

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

Aurel Sabo

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2019 bol 646,8 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 hnutelného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnutelného 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 31.12.2019 hodnotu netto 24 535 333,50 €, čo je menej o 554 018,73 € v porovnaní k 31.12.2018. Celkové aktíva (netto) sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (85,14 %), zásobami (8,06 %), finančnými účtami (5,47 %), krátkodobými pohľadávkami (1,02 %), časovým rozlíšením (0,17 %), dlhodobým nehmotným majetkom (0,14 %).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2019 bola vo výške 84 585 299,01 €, z toho korekcia vo výške 63 662 591,21 €, netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 20 922 707,80 € (v roku 2018 21 948 531,11 €). Oproti roku 2018 sa hodnota znížila o 1 025 823,31 €.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2019 brutto hodnotu 1 963 580,16 € a netto hodnotu 33 722,52 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 33 722,52 € (v roku 2018 68 785,73 €). Oproti roku 2018 klesol o 35 063,21 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2019 hodnotu v obstarávacích cenách 82 621 718,85 € a v zostatkových cenách 20 888 985,28 €. Najväčší podiel tvoria stavby (9 865 165,53 €), samostatne hnutelné veci (7 698 334,51 €), dopravné prostriedky (955 560,36 €), pozemky (740 989,51 €) a umelecké zbierky (14 109,66 €).

V roku 2019 sa zvýšila hodnota majetku na účte 023 – dopravné prostriedky z dôvodu nákupu terénneho automobilu, nákladného vozidla a prevodu 2 osobných áut.

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku – účet 042 bola 1 614 825,71 €. Oproti roku 2018 stúpila o 650 004,75 €. Na účte obstarania boli v priebehu roka 2019 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 2020.

Na základe inventarizačného zápisu boli vytvorené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 833,80 €.

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€ (hnutelný 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 € (hnutelný 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 31.12.2019 k dlhodobému hmotnému majetku z roku 2018 vo výške 81 410,16 € bola znížená o sumu 80 576,36 €. Vykazovaná suma v roku 2019 je 833,80 €.

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 2019 nevykazovala žiadne pohyby a majetok na dlhových cenných papieroch.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

AOS vykazuje ako zásoby materiál na sklade k 31.12.2019 v celkovej hodnote 1 990 669,70 €, z toho korekcie 12 900,31 € a hodnota netto 1 977 769,39 €. V roku 2018 boli zásoby v celkovej netto hodnote 1 878 974,39 €, to znamená nárast stavu celkovej netto hodnoty zásob o 98 795,00 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2019	Zostatok (brutto) 31.12.2018	Opravná položka k 31.12.2018	zniženie	Opravná položka k 31.12.2019
112 Materiál na sklade	1 990 669,70	1 897 934,68	18 960,29	6 059,98	12 900,31

Po analýze ocenenia zásob v súlade s Metodickými pokynmi o postupoch účtovania a na základe inventarizačného zápisu, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2019 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 12 900,31 €. 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 31.12.2019 predstavuje sumu 296 348,90 €, z toho dlhodobé pohľadávky 0,00 € a krátkodobé pohľadávky 296 348,90 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 46 596,11 €. Oproti roku 2018 klesli pohľadávky (krátkodobé) o sumu netto 57 128,70 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2019 sú v sume 296 348,90 €. 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 31.12.2019 je 294 096,27 €. Z toho pohľadávky z obchodnoprávných vzťahov voči odberateľom k 31.12.2019 sú v sume 20 934,51 €. Oproti roku 2018 (15 968,96 €) stúpili pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov o 4 965,55 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe AOS v sume 273 098,95 € a úroky voči fyzickým osobám v sume 62,81 €. Oproti roku 2018 klesli o 78 520,26 € z dôvodu úplného splatenia pohľadávky (17 pohľadávok), trvalé upustenie od vymáhania (4 pohľadávky) a čiastočné zníženie (2 pohľadávky).

V rámci inventarizácie boli predložené a zaúčtované opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v objeme 46 596,11 €.

