

**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2021
(textová časť)**

Čl. I. Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Chemický ústav SAV
Sídlo účtovnej jednotky : Dúbravská cesta 9, 845 38 Bratislava
Dátum vzniku : 1955
Spôsob založenia : Zriaďovacou listinou vydanou na základe rozhodnutia plenárneho zasadnutia Predsedníctva SAV r. 1954 premenovaním Ústavu Chemickej technológie organických látok Predsedníctva SAV o vydaní zriaďovacej listiny
IČO : 00166618
DIČ : 2020894678

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:

Vedecko-výskumná činnosť v oblasti chémie a biochémie sacharidov, realizácia výsledkov výskumu, výchova doktorandov, udržiavanie zbierky kultúr kvasiniek.

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna k 31.12.2021 podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

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

Štatutárny orgán : Mgr. Stanislav Kozmon, PhD.
Zástupca štatutárneho orgánu: Ing. Vladimír Mastihuba PhD.
Počet zamestnancov : 146

Čl. II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Od 1.1.2008 sa uplatňuje nová metodika účtovníctva v organizáciách verejnej správy podľa zákona č.431/2002 v znení neskorších predpisov.

Legislatívny rámec účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2021:

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/25189/2008311 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 MFSR 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)
- Opatrenia MF SR č. MF/21231/2014-31 zo dňa 10.12.2014 (FS č. 12/2014)
- Opatrenia MF SR č. MF/21572/2015-31 zo dňa 10.12.2015 (FS č. 12/2015)
- Opatrenie MF SR č. MF/15819/2018-352 zo dňa 13.12.2018 (FS č. 35/2018)

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.

Postup odpisovania majetku:

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku je stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve. Na účtovanie a odpisy používame ekonomický softvér Softip.

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	50	0	rovnomerná
Prístroje	5-20	0	rovnomerná
Dopravné prostriedky	10	0	rovnomerná
Nehmotný majetok	6-10	0	rovnomerná

Spôsoby oceňovania:

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa náklady na dopravu a montáž.

Majetok získaný darovaním, alebo prevodom sa oceňuje reprodukčnou cenou.

Pri kúpe a predaji cudzích mien sa používa kurz banky, kde boli tieto finančné prostriedky nakúpené a za ktorý boli tieto meny nakúpené alebo predané.

Postupy účtovania:

Spotrebný materiál vzhľadom na charakter výskumnej činnosti organizácie účtujeme priamo do spotreby. Výnimku tvorí materiál bežne používaný pri laboratórnom výskume. Tento účtujeme na sklad v obstarávacích cenách.

Predmety v cene od 100,01 € do 150,00 € sa evidujú v OE a účtujú sa priamo do spotreby.

Predmety v cene od 150,01 € do 1 699,99 € sa evidujú ako drobný hmotný majetok na podsúvahovej evidencii na účte 751. Účtujú sa do spotreby na nákladovom účte 501105.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia fakturujú DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku a zásob.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Pre potreby naplnenia hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny boli k 31.12.2021 použité vlastné prostriedky na nákup investícií v celkovej hodnote 67.199,21 EUR

Z dlhodobého majetku sú poistené stavby v bežných komerčných poisťovniach na základe prieskumu trhu. Hodnota poisteného majetku je 1.351.828,- EUR.

Poistená je prístrojová technika zakúpená zo štrukturálnych fondov v zmysle podmienok poskytnutia NFP. Hodnota poisteného majetku je 8.319.360,- EUR.

Stav zásob na účte 112 činí 21.214,01 €

Stav hotovosti v pokladni na účte 211 je 0,00 €.

Stav cenín na účte 213 je 0,00 €.

Stav na bankových účtoch 221, vrátane mimorozpočtových, je 1.348.661,15 €.

Stav na účte 261 – Peniaze na ceste je 492.815,22 €. Táto čiastka predstavuje zostatok na bankových účtoch k 31.12.2021, ktoré boli k tomuto dňu zrušené a v rámci prechodu na v.v.i. bol ich zostatok presunutý na nové účty. Pripísanie finančných prostriedkov na tieto účty bolo 1.1.2022.

Stav pohľadávok:

Neuhradené odberateľské faktúry v lehote splatnosti: 59.194,99 €.

Neuhradené dobropisy v lehote splatnosti: 7.786,79 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti naša organizácia neeviduje.

Čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Rezervy:

Rezervy sme v roku 2021 neúčtovali.

Závazky:

Ústav vykazuje krátkodobé neuhradené záväzky so splatnosťou do 1 roka za dodávateľské faktúry na účte 321:

k 31.12.2021 v sume 2.122,80 €

Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty účtujeme DPH z titulu nadobúdateľa tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ.

