

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: **Akadémia ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika**

Sídlo účtovnej jednotky: **Demänová 393, 031 01 Liptovský Mikuláš**

Dátum založenia: **1. septembra 2004**

Spôsob založenia/zriadenia: Akadémia ozbrojených síl generála M. R. Štefánika (ďalej ako AOS) bola zriadená zákonom č. 455/2008 Z. z. o zriadení Akadémie ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika, o zlúčení Vojenskej leteckej akadémie generála Milana Rastislava Štefánika v Košiciach s Technickou univerzitou v Košiciach. O zriadení národnej akadémie obrany maršala Andreja Hadika a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňom 1.9.2004 ako vojenská vysoká škola univerzitného typu - štátna vysoká škola- rozpočtová organizácia Ministerstva obrany Slovenskej republiky. K 1.9.2008 zákonom č. 144/2008 Z. z. o zrušení Národnej akadémie obrany maršala Andreja Hadika a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola zrušená NAO a v zmysle §2 uvedeného zákona práva a povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov a profesionálnych vojakov prešli na AOS ako aj prechod správy majetku štátu, pohľadávok a záväzkov z NAO prešli na AOS.

IČO: 37910337

DIČ: 2021872083

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo obrany Slovenskej republiky

Sídlo zriaďovateľa: Kutuzovova 8, Bratislava

Individuálna účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Opis činnosti účtovnej jednotky:

AOS je ako jediná vzdelávacia inštitúcia na Slovensku, ktorej úlohou je príprava vysokoškolsky vzdelaných dôstojníkov pre ozbrojené sily Slovenskej republiky. Poslaním AOS je vzdelávať a vychovávať študentov – budúcich dôstojníkov pre službu vlasti. V súčasnosti je AOS vysoká škola, ktorá zabezpečuje I-III. stupeň vysokoškolského štúdia. Popri vysokoškolskom vzdelávaní zabezpečuje AOS aj ďalšie vzdelávanie profesionálnych vojakov v kurzoch. AOS je rozpočtová organizácia, štátna vysoká škola.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán - rektor

Jozef Puttera

Zástupca štatutárneho orgánu – prorektor pre vzdelávanie

Peter Spilý

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2018 bol 544,9 osôb. V uvedených počtoch sú zahrnuté počty profesionálnych vojakov (stály stav, kadeti) a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Počet riadiacich zamestnancov

4

AOS sa organizačne člení nasledovne: rektorát, úsek prorektora pre vzdelávanie, úsek prorektora pre vedu, úsek prorektora pre vojenské veci, kvestúra.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné zásady a účtovné metódy sú v účtovnej jednotke AOS uplatňované na základe:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- 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 v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- e) 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, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.
- f) Dlhodobý finančný majetok
- g) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úbytky zásob sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
- j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- k) Krátkodobý finančný majetok - Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- l) Časové rozlíšenie na strane aktív - Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, ocenené menovitou hodnotou.
- m) Záväzky, vrátane rezerv - Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky z účtovníctva v účtovnej závierke v zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- n) Časové rozlíšenie na strane pasív - Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, ocenené menovitou hodnotou.
- o) Majetok obstaraný z transferov - Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery. Prijaté a poskytnuté transfery sa účtujú v samostatnej účtovej skupine 35

– Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (napr. odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku).

- p) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

4. Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Majetok sa odpisuje na základe zákona o účtovníctve. AOS účtuje o účtovných odpisoch v súlade s postupmi účtovania. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Správcovia číselníkov pre hnutelný a nehnuteľný majetok pri zakladaní kmeňových údajov daného druhu majetku zadávajú do číselníka odpisovú skupinu a predpokladanú životnosť podľa charakteru majetku a podkladov od materiálového hospodára. Majetok sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa odpisového kľúča, ktorý sa uvedie na karte dlhodobého majetku.

Odpisovanie začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Obstaranie drobného nehmotného majetku, ktorý nie je podľa rozhodnutia AOS dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby a zároveň sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte. Obstaranie drobného hmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia AOS nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 111 -Obstaranie materiálu. Po vydaní do užívania sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, sa znižuje o oprávky (zodpovedajú výške opotrebenia majetku) a opravné položky.

