

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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: Zákomom 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. 2018), 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. 2018 z 22 rozpočtových organizácií (vrátane správcu kapitoly) a 26 príspevkových organizácií. V súlade s § 15, ods. 6 zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied vykonávali v roku 2018 jedna rozpočtová organizácia a tri 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 2018 bol 2 952,5 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov 247.

4. Zmena konsolidovaného celku

Ku koncu roka mala Slovenská akadémia vied 22 rozpočtových organizácií a 26 príspevkových organizácií. Oproti roku 2017 došlo k poklesu počtu príspevkových organizácií o štyri a takisto k poklesu rozpočtových organizácií o sedem.

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 hospodárskych 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.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 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.

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	4-8 rokov
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) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom ECB 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 2018 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. Nahravanie 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 2018 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. 2018 do 31. 12. 2018 je uvedený v tabuľke č.2 konsolidovaných poznámok. V rámci kapitoly došlo v priebehu roka 2018 k prevodu dlhodobého hmotného majetku medzi organizáciami SAV, ktoré však neovplyvnili ani obraty ani zostatkovú cenu dlhodobého majetku. V pohyboch majetku sú zachytené aj úbytky aj prírastky súvisiace so zmenou konsolidovaného celku v sume 50 538 358,82 Eur.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bola k 31.12.2018 vo výške 2 461 075,72 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom netto hodnota majetku bola nižšia o 980 586,58 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok mal k 31. 12. 2018 zostatkovú hodnotu 192 771 364,28 Eur. Teda oproti roku 2017 došlo k zníženiu o 27 932 856,40 Eur. Najväčší vplyv na zníženie zostatkovej ceny mali ročné odpisy.

2. Zásoby

Celková netto hodnota zásob k 31. 12. 2018 bola vo výške 2 033 189,04 Eur. Organizácie konsolidovaného celku vykazujú zásoby v nasledujúcej štruktúre a hodnotách:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Materiál na sklade	112	187 900,77	210 154,19
Nedokončená výroba	121	124 988,35	316 273,04
Výrobky	123	1 569 584,35	1 472 701,35
Zvieratá	124	31 093,21	967,60
Tovar na sklade	132	119 622,36	121 646,62
Spolu		2 033 189,04	2 121 742,80

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 31.12.2018 a k 31.12.2017 v členení podľa druhu pohľadávky ukazuje nasledovná tabuľka:

Názov položky		Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Odberatelia	311	481 179,38	640 213,74
Poskytnuté prevádzkové preddavky	314	13 300,96	12 072,64
Ostatné pohľadávky	315	50 802,86	26 866,84
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	96 218,45	143 578,34
Pohľadávky voči zamestnancom	335	8 099,73	11 464,51
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	421,69	768,74
Daň z príjmov	341	4 939,21	576,03
Ostatné priame dane	342	164,08	146,88
Daň z pridanej hodnoty	343	0,00	677 322,18
Ostatné dane a poplatky	345	530,61	598,80
Pohľadávky z nájmu	374	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	18 424,28	4 661,43
Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	371	0,00	0,00
Transfery a ost.zúčtovania so subjektami mimo VS	372	0,00	3 160,42
Spolu		674 081,25	1 521 430,55

Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky voči odberateľom. Z hľadiska splatnosti z celkovej sumy pohľadávok v brutto vyjadrení vo výške 947 309,54 Eur predstavovali pohľadávky do lehoty splatnosti 375 505,41 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti 571 804,13 Eur, z toho pohľadávky po lehote splatnosti v sume 100 460,67 Eur boli uhradené v 1. polroku 2019.

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 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo účtu	Opravná položka k 31.12.2017	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2018
311	128 794,14	40 538,36	84 548,11	125,00	84 659,39
315	188 568,90				188 568,90
316	2 592,38		2 592,38		0,00
Spolu	319 955,42	40 538,36	87 140,49	125,00	273 228,29

Z celkovej netto hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. 12. 2018 boli pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 11 716 Eur a pohľadávky mimo súhrnného celku v sume 662 365,25 Eur.

