

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 Hadíka 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 Hadíka 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

IČ DPH: SK2021872083

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 2021 do 31. decembra 2021.

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 2021 bol 823,6 osôb. V uvedených počtoch sú zahrnuté počty profesionálnych vojakov (stály stav, kadeti) a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Počet riadiacich zamestnancov

5

AOS sa organizačne člení nasledovne: rektorát, úsek prorektora pre vzdelávanie, úsek prorektora pre vedu, úsek prorektora pre kvalitu a rozvoj, 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) Závazky, vrátane rezerv - Závazky 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 hnuťelného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnuťelného 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.

Čl. III **Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2021 hodnotu netto 27 038 891,59 €, čo je viac o 3 116 923,57 € v porovnaní k 31.12.2020. Celkové aktíva (netto) sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (82,50 %), zásobami 8,96 %), finančnými účtami (7,85 %), krátkodobými pohľadávkami (0,56 %), časovým rozlíšením (0,08 %), dlhodobým nehmotným majetkom (0,05%).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2021 bola vo výške 91 119 073,90 €, z toho korekcia vo výške 68 798 751,40 €, netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 22 320 322,50 € (v roku 2020 19 854 632,91 €). Oproti roku 2020 sa hodnota zvýšila o 2 465 689,59 €.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2021 brutto hodnotu 1 967 163,92 € a netto hodnotu 12 616,77 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 12 616,77 € (v roku 2020 22 223,75 €). Oproti roku 2020 klesol o 9 606,98 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2021 hodnotu v obstarávacích cenách 89 151 909,98 € a v zostatkových cenách 22 307 705,73 €. Najväčší podiel tvoria stavby (6 933 553,45 €), samostatne hnuteľné veci (6 734 220,49 €), dopravné prostriedky (1 157 160,78 €), pozemky (740 989,51 €) a umelecké zbierky (14 109,66 €).

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku – účet 042 bola 6 612 173,56 €. Oproti roku 2020 stúpla o 3 422 637,88 €. Na účte obstarania boli v priebehu roka 2021 účtované investičné akcie na rekonštrukciu výtahov, rekonštrukcia KJB, rekonštrukcia a modernizácia internátu A1 rekonštrukcia a modernizácia internátu A2, rekonštrukcia skladov a dielní, rekonštrukcia a modernizácia systému vykurovania, rekonštrukcia spevnených plôch, rekonštrukcia klubu, ktorých realizácia pokračuje aj v roku 2022.

V roku 2021 boli účtované poskytnuté preddavky na účte 052 v sume 115 498,28 €. Išlo o zálohu a 1. splátku na rádiostanice v zmysle Listu ponuky a akceptácie s USA a MO SR (LOA) LO-B-UCU Komunikačné vybavenie.

Na základe inventarizačného zápisu boli vytvorené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 327 567,81 €, čím celkový stav opravnej položky je 371 338,47 €.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku AOS:

- majetok je poistený pre prípad poškodenia a zničenia živelnými udalosťami až do výšky 20 671 733,68 € (administratívne a občianske budovy – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF) a do výšky 1 167 941,45 € (hnuteľný majetok – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF),
- majetok poistený pre prípad odcudzenia, úmyselného poškodenia alebo zničenia až do výšky 1 167 941,45 € (hnuteľný majetok – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF).

Po analýze ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, v súlade s Metodickými pokynmi ÚSRK o postupoch účtovania, bola zaúčtovaná tvorba opravnej položky v sume 327 567,81 € a opravná položka k 31.12.2021 k dlhodobému hmotnému majetku je vykazovaná v sume 371 338,47 €.

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 2021 nevykazovala žiadne pohyby a majetok na dlhových cenných papieroch.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

AOS vykazuje ako zásoby materiál na sklade k 31.12.2021 v celkovej hodnote 2 461 040,11 €, z toho korekcie 36 692,62 € a hodnota netto 2 424 347,49 €. V roku 2020 boli zásoby v celkovej netto hodnote 2 154 593,81 €, to znamená nárast stavu celkovej netto hodnoty zásob o 269 753,68 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2020	Zostatok (brutto) 31.12.2021	Opravná položka k 31.12.2020	zvýšenie	Opravná položka k 31.12.2021
112 Materiál na sklade	2 166 718,65	2 461 040,11	12 124,84	24 567,78	36 692,62

