

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Názov organizácie: Ústav polymérov SAV

Sídlo organizácie: Dúbravská cesta 9, 845 41 Bratislava

IČO organizácie: 00586927

Zriadená: 17.12.1962

Názov zriaďovateľa: Predsedníctvo SAV

Adresa zriaďovateľa: Štefánikova 49, 814 38 Bratislava

Organizácia Ústav polymérov SAV (ďalej len „Organizácia“) bola založená/zriadená

17.12.1962. Uznesením Predsedníctva SAV č.371 zo dňa 1.9.2010 za účelom výskumu uvedenom v zriaďovacej listine a je vedená pod číslom 472G/12/2010.

(2) Organizácia má nasledovnú štruktúru:

Riaditeľ: Ing. Igor Lacík, DrSc.

Zástupca riaditeľa I: Mgr. Jaroslav Mosnáček, DrSc.

Vedúci ETO: Ing. Gerhard Grueber

Organizačný tajomník: Ing. Katarína Csomorová

Organizačný tajomník: Mgr. Silvia Podhradská, PhD.

Predseda VR: RNDr. Peter Cífra, DrSc.

(3) Hlavné činnosti Organizácie sú nasledovné:

- výskum polymérov a biopolymérov
- rozvoj vedy o makromolekulách
- vývoj výrobkov, prístrojov, špeciálnych látok
- uskutočňuje doktorandské štúdium
- organizuje domáce a zahraničné konferencie

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v prvom polroku 2018 je 57.60 a z toho počet vedúcich zamestnancov v účtovnej jednotke za účtovné obdobie je 5.

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v roku 2017 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 63,10 a z toho počet vedúcich zamestnancov bol 5.

(5) Organizácia nie je zriaďovateľom rozpočtových a príspevkových organizácií a ani iných právnických osôb.

ČL. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Dôvodom na zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky 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 verejne výskumné inštitúcie podľa zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Podľa § 16 ods. 4) písm. e) zákona č.431/202 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná jednotka uzavrela účtovné knihy k 30.6.2018 teda ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovnou osnovou.

(2) Zmeny účtovných zásad a metód k 30.6.2018 nenastali.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú všetky priame a nepriame náklady alebo iné činnosti vynaložené na jeho výrobu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Medzi investičný majetok účtovná jednotka zaraďuje majetok so vstupnou cenou viac ako 1700 € a dobou použiteľnosti viac ako jeden rok.

Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý majetok na základe odpisového plánu, používa rovnomernú metódu odpisovania a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2400 € a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávacía cena je 1700 € a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Účtovná jednotka ho eviduje formou operatívnej evidencie v module Softip DIM a v účtovníctve na analytickom účte 501190 a na podsúvahových účtoch 751100 a 751200.

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou zníženou o zľavy z ceny. Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom A.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch.

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) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu (EUR) kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú do nákladov a výnosov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

Stavby: Na účte 021 eviduje účtovná jednotka dve budovy, ktoré má v správe majetku štátu a odpisuje na 50 rokov podľa pokynov zriaďovateľa.

Stav k 30.6.2018 je 1 461 753,34 €.

Samostatné hnutelné veci a súbory: Na účte 022 eviduje účtovná jednotka prístroje a zariadenia využívané pri práci v laboratóriách.

Stav k 1.1.2018 je 3 080 935,07 €.

Prírastky: suma 9360 € predstavuje nákup nového prístroja z vlastných zdrojov.

Úbytky: suma 65 325,76 € predstavuje vyradenie nepotrebného, poškodeného a opotrebovaného majetku fyzickou likvidáciou.

Stav k 30.6.2018 je 3 024 969,31 €.

Dopravné prostriedky: Na účte 023 eviduje účtovná jednotka motorové vozidlo značky Volkswagen.

Dlhodobý hnutelný majetok je poistený v komerčnej poisťovni Kooperativa.

Pozemky: Na účte 031 eviduje účtovná jednotka neodpisovaný majetok - pozemky pod oboma budovami.

Umelecké diela a zbierky: Na účte 032 eviduje účtovná jednotka neodpisovaný majetok – obrazy.

Obežný majetok

(1) Zásoby

Na účte 112 (Materiál) eviduje účtovná jednotka nakupované zásoby.

(2) Pohľadávky

Hodnota pohľadávok na účte 311 (Odberatelia) v sume 11547 € predstavuje krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti, ktoré neboli k 30.6.2018 teda ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky uhradené. Účtovná jednotka nemá v účtovníctve pohľadávky po lehote splatnosti, dlhodobé pohľadávky a ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Na účte 335 (Pohľadávky voči zamestnancom) v sume 5528,65 € eviduje účtovná jednotka zálohy na zahraničné služobné cesty vo forme preddavkov, platieb za letenky a ubytovanie v súvislosti s účasťou na medzinárodných konferenciách.

(3) Finančné účty

Na účte 211 (Pokladnica) eviduje účtovná jednotka hotovosť v domácej mene EUR ako aj vo valutách.

Stav k 30.6.2018: 0 €

Na účte 213 (Ceniny) eviduje účtovná jednotka stravné lístky pre zamestnancov.

Stav k 30.6.2018: 5 463 €

Účtovná jednotka eviduje finančné prostriedky na bankových účtoch v mene EUR a jeden devízový bankový účet v mene USD.

Účtovná jednotka preúčtovala finančné prostriedky z bankových účtov na účet 261 z dôvodu zrušenia a založenia nových bankových účtov v súvislosti s transformáciou.

