výskumné inštitúcie podľa zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejná výskumná inštitúcia postupuje pri vedení účtovníctva podľa opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

Podľa § 16 ods. 4) písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou.

V nadväznosti na uvedené rozpočtové a príspevkové organizácie SAV v súlade s § 29 a 30 zákona č. 431/20002 Z. z. o účtovníctve k 30.6.2018 vykonajú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu medzi majetkom a záväzkami, zaúčtujú všetky vzniknuté rozdiely, uzavru účtovné knihy a zostavia mimoriadnu účtovnú závierku.

Mimoriadna účtovná závierka 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 k 30.6.2018 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 mimoriadnej účtovnej závierky k 30.6.2018:

- 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 neskorších predpisov.
- 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 neskorších predpisov.

Obsahové vymedzenie mimoriadnej účtovnej závierky RO a PO SAV:

1. Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
2. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 01
3. Poznámky

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 obstarávacia cena je 2 400,-€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. DHM, ktorého obstarávacia cena je 1 700,-€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Technické zhodnotenie jednotlivých DHM a DNHM je sledované na samostatných analytických účtoch na každý DHM a DNHM podľa prideleného inventárneho čísla a v prípade prevýšenia hranice 1 700,-€ je zvýšená hodnota daného predmetu. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba vychádza z reálneho používania majetku ústavom a je daná štandardným softvérom firmy SOFTIP, používaným na všetkých ústavoch SAV

Zásoby na sklade sa oceňujú obstarávacími nákladmi, ktoré tvoria cena obstarania materiálu a prípadne vedľajšie náklady.

Závazky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Sú vykazované z obchodných vzťahov - t.j. voči dodávateľom, zo zúčtovania so 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.

Operatívna evidencia je používaná na sledovanie DHM, DNHM, DDHM a DDNHM. Je zabezpečovaná štandardným softvérom Softip používaným v rámci celej SAV. Taktiež je vedená operatívna evidencia materiálu podľa príslušných druhov v jednotlivých 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.

V I. polroku 2018 neboli použité prostriedky na nákup investícií a tiež nebol poskytnutý kapitálový transfer od zriaďovateľa. Vyraďený bol dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej hodnote 71 909,12 €.

Na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je k 30.6.2018 zostatok nezaraďených investícií z roku 2016 prevzatých na základe zmluvy o prevode výdavkov z Úradu SAV pre investičnú akciu Hydraulické vyregulovanie UK v čiastke 2 502,00 €. Podľa dostupných informácií z Úradu SAV je pokračovanie v realizácii investičnej akcie na rozhodnutí ústavu. V ďalšom období ústav preverí stav projektovej dokumentácie a možnosť jej použitia pri realizácii zámeru.

K 30.6.2018 sa používal dlhodobý majetok:

- nehmotný (softvér) v celkovej obstarávacej hodnote 85 304,25 €, oprávky k nemu predstavujú 82 787,77 €.
- hmotný v celkovej obstarávacej hodnote 10 134 680,49 €, oprávky k nemu predstavujú 7 958 473,65 €. Najväčšiu položku tvoria stroje, prístroje a zariadenia pre výskum v obstarávacej hodnote 8 476 816,82 €, oprávky k nim predstavujú 7 422 316,47 €.

Na účte 112-Materiál na sklade sú evidované zásoby materiálu v čiastke 67 286,98 €. Nakoľko ide o pomaly obrátkové zásoby je zaúčtovaná na účte 191-Opravná položka k materiálu v čiastke 40 206,46 €. Skladové zásoby by mohli byť aj naďalej účelne využité pre nové projekty, do ktorých bude ústav zapojený v najbližších rokoch, preto k vyradeniu zásob formou odpredaja alebo likvidácie nedošlo ani v I. polroku 2018. V I. polroku 2018 bol vydaný do spotreby a použitý materiál v hodnote 302,91 €.

• **Bankové účty**

Na základe bankových výpisov z 30.6.2018 bolo zaúčtované zrušenie bežných účtov v Štátnej pokladnici a zostatky peňažných prostriedkov sú vykázané na účte 261 Peniaze na ceste v celkovej čiastke 710 261,58 €

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

Pohľadávky z obchodného styku evidované na účte 311-Odberatelia sú v čiastke 7 524,65 € k 30.6.2018.

Účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky vykazuje zostatok 390,55 € na nákup odbornej literatúry a časopisov.

Na účte 335 je zostatok 1 648,61 €, z toho sú pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky v čiastke 65,61 €. a na zálohy poskytnuté zamestnancom na cestovné výdavky súvisiace s vyslaním na pracovnú cestu v prvých dňoch mesiaca júl 2018 v čiastke 1 583,00 €.