Po analýze ocenenia zásob v súlade s Metodickými pokynmi o postupoch účtovania a na základe inventarizačného zápisu, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2021 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 36 692,62 €. 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 brutto pohľadávok k 31.12.2021 predstavuje sumu 175 117,79 €, z toho dlhodobé pohľadávky 0,00 € a krátkodobé pohľadávky 175 117,79 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 24 435,78 €. Oproti roku 2020 klesli pohľadávky (krátkodobé) o sumu netto 100 120,35 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12. 2021 sú v sume 175 117,79 €. 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 31.12.2021 je 175 117,79 €. Pohľadávky k 31.12.2021 z obchodného vzťahu (dobropisy vody, nájomné, plyn) v objeme 3 499,48 €, pohľadávky za stravovanie voči dislokovaným zložkám v objeme 1 383,20 €, pohľadávky za stravovanie repatriantov (COVID-19 – karanténne centrum) v objeme 1 037,00 €, pohľadávky za refundáciu el. energie 587,58 €, pohľadávka voči zamestnancom za stravovanie 674,32 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe AOS v sume 167 873,40 € a úroky voči fyzickým osobám v sume 62,81 €. Oproti roku 2020 klesli o 100 120,35 € z dôvodu úplného splatenia pohľadávky (38 pohľadávok), trvalé upustenie od vymáhania (1 pohľadávka) a čiastočné zníženie (0 pohľadávky).

V rámci inventarizácie boli predložené a zaúčtované opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v objeme 24 435,78 €.

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2021	Korekcia	Netto k 31.12.2021	Hodnota k 31.12.2020
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	175 117,79	24 435,78	150 682,01	288 334,00
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	175 117,79	24 435,78	150 682,01	288 334,00
Daň z DPH (343) – (391 AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z príjmov (341)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	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 31.12.2021 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 24 435,78 €.

Opravné položky podľa dlžníkov	2021	2020
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	24 435,78	37 531,64
SPOLU	24 435,78	37 531,64

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%)	27 803,70	5 560,74
Pohľadávky po splatnosti 2-3 roky (50%)	0,00	0,00
Pohľadávky po splatnosti nad 3 roky, dlžník je v exekúcii, reštrukturalizácii (100%)	18 875,04	18 875,04
SPOLU	46 678,74	24 435,78

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

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 175 117,79 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti v sume 175 117,79 €.

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 31.12.2021 bola 2 122 730,96 €.

AOS v roku 2021 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.31 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný prídely 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 95 491,55 €.

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 plátov za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka. Zostatok účtu bol 1 389 285,64 €.

221.52 - ostatné bežné účty – účet dary a granty tuzemské – v roku 2021 sa na tomto účte účtovalo o príjmoch a výdavkoch grantov – Erasmus+, Fond na podporu umenia, grant z Univerzity Mateja Bela APVV, grant od firmy T-Industry s.r.o.. Zostatok účtu bol 37 354,86 €.

221.1 - bežný účet – podnikateľská činnosť – v roku 2021 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 2021. Zostatok účtu bol 73 704,33 €.

V roku 2021 bolo na účet majetkových cenných papierov 251. naúčtovaný nákup emisií 3 333 ton, bezodplatný príjem emisií 951 ton, odovzdanie emisií v roku 2021 – 3 575 ton. Prevod z roku 2020 bol 5 807 ton. K 31.12.2021 ostalo 6 516 ton emisných kvót.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2021
Ceniny	5 875,22
Bankové účty	1 595 836,38
Majetkové cenné papiere	521 019,36
Spolu	2 122 730,96

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 31.12.2021 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2021 vo výške 20 8708,63 €, predovšetkým na údržbu softvéru, servisnú podporu, licenčnú podporu, energie, predplatné odbornej literatúry na rok 2022. Oproti roku 2020 bol nárast na účte o 17 136,74 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2021 hodnotu 27 038 891,59 € čo je v porovnaní s rokom 2020 viac o 3 116 923,57 €. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (9,81 %), záväzkami (90,18 %) a časovým rozlíšením (0,01 %).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zníženie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 2 365 569,24 € a výsledok hospodárenia, ktorý sa zvýšil o 491 586,87 €.

Vlastné imanie AOS dosiahlo za rok 2021 2 652 264,92 € t.j. výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia v sume 2 652 264,92 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 497 120,88 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 2 155 144,04 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 491 586,87 € oproti roku 2020.

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 2021 bola v sume 24 385 250,48 €, čo v porovnaní s rokom 2020 predstavuje zvýšenie o 2 625 508,32 € (rok 2020 21 759 742,16 €).