Opravné položky sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a § 15 opatrenia o postupoch účtovania. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Opravné položky pri dlhodobom majetku sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Vytvárajú sa vo výške rozdielu zostatkovej ceny a úžitkovej hodnoty daného majetku.

Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria vo výške:

- a) 50% zostatkovej hodnoty nepotrebného hnutelného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- b) 100% zostatkovej hodnoty prebytočného a neupotrebiteľného hnutelného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutelného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutelného majetku štátu a o jeho likvidácii, 50% zostatkovej hodnoty prebytočného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- c) 100% zostatkovej hodnoty neupotrebiteľného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o neupotrebiteľnosti nehnuteľného majetku štátu a o jeho likvidácii.

Opravné položky k nedokončeným investíciám sa tvoria vo výške:

- 50% hodnoty nedokončenej investície, ktorá je bez pohybu dlhšie ako rok, nie je rozhodnuté o jej ukončení, ale je predpoklad, že bude zaradená do majetku alebo ju bude možné využiť v budúcnosti pri iných investičných projektoch,

- 100% hodnoty nedokončenej investície, ktorá je bez pohybu dlhšie ako rok, nie je rozhodnuté o jej ukončení a v súčasnosti sú pochybnosti o jej budúcom využití.

Opravné položky k zásobám sa vytvárajú z hodnoty prebytočných a neupotrebitelných zásob s využitím čistej realizačnej hodnoty. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Opravná položka k zásobám sa vytvára vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Opravné položky k zásobám sa tvoria vo výške:

- a) 50% hodnoty nepotrebných zásob k 31.12., na ktoré ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- b) 100% hodnoty prebytočných a neupotrebitelných zásob k 31.12., na ktoré už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnuiteľného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnuiteľného majetku štátu.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže i na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- c) nad 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- d) ak dlžník je v exekúcii, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- e) ak dlžník má schválený reštrukturalizačný plán, opravná položka sa tvorí do výšky neuznanej menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery.

Pri ich evidencii, použití a účtovaní transferov sa zohľadňuje subjekt, ktorý transfer poskytol príp. ktorému bol poskytnutý a druh transferu - bežný alebo kapitálový transfer, čomu zodpovedá výber zúčtovacieho účtu v účtovej skupine 35 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku) voči účtu 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu alebo 384 - Výnosy budúcich období – z transferov od ostatných subjektov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

V prípade majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín a peňažných prostriedkov, vyjadrených v cudzej mene, prepočet na euro sa vykonáva referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (majetok, záväzky),
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Či. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2018 hodnotu netto 25 089 352,23 €, čo je menej o 1 786 579,09 € v porovnaní k 31.12.2017. Celkové aktíva sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (87,19 %), zásobami (7,49 %), finančnými účtami (3,54 %), krátkodobými pohľadávkami (1,22 %), dlhodobým nehmotným majetkom (0,29 %), časovým rozlíšením (0,27 %).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2018 bola vo výške 82 582 908,93 €, z toho korekcia vo výške 60 634 377,82 €, netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 21 948 531,11 € (v roku 2017 23 315 793,56 €). Oproti roku 2017 sa hodnota znížila o 1 367 262,45 €.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2018 brutto hodnotu 1 974 598,97 € a netto hodnotu 73 647,37 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 68 785,73 € (v roku 2017 71 962,84 €). Oproti roku 2017 klesol o 3 177,11 €, predovšetkým z dôvodu nákupu softwaru. Na základe inventarizačného zápisu boli zaúčtované opravné položky, ktoré sa vytvorili ku kartám nedokončených investícií týkajúcich sa softvéru v sume 763,05 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2018 hodnotu v obstarávacích cenách 80 608 309,96 € a v zostatkových cenách 21 874 883,74 €. Najväčší podiel tvoria stavby (11 262 892,57 €), samostatne hnuteľné veci (8 159 009,07 €), pozemky (740 989,51 €), dopravné prostriedky (733 061,97 €) a umelecké zbierky (14 109,66 €).

V roku 2018 sa zvýšila hodnota majetku na účte 023 – dopravné prostriedky z dôvodu nákupu terénneho automobilu, nákladného vozidla, osobného automobilu a autobusu.