Na účte 381 – Náklady budúcich období – predstavuje zostatok čiastku 24 327,62 €, ktorá bola zaplatená na základe dodávateľských faktúr v roku 2017 a v I. polroku 2018. Ide o náklady

časovo súvisiace s II. polrokom 2018, prípadne presahujúce až do roku 2019 a to na licencie /používanie softvéru/ na prenájom fliaš pre technické plyny, na predplatné na časopisy a odbornú vedeckú literatúru na poistné za dopravné prostriedky a účastnícke poplatky na konferenciách a seminároch po 1.7.2018.

Čl. IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Závázky na účte 321 – Dodávatelia v čiastke 4 958,21 € tvoria položky za dodané tovary a služby za mesiac jún 2018.

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 jún 2018, boli vyplatené ešte v júni 2018 v súlade s kolektívnou zmluvou.

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom je zostatok 1 172,40 € ako doplatok za zúčtované pracovné cesty do konca júna 2018.

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 1 121,80 € ako záväzok z dovozu materiálu za mesiac jún 2018.

Na účte 379-Iné záväzky je zostatok 109,20 € a to za poistenie cestovných nákladov v mesiaci jún 2018 pre spoločnosť Allianz-Slovenská poisťovňa v čiastke 92,60 € a v čiastke 16,60 € za poistenie zariadení v poisťovni Kooperatíva.

Na účte 459 – Ostatné rezervy bola zaúčtovaná rezerva v čiastke 1 500,00 € za dodaný materiál, ktorý nebol vyfakturovaný.

Na účte 472 – Sociálny fond bol k 1.1.2018 zostatok 13 050,24 €. V priebehu roka bol dotovaný povinným prídelením vo výške 1,25 % MF čo predstavuje sumu 8 329,88 €. Použitie v celkovej čiastke 9 840,00 € bolo na položkách – príspevok na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania a opravy a údržba ústavnej chaty. Zostatok k 30.6.2018 je 11 539,32 €.

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 905 362,26 €. Kapitálový transfer nebol poskytnutý

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 696 815 €, Na vyčerpanie do II. polroku 2018 prešla 271 331,82 €.

Na účte 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu je vykázané používanie kapitálových prostriedkov a zostatky nevyčerpaných prostriedkov k 30.6.2018, ktoré budú čerpané od 1.7.2018 v priebehu II. polroku 2018.

Zostatok z roku 2017 v čiastke 1 369 469,66 €, v ktorom je zahrnutá aj čiastka 2 502 € na základe Zmluvy o prevode výdavkov medzi Úradom SAV a Elektrotechnickým ústavom zo dňa 9.9.2016 - projekt hydraulického vyregulovania ústredného kúrenia Elektrotechnického ústavu SAV a Ústavu merania SAV, nebol navýšený o kapitálové transfery. Zúčtované odpisy a k tomu prislúchajúce výnosy v I. polroku 2018 predstavujú čiastku 27 396,70 € voči zriaďovateľovi.

Z prostriedkov Štrukturálnych fondov boli zúčtované odpisy a k tomu prislúchajúce výnosy v čiastke 30 671,10 €.

Zostatok voči zriaďovateľovi predstavuje čiastku 733 406,84 € a voči Štrukturálnym fondom čiastku 549 569,90 €.

Do II. polroku 2018 prešli na vyčerpanie bežných výdavkov prostriedky APVV v čiastke 271 331,82 € a prostriedky na zúčtovanie voči zriaďovateľovi. zostali v čiastke 0,50 €.

Zostatok voči APVV z roku 2017 v hodnote 28 424,62 € bol vyčerpaný v čiastke 25 267,99 € a čiastka 3 156,63 € bola vrátená ako nevyčerpané prostriedky.

Prostredníctvom účtu 359 boli účtované transfery medzi subjektami verejnej správy. Z roku 2017 prešla na dočerpanie bežných výdavkov v roku 2018 čiastka 6 315,31 €. V I. polroku boli prijaté prostriedky od spoluriešiteľov v čiastke 80 912,00 €, do II. polroka 2018 zostalo na čerpanie 61 459,66 €.

Na účte 371 sú účtované prostriedky od zriaďovateľa pre projekty SASPRO – 40% pod zdrojom 35, ktoré boli poskytnuté ústavu v čiastke 43 206,67 € a čerpané v čiastke 41 041,20 €. Pre II. polrok 2018 zostáva dočerpať 2 165,47 €.

