

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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: Zákonom 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. 2017), 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. 2017 z 29 rozpočtových organizácií (vrátane správcu kapitoly) a 30 príspevkových organizácií. V súlade s § 15, ods. 6 zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied vykonávali v roku 2017 dve 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 2017 bol 2 989,59 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 305.

4. Zmena konsolidovaného celku

Ku koncu roka mala Slovenská akadémia vied 29 rozpočtových a 30 príspevkových organizácií. Oproti roku 2016 došlo k nárastu počtu príspevkových organizácií o dve a takisto k poklesu rozpočtových organizácií o tri. Dve rozpočtové organizácie (Ústav experimentálnej farmakológie a toxikológie SAV a Ústav molekulárnej biológie SAV) prešli z rozpočtovej formy hospodárenia na príspevkovú formu s účinnosťou od 1. 1. 2017 a jedna rozpočtová organizácia (Ústav biochémie a genetiky živočíchov SAV) zanikla bez likvidácie k 31. 12. 2016 a zároveň sa zlúčila k 1. 1. 2017 s Centrom biovied SAV ako nástupníckou organizáciou. Jedna príspevková organizácia Ústav genetiky a biotechnológií rastlín SAV zanikla k 31. 12. 2016 bez likvidácie a zároveň sa zlúčila s Botanickým ústavom SAV ako nástupníckou organizáciou od 1. 1. 2017.

Botanický ústav SAV zmenil od 1. 1. 2017 názov na Centrum biológie rastlín a biodiverzity SAV. K 1. 6. 2017 vznikla nová príspevková organizácia Centrum pre využitie pokročilých materiálov SAV.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 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 oprávky, 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.

V roku 2017 organizácie kapitoly SAV prehodnotili dobu životnosti dlhodobého majetku. Vplyv prehodnotenia životnosti majetku na opravy chýb minulých období je uvedený v časti Vlastné imanie.

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 2017 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 2017 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. 2017 do 31. 12. 2017 je uvedený v tabuľke č.2 konsolidovaných poznámok.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31. 12. 2017 vo výške 3 441 662,30 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku bola nižšia o 1 522 449,29 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2017 zostatkovú hodnotu 220 704 220,68 Eur. Teda oproti roku 2016 došlo k zníženiu o 24 001 308,39 Eur. Najväčší vplyv na zníženie zostatkovej ceny mali ročné odpisy a prehodnotenie doby životnosti majetku.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2017 bola vo výške 2 121 742,80 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Materiál na sklade	112	210 154,19	202 610,37
Nedokončená výroba	121	316 273,04	346 673,77
Výrobky	123	1 472 701,35	1 355 355,36
Zvieratá	124	967,60	967,60
Tovar na sklade	132	121 646,62	132 911,06
Spolu		2 121 742,80	2 038 518,16

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 31.12.2017 a k 31.12.2016 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Odberatelia	311	640 213,74	366 400,94
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	12 072,64	9 417,60
Ostatné pohľadávky	315	26 866,84	6 807,99
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	143 578,34	115 445,66
Pohľadávky voči zamestnancom	335	11 464,51	7 460,27
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	768,74	0,00
Daň z príjmov	341	576,03	6 410,50
Ostatné priame dane	342	146,88	0,00
Daň z pridanej hodnoty	343	677 322,18	591 364,02
Ostatné dane a poplatky	345	598,80	5,82
Pohľadávky z nájmu	374	0,00	6 420,90
Iné pohľadávky	378	4 661,43	4 371,44
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	371	0,00	656,33
Transfery a ost.zúčtovania so subjektami mimo VS	372	3 160,42	17 454,09
Spolu		1 521 430,55	1 132 215,56

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 1 841 385,97 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 1 576 333,37 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 265 052,60 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 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2016	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2017
311	188 800,01			51 016,87	8 989,00	128 794,14
315	188 568,90					188 568,90
316	2 592,38					2 592,38
378	35 488,24				35 488,24	0,00
Spolu	415 449,53	0,00	0,00	51 016,87	44 477,24	319 955,42

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2017 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 713 654,86 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 807 775,69 Eur.