4. Finančné účty

Na finančných účtoch sú k 31. 12. 2018 vykázané zostatky v nasledujúcej štruktúre a výške:

Číslo a názov účtu	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
211 - Pokladnica	7 412,39	6 577,55
213 - Ceniny	34 613,84	31 239,39
221 - Bankové účty	13 746 982,97	11 929 759,92
261 - Peniaze na ceste	42 236,89	96 458,59
Spolu	13 831 246,09	12 064 035,45

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. 2018 a 31. 12. 2017:

Názov položky	Netto hodnota k 31.12. 2018	Netto hodnota k 31.12. 2017
381 - Náklady budúcich období		
nájomné	894,95	3 630,09
predplatené poistné	174 673,47	92 245,76
predplatné	68 109,10	24 273,79
nájomné rekl.plôch; vysielacieho času; inzertného priestoru	57,00	349,00
ostatné	282 221,23	360 432,06
Spolu	525 955,75	480 930,70
385 - Príjmy budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
poistné plnenie	4 006,67	4 471,96
ostatné	159 036,91	83 247,42
Spolu	163 043,58	87 719,38

V rámci účtu 381 – Náklady budúcich období je časť vo výške 1 731,57 Eur vykázaná voči subjektom súhrnného celku, z toho suma vo výške 1 689,65 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 všetky príjmy budúcich období sú vykázané voči organizáciám mimo súhrnného celku.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

Účtovné jednotky kapitoly SAV vykazovali spolu k 31. 12. 2018 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428) vo výške 10 402 773,81 Eur. V porovnaní so stavom k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia sa výsledok hospodárenia minulých rokov zvýšil celkovo o 833 773,86 Eur, čo vyplynulo z preúčtovania kladného výsledku hospodárenia za rok 2017 vo výške 843 361,41 Eur a z vykonaných opráv týkajúcich sa minulých rokov.

7. Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 v členení na dlhodobé a krátkodobé sa nachádza v tabuľkách č. 13 a 14.

Dlhodobé rezervy v sume 14 215,78 Eur boli tvorené najmä na náklady súvisiace s odstránením odpadov. Krátkodobé rezervy v sume 9 064 Eur boli tvorené na nevyfakturované dodávky a služby a na náklady súvisiace s odstránením odpadov.

8. Závazky

Prehľad záväzkov k 31. 12. 2018 z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	7 995 852,06	6 165 317,38
Závazky po lehote splatnosti	474,10	27 529,81
Spolu	7 996 326,16	6 192 847,19
Podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	6 481 968,87	5 762 986,72
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	1 514 357,29	429 860,47
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Spolu	7 996 326,16	6 192 847,19

Závazky za konsolidovaný celok k 31. 12. 2018 boli vo výške 7 996 326,16 Eur, v tom krátkodobé záväzky vo výške 6 481 968,87 Eur (z toho vo vzťahu k súhrnnému celku 387 691,85 Eur). Dlhodobé záväzky boli v celkovej výške 1 514 357,29 Eur, z toho voči súhrnnému celku vo výške 1 170 430,99 Eur.

Úradom vládneho auditu bola Slovenskej akadémii vied uložená sankcia za porušenie finančnej disciplíny – odvod v sume 1 170 430,99 Eur a penále vo výške 0,1 % z odvodu za každý aj začatý deň omeškania s úhradou odvodu. Na základe písomnej žiadosti SAV bola uzatvorená dohoda o splátkach na dobu troch rokov. Ostatné dlhodobé záväzky tvoria 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 5 060 418,61 Eur, na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 108 195,37 Eur a na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty vo výške 95 742,99 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 2018 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 2018 a záväzky vykazované voči MF SR z titulu daní.

9. Transfery

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transferových účtov a ich zostatkov k 31. 12. 2018 a 31. 12. 2017.