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2019	Korekcia	Netto k 31.12.2019	Hodnota k 31.12.2018
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	296 348,90	46 596,11	249 752,79	370 889,58
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	294 096,27	46 596,11	247 500,16	367 650,98
Daň z DPH (343) – (391 AÚ)	0,00	0,00	0,00	3 238,60
Daň z príjmov (341)-(391AÚ)	2 252,63	0,00	2 252,63	0,00

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 31.12.2019 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 46 596,11 €.

Opravné položky podľa dlžníkov	2019	2018
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	46 596,11	64 008,09
SPOLU	46 596,11	64 008,09

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%)	46 596,11	46 596,11
SPOLU	46 596,11	46 596,11

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

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 296 348,90 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti v sume 296 348,90 €.

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 31.12.2019 bola 1 343 885,54 €.

AOS v roku 2019 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.31 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný príděl 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, úmrtí rodinného príslušníka, príspevok držiteľom Jánskeho plakety, príspevok na detské tábory,... . Zostatok účtu sociálneho fondu bol 56 110,47 €.

221.51 – ostatné bežné účty – účty cudzích prostriedkov – príjem a výdavky účtu tvorili mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, odvody poistného a príspevkov do poistných fondov z platov za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka, predpoklad DPH za december 2019 v roku 2020. Zostatok účtu bol 1 120 869,81 €.

221.52 - ostatné bežné účty – účet dary a granty tuzemské – v roku 2019 sa na tomto účte účtovalo o príjmoch a výdavkoch grantov – Erasmus, Fond na podporu umenia. Zostatok účtu bol 19 568,18 €.

221.1 - bežný účet – podnikateľská činnosť – v roku 2019 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 2019. Zostatok účtu bol 56 743,94 €.

V roku 2019 bolo na účet majetkových cenných papierov 251. naučtovaný nákup emisií v roku 2019 - 5 000 ton, bezodplatný príjem emisií – 1 634 ton, odovzdanie emisií v roku 2019 – 4 118 ton. Prevod z roku 2018 bol 1 099 ton. K 31.12.2019 ostalo 3 615 ton emisných kvót.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2019
Ceniny	2 903,14
Bankové účty	1 253 292,40
Majetkové cenné papiere	87 690,00
Spolu	1 343 885,54

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 31.12.2019 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2019 vo výške 41 217,98 €, predovšetkým na údržbu softvéru, servisnú podporu, licenčnú podporu, energie, predplatné odbornej literatúry na rok 2019. Oproti roku 2018 bol pokles na účte o 25 211,94 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 24 535 333,50 € čo je v porovnaní s rokom 2018 o 554 018,73 € menej. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (7,60 %), záväzkami (92,39 %) a časovým rozlíšením (0,01 %).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zníženie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 1 023 379,99 € a výsledok hospodárenia, ktorý sa znížil o 139 766,28 €.

Vlastné imanie AOS dosiahlo za rok 2019 1 863 707,38 € t.j. výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia v sume 1 863 707,38 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške – 120 867,59 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 1 984 574,97 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 139 766,28 € oproti roku 2018.

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 2019 bola v sume 22 667 674,47 € , čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje zníženie o 1410 946,16 € (rok 2018 22 667 674,47 €).

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 31.12.2019 rezervy na predpokladaný odvod emisných kvót za rok 2019 k 30.4.2020 v celkovej sume 112 230,00 €. Rezervy (tabuľka č. 7) k 31.12.2019 sú zaúčtované v celkovej hodnote 101 632,24 € čo je oproti roku 2018 prírastok o 10 597,76 €.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Na účte 351 sú zúčtované odvody príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 247 500,16 € , čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2018 o 206 999,79 € (rok 2018 40 500,37 €) a na účte 353 boli v roku 2019 zúčtované kapitálové transfery 20 921 800,28 €. Ide o zníženie v porovnaní s rokom 2018 o 1023 379,99 € (rok 2018 21 945 180,27 €).

3. Záväzky

Záväzky AOS dosiahli k 31.12.2019 hodnotu spolu 1 386 144,03 €. V rámci dlhodobých záväzkov ide o sumu 56 110,47 € - záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkov v celkovom objeme 1 330 033,56 € v roku 2019 a najvyššiu položku predstavujú záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, dane v celkovej sume 851 230,99 €. V porovnaní s rokom 2018 vzrástli tieto záväzky spolu o 120 383,38 €. V rámci krátkodobých záväzkov je účtovaný aj záväzok na daňový úrad – DPH za 12/2019 v sume 270 071,31 €, zostatok na účte Dary a granty – čo predstavuje prenos finančných prostriedkov z Erasmu do nasledujúcich rokov. V roku 2019 išlo o 19 616,38 €, čo oproti roku 2018 (16 989,25 €) predstavuje zvýšenie o 2 627,13 €.

Záväzky	2019	2018
Dlhodobé záväzky	56 110,47	40 992,76
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	56 110,47	40 992,76
Krátkodobé záväzky	1 330 033,56	950 314,99
Dodávateľa (321)	189 114,88	201 502,89
Iné záväzky (379AÚ)	6 502,50	5 652,57
Zamestnanci (331)	479 067,27	417 781,10
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	692,10	610,36
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	302 571,73	250 229,00
Daň z príjmov (341)	0,00	975, 24
Ostatné priame dane (342)	62 397,39	56 574,58
Daň z pridanej hodnoty (343)	270 071,31	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (37)	19 616,38	16 989,25
Spolu	1 386 144,03	991 307,75

Záväzky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v objeme 1 330 033,56 € a do piatich rokov 56 110,47 €.

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 31.12.2019 sú vykazované v hodnote 3 951,65 €. V porovnaní s rokom 2018 ide o zníženie o 3 306,29 € (rok 2018 7 257,94 €).

AOS na účte 384 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2019 bol 907,52 € 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 2019/2020 v sume 3 029,53 € z podnikateľskej činnosti.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy AOS dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 20 970 240,83 € (v roku 2018 17 679 946,63 €). Výnosy sa oproti roku 2018 zvýšili o 3 290 294,20 €. Najvyšší nárast bol vo výnosoch z bežných transferov a rozpočtových príjmov o 3 508 061,01 € čo súvisí s vyšším upraveným rozpočtom pre bežné výdavky oproti roku 2018.

Výnosy	2019	2018
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (podnikateľská činnosť)	48 380,68	57 143,60
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	369 267,28	531 364,09
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	151 580,60	150 107,00
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	20 449 392,95	16 941 331,94
Spolu	21 018 621,51	17 679 946,63

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Ide o výnosy prijaté z podnikateľskej činnosti AOS. Oproti roku 2018 došlo k zníženiu o 8 762,92 €. Výnosy v kategórii 60 roku 2019 predstavovali 48 380,68 € a v roku 2018 57 143,60 €. Ide o výnosy z podnikateľskej činnosti.

b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 369 267,28 € (v roku 2018 531 364,09 €). Výnosy tvorili predovšetkým tržby z prenájmu priestorov v sume 36 822,09 €, príjmy z ubytovania a poplatky za prijímacie pohovory a školné v zmysle zákona o vysokých školách v objeme 66 950,96 €, za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení – režijné náklady v sume 12 248,22 €, vratky minulých rokov (príjem z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, faktúry z roku 2018) v sume 63 886,89 € a predpis pohľadávok štátu v objeme 135 306,36 €, výnosy z pokút od kadetov za priestupky 305,00 €.

c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2019 v hodnote 151 580,60 € (v roku 2018 150 107,00 €). Najvýznamnejšie položky tvorilo zníženie ostatných opravných položiek oproti roku 2018 k obstarávanému zásob o 6 233,10 € a k pohľadávkam štátu o 64 008,09 €, k dlhodobému majetku – obstaranie nehmotného majetku o 763,05 € a k dlhodobému majetku – obstaranie hmotného majetku o 80 576,36 €.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 20 449 392,95 € (v roku 2018 16 941 331,94 €). Ide o výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

2. NÁKLADY

Náklady AOS dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 21 135 975,76 € (v roku 2018 18 243 447,97 €). Náklady sa oproti roku 2018 zvýšili o 2 892 527,79 €.

Náklady	2019	2018
50 Spotrebované nákupy	2 652 490,79	2 547 385,99
51 Služby	3 312 936,43	2 016 250,78
52 Osobné náklady	10 995 630,51	9 128 638,15
53 Dane a poplatky	10 444,30	9 445,53
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	58 641,41	708 034,87
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	3 550 173,58	3 513 303,24
56 Finančné náklady	14 240,74	22 154,25
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	541 418,00	298 235,16
SPOLU	21 135 975,76	18 243 447,97

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 1 049 905,12 € (v roku 2018 1 037 189,52 €) čo je o 12 715,60 € viac v porovnaní s rokom 2018 a spotreba energie v sume 1 602 585,57 € (v roku 2018 1 510 196,47 €) kde došlo v porovnaní s rokom 2018 k zvýšeniu o 92 389,20 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za školenia, kurzy, semináre v sume 541 656,12 € (v roku 2018 679 042,08 €). 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 rutinnú a štandardnú údržbu softvéru v sume 186 097,31 €, fyzickú ochranu objektov o sumu 122 222,82 €, poštové a telekomunikačné služby, nájomné za nájom prevádzkových priestorov a budov, za likvidáciu nebezpečného odpadu, vodné, stočné. Celkové zvýšenie nákladov na služby oproti roku 2018 predstavuje o 1 296 685,65 €.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili v roku 2019 hlavne mzdové náklady vo výške 7 506 548,46 €, (v roku 2018 6 176 401,51 €), zákonné sociálne poistenie 2 580 194,35 € (v roku 2018 2 150 283,73 €), ostatné sociálne poistenie 39 969,52 € (v roku 2018 34 480,09 €) a zákonné sociálne náklady v sume 868 918,18 € (v roku 2018 767 472,82 €). V roku 2019 došlo k zvýšeniu osobných nákladov v porovnaní s rokom 2018 o 1 866 992,36 €.

d) Dane a poplatky

Ostatné dane a poplatky boli v roku 2019 vykázané v hodnote 6 702,29 € (v roku 2018 9 445,53 €), čo je o 2 743,24 € menej ako v roku 2018. Daň z nehnuteľnosti predstavuje v roku 2019 sumu 3 742,01 €.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú v roku 2019 tvorené odúčtovaním emisných kvót a odpis pohľadávok.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli v roku 2019 sumu 3 550 173,58 € (v roku 2018 3 513 303,24 €), oproti roku 2018 vzrástli o 36 870,34 €.

Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 3 391 174,35 € (v roku 2018 3 265 489,70 €).

Tvorba rezerv a opravných položiek bola v roku 2019 vo výške 158 999,23 € (v roku 2018 247 813,54 €). V rámci uvedenej hodnoty je najvýznamnejšia tvorba opravných položiek k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným hmotnému a nehmotnému majetku 112 230,00 € a sa opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam štátu v sume 46 596,11 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2019 sumu 14 240,74 € (v roku 2018 22 154,25 €). V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu 12 216,32 € tvorí zmluvné poistenie služobných budov a zariadení.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Z celkovej sumy 541 418,00 € (v roku 2018 298 235,16 €) najvyššiu položku tvoria náklady z odvodu príjmov 293 917,84 € (v roku 2018 286 889,49 €), kde sú zaúčtované náklady z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vyinkasovaných príjmov, ktoré boli predpísané v bežnom období.

Čl. 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 preúčťováva na podsúvahové účty 761. – Operatívna evidencia – zásoby, 763. - Operatívna evidencia – drobný hmotný majetok alebo 762. – Operatívna evidencia drobný nehmotný majetok.

účet		2019	2018
761.	Operatívna evidencia zásob	13 562 236,34	13 399 208,76
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	342 460,49	395 121,58
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	577 324,56	577 324,56
	Spolu	14 482 021,39	14 371 654,90

Čl. 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 31.12.2019.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

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

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 – Záväzky 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