

Prehľad zmeny stavu vybraných Aktiv a Pasív za obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017

Tabuľka č. 1

Číslo riadku v súvahu	Názov AKTÍV	Pomer k celku	Stav k 31.12. 2017 Bežné účt. Obd.	Stav k 31.12. 2016 Predchádzajúce účt. Obd.	Rozdiel (predchádz. obd. - bežné účt. obd.) " + - "	Číslo riadku v súvahu	Názov PASÍV	Pomer k celku	Stav k 31.12. 2017 Bežné účt. Obd.	Stav k 31.12. 2016 Predchádzajúce účt. Obd.	Rozdiel (predchádz. obd. - bežné účt. obd.) " + - "
2	A. Neobežný majetok	78,71%	23 794 093,56 €	24 043 377,88 €	-249 284,32 €	119	Vlastné imanie	59,83%	18 086 421,50 €	17 973 226,07 €	113 195,43 €
3 A.I.	Dlhodobý nehmotný maj.		24 312,50 €	10 649,70 €	13 662,80 €	120	Oceň. rozdiely				0,00 €
12 A.II.	Dlhodob. Hmotný majetok		21 458 282,30 €	21 721 229,42 €	-262 947,12 €	123	Fondy				0,00 €
25 A.III.	Finančný majetok		2 311 498,76 €	2 311 498,76 €	0,00 €	126	Výsledok hospodárenia nevýsp. výsl.hosp.min. VH min. rokov	z toho:	18 086 421,50 € 17 971 448,07 € 114 973,43 €	17 973 226,07 € 18 061 801,18 € -88 575,11 €	113 195,43 € -90 353,11 € 203 548,54 €
35	B. Obežný majetok	21,23%	6 417 121,08 €	6 432 348,76 €	-15 227,68 €	130	Závazky celkom	24,93%	7 537 313,44 €	7 760 265,78 €	-222 952,34 €
	B.I. Zásoby		35 898,27 €	40 741,52 €	-4 843,25 €	131	Rezervy		210 193,70 €	215 066,20 €	-4 872,50 €
	B.II. Zúčt.vzťahy sub. Verej.spr.				0,00 €	136	Zúčt.medzi su.VS		26 209,24 €		26 209,24 €
	B.III. Dlhodobé pohľadávky		517 862,93 €	462 912,00 €	54 950,93 €	144	Dlhodobé záväzky		3 254 770,57 €	3 424 235,70 €	-169 465,13 €
	B.IV. Krátkodobé pohľadávky		3 164 976,79 €	3 274 171,18 €	-109 194,39 €	156	Krátkodobé záväzky		3 778 074,44 €	3 751 410,65 €	26 663,79 €
	B.V. Financné účty		2 698 383,09 €	2 654 524,06 €	43 859,03 €	178	Bankové úvery		268 065,49 €	369 553,23 €	-101 487,74 €
	B.VI. Posk. Fin. výp. - dlhod.				0,00 €						0,00 €
	B.VII. Poskytnuté krátkod. výp.				0,00 €						0,00 €
113	C Časové rozlíšenie	0,07%	20 456,97 €	164 371,66 €	-143 914,69 €	185	Časové rozlíšenie	15,24%	4 607 936,67 €	4 906 606,45 €	-298 669,78 €
	Spolu AKTÍVA	100%	30 231 671,61 €	30 640 098,30 €	-408 426,69 €		Spolu PASÍVA	100%	30 231 671,61 €	30 640 098,30 €	-408 426,69 €

Prehľad zmien nákladov a výnosov za konsolidovaný celok Mesta Šamorín (rok 2017 a 2016)