Prostredníctvom účtu 372 boli účtované transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy. Účet nevykazuje zostatok k 30.6.2018.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je zostatok v čiastke 294 151,03 € v dôsledku nevyčerpania prostriedkov na riešenie projektov v roku 2017 a I. polroku 2018. Suma zodpovedá plánovanému financovaniu prostriedkov na riešenie zahraničných grantov v roku 2018 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 2017 bol v I. polroku 2018 znížený o zúčtované odpisy v celkovej čiastke 96,26 €. Zostatok predstavuje čiastku 4 268,15 €.

V I. polroku 2018 boli zúčtované odpisy pre ENERGOZ v celkovej čiastke 1 039,86 €, čím sa dokončilo odpisovanie a zostatková hodnota je nula €.

Pre ŠF INTEGRA predstavujú odpisy 36 608,04 €, zostatková hodnota je 213 561,36 €.

Odpisy pre VGF boli zúčtované v čiastke 31 350,00 €, zostatková hodnota je 348 900,00 €.

Celkový pohyb na účte 384 ku kapitálovým položkám predstavujú odpisy celkom v čiastke 69 094,16 €. V tejto čiastke boli zúčtované aj výnosy.

Zostatok k 30.6.2018 predstavuje 566 729,51 €.

Účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 30.6.2018 má zostatok 446 591,87 €, pokiaľ v roku 2017 to bola čiastka 438 650,03 €.

V I. polroku 2018 bol zostatok navýšený o zúčtovanie výsledku hospodárenia – zisku za rok 2017 v čiastke 7 941,84 € do rezervného fondu na účet 421 a jeho použitie na vykrytie straty z minulých rokov.

Prehľad o neuhradených stratách z minulých rokov v €

	strata	zisk
31.12.2010 zúčtovanie VH 2009	13 038,20	0
30.9.2011 preuctovanie VH 2010	74 098,48	0
30.9.2012 preuctovanie VH 2011	57 167,86	0
30.6.2013 preuctovanie VH za rok 2012	33 436,09	0
30.6.2014 preuctovanie VH za rok 2013	0	6 054,18
30.6.2015 vysled.hospod.2014 strata - ciast.preuctovanie	18 530,74	0
30.6.2015 opr.uct.VH 2013 zisk - vysporiadanie	6 054,18	0
30.6.2016 preuct.VH za rok 2015-zisk pouzite rezerv.fondu	0	17 909,94
30.6.2017 preuct. VH za rok 2016 zisk	0	15 633,23
30.6.2018 preuct. VH za rok 2017 zisk	0	7 941,84
	202 325,55	47 539,19
zatiaľ nepokryté straty z minulých rokov		154 786,36

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

- Náklady**

Celkové náklady sú vykázané v čiastke 1 477 427,95 €.

V nákladoch okrem miezd a odvodov medzi najväčšie položky patrí spotreba materiálu v čiastke 125 571,16 € pre plnenie úloh v zmysle zriaďovacej listiny (veda a výskum) a aj

cestovné v čiastke 26 950,42 €, čo súvisí s počtom riešených medzinárodných projektov a prezentáciou vedeckých výsledkov na zahraničných konferenciách.

Na nákladovom účte rezerv bola zaúčtovaná čiastka 1 500,00 € na dodaný a nevyfakturovaný materiál.

Na plnenie úloh sa využíva majetok v správe ústavu, ktorý podlieha odpisovaniu, čo v nákladoch predstavuje čiastku 144 600,42 €. Na opravy a udržiavanie majetku bolo čerpaných 7 419,49 €.

- Výnosy**

Celkové výnosy sú vykázané v čiastke 1 481 274,36 €.

Tržby za vlastné výkony - predaj služieb boli dosiahnuté v čiastke 19 294,42 € a predstavujú príjmy za činnosti vykonávané v zmysle zriaďovacej listiny pre domácich a zahraničných partnerov.

Výnosy z transferov boli zúčtované v celkovej čiastke 1 460 765,65 €, z toho:

- účet 681 výnosy z bežných transferov zo ŠR v čiastke 1 147 764,43 €
- účet 682 výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v čiastke 58 067,80 €
- účet 683 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 26 019,63 €
- účet 685 výnosy z bežných transferov od Európskej únie v čiastke 41 041,20 €
- účet 687 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 118 778,43 €
- účet 688 výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 69 094,16 €

• **Vyhodnotenie hospodárenia organizácie**

Hospodárenie organizácie v I. polroku 2018 vykazuje kladný hospodársky výsledok k 30.6.2018 vo výške 3 846,41 €.

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.