Číslo a názov účtu	strana aktív		strana pasív	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			2 037,15	37 221,63
353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu			185 598 924,51	210 825 022,27
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	23 229,66	2 836,03	820 191,20	609 150,01
Spolu	23 229,66	2 836,03	186 421 152,86	211 471 393,91

Na strane aktív je z transferových účtov vykázaný zostatok len na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy vo výške 23 229,66 Eur.

Na strane pasív je k 31. 12. 2018 na účte 351 hodnota 2 037,15 Eur, ktorá zodpovedá záväzku kapitoly voči štátu (MF SR) z nevyinkasovaných pohľadávok za nedaňové príjmy.

Hodnota 185 598 924,51 Eur na pasívnom účte 353 sa skladá z troch častí.

Prvá časť vo výške 156 252 618,71 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 správcem kapitoly SAV príspevkovým organizáciám.

Druhá časť vo výške 28 829 933,12 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 516 372,68 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 dočerpať a časť prostriedkov bude vrátená poskytovateľom.

10. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota k 31.12.2017
Výnosy budúcich období - 384		
nájomné	71 122,31	6 670,45
predplatné	543,00	464,70
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
zaplatené paušály		
zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
transfery	3 106 315,20	9 230 971,18
ostatné	4 595 825,86	3 031 987,78
Spolu	7 773 806,37	12 270 094,11
Výdavky budúcich období - 383		
nájomné	0,00	8 067,47
ostatné	28 577,62	16 415,69
Spolu	28 577,62	24 483,16

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je k 31.12.2018 vykázaná suma 7 773 806,37 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 122 696 872,37 Eur, z toho 122 214 010,86 Eur z hlavnej činnosti a 482 861,51 Eur z podnikateľskej činnosti. Na výnosoch vykázaných na účte 601 v celkovej sume 469 982,84 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 Centre spoločných činností SAV, organizačná zložka VEDA, vydavateľstvo SAV.

Z celkovej sumy 4 149 116,47 Eur vykázanej na účte 602 predstavovali služby za archeologický výskum (Archeologický ústav), výnosy za ubytovacie služby a stravné v KC Academia Stará Lesná a v KC SAV Smolenice, ktoré organizačne patria do Centra spoločných činností SAV, 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 rozborov 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 31.12.2018	k 31.12.2017
601 - Tržby za vlastné výrobky	9 951,63	17 621,05
602 - Tržby z predaja služieb	230 099,48	267 310,08
604 - Tržby za tovar	419,86	0,00
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	20 589,27	23 665,01
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	72,12
662 - Úroky	73,03	118,64
681 - Výnosy z bežných transférov zo ŠR	78 082 912,05	74 699 341,32
682 - Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR	28 059 759,72	29 550 489,16
Spolu	106 403 805,04	104 558 617,38

12. Náklady

K 31. 12. 2018 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 31.12.2018	k 31.12.2017
501 - Spotreba materiálu	9 590,98	13 711,66
502 - Spotreba energie	586 657,10	512 162,49
511 - Opravy a udržiavanie	0,00	303,19
512 - Cestovné	225,00	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	0,00
518 - Ostatné služby	88 055,83	102 101,37
521 - Mzdové náklady	0,00	0,00
524 - Zákonne sociálne poistenie	14 120 703,94	13 485 174,25
527 - Zákonne sociálne náklady	290,00	1 718,55
528 - Ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
531 - Daň z motorových vozidiel	180,00	0,00
532 - Daň z nehnuteľností	37 422,09	60 206,99
538 - Ostatné dane a poplatky	176 554,94	109 661,08
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	261 615,00	18 278,70
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	23 629,27	28 642,16
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 944,00	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	10 031,63	10 721,51
Spolu	15 316 899,78	14 342 681,95

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Organizácie SAV evidujú niekoľko súdnych sporov, z toho najvýznamnejší je súdny spor Martin Kochol c/a Matematický ústav SAV o zrušenie obvinenia a náhradu nemajetkovej ujmy v sume 200 000 Eur. Podľa vyjadrenia právniky ide o neopodstatnenú žalobu.

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 park, Arborétum Mlyňany
- budova – Puškina 6, Košice.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

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