Tabuľka č. 2
údaje v eurách

Číslo účtu alebo skupiny	Text	Konsolidované za Bežné účtovné obdobie - r. 2017					Konsolidované za predchádzajúce účtovné obdobie - 2016					Rozdiel nákladov a výnosov (2017 - 2016)			
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Podiel k celku v %	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Podiel k celku v %	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Podiel k celku v %	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	HČ 2016-2015	PČ 2016-2015	2016 - 2015			
50	Spotrebované nákupy	1 002 228,54	1 188 946,56	2 190 575,10	15,52%	1 079 278,84	1 246 665,87	2 325 944,71	16,52%	-77 050,30	-58 319,31	-135 369,61			
51	Služby	1 176 976,78	894 145,89	2 071 122,67	14,67%	1 817 584,22	889 534,10	2 687 518,32	19,56%	-640 607,44	24 211,79	-616 395,65			
52	Osobné náklady	6 212 301,77	1 016 487,12	7 228 788,89	51,20%	5 650 861,07	961 034,93	6 601 896,00	48,04%	561 440,70	55 452,19	626 892,89			
53	Dane a poplatky	4 930,73	6 012,15	10 942,88	0,08%	1 082,24	3 564,40	4 656,64	0,03%	3 838,49	2 447,75	6 286,24			
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	753 293,11	28 415,60	781 708,71	5,54%	220 137,23	41 724,59	261 861,82	1,91%	533 155,88	-13 308,99	519 546,89			
55	Odpisy, rezerva a opravné položky	1 271 179,36	155 484,61	1 426 663,97	10,11%	1 352 888,60	158 367,67	1 511 276,27	11,00%	-81 708,24	-2 903,06	-84 612,30			
56	Finančné náklady	65 036,48	10 286,66	75 323,13	0,53%	64 250,48	4 387,75	68 638,23	0,50%	789,00	5 908,90	6 697,90			
57	Mimoriadne náklady	16 189,65		16 189,65	0,11%	16 188,10		16 188,10	0,12%	1,55	0,00	1,55			
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	313 419,18	3 000,00	316 419,18	2,24%	264 897,98		264 897,98	1,93%	48 521,20	3 000,00	51 521,20			
Účtové skupiny 50-58 celkom súčet		10 815 558,60	3 302 188,58	14 117 747,18	100,00%	10 467 178,76	3 275 699,31	13 742 878,07	100,00%	348 379,84	26 489,27	374 869,11			
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	66 624,26	3 262 798,61	3 329 422,87	23,20%	738 139,06	2 756 799,18	3 494 938,24	25,51%	-666 514,80	505 996,43	-160 518,37			
61	Zmena stavu vnútroorganizčných zásob			0,00	0,00%			0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00			
62	Aktivácia			0,00	0,00%			0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00			
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	6 965 619,59		6 965 619,59	48,49%	6 477 059,52		6 477 059,52	47,27%	488 560,07	0,00	488 560,07			
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	612 255,11	3 437,75	615 692,86	4,29%	271 081,97	40 189,12	311 261,09	2,27%	341 163,14	-36 731,37	304 431,77			
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	127 965,98		127 965,98	0,89%	120 339,95		120 339,95	0,88%	7 626,03	0,00	7 626,03			
66	Finančné výnosy	48,58	478,89	527,47	0,00%	223,06	1 216,80	1 439,86	0,01%	-174,48	-737,91	-912,39			
67	Mimoriadne výnosy			0,00	0,00%			0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00			
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v PO			0,00	0,00%			0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00			
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, v rozpočtových organizáciách zriadených obcou	3 321 398,31		3 321 398,31	23,12%	3 297 577,67		3 297 577,67	24,07%	23 820,64	0,00	23 820,64			
Účtová trieda 6 celkom		11 096 911,93	3 266 715,25	14 363 627,08	100,00%	10 904 431,23	2 798 185,10	13 702 616,33	100,00%	192 480,60	468 530,15	661 010,75			
Výsledok hospodárenia pred zdanením		281 353,23	-35 473,33	245 879,90	1,71%	437 252,47	-477 514,21	-40 261,74	-0,28%	-155 899,24	442 040,88	286 141,64			
591	Spotná daň z príjmov		29 536,10	29 536,10		2,91	41 840,59	41 840,50		-2,91	-12 304,49	-12 307,40			
595	Dodatková platba daň z príjmov		101 370,37	101 370,37			6 469,87	6 469,87		0,00	94 900,50	94 900,50			
Výsledok hospodárenia po zdanení		281 353,23	-166 379,80	114 973,43	0,80%	437 249,56	-526 824,67	-88 575,11	-0,65%	-155 899,23	359 444,87	203 545,64			