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2017 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
211 - Pokladnica	6 577,55	10 645,20
213 - Ceniny	31 239,39	21 169,65
221 - Bankové účty	11 929 759,92	12 674 684,97
261 - Peniaze na ceste	96 458,59	33 458,76
Spolu	12 064 035,45	12 739 958,58

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. 2017 a 31. 12. 2016:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2017	Netto hodnota k 31.12. 2016
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	3 630,09	2 979,65
predplatené poistné	92 245,76	86 822,87
predplatené	24 273,79	45 593,21
nájomné rekl.plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	349,00	166,57
ostatné	360 432,06	359 294,47
Spolu	480 930,70	494 856,77
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
poistné plnenie	4 471,96	171,67
ostatné	83 247,42	36 232,17
Spolu	87 719,38	36 403,84

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 13 325,04 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 2 432,36 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 7 769,87 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho 5 090,02 Eur voči Biont, a. s. Ostatné príjmy budúcich období sú vykázané voči organizáciám mimo súhrnného celku.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2017 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 9 568 999,95 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov zvýšil celkovo o 1 337 564,26 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania kladného výsledku hospodárenia za rok 2016 vo výške 674 196,84 Eur a z vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov.

V roku 2017 organizácie vykonali prepočet odpisov budov z dôvodu prehodnotenia doby ich používania. Vplyv prehodnotenia životnosti majetku na účet 428 bol minimálny. Väčšina majetku (budov) bola zabezpečená z rozpočtových zdrojov. Rozdiel vznikol len pri tých budovách, pri ktorých boli použité vlastné zdroje. Netto efekt na účet 428 za kapitolu SAV bol kladný výsledok hospodárenia vo výške 91 919,26 Eur.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 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. 2017 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	6 165 317,38	7 019 994,57
Závazky po lehote splatnosti	27 529,81	444 948,02
Spolu	6 192 847,19	7 464 942,59
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 762 986,72	6 931 686,50
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	429 860,47	532 573,89
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	682,20
Spolu	6 192 847,19	7 464 942,59

Závazky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2017 boli vo výške 6 192 847,19 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 5 762 986,72 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 882 923,32 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 429 860,47 Eur (z toho voči súhrnnému celku vo výške 10 850,76 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 3 951 006,27 EUR a na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty vo výške 699 408,61 EUR. Ďalšou významnou položkou boli záväzky vykazované z obchodných vzťahov, teda voči dodávateľom.

Ostatné záväzky mimo súhrnného celku tvorili najmä záväzky vo vzťahu k zamestnancom vyplývajúce z výplat miezd za mesiac december 2017 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 2017 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2017 a 31. 12. 2016.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			37 221,63	23 541,64
353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			210 825 022,27	234 482 289,27
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	2 836,03	4 226,88	609 150,01	746 267,63
Spolu	2 836,03	4 226,88	211 471 393,91	235 252 098,54

Na strane aktív je z transferových účtov vykázaný zostatok len na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy vo výške 2 836,03 Eur.

Na strane pasív je k 31. 12. 2017 na účte 351 hodnota 37 221,63 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota 210 825 022,27 Eur na pasívnom účte 353 sa skladá z troch častí.

Prvá časť vo výške 171 086 386,32 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 39 216 921,89 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 521 714,06 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 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2016
Výnosy budúcich období - 384		
nájomné	6 670,45	6 589,53
predplatné	464,70	693,60
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	9 230 971,18	11 533 173,85
ostatné	3 031 987,78	2 852 416,57
Spolu	12 270 094,11	14 392 873,55
Výdavky budúcich období - 383		
nájomné	8 067,47	5 504,45
ostatné	16 415,69	38 261,74
Spolu	24 483,16	43 766,19

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2017 vykázaná suma 12 270 094,11 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 118 773 184,80 Eur, z toho 117 654 345,22 Eur z hlavnej činnosti a 1 118 839,58 Eur z podnikateľskej činnosti. Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 758 966,36 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 4 408 425,36 Eur vykázananej 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 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 rozborý 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 31.12.2017	k 31.12.2016
601 - Tržby za vlastné výrobky	17 621,05	16 795,41
602 - Tržby z predaja služieb	267 310,08	177 729,15
604 - Tržby za tovar	0,00	108,80
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	23 665,01	8 540,53
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	72,12	62,00
662 - Úroky	118,64	141,63
681 - Výnosy z bežných transférov zo ŠR	74 699 341,32	70 449 303,88
682 - Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR	29 550 489,16	33 541 188,21
Spolu	104 558 617,38	104 193 869,61

12. Náklady

K 31. 12. 2017 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 31.12.2017	k 31.12.2016
501 - Spotreba materiálu	13 711,66	10 199,36
502 - Spotreba energie	512 162,49	421 224,22
511 - Opravy a udržiavanie	303,19	0,00
512 - Cestovné	0,00	133,14
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	0,00
518 - Ostatné služby	102 101,37	82 799,80
521 - Mzdové náklady	0,00	0,00
524 - Záonné sociálne poistenie	13 485 174,25	12 586 368,52
527 - Záonné sociálne náklady	1 718,55	891,50
528 - Ostatné sociálne náklady	0,00	85,00
531 - Daň z motorových vozidiel	0,00	153,00
532 - Daň z nehnuteľností	60 206,99	18 481,81
538 - Ostatné dane a poplatky	109 661,08	85 715,23
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	18 278,70	22 780,92
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	28 642,16	699 618,08
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	72,12
568 - Ostatné finančné náklady	10 721,51	11 333,80
Spolu	14 342 681,95	13 939 856,50

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
- kaštieľ a pozemok pod kaštieľom, Arborétum Mlyňany
- budova – Puškinova 6, Košice.

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

K 31. 12. 2017 došlo k zrušeniu rozpočtovej organizácie Neurobiologický ústav SAV bez likvidácie a zároveň k jej zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Biomedicínske centrum SAV, ktorá sa stala právnym nástupcom zanikajúcej organizácie, s účinnosťou ku dňu 1. 1. 2018.

K 31. 12. 2017 došlo k zrušeniu príspevkovej organizácie Ústav fyziológie hospodársky zvierat 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. 2018.

K 31. 12. 2017 došlo k zrušeniu rozpočtovej organizácie Ústav pre výskum srdca SAV a príspevkovej organizácie Ústav normálnej a patologickej fyziológie SAV bez likvidácie a zároveň k ich zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Ústav experimentálnej farmakológie a toxikológie SAV ako nástupníckou organizáciou s novým názvom Centrum experimentálnej medicíny SAV, s účinnosťou ku dňu 1. 1. 2018.

K 31. 3. 2018 došlo k zrušeniu rozpočtovej organizácie Ústav dejín umenia SAV bez likvidácie a zároveň k jej zlúčeniu s rozpočtovou organizáciou Ústav divadelnej a filmovej vedy SAV ako nástupníckou organizáciou s novým názvom Centrum vied o umení s účinnosťou ku dňu 1. 4. 2018.

K 30. 4. 2018 došlo k zániku troch rozpočtových organizácií Ústredný archív SAV, KC Smolenice, THS spoločenských ústavov SAV a dvoch príspevkových organizácií Encyklopedický ústav SAV a VEDA, vydavateľstvo SAV bez likvidácie a k ich zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Výpočtové stredisko SAV ako nástupníckou organizáciou s novým názvom Centrum spoločných činností SAV.

K 30. 4. 2018 došlo k zániku rozpočtovej organizácie THS ústavov SAV, Košice bez likvidácie. Časť organizácie (THS ústavov SAV, Košice) sa zlúčila s príspevkovou organizáciou Ústav materiálového výskumu SAV, ktorá sa stala nástupníckou organizáciou ku dňu 1. 5. 2018. Časť (KC Stará Lesná) sa zlúčila s príspevkovou organizáciou Centrum spoločných činností, ktorá sa stala nástupníckou organizáciou ku dňu 1. 5. 2018.

S účinnosťou od 1. 5. 2018 vznikla nová príspevková organizácia Správa účelových zariadení SAV. K 31. 5. 2018 došlo k jej zániku bez likvidácie a zároveň k zlúčeniu s príspevkovou organizáciou Centrum spoločných činností SAV, ktorá sa stala nástupníckou organizáciou.

Podľa § 21a zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied všetky organizácie zriadené akadémiou podľa tohto predpisu účinného do 30. júna 2018 existujúce k 30. júnu 2018 sa od 1. júla 2018 stali verejnými výskumnými inštitúciami založenými podľa zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Nakoľko Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR nezapísalo do registra verejných výskumných inštitúcií ani jednu organizáciu SAV, podľa novelizovaného zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied z 11. septembra 2018 sa všetky založené verejné výskumné inštitúcie SAV stávajú odo dňa účinnosti tohto zákona štátnou rozpočtovou a štátnou príspevkovou organizáciou.

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