

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

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 2022 do 31. decembra 2022.

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 2022 bol 837,6 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) 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 neupotrebitelného hnutelného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutelného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebitelnosti 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 neupotrebitelného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o neupotrebitelnosti 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2022 hodnotu netto 34 629 355,17 €, čo je viac o 7 590 463,58 € v porovnaní k 31.12.2021. Celkové aktíva (netto) sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (85,31 %), zásobami (7,12 %), finančnými účtami (6,15 %), krátkodobými pohľadávkami (0,81 %), dlhodobým nehmotným majetkom (0,49%), časovým rozlíšením (0,12 %).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2022 bola vo výške 98 497 304,99 €, z toho korekcia vo výške 68 783 038,34 €, netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 29 714 266,65 € (v roku 2021 22 320 322,50 €). Oproti roku 2021 sa hodnota zvýšila o 7 393 944,15 €.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2022 brutto hodnotu 1 332 725,09 € a netto hodnotu 170 700,00 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 64 500,00 € (v roku 2021 12 616,77 €). Oproti roku 2021 stúpol o 51 883,23 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2022 hodnotu v obstarávacích cenách 97 164 579,90 € a v zostatkových cenách 29 543 566,65 €. Najväčší podiel tvoria samostatne hnutelné veci (6 556 761,29 €), stavby (6 404 941,42 €), dopravné prostriedky (1 289 614,46 €), pozemky (740 989,51 €) a umelecké zbierky (14 109,66 €).

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku – účet 042 bola 14 143 102,04 €. Oproti roku 2021 stúpila o 7 530 928,48 €. Na účte obstarania boli v priebehu roka 2022 účtované investičné akcie na rekonštrukciu výťahov, 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 2023.

V roku 2022 boli účtované poskytnuté preddavky na účte 052 v sume 394 048,27 €. Išlo o splátky na rádiostanice v zmysle Listu ponuky a akceptácie s USA a MO SR (LOA) LO-B-UCU Komunikačné vybavenie. Dodanie majetku sa očakáva v roku 2023.

Na základe inventarizačného zápisu boli znížené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 321 132,46 €, čím celkový stav opravnej položky je 50 206,01 €.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku AOS:

- majetok je poistený pre prípad poškodenia a zničenia živelnými udalosťami až do výšky 81 021 304,50 EUR (administratívne a občianske budovy – 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, bolo zaúčtované zníženie opravnej položky v sume 321 132,46 € a opravná položka k 31.12.2022 k dlhodobému hmotnému majetku je vykazovaná v sume 50 206,01 €.

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 2022 nevykazovala žiadne pohyby a majetok na dlhových cenných papieroch.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

AOS vykazuje ako zásoby materiál na sklade k 31.12.2022 v celkovej hodnote 2 475 434,18 €, z toho korekcie 9 359,56 € a hodnota netto 2 466 074,62 €. V roku 2021 boli zásoby v celkovej netto hodnote 2 424 347,49 €, to znamená nárast stavu celkovej netto hodnoty zásob o 41 727,13 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2021	Zostatok (brutto) 31.12.2022	Opravná položka k 31.12.2021	zníženie	Opravná položka k 31.12.2022
112 Materiál na sklade	2 461 040,11	2 475 434,18	36 692,62	27 333,06	9 359,56

Po analýze ocenenia zásob v súlade s Metodickými pokynmi o postupoch účtovania a na základe inventarizačného zápisu, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2022 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 9 359,56 €. 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 31.12.2022 predstavuje sumu 307 261,45 €, z toho dlhodobé pohľadávky 0,00 € a krátkodobé pohľadávky 307 261,45 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 27 958,94 €. Oproti roku 2021 vzrástli pohľadávky (krátkodobé) o sumu netto 128 620,50 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12. 2022 sú v sume 307 261,45 €. 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 31.12.2022 je 307 261,45 €. Pohľadávky k 31.12.2022 z obchodného vzťahu (dobropisy vody) v objeme 2 587,69 €, pohľadávky za stravovanie voči dislokovaným zložkám v objeme 8,64 €, pohľadávky za stravovanie repatriantov (COVID-19 – karanténne centrum) v objeme 1 037,00 €, pohľadávky za refundáciu el. energie 1 325,71 €, pohľadávka voči zamestnancom za stravovanie 1 279,70 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe AOS v sume 197 775,34 € a úroky voči fyzickým osobám v sume 62,81 €, škody v objeme 4 100,00 € a uhradená záloha na výstrojný materiál do NATO v objeme 99 084,56 €. Oproti roku 2021 klesli o 140 758,66 € z dôvodu úplného splatenia pohľadávky (61 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 27 958,94 €.

Pohľadávky €	Hodnota k 31.12.2022	Korekcia	Netto k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	208 176,89	27 958,94	180 217,95	175 117,79
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	208 176,89	27 958,94	180 217,95	175 117,79
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 31.12.2022 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 27 958,94 €.

Opravné položky podľa dlžníkov	2022	2021
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	27 958,94	24 435,78
SPOLU	27 958,94	24 435,78

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%)	22 398,20	22 398,20
SPOLU	50 201,90	27 958,94

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

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 204 076,91 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti v sume 204 076,91 €.

4. Finančný majetok

AOS v rámci finančného majetku vykazuje peniaze na bankových účtoch v Štátnej pokladnici, ceniny (stravné lístky). Hodnota finančného majetku k 31.12.2022 bola 2 128 964,25 €.

AOS v roku 2022 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.31 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný prídelen 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 85 638,25 €.

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. Zostatok účtu bol 1 910 532,70 €.

221.52 - ostatné bežné účty – účet dary a granty tuzemské – v roku 2022 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 52 380,90 €.

221.53 - ostatné bežné účty – účet dary a granty zahraničné – v roku 2022 sa na tomto účte účtovalo o príjmoch a výdavkoch grantu – Erasmus+ s Univerzitou v Maďarsku. Zostatok účtu bol 5 554,00 €.

221.1 - bežný účet – podnikateľská činnosť – v roku 2022 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 2022. Zostatok účtu bol 74 791,20 €.

V roku 2022 bolo na účet majetkových cenných papierov 251. naúčtovaný bezodplatný príjem emisií 951 ton, odovzdanie emisií v roku 2022 – 5 821 ton a vyradenie emisných kvót v cene obstarania z dôvodu ukončenia obchodovania s emisnými kvótami.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2022
Ceniny	67,20
Bankové účty	2 128 897,05
Majetkové cenné papiere	0,00
Spolu	2 128 964,25

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 31.12.2022 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2022 vo výške 40 747,14 €, predovšetkým na údržbu softvéru, servisnú podporu, licenčnú podporu, energie, predplatné odbornej literatúry na rok 2023. Oproti roku 2021 bol nárast na účte o 19 938,51 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2022 hodnotu 34 629 355,17 € čo je v porovnaní s rokom 2021 viac o 7 590 463,58 €. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (7,38 %), záväzkami (92,61 %) a časovým rozlíšením (0,01 %).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zvýšenie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 7 393 944,15 € a o výsledok hospodárenia, ktorý sa znížil o 580 880,20 €.

Vlastné imanie AOS dosiahlo za rok 2022 2 556 395,65 € t.j. výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia v sume 2 556 395,65 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -83 759,32 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 2 640 154,97 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 95 869,27 € oproti roku 2021.

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 2022 bola v sume 32 071 180,83 €, čo v porovnaní s rokom 2021 predstavuje zvýšenie o 7 685 930,35 € (rok 2021 24 385 250,48 €).

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 nevykazuje k 31.12.2022 rezervy.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Na účte 351 sú zúčtované odvody príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 180 217,95 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2021 o 29 535,94 € (rok 2021 150 682,01 €) a na účte 353 boli v roku 2022 zúčtované kapitálové transfery 29 713 361,51 €. Ide o zvýšenie v porovnaní s rokom 2021 o 7 393 944,15 € (rok 2021 122 319 417,36 €).

