

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2018

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

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Eva Kutejová, DrSc.
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	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti .
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu .
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - 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) 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.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období ústav v roku 2018 má vo výške 459,60 €.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. 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. Krajský súd opätovne rozhodol žalobu ako neoprávnenú. Z tohto dôvodu bola rezerva na súdny spor zrušená v roku 2018 a zaúčtovaná do výnosov na účet 653.

h) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu nemáme.**

k) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na Euro menu kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, V

úctovnej 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 dodávatelia 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 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 do 1 700,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako materiál. Od hodnoty 300,- Eur do 1700,- Eur sa vedie 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 zakúpil prístroj na prípravu super čistej vody v hodnote 2 631,46 €.

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	1 928 673,83
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 má krátkodobé pohľadávky vo výške 5 439,26 Eur, čo je preddavok na elektrickú energiu a vodu za mesiace 11-12 2018 a nespotrebované pohonné hmoty.
2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/: ústav nemá opravné položky k pohládkam
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 31.12.2018
Ceniny	87	0	42 282,70	42 282,70	0
Pokladnica	86	0	13 517,01	13 517,01	0
Banka	88	119 805,57	2 036 129,20	2 082 229,32	73 705,45

Peniaze na ceste			330 857,79	330 857,79	0
Spolu		119 805,57	2 422 786,70	2 468 886,82	73 705,45

Účet 221 800

Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok 3 221,65 Eur, čo sa zhoduje s účtom 472 – záväzok zo sociálneho fondu.

Na bankových účtoch - zahraničné granty je zostatok vo výške 58 299,71 Eur a na účte 221 409 sú prostriedky APVV vo výške 341,75 €, čo sú prostriedky na riešenie v roku 2019. Na účte 221 100 sú vlastné prostriedky vo výške 11 842,34 €.

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 459,60 € a to hlavné poistky 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 31.12.2018
Zákonný rezervný fond	1 513,20			7 288,05	8 801,25
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-15 054,42				- 15 054,42
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	7 288,05	28 719,36		-7 288,05	28 719,36
Spolu	- 6 253,17	28 719,36			22 466,19

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	9 670,00
Čerpanie sociálneho fondu	8 945,86	8 973,76
Stav k 31.decembru	2 525,41	3 221,65

b) Ostatné krátkodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2018	Opis
372 - transfery	78 409,36	58 299,71	Prostriedky na riešenie úloh zahraničných grantov
321	961,81	741,52	Faktúry za 12/2018 došlé v 1/2019
341	992,56	544,65	MF SR daň z príjmu
345	132,72		Hl. mesto SR odvoz smetia
Spolu	80 496,45	59 585,88	

c) Závazky z nájmu - majetok prenájatý 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 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	114 997,43		110 206,20	4 791,23
Spolu		114 997,43		110 206,20	4 791,23

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	Presun na Účet 353	Stav záväzku k 30.06.2018
	114 997,43		2 291,74	107 706,12	4 791,23
Spolu	114 997,43		2 500,08	107 706,12	4 791,23

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		11 956,06

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	6 246,-
	Biológia - časopis	1 418,32
	ostatné	4 291,74

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653- rezerva na súdny spor	18 283,55
z prevádzkovej a finančnej činnosti	652- Rezerva na dovolenky a odvody	
a zúčtovanie		
časového rozlíšenia		
Finančné výnosy	663 - kurzové zisky	0
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681-výnosy z bežných transferov zo ŠR	1 676 951,02
v PO	682- výnosy z kapitálových transf. zo ŠR	35 962,51
	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	41 308,27
	688 – výnosy z kap. Transferov od ost. subjektov mimo VS	2 500,08
Spolu		1 756 721,88

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	312 099,05
	502 – Spotreba energie	26 149,18
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	20 446,00
	512 – Cestovné	33 556,36
	513 – Náklady na reprezentáciu	104,64
	518 – Ostatné služby	46 455,60
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	860930,67
	524- Zákonné sociálne poistenie	291692,56
	527- Zákonné sociálne náklady	26 371,25
	528- Ostatné sociálne náklady	-
Dane a poplatky	532- Daň z nehnuteľností	59,23
	538- Ostatné dane a poplatky	2 250,02
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545- Ostatné pokuty, penále	0
	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	97 131,02
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551- Odpisy dlhodobého HM a NM	38 815,36
	553-Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	
	563 – kurzové straty	
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	1 573,17
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z dôvodu príjmov	
Dane z príjmov		
Spolu		1 739 301,72

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 audítorm 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 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 31.12.2018 z dôvodu prijatých transferov
Zúčt. transferov ŠR -353	405 876,62	kapitálové	107 706,12	35 962,51		477 620,23
Zúčt. tran ŠR -353 103 APVV	29 204,81	bežné		29 204,81		
Zúčt. tran ŠR -359 103 APVV spoluriešiteľa	0	bežné	341,75			341,75
Spolu	435 081,43		108 047,87	65 167,32		477 961,98

Príjem na účet 353 – zúčtovanie transferov bol spôsobením preúčtovania z účtu 384 v súlade s mesačnými odpismi majetku

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 31.12.2018

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 18.1.2019

Ing. Anna Varcholová

Ing. Eva Kutejová, DrSc.

Zodpovedná osoba za vypracovanie

riaditeľka ÚMB SAV

Ústav molekulárnej biológie
Slovenskej akadémie vied
Dúbravská cesta 21
845 51 Bratislava
IČO 00166634 DIČ 2020894689