Závazok k 31.12.2021 neuhradenej DPH je 21,3 €.

Na účte 472 – Sociálny fond bol k 1.1.2021 počiatočný stav 10.136,69 € . V priebehu roka bol dotovaný povinných prídedom vo výške 1,25 % mzdového fondu, čo predstavuje sumu 24.168,63 €. Použitie v celkovej výške 19.371,63 € bolo najmä na položkách – príspevok na závodné stravovanie. Zostatok k 31.12.2021 je 14.933,69 €.

Transfery a vzťahy so subjektmi verejnej správy:

Na účte 352 – Zúčtovanie financovania zo štátneho rozpočtu bol účtovaný transfer poskytnutý: - zriaďovateľom vo výške 3.302.410,18 EUR

- APVV vo výške 453.816,77 EUR

- Ministerstvo zdravotníctva SR 92.088,25 EUR

- štrukturálne fondy vo výške 49.417,38 EUR.

Na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu je vykázané použitie kapitálových prostriedkov a zostatky nespotrebovaných bežných výdavkov z roku 2021, ktoré budú čerpané v roku 2022:

- zostatky kapitálových transferov sú vo výške 1.167.849,65 EUR

- zostatky kapitálových transferov nespotrebovaných od zriaďovateľa 16.627,68 EUR

- zostatky bežných transferov – od zriaďovateľa sú vo výške 92.344,67 EUR

- z MZ SR 136,51 EUR

- zo ŠF sú vo výške 855.563,62 EUR.

Na účte 372 – Zúčtovanie transferov mimo verejnej správy sa účtuje pohyb transferov poskytnutých zahraničnými organizáciami. Zostatok na účte vykazuje nespotrebovaný transfer vo výške 376.515,01 EUR.

Na účte 384 – Náklady budúcich období je vykázané použitie kapitálových prostriedkov poskytnutých organizáciami mimo verejnej správy a bežné nespotrebované grantové prostriedky od ostatných organizácií. Zostatok na účte je 373.588,33 EUR.

Účet 428–Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov má zostatok 437.205,46 €. Tento zostatok tvorí:

- počiatočný stav vo výške 84.637,14
- presun výsledku hospodárenie za rok 2020 z účtu 431 vo výške 14.883,95 EUR
- presun z účtu 421-Zákonný rezervný fond vo výške 337.684,37 EUR.

Čl. V. Informácie o výnosoch a nákladoch

Výsledok hospodárenia:

Náklady celkom	6.964.911,14 €
Výnosy celkom	6.968.751,09 €
Účet 431 – výsledok hospodárenia	3.839,94 €

Kladný hospodársky výsledok bol vytvorený priaznivým vývojom predaja vzácných cukrov oproti predchádzajúcim rokom a zvýšenými zmluvne zabezpečenými tržbami za analýzy.

V konsolidovanej závierke pri podrobnom rozpise účtu 548 - prevádzkové náklady na položke „iné“ uvádzame hlavne poskytnuté štipendiá vo výške 190.376,00 €.

Organizácia vykazuje na účte 602 – Tržby z predaja služieb čiastku 93.068,40 €.

Ide predovšetkým o tržby za spracovanie analýz.

Čl. VI. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet organizácie:

Schválený bežný rozpočet:	2.734.257,00 €
Rozpočet bežný po zmenách:	3.285.782,50 €
Čerpanie bežného rozpočtu:	3.193.378,30 €
Rozpočet na kapitálové výdavky	16.627,68 €
Čerpanie kapitálových výdavkov	0,00 €

Pridelený bežný rozpočet sme v roku 2021 sme nevyčerpali o čiastku 92.344,67 €. Tieto finančné prostriedky budú vyčerpané v roku 2022.

Pridelený kapitálový rozpočet vo výške 16.627,68 € bude čerpaný v roku 2022.

Čl. VII. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Organizácia na podsúvahových účtoch 751 eviduje drobný hmotný a nehmotný majetok v celkovej hodnote 905.575,56 €.

Čl. VIII. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Organizácii nie sú známe informácie o iných aktívach, iných pasívach alebo ostatných finančných povinnostiach.

Čl. IX. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Na členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky sa nevzťahujú žiadne ďalšie príjmy a výhody.

Čl. X. 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.

Bratislava 24.03.2022

Vypracovala: Oľga Švančarová



Mgr. Stanislav Kozmon, PhD.
Zastupujúci riaditeľ Chemického ústavu SAV