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 31.12.2021 rezervy na predpokladaný odvod emisných kvót za rok 2021 k 30.4.2022 v celkovej sume 296 251,80 €. Rezervy (tabuľka č. 7) k 31.12.2021 sú zaúčtované v celkovej hodnote 296 251,80 € čo je oproti roku 2020 prírastok o 178 927,80 €.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Na účte 351 sú zúčtované odvody príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 150 682,01 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2020 o 100 120,35 € (rok 2020 250 802,36 €) a na účte 353 boli v roku 2021 zúčtované kapitálové transfery 22 319 417,36 €. Ide o zvýšenie v porovnaní s rokom 2020 o 2 465 689,59 € (rok 2020 19 853 727,77 €).

3. Záväzky

Záväzky AOS dosiahli k 31.12.2021 hodnotu spolu 1 618 899,31 €. V rámci dlhodobých záväzkov ide o sumu 95 491,55 € záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkoch v celkovom objeme 1 523 407,76 € v roku 2021 a najvyššiu položku predstavujú záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, dane v celkovej sume 1 389 285,64 €. V porovnaní s rokom 2020 vzrástli krátkodobé záväzky spolu o 59 040,06 €. V rámci krátkodobých záväzkov je účtovaný aj záväzok na daňový úrad z podnikateľskej činnosti – zostatok na účte Dary a granty – čo predstavuje prenos finančných prostriedkov z Erasmus+, Fond na podporu umenia, grant z firmy T-Industry s.r.o. do nasledujúcich rokov. V roku 2021 išlo o 37 354,86 €, čo oproti roku 2020 (33 643,72 €) predstavuje zvýšenie o 3 711,14 €.

Záväzky	2021	2020
Dlhodobé záväzky	95 491,55	73 520,33
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	95 491,55	73 520,33
Krátkodobé záväzky	1 523 407,76	1 464 367,70
Dodávateľia (321)	93 765,34	59 715,11
Iné záväzky (379AÚ)	9 394,95	8 123,70
Zamestnanci (331)	795 761,37	687 608,50
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	597,46	641,00
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	466 264,99	423 558,80
Daň z príjmov (341)	2 404,46	654,15
Ostatné priame dane (342)	117 864,33	98 410,74
Daň z pridanej hodnoty (343)	0,00	152 011,98
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (37)	37 354,86	33 643,72
Spolu	1 618 899,31	1 537 888,03

Závazky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Závazky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v objeme 1 523 407,76 €.

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 31.12.2021 sú vykazované v hodnote 1 376,19 €. V porovnaní s rokom 2020 ide o zníženie o 171,62 € (rok 2020 1 547,81 €).

AOS na účte 384 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2021 bol 905,14 € a fakturované predplatné na časopis Science vo výške 7,30 € ako aj alikvotná časť prijatého vložného na Univerzitu tretieho veku na zimný semester akademického roka 2021/2022 v sume 463,75 € z podnikateľskej činnosti.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy AOS dosiahli k 31.12.2021 hodnotu 24 642 765,73 € (v roku 2020 23 641 257,84 €). Výnosy sa oproti roku 2020 zvýšili o 1 001 507,89 €. Najvyšší nárast bol vo výnosoch z bežných transferov a rozpočtových príjmov o 863 075,08 € čo súvisí s vyšším upraveným rozpočtom pre bežné výdavky oproti roku 2020.

Výnosy	2021	2020
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (podnikateľská činnosť)	30 782,02	28 735,36
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	272 271,38	348 946,74
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	154 855,64	160 099,74
66 Finančné výnosy	218 305,36	0,00
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	23 966 551,33	23 103 476,25
Spolu	24 642 765,73	23 641 257,84

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Ide o výnosy prijaté z podnikateľskej činnosti AOS. Oproti roku 2020 došlo k zvýšeniu o 2 046,66 €. Výnosy v kategórii 60 roku 2021 predstavovali 30 782,02 € a v roku 2020 28 735,36 €. Ide o výnosy z podnikateľskej činnosti.

b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2021 hodnotu 306 795,80 € (v roku 2020 348 946,74 €). Výnosy tvorili predovšetkým tržby z prenájmu priestorov v sume 27 867,57 €, príjmy z ubytovania a poplatky za prijímacie pohovory a školné v zmysle zákona o vysokých školách v objeme 64 021,36 €, za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení – režijné náklady v sume 7 322,62 €, vratky minulých rokov (faktúry z roku 2020) v sume 58 555,52 € a predpis pohľadávok štátu v objeme 142 514,21 €, výnosy z pokút od kadetov za priestupky 980,51 €.