Stav k 30.6.2018 na účte 221: 0 €

Stav k 30.6.2018 na účte 261: 704 153,96 €

(4) Časové rozlíšenie – náklady budúcich období

Na tomto účte účtovná jednotka eviduje položky v celkovej sume 21607,28 € čo predstavuje náklady časovo súvisiace s obdobím po dni zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky, kedy bude účtovná jednotka transformovaná na verejnú výskumnú inštitúciu. Ide o poistenie dlhodobého hnutelného majetku, platby konferenčných poplatkov, celoročný prenájom tlakových fliaš.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (účet 431) za predchádzajúci rok bol použitý na tvorbu zákonného rezervného fondu.

Zákonný rezervný fond (účet 421) tvorila účtovná jednotka z kladného hospodárskeho výsledku a z dôvodu transformácie a zmeny právnej formy ho zúčtovala ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky s účtom 428.

Stav k 30.6.2018 0 €.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) je súhrn výsledkov hospodárenia minulých období. Počas roka sa na tomto účte účtujú odpisy dlhodobého hmotného majetku nakúpeného z vlastných zdrojov (zdroj 46), opravy predchádzajúcich období, neuznané náklady vyčíslené pri kontrolách projektov.

Stav k 30.6.2018: 124 728,81 €

Závázky

(1) Rezervy

Na účte ostatné rezervy účtovná jednotka účtovala použitie rezervy na likvidáciu chemického odpadu vytvoreného výskumnou činnosťou.

Stav k 30.6.2018: 19 015,78 €

(2) Krátkodobé záväzky

Na účte 321 (Dodávatelia) účtovná jednotka eviduje ku dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti v celkovej sume 2639,37 €.

(3) Ostatné záväzky voči zamestnancom

Na účte 333 eviduje účtovná jednotka sumu 3315,42 €. Sú to záväzky za pôžičku zo sociálneho fondu a cestovné náhrady za uskutočnené a zúčtované služobné cesty, ktoré budú zamestnancom uhradené bankovým prevodom.

(4) Dlhodobé záväzky

Ako dlhodobý záväzok eviduje účtovná jednotka účet 472 účet sociálneho fondu.

Stav k 30.6.2018: 3015,62 €

(5) Časové rozlíšenie - výnosy budúcich období

Na účte 384 eviduje účtovná jednotka kapitálový transfer získaný zo štrukturálnych fondov EU na projekt HUSK znížený o odpisy z dlhodobého hmotného majetku.

Stav k 30.6.2018 v sume 10 627,21 € zodpovedá zostatkovej hodnote tohto majetku.

Čl. V

Informácie o nákladoch a výnosoch

Účtovná jednotka účtuje o významných nákladových položkách v členení

- a) spotrebované nákupy - náklady na materiál a energie
- b) služby - náklady na opravy, cestovné, reprezentačné a ostatné služby
- c) osobné náklady - mzdové náklady, sociálne poistenie a sociálne náklady
- d) dane a poplatky
- e) odpisy a rezervy
- f) finančné náklady
- g) ostatné náklady.

Na účtoch finančných nákladov účtuje účtovná jednotka o bankových poplatkoch, poistení majetku a významnú položku tvoria kurzové straty pri prepočte meny USD (devízový účet) na menu EUR.

Na účte 548 (ostatné náklady na prevádzkovú činnosť) účtuje účtovná jednotka náklady na štipendia. Účtovná jednotka neúčtovala o mimoriadnych nákladoch.

O významných výnosových položkách účtuje v členení

- a) tržby za vlastné výkony a tovar
- b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
- c) finančné výnosy
- d) výnosy z transferov

Na účtoch finančných výnosov tvoria významnú položku kurzové zisky pri prepočte meny USD (devízový účet) na menu EUR.

Na účtoch výnosov z transferov účtovala účtovná jednotka na účtoch 681, 682, 683, 687 a 688. Účtovná jednotka neúčtovala o mimoriadnych výnosoch.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Účtovnej jednotke boli poskytnuté na hlavnú činnosť transfery od zriaďovateľa Predsedníctvo SAV a účtuje o nich vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami zúčtovanie bežného transferu do výnosov v prospech účtu 681.

Kapitálové transfery poskytnuté zriaďovateľom účtuje v prospech účtu 353 a na ťarchu účtu 352. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi účtuje zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov na ťarchu účtu 353 a v prospech účtu 682. Účtovná jednotka zúčtovala voči účtu 353 odpisy za budovy a prístroje.

Stav k 30.6.2018: 671 631,60 €

Na účte 353 eviduje kapitálový transfer poskytnutý Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka a vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi zúčtovala transfer na účet 682.

Stav k 30.6.2018 v sume 1875,39 € zodpovedá zostatkovej hodnote nakúpeného hmotného investičného majetku.

Účtovnej jednotke boli poskytnuté bežné transfery od agentúry pre vedu a výskum APVV, o ktorých takisto účtuje v súvislosti s výdavkami do výnosov na účet 681.

Takisto v súvislosti s výdavkami účtuje do výnosov bežné transfery na účte 683, ktoré získala od iných subjektov verejnej správy. Ide o projekty od agentúry APVV pričom účtovná jednotka je spoluriešiteľom projektov. Tieto transfery získala na rok 2018 a preto z dôvodu transformácie účtovná jednotka preúčtovala nepoužité transfery od agentúry na analytický účet 353.14.

Stav k 30.6.2018: 327 888,33 €.

Na účte 687 účtovala použitie transferu získaného na riešenie projektov SASPRO.

V súvislosti s odpismi hmotného investičného majetku účtovala účtovná jednotka transfer z projektov EU do výnosov na účet 688.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka do dňa zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti.