

POZNÁMKY

k účtovnej závierke 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

V roku 2018 mal ústav 4 vedecké oddelenia a 2 zabezpečovacie oddelenia. Evidenčný počet pracovníkov bol 116 priemerný prepočítaný počet 87,83 z toho 9 riadiacich pracovníkov (v roku 2017 bol stav 115 resp.87,89 z toho 9 riadiacich pracovníkov). K 31.12.2018 ústav skolil 20 doktorandov.

Účtovná závierka ústavu k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle zákona 431/2002 Z.z o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2018 do 31. decembra 2018. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania ústavu.

V roku 2018 bola vykonaná mimoriadna účtovná závierka a inventarizácia hospodárskych prostriedkov k 30.6.2018 v súvislosti s prechodom na vedecko-výskumnú inštitúciu v súlade s existujúcou legislatívou. Podľa novely zákona č. 270 z 11.9.2018, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony a ktorý nadobudol účinnosť 26.9.2018 a preto, že MŠVVaŠ SR zastavilo konanie o zápis organizácií SAV do registra v. v. i., dňom účinnosti zákona, t.j. od 26.9.2018 sa organizácie SAV stali opäť rozpočtovými resp. príspevkovými organizáciami.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- **Spôsob vedenia účtovníctva, oceňovanie majetku a záväzkov, účtovný rozvrh**

Účtovná závierka rozpočtových a príspevkových organizácií za rok 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 účtovnej závierky za rok 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:

- opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 zo dňa 17. 12. 2008 (FS č. 13/2008)
- opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31 zo dňa 9. 12. 2009 (FS č. 15/2009)
- opatrenia MF SR č. MF/24141/2011-31 zo dňa 23. 12. 2011 (FS č. 13/2011)
- opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31 zo dňa 13. 12. 2012 (FS č. 10/2012)
- opatrenie MF SR č. MF/19568/2013-31 zo dňa 11. 12. 2013 (FS č. 12/2013)
- opatrenie MF SR č. MF/21231/2014-31 zo dňa 10. 12. 2014 (FS č. 12/2014)
- opatrenie MF SR č. MF/21572/2015-31 zo dňa 10. 12. 2015 (FS č. 12/2015)

- 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:

- opatrenia MF SR č. MF/25189/2008311 zo dňa 17. 12. 2008 (FS č. 13/2008)
- opatrenia MF SR č. MF/24241/2009-31 zo dňa 9. 12. 2009 (FS č. 15/2009)
- opatrenia MF SR č. MF/19301/2012-31 zo dňa 13. 12. 2012 (FS č. 10/2012)
- opatrenia MF SR č. MF/19566/2013-31 zo dňa 11. 12. 2013 (FS č. 12/2013)
- opatrenia MF SR č. MF/21227/2014-31 zo dňa 10. 12. 2014 (FS č. 12/2014)

- Metodické usmernenie pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov – MF/020111/2017-312 (predkladanie tabuliek o stave a pohybe na účte 353).

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 v samostatnej evidencii 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 odpisovaná sadzba vychádza z reálneho používania majetku ústavom a je daná štandardným software 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 zo 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.

- **Majetok na podsúvahových účtoch a v operatívnej evidencii, stav majetku**

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.

Pre potreby naplnenia hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny boli k 31.12.2018 použité prostriedky na nákup investícií v celkovej sume 16 510,82 € a to na nákup strojov a prístrojov.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa bol použitý vo výške 4 855,46 € na nákup výpočtovej techniky.

Z vlastných zdrojov bol financovaný nákup prístrojov a softvéru pre riešenie vedy a výskumu v celkovej čiastke 11 655,36 €.

Na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je k 31.12.2018 zostatok nezarađených 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 €.

K 31.12.2018 sa používal dlhodobý majetok:

- nehmotný (softvér) v celkovej obstarávacej hodnote 85 304,25 €, oprávky k nemu predstavujú 83 057,29 €
- hmotný v celkovej hodnote obstarávacej hodnote 10 151 191,31 €, oprávky k nemu predstavujú 8 077 741,18 €. Najväčšiu položku tvoria stroje, prístroje a zariadenia pre výskum v obstarávacej hodnote 8 493 327,64 €, oprávky k nim predstavujú 7 522 050,28 €.

Na účte 112-Materiál na sklade sú evidované zásoby materiálu v čiastke 66 956,56 €. 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 roku 2018. V roku 2018 bol vydaný do spotreby a použitý materiál v hodnote 330,44 €.

