

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 30.06.2018

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/	Ing. Eva Kutejová, CSc.
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Daniela Krajčíková, CSc.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	59
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 ústav v roku 2018 má vo výške 549,82 €.

g) Záväzky

Záväzky 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.

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 2018 nenastala žiadna zmena v DNM.

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

a) OBSTARÁVACIA CENA

V roku 2018 ústav nemal kapitálové prostriedky.

V roku 2018 bol vyradený dlhodobý hmotný majetok vo výške 10 244,45 € likvidáciou pre zlý technický stav.

Drobný hmotný majetok bol vyradený iba z operatívne evidencie vo výške 11 825,06 €, 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 2018 neúčtovalo.

5. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok nakúpený zo ŠF EU je poistený pre prípad odcudzenia, živelnej 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	1 926 042,37
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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v EUR k 30.06.2018
Ceniny	87	0	21 452,10	21 452,10	0
Pokladnica	86	0	5 762,91	5 762,91	0
Banka	88	119 805,57	1 007 294,98	1 127 100,55	0
Peniaze na ceste			303 649,56		303 649,56
Spolu		119 805,57	1 338 159,55	1 154 315,56	303 649,56

Účet 221 800

Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok 2 412,75 Eur, čo je účet 427 – záväzok zo sociálneho fondu.

Na bankových účtoch - zahraničné granty je zostatok vo výške 74 783,79 Eur a na účte 221 409 sú prostriedky APVV vo výške 219 106,02, čo sú prostriedky na riešenie v druhom polroku 2018. Na účte 221 100 sú vlastné prostriedky vo výške 7 347,- €. Všetky bankové účty boli uzavreté k 30.6.2018 a prevedené na účet 261 – peniaze na ceste. Tieto budú otvorené vo v. v. i. na nové bankové účty.

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	
Obmedzené právo nakladať	

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 549,82 € a to hlavne poisťky 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 31.12.2017	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 30.06.2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond	1 513,20			-1513,20	
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-15 054,42		7 288,05	1 513,20	- 6 253,17
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	7 288,05		- 1 154,26	-7 288,05	- 1 154,26
Spolu	- 6 253,17		6 133,79	-7 288,05	- 7 407,43

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 2017	Rok 2018
Stav k 1.januáru	2 564,14	2 525,41
Tvorba sociálneho fondu	8 907,13	4 533,39
Čerpanie sociálneho fondu	8 945,86	4 646,05
Stav k 31.decembru a 30.06.2018	2 525,41	2 412,75

b) Ostatné krátkodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 30.06.2018	Opis
372 - transfery	78 409,36	74 783,79	Prostriedky na riešenie úloh zahraničných grantov
321	961,81	-	Faktúry za 12/2017 došlé v 1/2018
341	992,56	112,21	MF SR daň z príjmu
345	132,72		Hl. mesto SR odvoz smetia

Spolu	80 496,45	74 896,-	
-------	-----------	----------	--

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 30.06.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	114 997,43		1 250,04	113 747,39
Spolu		114 997,43		1 250,04	113 747,39

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 31.12.2017	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 30.06.2018
	114 997,43		1 250,04		113 747,39
Spolu	114 997,43		1 250,04		113 747,39

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		8 471,61
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	3 123,-
	Biológia - časopis	1 418,32

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 PO	681-výnosy z bežných transferov zo ŠR	753 574,44
	682- výnosy z kapitálových transf. zo ŠR	17 991,48
	683-výnosy z bežných transf. od ost. subj. VS	
	684- výnosy z kap. transferov od ost. subj. VS	
	686 – výnosy z kap. Tansf. Od Eur. Sp.	
	687-výnosy z bež. Transf. od ost. subjektov mimo VS	22 424,19
	688 – výnosy z kap. Transferov od ost. subjektov mimo VS	1 250,04

Spolu		799 781,47

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	130 201,85
	502 – Spotreba energie	11 034,89
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	18 109,32
	512 – Cestovné	9 879,47
	513 – Náklady na reprezentáciu	70,67
	518 – Ostatné služby	23 302,52
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	394 969,51
	524- Zákonné sociálne poistenie	133 913,44
	527- Zákonné sociálne náklady	12 533,51
	528- Ostatné sociálne náklady	-
Dane a poplatky	532- Daň z nehnuteľností	59,23
	538- Ostatné dane a poplatky	1 340,68
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545- Ostané pokuty, penále	0
	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	45 327,-
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551- Odpisy dlhodobého HM a NM	19 363,02
	553-Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	
	563 – kurzové straty	
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	718,41
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z dôvodu príjmov	
Dane z príjmov		
Spolu		800 823,52

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 31.12.2017	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 30.06.2018 z 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 31.12.2017	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 30.06.2018 z dôvodu neodvedených odvodov príjmov
	0	-			0
Spolu	0				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 31.12.2017	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/ kapitálového o transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/	Stav záväzku k 30.06.2018 z dôvodu prijatých
--	---------------------------------	---	---	---	--	--

			+	-	-	transferov
Zúčt. transferov ŠR -353	405 876,62	kapitálové		17 991,48		387 885,14
Zúčt. tran ŠR -353 103 APVV	29 204,81	bežné	219 106,02	29 204,81		219 106,02
Zúčt. tran ŠR -359 104 ŠF EU mimorozp.	0	bežné				0
Spolu	435 081,43		219 106,02	47 196,29		606 991,16

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

Pôvodný rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený
dňa 9.1.2018 .

Bol zmenený: v priebehu roka viac krát. Konečný rozpočet bol k dátumu 30.06.2018

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 6.7.2018

Ing. Anna Varcholová

Zodpovedná osoba za vypracovanie


Ing. Eva Kutejová, CSc.

riaditeľka ÚMB SAV

Ústav molekulárnej biológie
Slovenskej akadémie vied
Dúbravská cesta 21
845 51 Bratislava
IČO:00166634, DIČ:2020894600