

Poznámky k MUZ 2018 – textová časť

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Verejné výskumné inštitúcie 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 vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu medzi majetkom a záväzkami, zaúčtujú všetky vzniknuté rozdiely, uzavru účtovné knihy a zostavia mimoriadnu účtovnú závierku.

Prehľad o stave a pohybe majetku je detailne zachytený v evidencii majetku k 30.6.2018. Evidencia majetku je vedená podľa zdrojov (111,14,35,72c a ŠF 11S) a kategórií DHM (stavby, pozemky, hnutel'ný majetok, dopravné prostriedky) a DNM (softvér). Nehmotný majetok nie je poistený. Z dlhodobého majetku sú poistené budovy (chata v Bojniciach a pomerná časť administratívnej budovy, kde sa nachádza sídlo ústavu a Drevený pavilón v areáli SAV na Patrónke), dopravné prostriedky (Opel VIVARO-B, Š Superb) a prístroje a zaradenia obstarané zo štrukturálnych fondov.

Poistenie prístrojov obstaraných zo ŠF bolo počas trvania projektu hradené z rozpočtu príslušného projektu. Po jeho skončení musí organizácia tieto prístroje poistiť minimálne po dobu piatich rokov od skončenia projektu z vlastných prostriedkov. V I. polroku 2018 bolo uhradené poistné motorových vozidiel 1 626,58 €, poistenie nehnuteľností 176,19 € a poistenie prístrojov vo výške 6 379,75 €.

Dlhodobý finančný majetok ani majetkové podiely v iných spoločnostiach ústav nemá.

Pohľadávky k 30.6.2018 evidujeme pohľadávku voči zamestnancovi vo výške 153,99 €, zostatok PHM v nádržiach aut vo vlastníctve ústavu. K uvedenému termínu neevidujeme v ÚACH SAV žiadne pohľadávky.

Časové rozlíšenie nákladov v roku 2018 bolo vo výške 5 839,86 €. Je na úrovni predchádzajúceho roka a tvorí ho predplatné časopisov a poistné.

Záväzky voči dodávateľom za I. polrok 2018 ústav eviduje len v lehote splatnosti vo výške 7 331,12 € a 3 901,42 €- ostatné dane a poplatky. Ide o vývoz komunálneho odpadu Hlavné Mesto Bratislava a daň z nehnuteľností. Vzhľadom na stanovený termín uzávierky (30.6.2018) nebolo možné zachytiť všetky faktúry súvisiace s I. polrokom 2018.

Výnosy tvoria výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. Z bežných a kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy a bežné a kapitálové transfery od subjektov mimo verejnej správy v celkovej výške 1 046 955,38 € vrátane tržby z predaja služieb vo výške 9 760,00 €, výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 1 170,00 €.

Náklady v I. polroku 2018 v celkovej výške 1 051 169,99 € dosiahli úroveň výnosov. Prevažná väčšina nákladových položiek bola na porovnateľnej úrovni s predchádzajúcim rokom. Čiastočne nižšie čerpanie rozpočtu bolo tiež spôsobené pozastavením finančných operácií z dôvodu transformácie SAV.

Vzhľadom k tomu, nebol stanovený rozpočet na I. polrok 2018 nie je čerpanie rozpočtu s čím porovnať. Ďalší faktor, ktorý výrazne ovplyvňuje čerpanie rozpočtu v I. polroku je neskoré uvoľnenie prostriedkov APVV, ale aj oznámenie o pridelení jednotlivých rozpočtov na projekty VEGA.

Závazky ani pohľadávky z prijatých a poskytnutých transferov ústav neeviduje.

V roku 2018 neevidujeme žiadne mimoriadne aktíva ani pasíva, ktoré by mali vplyv na majetok ústavu ani ostatné finančné povinnosti.

Príjmy a prípadné výhody štatutárnemu zástupcovi ústavu určuje predsedníctvo SAV.

Spriaznené osoby a ich ekonomické vzťahy s našou organizáciou neevidujeme.

Hodnotenie plnenia rozpočtu.

Príjmy a výdavky na I. polrok 2018 sú podrobne vyhodnotené v tabuľkách a účtovných výkazoch podľa programu, zdrojov a hlavných ekonomických kategórii.

Účtovná závierka bola zostavená dňa 16. 6 . 2018. Medzi dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (30.6.2018) a dňom zostavenia nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku.

V I. polroku 2018 neboli v ÚACH SAV vykonané žiadne vonkajšie kontroly. Od 7.6.2018 bol na ÚACH SAV zahájený audit, ktorý vykonáva spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., k termínu mimoriadnej uzávierky ešte nebol uzatvorený.

V Bratislave 23. 6. 2018

Vypracoval : Ing. Ján Piško, ved. HSÚ