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku – účet 042 bola 964 820,96 €. Oproti roku 2017 stúpila o 724 332,50 €. Na účte obstarania boli v priebehu roka 2018 zaradené investičné akcie na rekonštrukciu výťahov, rozvodov vody a kanalizácie, rozvodov VN a NN, záložného zdroja ako aj rekonštrukcie klimatizácie auly, ktorých realizácia pokračuje aj v roku 2019.

Na základe inventarizačného zápisu boli vytvorené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 81 410,16 €.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku AOS:

- majetok je poistený pre prípad poškodenia a zničenia živelnými udalosťami až do výšky 47 493 099,00 € (administratívne a občianske budovy – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF) a do výšky 9 436 626,00€ (hnuteľný majetok),
- majetok poistený pre prípad odcudzenia, úmyselného poškodenia alebo zničenia až do výšky 10 000,00 € (administratívne a občianske budovy – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF) a do výšky 1 599 368,00 € (hnuteľný majetok).

Po analýze ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, v súlade s Metodickými pokynmi ÚSRK o postupoch účtovania, bolo zaúčtované zrušenie opravnej položky. Opravná položka k 31.12.2018 k dlhodobému hmotnému majetku z roku 2017 vo výške 66 835,07 € bola odúčtovaná v plnej výške. Vykazovaná suma v roku 2018 je 0,00 €.

Údaje o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, obstarávacích cenách, oprávkach a opravných položkách sa nachádzajú v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti Poznámok.

3. Dlhodobý finančný majetok

V rámci dlhodobého finančného majetku AOS nemá vykazované žiadne hodnoty.

4. Majetkové podiely v spoločnostiach

AOS nemá žiadne majetkové podiely v iných spoločnostiach.

5. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

AOS v roku 2018 nevykazovala žiadne pohyby a majetok na dlhových cenných papieroch.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

AOS vykazuje ako zásoby materiál na sklade k 31.12.2018 v celkovej hodnote 1 897 934,68 €, z toho korekcie 18 960,29 € a hodnota netto 1 878 974,39 €. V roku 2017 boli zásoby v celkovej netto hodnote 1 819 283,45 €, to znamená nárast stavu celkovej netto hodnoty zásob o 59 690,94 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2018	Zostatok (brutto) 31.12.2017	Opravná položka k 31.12.2017	zniženie	Opravná položka k 31.12.2018
112 Materiál na sklade	1 897 934,68	1 917 036,55	97 753,10	78 792,81	18 960,29

Po analýze ocenenia zásob v súlade s Metodickými pokynmi o postupoch účtovania a na základe inventarizačného zápisu, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2018 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 18 960,29 €. Údaje o pohybe opravnej položky k zásobám je uvedené v tabuľke č. 2 tabuľkovej časti Poznámok.

2. Zúčtovanie transferov so ŠR v rámci konsolidovaného celku

3. Pohľadávky

Celkový stav pohľadávok k 31.12.2018 predstavuje sumu 370 889,58 €, z toho dlhodobé pohľadávky 0,00 € a krátkodobé pohľadávky 370 889,58 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 64 008,09 €. Oproti roku 2017 klesli pohľadávky (krátkodobé) o sumu netto 558 108,04 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2018 sú v sume 370 889,58 €. Od roku 2016 sú v rámci pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov na účte 316 účtované aj pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov.

Stav pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov k 31.12.2018 je 367 650,98 €. Z toho pohľadávky z obchodnoprávných vzťahov voči odberateľom k 31.12.2018 sú v sume 15 968,96 €. Oproti roku 2017 (6 906,41 €) stúpili pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov o 9 062,55 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe AOS v sume 351 619,21 € a úroky voči fyzickým osobám v sume 62,81 €. Oproti roku 2017 klesli o 549 077,56 € z dôvodu vyriešenia škodovej udalosti – zatopenie. V rámci inventarizácie boli predložené a zaúčtované opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v objeme 64 008,09 €.

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2018	Korekcia	Netto k 31.12.2018	Hodnota k 31.12.2017
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	370 889,58	64 008,09	306 881,49	864 989,53
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	367 650,98	64 008,09	303 642,89	836 288,97
Daň z pridanej hodnoty (343)-(391AÚ)	3 238,60	0,00	3 238,60	28 700,56

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č.3)

Vytvorenie opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia.

K 31.12.2018 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 64 008,09 €.

Opravné položky podľa dlžníkov	2018	2017
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	64 008,09	71 314,19
SPOLU	64 008,09	71 314,19

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Po termíne splatnosti vykazuje AOS pohľadávky predovšetkým voči fyzickým osobám. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vymáhané prostredníctvom súdu na riešenie:

Pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok	Hodnota pohľadávok	Hodnota opravných položiek
Pohľadávky po splatnosti 1-2 roky (20%)	0,00	0,00
Pohľadávky po splatnosti 2-3 roky (50%)	0,00	0,00
Pohľadávky po splatnosti nad 3 roky, dlžník je v exekúcii, reštrukturalizácii (100%)	64 008,09	64 008,09
SPOLU	64 008,09	64 008,09

d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 367 650,98 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti sumu 287 987,81 €.

Pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka sú pohľadávky voči zamestnancom a voči fyzickým osobám – (bývalí študenti AOS – predčasné ukončenie štúdia).

Pohľadávky so splatnosťou od 1 do 5 rokov k 31.12.2018 predstavujú 203 904,98 €.

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov sú pohľadávky v celkovej sume 139 899,37 €, z toho voči fyzickým osobám (bývalí študenti AOS – predčasné ukončenie štúdia) v sume 113 848,21 €, pohľadávky za škody voči fyzickým osobám v sume 7 331,75 €, pohľadávky za škody voči právnickým osobám v sume 18 656,60 €, úrok k pohľadávke voči fyzickým osobám (bývalí študenti AOS – predčasné ukončenie štúdia) v sume 62,81 €.

4. Finančný majetok

AOS v rámci finančného majetku vykazuje peniaze na bankových účtoch v Štátnej pokladnici, ceniny (stravné lístky) a majetkové cenné papiere na obchodovanie (emisné kvóty). Hodnota finančného majetku k 31.12.2018 bola 888 535,32 €.

AOS v roku 2018 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.31 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný prídelený sociálneho fondu z úhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom a profesionálnym vojakom na výplatu za bežný rok. Výdavky zo sociálneho fondu boli predovšetkým príspevky na stravovanie, sociálna výpomoc pri dlhodobej práceneschopnosti, príspevok držiteľom Jánskeho plakety, príspevok na detské tábory,... Zostatok účtu sociálneho fondu bol 40 992,76 €.

221.51 – ostatné bežné účty – účty cudzích prostriedkov – príjem a výdavky účtu tvorili mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, odvody poisťovného a príspevkov do poisťovních fondov z plátov za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka, predpoklad DPH za december 2018 v roku 2019. Zostatok účtu bol 733 497,79 €.

221.52 - ostatné bežné účty – účet dary a granty tuzemské – v roku 2018 sa na tomto účte účtovalo o príjmoch a výdavkoch grantov – Erasmus. Zostatok účtu bol 16 989,25 €.

Zostatok ostatných bežných účtov k 31.12.2018 bol 750 487,04 €.

221.1 - bežný účet – podnikateľská činnosť – v roku 2018 sa účtovalo o príjmoch z konferencií, seminárov, kurzov, Univerzity tretieho veku (na základe živnostenských oprávnení) a o priamo súvisiacich výdavkoch s akciami, ktoré sa uskutočnili v roku 2018. Zostatok účtu bol 66 516,60 €.

V roku 2018 bolo na účet majetkových cenných papierov 251. naučtovaný zostatok emisných kvót po odovzdaní v roku 2018 za rok 2017 v objeme 99 ton t.j. 2 443,32 € a nákup emisných kvót v roku 2018 v objeme 1 000 ton t.j. 23 340,00 €.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2018
Ceniny	4 755,60
Bankové účty	857 996,40
Majetkové cenné papiere	25 783,32
Spolu	888 535,32

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane aktív sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zaznamenanie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a medzi príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie aktív AOS k 31.12.2018 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2018 vo výške 66 429,92 €, predovšetkým na údržbu softvéru, servisnú podporu, licenčnú podporu, energie, predplatné odbornej literatúry na rok 2018. Oproti roku 2017 bol pokles na účte o 26 674,18 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2018 hodnotu 25 089 352,23 € čo je v porovnaní s rokom 2017 o 1 786 579,09 € menej. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (7,99 %), záväzkami (91,98 %) a časovým rozlíšením (0,03 %).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zníženie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 1 441 120,15 € a výsledok hospodárenia, ktorý sa znížil o 1 478 867,59 €.

Vlastné imanie AOS dosiahlo za rok 2018 2 003 473,66 € t.j. výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia v sume 2 003 473,66 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške – 569 267,31 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 2 572 740,97 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 1 478 867,59 € oproti roku 2017.

Prírastky a úbytky na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov tvorí presun výsledku hospodárenia bežného obdobia aj opravy výsledkov hospodárenia minulých rokov.

B. ZÁVÄZKY

Oblasť záväzkov AOS v roku 2018 bola v sume 23 078 620,63 €, čo v porovnaní s rokom 2017 predstavuje zníženie o 1 201 436,03 € (rok 2017 24 280 056,66 €).

1. Rezervy

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou, tzn. rezervy musia spĺňať definíciu záväzku, i keď časové vymedzenie sa iba predpokladá. Ak nie je známa presná výška tohto záväzku, oceňuje sa iba odhadom v sume dostatočnej na splnenie rizík a strát.

AOS vykazuje k 31.12.2018 rezervy na predpokladaný odvod emisných kvót za rok 2018 k 30.4.2019 v celkovej sume 101 632,24 €. Rezervy (tabuľka č. 7) k 31.12.2018 sú zaúčtované v celkovej hodnote 101 632,24 € čo je oproti roku 2017 prírastok o 101 632,24 €.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Na účte 351 sú zúčtované odvody príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 40 500,37 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2017 o 79 476,19 € (rok 2017 119 976,56 €) a na účte 353 boli v roku 2018 zúčtované kapitálové transfery 21 945 180,27 €. Ide o zníženie v porovnaní s rokom 2017 o 1 361 643,96 € (rok 2017 23 306 824,23 €).

3. Závazky

Závazky AOS dosiahli k 31.12.2018 hodnotu spolu 1 192 810,64 €. V rámci dlhodobých záväzkov ide o sumu 40 992,76 € - záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkov v celkovom objeme 1 151 817,88 € v roku 2018 a najvyššiu položku predstavujú záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, dane v celkovej sume 730 847,61 €. V porovnaní s rokom 2017 vzrástli tieto záväzky spolu o 88 425,10 €. V rámci krátkodobých záväzkov je účtovaný aj zostatok na účte Dary a granty – čo predstavuje prenos finančných prostriedkov z Erasmu do nasledujúcich rokov. V roku 2018 išlo o 16 989,25 €, čo oproti roku 2017 (14 169,29 €) predstavuje zvýšenie o 2 819,96 €.

Závazky	2018	2017
Dlhodobé záväzky	40 992,76	37 548,54
Závazky zo sociálneho fondu (472)	40 992,76	37 548,54
Krátkodobé záväzky	950 314,99	815 707,33
Dodávatelia (321)	201 502,89	156 952,84
Iné záväzky (379AÚ)	5 652,57	9 073,35
Zamestnanci (331)	417 781,10	363 181,72
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	610,36	869,56
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	250 229,00	223 709,86
Daň z príjmov (341)	975,24	2 162,69

Ostatné priame dane (342)	56 574,58	45 588,02
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (37)	16 989,25	14 169,29
Spolu	991 307,75	853 255,87

Závazky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka .

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú výnosy budúcich období a výdavky budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zachytenie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie pasív – k 31.12.2018 sú vykazované v hodnote 7 257,94 €. V porovnaní s rokom 2017 ide o zníženie o 5 268,49 € (rok 2017 12 526,43 €).

AOS na účte 384 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2018 bol 3 350,84 € a fakturované predplatné na časopis Science vo výške 14,60 € ako aj alikvotná časť prijatého vložného na Univerzitu tretieho veku na zimný semester akademického roka 2018/2019 v sume 3 892,50 € z podnikateľskej činnosti.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy AOS dosiahli k 31.12.2018 hodnotu 17 679 946,63 € (v roku 2017 17 231 236,14 €). Výnosy sa oproti roku 2017 zvýšili o 448 710,49 €. Najvyšší nárast bol vo výnosoch z bežných transferov a rozpočtových príjmov o 1 032 488,44 € čo súvisí s vyšším upraveným rozpočtom pre bežné výdavky oproti roku 2017.