• **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 5 269,59 € na konci roku 2018. V prípade, že pohľadávky za odberateľmi nie sú uhradené v lehote splatnosti, sú pravidelne upomienkované.

Účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky vykazuje zostatok 150,55 € na nákup odbornej literatúry a časopisov a materiálu.

Na účte 335 je zostatok pohľadávky 49,57 € voči zamestnancom a voči sociálnemu fondu za stravné lístky za mesiac december 2018.

Na účte 381 – Náklady budúcich období – predstavuje zostatok čiastku 10 680,50 €, ktorá bola zaplatená na základe dodávateľských faktúr v roku 2018, v tom 6 315,28 €, na licencie /používanie softvéru/ v roku 2019, 1 818,15 € na prenájom fliaš pre technické plyny v roku 2019, 1 262,49 € na predplatné na časopisy a odbornú vedeckú literatúru, ktoré budú dodávané v roku 2019, 687,47 € na poisťné za motorové vozidlá a zariadenia na rok 2019 a na ostatné náklady v čiastke 597,11 €.

Čl. IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Závázky na účte 321 – Dodávatelia v čiastke 5 919,66 € tvoria položky za dodané tovary a služby z posledného mesiaca účtovného obdobia roku 2018.

Na účte 323 – Ostatné krátkodobé rezervy bola zúčtovaná použitá rezerva na bežné prevádzkové náklady v čiastke 900,00 € za dodaný materiál v roku 2018, ktorý bude fakturovaný v roku 2019.

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 december 2018, boli vyplatené ešte v decembri 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 379-Iné záväzky je zostatok 35,84 € za poistenie cestovných nákladov v mesiaci december 2018 pre spoločnosť Allianz-Slovenská poisťovňa.

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 % mzdového fondu čo predstavuje sumu 14 489,11 €. Použitie v celkovej čiastke 17 063,04 € bolo najmä na položkách – príspevok na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania a opravy a údržba ústavnej chaty. Zostatok k 31.12.2018 je 10 476,31 €.

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Na účte 352 Zúčtovanie financovania zo štátneho rozpočtu bol účtovaný zriaďovateľom poskytnutý bežný transfer v čiastke 1 548 997,24 € za január až jún 2018 a október až december 2018. Kapitálový transfer v tomto období nebol poskytnutý. Počas obdobia, v ktorom sa mal vykonať zápis organizácie do registra v.v.i. bol zriaďovateľom poskytnutý bežný transfer v čiastke 468 900,76 € a kapitálový transfer v čiastke 4 855,46 €.

Na účte 352 Zúčtovanie financovania zo štátneho rozpočtu v rámci transferov medzi subjektami verejnej správy bol účtovaný transfer a použitie prostriedkov z APVV v čiastke 731 269,24 € ako bežný transfer, ktoré boli aj vyčerpané. Prostriedky, ktoré prešli z roku na dočerpanie do roku 2018 boli použité v plnej výške a to v čiastke 28 425,12 €.

Na účte 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu je vykázané používanie kapitálových prostriedkov a zostatky nevyčerpaných prostriedkov poskytnutých v roku 2018, ktoré budú čerpané v roku 2019.

Zostatok z roku 2017 v čiastke 1 544 290,75 €, v ktorom je zahrnutá aj čiastka 2 502 € na základe Zmluvy o prevoze výdavkov medzi Úradom SAV a Elektrotechnickým ústavom zo dňa 9.9.2016 - projekt hydraulického vyregulovania ústredného kúrenia Elektrotechnického ústavu SAV a Ústavu

merania SAV, bol navýšený o čiastku 4 855,46 € na kapitálové transfery. Zúčtované odpisy a k tomu prislúchajúce výnosy v roku 2018 predstavujú čiastku 55 157,10 € voči zriaďovateľovi.

Z prostriedkov Štrukturálnych fondov boli zúčtované odpisy a k tomu prislúchajúce výnosy v čiastke 49 799,90 €.

Do ďalšieho obdobia zostáva čiastka 1 240 943,00 €. Zostatok voči zriaďovateľovi predstavuje čiastku 710 501,90 € a voči Štrukturálnym fondom čiastku 530 441,10 €.