Analýza údajov konsolidovanej Súvahy Mesta Šamorín k 31.12.2017

Tabuľka č. 1 Prehľad zmien stavu vybraných Aktív a Pasív za obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017 nastali iba nevýznamné zmeny. Aktíva, ktoré sa znížili medziročne o 31.214,68€. Najvýraznejšia zmena nastala v neobežnom majetku u Dlhodobom hmotnom majetku, kde sa oproti minulému roku znížil stav o 249.284,32 €. Dôvodom tejto zmeny boli odpisy, ktoré prevyšovali zaradenie investičných akcií do evidencie majetku a tak celkovo vykazujeme nižšiu hodnotu zostatkových cien. Na strane aktív teda zaznamenávame mierne zníženie, ale tiež na strane pasív môžeme konštatovať zníženie záväzkov tak z dlhodobých záväzkov voči ŠFRB, ako aj zníženie bankových úverov. Obežný majetok vykazuje iba nevýrazné medziročné zníženie z 6.432.348,76 € na 6.417.121,08 € t.j. 15.227,68 €, kde sa znížili zásoby a krátkodobé pohľadávky. Mierne sa zvýšili dlhodobé pohľadávky a finančné účty. Výška finančných prostriedkov konsolidovaného celku vykazujeme v celkovej výške 2.698.383,09 €. Výrazné zmeny finančných prostriedkov nezaznamenávame ani pri jednotlivých druhov finančných účtov.

Prepočítaním pomerov jednotlivých častí aktív Súvahy k celkovému stavu aktív vyplýva, že najväčší podiel na aktívach predstavuje neobežný majetok, a to 78,71% (2016 78,47%) z celkových aktív. Obežný majetok v nominálnej hodnote vykazuje výšku 6.417.121,08 €. Pomer k celkovým aktívam obežný majetok predstavuje 21,23% (2016 20,99 %). Medziročné mierne zníženie bolo spôsobené z dôvodu zníženia krátkodobých pohľadávok o 109.194,39 € aj keď finančné prostriedky sa medziročne v konsolidačnom celku mierne zvýšili o 43.859,03 €. Tretia časť – časové rozlíšenie na strane aktív zaberie nepatrných 0,07% (2016 0,54%).

Na strane pasív výrazná zmena nenastala. Vo vlastnom imaní, presnejšie vo výsledku hospodárenia sa odzrkadľuje zmena HV z minulého roka strata -88.575,11€ sa zmenila na zisk vo výške 114.973,43 €. Dôvodom zmeny sú iba zúčtované výsledky hospodárenia za predchádzajúce obdobie.

Na strane pasív zloženie jednotlivých častí pasív pomere k celkovým pasívam je nasledovný: Celkový stav majetku je krytý vlastným imaním vo výške 18.086.421,50 € (v r.2016 činí 17.973.226,07 €). Pomer k celkovým pasívam činí 59,83% (v r. 2016 58,66%). Medziročne v konsolidovanom celku došlo k zvýšeniu vlastného imania celkovo o 113.195,43 € oproti stavu k 31.12.2016 (pomero vo medziročné zvýšenie k celkovým pasívam o 1,17%). Na strane Pasív sa znížil krytie majetku z cudzích zdrojov o 222.952,34 (v r. 2016 7.760.265,78€). Pomer cudzích zdrojov sa oproti minulému roku k celkovým pasívam zmenil iba nepatrne, vykazuje 24,93% (2016 25,33%). V tretej časti v pasívach výrazne znížili časové rozlíšenia, celkovo o 298.669,78€. Hlavným dôvodom tohto zníženia sú odpisy z cudzích zdrojov a fakt, že v aktuálnom roku neboli zaradené žiadne investície obstarané z dotácií a z cudzích zdrojov.

Celková výška eliminácie tak na strane Aktív ako aj na strane Pasív predstavuje hodnotu 2.181.458,56 (v roku 2016 výška eliminácií činila 2.282.147,56€). Hlavným dôvodom týchto zásahov boli vzťahy medzi materskou účtovnou jednotkou a mestom založených obchodných spoločností, a to pohľadávky mesta (dlhodobého finančný majetok) voči s.r.o. z titulu kapitálových vkladov a odberateľsko-dodávateľských vzťahov medzi materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi organizáciami a medzi dcérskymi organizáciami navzájom.

Celkový stav konsolidovanej Súvahy na strane Aktív aj Pasív medziročne vykazuje zníženie o 408.426,69 €. Konsolidovaná súvaha tak dosiahla celkovú hodnotu 30.231.671,61€ (v roku 2016 výška konsolidovanej súvahy predstavoval 30.640.098,30€).