c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2021 v hodnote 154 855,64 € (v roku 2020 160 099,49 €). Najvýznamnejšie položky tvorilo zníženie ostatných opravných položiek oproti roku 2020 k pohľadávkam štátu o 37 531,64 €.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2021 hodnotu 23 966 551,33 € (v roku 2020 23 103 476,25 €). Ide o výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

2. NÁKLADY

Náklady AOS dosiahli k 31.12.2021 hodnotu 24 143 240,39 € (v roku 2020 23 335 000,06 €). Náklady sa oproti roku 2020 zvýšili o 808 240,33 €.

Náklady	2021	2020
50 Spotrebované nákupy	2 390 323,84	2 430 779,78
51 Služby	4 048 616,81	3 179 397,61
52 Osobné náklady	15 200 555,86	13 423 069,08
53 Dane a poplatky	11 156,37	10 156,15
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	89 997,94	123 268,72
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	2 183 922,70	3 840 930,57
56 Finančné náklady	12 425,51	16 224,80
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	206 241,36	311 173,35
SPOLU	24 143 240,39	23 335 000,06

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 984 440,13 € (v roku 2020 1 046 780,25 €) čo je o 62 340,12 € viac v porovnaní s rokom 2020 a spotreba energie v sume 1 405 883,71 € (v roku 2020 1 383 999,53 €) kde došlo v porovnaní s rokom 2020 k zvýšeniu o 21 884,18 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za školenia, kurzy, semináre v sume 1 245 908,91 € (v roku 2020 1 186 487,96 €). 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 budov, priestorov,... v sume 1 350 701,02 €, rutinnú a štandardnú údržbu softvéru v sume 212 173,26 €, fyzickú ochranu objektov o sumu 134 030,96 €. Celkové zvýšenie nákladov na služby oproti roku 2020 predstavuje o 169 150,90 €.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili v roku 2021 hlavne mzdové náklady vo výške 9 957 211,91 €, (v roku 2020 8 832 923,39 €), zákonné sociálne poistenie 3 616 936,63 € (v roku 2020 3 179 048,90 €), ostatné sociálne poistenie 46 699,32 € (v roku 2020 41 275,36 €) a zákonné sociálne náklady v sume 1 579 308,00 € (v roku 2020 1 369 821,43 €). V roku 2021 došlo k zvýšeniu osobných nákladov v porovnaní s rokom 2020 o 21 777 486,78 €.

d) Dane a poplatky

Ostatné dane a poplatky boli v roku 2021 vykázané v hodnote 11 156,37 € (v roku 2020 10 156,15 €), čo je o 1 000,22 € viac ako v roku 2020.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú v roku 2021 tvorené odúčtovaním emisných kvót a odpis pohľadávok.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli v roku 2021 sumu 2 183 922,70 € (v roku 2020 3 840 930,57 €), oproti roku 2020 klesli o 1 657 007,87 €. Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 1 511 099,53 € (v roku 2020 3 642 640,16 €). Tvorba rezerv a opravných položiek bola v roku 2021 vo výške 672 823,17 € (v roku 2020 198 290,41 €). V rámci uvedenej hodnoty je najvýznamnejšia tvorba opravných položiek k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným hmotnému a nehmotnému majetku 352 135,59 € a opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam štátu v sume 24 435,78 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2021 sumu 12 425,51 € (v roku 2020 16 224,80 €). V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu 9 217,76 € tvorí zmluvné poistenie služobných budov a zariadení, 1 776,00 € poistenie kadetov študujúcich na lekárskej fakulte a fakulte leadershipu Univerzity obrany v Brne a 781,01 € poistenie prepravy a exponátov na výstave IDEB.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Z celkovej sumy 206 241,36 € (v roku 2020 311 173,35 €) najvyššiu položku tvoria náklady z budúceho odvodu príjmov 150 682,01 € (v roku 2020 250 802,36 €).

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

účet		2021	2020
761.	Operatívna evidencia zásob	4 918 484,71	4 849 780,46
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	355 216,65	362 296,97
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	577 324,56	577 324,56
	Spolu	5 851 025,92	5 789 401,99

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 31.12.2021

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 – 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