Výnosy	2018	2017
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (podnikateľská činnosť)	57 143,60	49 667,55
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	531 364,09	1 065 301,31
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	150 107,00	207 423,78
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	16 941 331,94	15 908 843,50
Spolu	17 679 946,63	17 231 236,14

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Ide o výnosy prijaté z podnikateľskej činnosti AOS. Oproti roku 2017 došlo k zvýšeniu o 7 476,05 €. Výnosy v kategórii 60 roku 2018 predstavovali 57 143,60 € a v roku 2017 49 667,55 €. Ide o výnosy z podnikateľskej činnosti.

b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2018 hodnotu 531 364,09 € (v roku 2017 1 065 301,31€). Výnosy tvorili predovšetkým tržby z prenájmu priestorov v sume 34 803,55 €, príjmy z ubytovania a poplatky za prijímacie pohovory a školné v zmysle zákona o vysokých školách v objeme 64 886,77 €, za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení – režijné náklady v sume 20 175,23 €, vratky minulých rokov (príjem z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, faktúry z roku 2017) v sume 100 707,35 € a predpis pohľadávok štátu v objeme 306 165,19 €, príjmy z odpredaja prebytočného majetku 416,01 € a výnosy z pokút od kadetov za priestupky 295,00 € a penále za oneskorené dodanie autobusu v zmysle kúpnej zmluvy v objeme 3 914,99 €.

c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2018 v hodnote 150 107,00 € (v roku 2017 207 423,78 €). Najvýznamnejšie položky tvorilo zníženie ostatných opravných položiek oproti roku 2017 k obstarávanému zásob o 78 792,81 € a k pohľadávkam štátu o 71 314,19 €.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2018 hodnotu 16 941 331,94 € (v roku 2017 15 908 843,50 €). Najvyššou mierou sa na výnosoch podieľali výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu 16 932 118,09 € (v roku 2017 15 888 908,35 €). V rámci výnosov z transferov boli aj výnosy z bežných a kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v hodnote 9 213,85 € (v roku 2017 19 935,15 €).

2. NÁKLADY

Náklady AOS dosiahli k 31.12.2018 hodnotu 18 243 447,97 € (v roku 2017 16 316 845,13 €). Náklady sa oproti roku 2017 zvýšili o 1 926 602,84 €.

Náklady	2018	2017
50 Spotrebované nákupy	2 547 385,99	2 603 354,73
51 Služby	2 016 250,78	1 789 138,01
52 Osobné náklady	9 128 638,15	7 966 549,99
53 Dane a poplatky	9 445,53	9 758,78
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	708 034,87	200 839,08
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	3 513 303,24	3 353 994,06
56 Finančné náklady	22 154,25	21 284,12
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	298 235,16	371 926,36
SPOLU	18 243 447,97	16 316 845,13

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 1 037 189,52 € (v roku 2017 974 028,91 €) čo je o 63 160,61 € viac v porovnaní s rokom 2017 a spotreba energie v sume 1 510 196,47 € (v roku 2017 1 629 325,82 €) kde došlo v porovnaní s rokom 2017 k zníženiu o 119 129,35 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za školenia, kurzy, semináre v sume 679 042,08 € (v roku 2017 550 665,67 €). V danej položke sú zahrnuté náklady spojené s leteckým výcvikom kadetov TUKE (Technická univerzita v Košiciach) a leteckým výcvikom na simulátoroch - Simulačné centrum AOS. Druhou najvyššou položkou sú služby za fyzickú ochranu objektov k 31.12.2018 išlo o sumu 106 841,24 €, poštové a telekomunikačné služby, nájomné za nájom prevádzkových priestorov a budov, za likvidáciu nebezpečného odpadu, vodné, stočné. Celkové zvýšenie nákladov na služby oproti roku 2017 predstavuje o 227 112,77 €.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili v roku 2018 hlavne mzdové náklady vo výške 6 176 401,51 €, (v roku 2017 5 383 562,39 €), zákonné sociálne poistenie 2 150 283,73 € (v roku 2017 1 867 076,47 €), ostatné sociálne poistenie 34 480,09 € (v roku 2017 27 718,66 €) a zákonné sociálne náklady v sume 767 472,82 € (v roku 2017 688 192,47 €). V roku 2018 došlo o zvýšenie osobných nákladov v porovnaní s rokom 2017 o 1 162 088,16 €.

d) Dane a poplatky

Dane a poplatky boli v roku 2018 vykázané v hodnote 9 445,53 € (v roku 2017 9 758,78 €), čo je o 313,25 € menej ako v roku 2017. Dane a poplatky AOS tvorí najmä daň z nehnuteľností a poplatky uhrádzané obciam.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú v roku 2018 tvorené predovšetkým opravou odúčtovania škody.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli v roku 2018 sumu 3 513 303,24 € (v roku 2017 3 353 994,06 €), oproti roku 2017 vzrástli o 159 309,18 €.

Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 3 265 489,70 € (v roku 2017 3 247 470,80 €). V roku 2016 bola hromadne menená životnosť na kartách dlhodobého nehnuteľného majetku z 20 rokov na 40, resp. na 8 rokov. Pri hnutelnom dlhodobom majetku je od roku 2016 povinnosť posudzovať životnosť pri novoobstaranom majetku. Na starom hnutelnom majetku priebežne končí odpisovanie, pričom doba životnosti bola spravidla 4 roky, preto išlo v minulosti o vysoké ročné sumy. Novoobstaraný dlhodobý majetok od roku 2016 má nastavenú aj niekoľkonásobne dlhšiu dobu životnosti a teda ročné sumy účtovných odpisov sú v porovnaní s minulým obdobím nižšie.

Tvorba rezerv a opravných položiek bola v roku 2018 vo výške 247 813,54 € (v roku 2017 106 523,26 €). V rámci uvedenej hodnoty je najvýznamnejšia tvorba opravných položiek k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám 82 173,21 € a vytvorili sa opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam štátu v sume 64 008,09 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2018 sumu 22 154,25 € (v roku 2017 21 284,12 €). Oproti roku 2017 sa zvýšilo poistenie zodpovednosti za škody súvisiace s výcvikom - kadeti lekárskej fakulty na Univerzite obrany ČR - Brno. V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu 20 922,19 € tvorí zmluvné poistenie služobných budov a zariadení.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Z celkovej sumy 298 235,16 € (v roku 2017 371 926,36 €) najvyššiu položku tvoria náklady z odvodu príjmov 286 889,49 € (v roku 2017 364 329,70 €), kde sú zaúčtované náklady z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vyinkasovaných príjmov, ktoré boli predpísané v bežnom období. Náklady na ostatné transfery sú vo výške 11 345,67 € - vyradenie zásob pri darovaní (rok 2017 7 596,66 €).

ČI. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materiál nespotrebného charakteru - drobný hmotný majetok a majetok, ktorý podľa interných predpisov po vydaní do používania podlieha evidencii, sa preúčtováva na podsúvahové účty 761. – Operatívna evidencia – zásoby, 763. - Operatívna evidencia – drobný hmotný majetok alebo 762. – Operatívna evidencia drobný nehmotný majetok.

účet		2018	2017
761.	Operatívna evidencia zásob	13 399 208,76	13 739 593,45
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	395 121,58	387 393,48
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	577 324,56	577 474,44
	Spolu	14 371 654,90	14 704 461,37

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

1. Iné aktíva a iné pasíva

AOS nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

AOS nevykazuje transakcie so žiadnymi spriaznenými osobami.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľky č. 12, 13, 14.)

Podrobné informácie o plnení príjmov a výdavkov rozpočtu AOS sú súčasťou Správy o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za rozpočtovú organizáciu AOS M. R. Štefánika k 31.12.2018.

Čl. X
**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Účtovnej jednotke Akadémie ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika nie sú známe skutočnosti, ktoré by nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Prílohy – tabuľky

- č. 1 – Neobežný majetok
- č. 2 – Vývoj opravnej položky k zásobám
- č. 3 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam
- č. 4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti
- č. 5 – Vlastné imanie
- č. 6 – Rezervy zákonné
- č. 7 – Rezervy ostatné
- č. 8 – Závazky podľa doby splatnosti
- č. 12 – Príjmy rozpočtu
- č. 13 – Výdavky rozpočtu
- č. 14 – Finančné operácie

Vypracovali:
Ing. Marika Húleková

Súhlasí:
Ing. Dušan Mesároš

doc. Ing. Jozef Puttera, CSc.
Štatutárny orgán