**Analýza údajov konsolidovaného výkazu ziskov a strát
Mesta Šamorín k 31.12.2017
porovnaním údajov za predchádzajúci rok konsolidácie**

Tabuľka č. 2 Prehľad zmien nákladov a výnosov za konsolidovaný celok ukazuje určité rozdiely v absolútnych hodnotách porovnaním údajov roku 2017 oproti roku 2016. Zmeny nastali aj na strane nákladov ako aj v konsolidovaných výnosoch. Medziročné konsolidované náklady sa zvýšili o 374.869,11 €. Výnosy sa zvýšili medziročne o 661.010,75€. Celkový konsolidovaný výsledok hospodárenia sa zmenil zo straty - 88.575,11€ na zisk vo výške +114.973,43€. Dôvodom tejto zmeny sú viaceré faktory ako: prebytok bežného rozpočtu, zvýšenie daňových výnosov a ostatných prevádzkových výnosov v konsolidovanom celku. Najväčšie zvýšenie v porovnávacíj tabuľke konsolidovaných nákladov a výnosov za roky 2017 a 2016 je v riadku 52 – Osobné náklady, kde medziročne sa zvýšili náklady o 626.892,89 € celkovo o 9,5% a v riadku 54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, medziročné zvýšenie predstavuje čiastku 519.846,89 €. Zníženie zaznamenávame v riadku 51 – Služby, medziročný pokles nákladov za konsolidovaný celok činí 616.395,65€. Dôvodom tejto výraznej zmeny je hlavne jediný účtovný prípad a to posledná splátka koncesnej zmluvy vo výške 497.433,60 € na základe odporúčania audítora v roku 2017 bol zaúčtovaný na účet 548. V roku 2016 táto čiastka bola zaúčtovaná na účte 518. Celkové konsolidované náklady sú o 374.869,11 € vyššie, ako v roku 2016.

Ďalším významným prvkom výnosov sú daňové výnosy. V absolútnej hodnote za rok 2017 sú vykázané vo výške 6.965.619,59 € (r.2016 6.477.059,52 €), v pomere k celkovým výnosom činia 48,48%. Sú to výnosy výlučne materskej účtovnej jednotky – Mesta Šamorín za vyrubené dane a poplatky za rok 2017 (bez ohľadu na výšku ich úhrad). Hodnota daňových výnosov a výnosov z poplatkov medziročne vzrástol o 488.560,07 (zvýšenie za predchádzajúce obdobie 2016 – 2015 bolo 953.072,43€). Dôvodom tohto zvýšenia bolo zvýšenie výrubu dane z nehnuteľnosti za rok 2017 (X-bionic sphere – skolaudované stavby), ďalej zvýšenie podielových daní fyzických osôb od finančného riaditeľstva celkom o 418.853,96€ (2017 4.779.475,-€ a 2016 4.360.621,04€). Medziročná percentuálna zmena daňových výnosov a poplatkov v pomere k celkovým výnosom sa medziročne zvýšil z 47,27% na 48,49% to znamená, že v konsolidovanom celku takmer polovica výnosov je z výberu daní a poplatkov. Celkové konsolidované výnosy sú vyššie o 661.010,75€ oproti r.2016.

Najväčší podiel v nákladoch k pomere celkovým nákladom činia osobné náklady a to 51,20% (v roku 2016 48,04%), ktoré obsahujú všetky náklady súvisiace so mzdami: hrubá mzda, odvody do zdravotnej aj sociálnej poisťovne. Výška týchto nákladov za rok 2017 v konsolidovanom celku činí 7.228.788,89€ (r.2016 to je 6.601.896,-€). V absolútnej hodnote je to o 626.892,89€ viac ako v roku 2016, pomerovo k celkovým nákladom je to o 3,16% viac ako v roku 2016. Pomer k celkovým nákladom sa zmení práve po konsolidačných operáciách, a to po eliminácii nákladov (služby) zo strany materskej účtovnej jednotky voči obchodným spoločnostiam za činnosť (výnosy u obchodných spoločností) za vykonané práce. Taktiež sú eliminované výnosy u obchodných spoločností, ktoré fakturovali dcérskym firmám v konsolidovanom celku a tým eliminované náklady na opravu a údržbu, na dodávku tepla alebo služieb. Po eliminácii týchto vzťahov v rámci konsolidovaného celku však zostávajú osobné náklady nedotknuté aj na strane materskej účtovnej jednotky – Mesta Šamorín, ako aj na strane dcérskych spoločností.

Pri konsolidačných operáciách vo výkaze ziskov a strát môžeme konštatovať, že zisky obchodných spoločností sa menia na stratu z dôvodu eliminácie vykonaných prác prospech mesta a mestom zriadených rozpočtových organizácii. Výška týchto zásahov v roku 2017 činí 2.792.793,22 €.