3. Záväzky

Záväzky AOS dosiahli k 31.12.2022 hodnotu spolu 2 177 601,37 €. V rámci dlhodobých záväzkov ide o sumu 85 638,25 € záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkoch v celkovom objeme 2 091 963,12 € v roku 2022 a najvyššiu položku predstavujú záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, dane v celkovej sume 1 370 359,22 €. V porovnaní s rokom 2021 vzrástli krátkodobé záväzky spolu o 568 555,36 €. V rámci krátkodobých záväzkov je účtovaný aj záväzok na daňový úrad z podnikateľskej činnosti – 2 279,82 €, 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 2022 išlo o 57 868,90 €, čo oproti roku 2021 (37 354,86 €) predstavuje zvýšenie o 20 514,04 €.

Záväzky	2022	2021
Dlhodobé záväzky	85 638,25	95 491,55
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	85 638,25	95 491,55
Krátkodobé záväzky	2 091 963,12	1 523 407,76
Dodávateľia (321)	119 020,32	93 765,34
Iné záväzky (379AÚ)	15 566,05	9 394,95
Zamestnanci (331)	783 470,87	795 761,37
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	2 261,38	597,46
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia (336)	461 832,62	466 264,99
Daň z príjmov (341)	2 279,82	2 404,46
Ostatné priame dane (342)	109 489,68	117 864,33
Daň z pridanej hodnoty (343)	540 173,48	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (372)	57 868,90	37 354,86
Spolu	2 177 601,37	1 618 899,31

Záväzky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v objeme 2 091 963,12 €.

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 31.12.2022 sú vykazované v hodnote 1 778,69 €. V porovnaní s rokom 2021 ide o zvýšenie o 402,50 € (rok 2021 1 376,19 €).

AOS na účte 384 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2022 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 2022/2023 v sume 866,25 € z podnikateľskej činnosti.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy AOS dosiahli k 31.12.2022 hodnotu 25 413 901,67 € (v roku 2021 24 642 765,73 €). Výnosy sa oproti roku 2021 zvýšili o 771 135,94 €. Najvyšší nárast bol vo výnosoch z bežných transferov a rozpočtových príjmov o 505 345,53 € čo súvisí s vyšším upraveným rozpočtom pre bežné výdavky oproti roku 2022.

Výnosy	2022	2021
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (podnikateľská činnosť)	49 120,50	30 782,02
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	398 778,29	272 271,38
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	669 153,10	154 855,64
66 Finančné výnosy	99 583,00	218 305,36
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	24 197 266,78	23 966 551,33
Spolu	25 413 901,67	24 642 765,73

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Ide o výnosy prijaté z podnikateľskej činnosti AOS. Oproti roku 2021 došlo k zvýšeniu o 18 338,48 €. Výnosy v kategórii 60 roku 2022 predstavovali 49 120,50 € a v roku 2021 30 782,02 €. Ide o výnosy z podnikateľskej činnosti.

b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2022 hodnotu 398 778,29 € (v roku 2021 272 271,38 €). Výnosy tvorili predovšetkým tržby z prenájmu priestorov v sume 25 477,66 €, príjmy z ubytovania a poplatky za prijímacie pohovory a školné v zmysle zákona o vysokých školách v objeme 42 413,59 €, za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení – režijné náklady a odpredaj neupotrebitelného majetku v sume 2 943,99 €, vratky minulých rokov (faktúry z roku 2021) v sume 48 443,07 € a predpis pohľadávok štátu, EKŠ a prevod finančných prostriedkov na fond 72D v objeme 193 028,27 €, výnosy z pokút od kadetov za priestupky 8 290,00 € a prevod emisií v objeme 78 181,71 €.

c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2022 v hodnote 669 153,10 € (v roku 2021 154 855,64 €). Najvýznamnejšie položky tvorilo zníženie ostatných opravných položiek oproti roku 2021 k dlhodobému majetku v objeme 321 132,46 € a k pohľadávkam štátu o 24 435,78 €.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2022 hodnotu 23 966 551,33 € (v roku 2021 24 197 266,78 €). Ide o výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

2. NÁKLADY

Náklady AOS dosiahli k 31.12.2022 hodnotu 25 495 381,17 € (v roku 2021 24 143 240,39 €). Náklady sa oproti roku 2021 zvýšili o 1 352 140,78 €.

Náklady	2022	2021
50 Spotrebované nákupy	3 365 514,86	2 390 323,84
51 Služby	3 177 158,74	4 048 616,81
52 Osobné náklady	16 142 559,25	15 200 555,86
53 Dane a poplatky	11 951,15	11 156,37
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	466 892,57	89 997,94
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	1 748 233,62	2 183 922,70
56 Finančné náklady	159 331,19	12 425,51
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	423 739,79	206 241,36
SPOLU	25 495 381,17	24 143 240,39

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 1 409 247,31 € (v roku 2021 984 440,13 €) čo je o 424 807,18 € viac v porovnaní s rokom 2021 a spotreba energie v sume 1 956 267,55 € (v roku 2021 1 405 883,71 €) kde došlo v porovnaní s rokom 2021 k zvýšeniu o 550 383,84 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za školenia, kurzy, semináre v sume 1 057 155,19 € (v roku 2021 1 245 908,91 €). 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 540 821,79 €, rutinnú a štandardnú údržbu softvéru v sume 215 628,25 €, fyzickú ochranu objektov o sumu 122 887,58 €. Celkové zníženie nákladov na služby oproti roku 2021 predstavuje o 871 458,07 €.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili v roku 2022 hlavne mzdové náklady vo výške 10 472 647,79 €, (v roku 2021 9 957 211,91 €), zákonné sociálne poistenie 3 830 150,45 € (v roku 2021 3 616 936,63 €), ostatné sociálne poistenie 50 316,82 € (v roku 2021 46 699,32 €) a zákonné sociálne náklady v sume 1 789 044,59 € (v roku 2021 1 579 308,00 €). V roku 2022 došlo k zvýšeniu osobných nákladov v porovnaní s rokom 2021 o 942 003,39 €.

d) Dane a poplatky

Ostatné dane a poplatky boli v roku 2022 vykázané v hodnote 11 951,15 € (v roku 2021 11 156,37 €), čo je o 794,78 € viac ako v roku 2021.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú v roku 2022 tvorené odúčtovaním emisných kvót a odpis pohľadávok.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli v roku 2022 sumu 1 748 233,62 € (v roku 2021 2 183 922,70 €), oproti roku 2021 klesli o 435 689,08 €.

Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 1 720 274,68 € (v roku 2021 1 511 099,53 €).

Tvorba rezerv a opravných položiek bola v roku 2022 vo výške 27 958,94 € (v roku 2021 672 823,17 €). V rámci uvedenej hodnoty je tvorba opravných položiek opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam štátu v sume 27 958,94 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2022 sumu 159 331,19 € (v roku 2021 12 425,51 €). V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu 133 695,70 € tvorí vyradenie emisných kvót v obstarávacej cene, zmluvné poistenie služobných budov a zariadení v sume 22 216,04 €, 2 016,96 € poistenie kadetov študujúcich na lekárskej fakulte a fakulte leadershipu Univerzity obrany v Brne a 726,15 € poistenie prepravy a exponátov na výstave IDEB.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Z celkovej sumy 423 739,79 € (v roku 2021 206 241,36 €) najvyššiu položku tvoria náklady z budúceho odvodu príjmov 180 217,95 € (v roku 2021 150 682,01 €).

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		2022	2021
761.	Operatívna evidencia zásob	4 898 833,32	4 918 484,71
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	347 474,24	355 216,65
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	576 815,52	577 324,56
	Spolu	5 823 123,08	5 851 025,92

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 31.12.2022

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