Z roku 2018 do roku 2019 prešli na dočerpanie bežných výdavkov prostriedky APVV poskytnuté Elektrotechnickému ústavu ako spoluriešiteľovi od hlavného riešiteľa v čiastke 3 965,80 €, v tom voči Fyzikálnemu ústavu SAV v čiastke 1 130,60 € a voči Centru pre využitie pokročilých materiálov SAV v čiastke 2 835,20 €. Zostatok z účtu 359 Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy bol na základe pokynu Úradu SAV preúčtovaný na účet 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Prostredníctvom účtu 359 boli účtované transfery medzi subjektmi verejnej správy v čiastke . Prostriedky v čiastke 6 315,31 EUR, ktoré prešli z roku 2017 na dočerpanie bežných výdavkov v roku 2018 boli v plnej výške dočerpané. Prostredníctvom účtu 372 boli účtované transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy. Účet nevykazuje zostatok k 31.12.2018.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je zostatok v čiastke 273 581,95 € v dôsledku nevyčerpania prostriedkov na riešenie projektov v roku 2018. Suma zodpovedá plánovanému financovaniu prostriedkov na riešenie zahraničných grantov v roku 2019 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 2016 bol v roku 2017 znížený o zúčtované odpisy v celkovej čiastke 1 103,03 €. Zostatok predstavuje čiastku 4 364,41 €.

V roku 2018 boli zúčtované odpisy pre ENERGOZ v celkovej čiastke 1 039,86 €, pričom zostatková hodnota od júna 2018 je nula €.

Pre ŠF INTEGRA predstavujú odpisy 62 566,08 €, zostatková hodnota je 187 603,32 €.

Odpisy pre VGF boli zúčtované v čiastke 62 700,00 €, zostatková hodnota je 317 550,00 €.

Celkový pohyb na účte 384 ku kapitálovým položkám predstavujú odpisy celkom v čiastke 126 471,86 €. V tejto čiastke boli zúčtované aj výnosy.

Zostatok k 31.12.2018 predstavuje 509 351,81 €.

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

V roku 2018 bol zostatok navýšený o zúčtovanie výsledku hospodárenia – zisku za rok 2017 v čiastke 15 633,23 € 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	0,00
30.9.2011 preuctovanie VH 2010	74 098,48	0,00
30.9.2012 preuctovanie VH 2011	57 167,86	0,00
30.6.2013 preuctovanie VH za rok 2012	33 436,09	0,00
30.6.2014 preuctovanie VH za rok 2013	0,00	6 054,18
30.6.2015 vysled.hospod.2014 strata - ciast.preuctovanie	18 530,74	0,00

30.6.2015	opr.uct.VH 2013 zisk - vysporiadanie	6 054,18	0,00
30.6.2016	preuct.VH za rok 2015-zisk pouzite rezerv.fondu	0,00	17 909,94
30.6.2017	preuct. VH za rok 2016 zisk	0,00	15 633,23
30.6.2018	preuct.VH za rok 2017 zisk	0,00	7 941,84
	spolu	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 3 158 768,73 €.

V nákladoch okrem miezd a odvodov medzi najväčšie položky patrí spotreba materiálu v čiastke 276 156,62 € pre plnenie úloh v zmysle zriaďovacej listiny (veda a výskum) a aj cestovné v čiastke 86 027,37 €, čo súvisí s počtom riešených medzinárodných projektov a prezentáciou vedeckých výsledkov na zahraničných konferenciách.

Na plnenie úloh sa využíva majetok v správe ústavu, ktorý podlieha odpisovaniu, čo v nákladoch predstavuje čiastku 264 137,47 €. Na opravy a udržiavanie majetku bolo čerpaných 33 135,72 €.

- **Výnosy**

Celkové výnosy sú vykázané v čiastke 3 162 539,03 €.

Tržby za vlastné výkony - predaj služieb boli dosiahnuté v čiastke 45 013,15 € a predstavujú príjmy za činnosti vykonávané v zmysle zriaďovacej listiny pre domácich a zahraničných partnerov.

Výnosy z transferov boli zúčtované v celkovej čiastke 3 115 547,25 €, z toho:

- účet 681 výnosy z bežných transferov zo ŠR v čiastke 2 566 086,23 €
- účet 682 výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v čiastke 104 957,00 €
- účet 683 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v čiastke 106 002,34 €
- účet 685 výnosy z bežných transferov od Európskej únie v čiastke 76 637,15 €
- účet 687 výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 135 392,67 €
- účet 688 výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v čiastke 126 471,86 €

- **Vyhodnotenie hospodárenia organizácie**

Hospodárenie organizácie v roku 2018 vykazuje kladný hospodársky výsledok k 31.12.2018 vo výške 3 770,30 €.

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.