

Poznámky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Žilina
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nám. obetí komunizmu 3350/1, 01131 Žilina
IČO	00321796
Dátum vzniku	Zákon 369/1990 o obecnom zriadení

Mesto Žilina je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Žilina bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek:

Do konsolidovaného celku Mesto Žilina patria tieto účtovné jednotky :

- 39 rozpočtových organizácií – dcérske účtovné jednotky
- 2 príspevkové organizácie – dcérske účtovné jednotky
- 6 obchodných spoločností – dcérske účtovné jednotky
- 3 obchodné spoločnosti – pridružené účtovné jednotky

Prehľad a identifikačné údaje o účtovných jednotkách s uvedením konsolidovaného podielu sa nachádza v prílohe, v tabuľkovej časti - Tabuľka č. 1

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	2 789
Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2022:	2 827
Z toho počet vedúcich:	103

Informácie o účtovných jednotkách, v ktorých ma konsolidujúca účtovná jednotka podiely, a ktoré nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku:

Názov	Sídlo	Typ ÚJ	Podiel v % na	
			základnom imaní	hlasovacích právach
Žilinské komunikácie, a.s.	Vysokoškolákov 2, Žilina	OS	19,64	19,64

Zdôvodnenie nezahrnutia do konsolidovaného celku - mesto Žilina nemá v spoločnosti väčšinu hlasovacích práv, nemá právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho alebo dozorného orgánu, nemá právo ovládať ÚJ na základe dohody s touto ÚJ, alebo na základe spoločenskej zmluvy, väčšina členov ŠO alebo DR nebola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlas. práv spoločníka, ktorý je v priebehu konsolidácie materskou ÚJ, nemá väčšinu hlasovacích práv na základe dohody s inými spoločníkmi.

Informácia o výške podielov na výsledku hospodárenia nadobudnutých účtovných jednotiek, ktoré sú obchodnými spoločnosťami v priebehu účtovného obdobia:

V účtovnom období 2022 nedošlo k nadobudnutiu novej účtovnej jednotky.

Informácia o zmenách v konsolidovanom celku:

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 87/2022 dňa 29.4.2022 schválilo zámer odpredať obchodný podiel vo výške 100% v spoločnosti MsHKM Žilina, s.r.o. vo výške 5 000,-€ formou obchodnej verejnej súťaže. Na základe Zmluvy o prevode podielu a po Rozhodnutí jediného spoločníka dňa 13.6.2022 bol podiel predaný spoločnosti LUPIZA, s.r.o. za cenu 59 tis.€.

Informácia o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku:

V účtovnom období 2022 nedošlo k predaju majetku

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou,
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.
- O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky nasledovne:

Názov	Sídlo	Typ ÚJ	metóda úplnej konsolidácie	metóda vlastného imania
Mestské divadlo-PO	Horný Val č. 3, Žilina	PO	áno	
Mestská knižnica-PO	Sv.Cyrila a Metoda 1, Žilina	PO	áno	

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022

Rozpočtové organizácie	39 subjektov	RO	áno	
DPMŽ s.r.o.	Kvačalova 2, Žilina	OS	áno	
Správa šport.zariadení,s.r.o.	Vysokoškolákov 8, Žilina	OS	áno	
ŽILBYT,s.r.o.	Nanterská 29, Žilina	OS	áno	
Žilina Invest,s.r.o.	Nám.obetí komunizmu 1, Žilina	OS	áno	
TSMŽ,s.r.o.	Nám.obetí komunizmu 1, Žilina	OS	áno	
Mestský soc.podnik,s.r.o.	Vysokoškolákov 8, Žilina	OS	áno	
Žil.parkovacia spol. s.r.o.	Košická 2, 010 01 Žilina	OS		áno
Severosl.vod.a kanal.,a.s.	Bôrická cesta 1960, Žilina	OS		áno
IDŽK,s.r.o.	Pri Rajčianke 43, Žilina	OS		áno

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách a metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Spoločnosť SŠZMŽ, s.r.o. v priebehu realizácie konsolidovanej účtovnej závierky nemala zostavenú finálnu individuálnu závierku, preto materská ÚJ vychádzala z predložených predbežných poskytnutých údajov.

a) Metóda úplnej konsolidácie

- pri rozpočtových organizáciách – počet 39
- pri príspevkových organizáciách – počet 2
- pri obchodných spoločnostiach, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami – počet 6

Prvá konsolidácia kapitálu bola použitá k 31.12.2009. Pri účtovných jednotkách založených, resp. zriadených po roku 2009, je moment prvej konsolidácie kapitálu v deň ich založenia, resp. zriadenia.

Konsolidácia medzivýsledku nebola realizovaná.

Informácia o podieloch iných účtovných jednotiek:

Podiely iných účtovných jednotiek sú vykázané pri spoločnosti *Žilina Invest, s.r.o.*, v ktorej má materská ÚJ 51% na vlastnom imaní aj na hlasovacích právach. Konsolidovaný podiel je 100% a 49% je vykázaných ako podiely iných spoločníkov. Podiely patria obciam: Nededza, Teplička nad Váhom, Gbeľany a Mojš. Podiel iných účtovných jednotiek na VH je -1 522 773,49€ a na vlastnom imaní -46 491 186,36€.

Hodnota vlastného imania v spoločnosti bola k 31.12.2022 podľa údajov z ÚZ vo výške 34 523 324,-€. Nakoľko však materská ÚJ vložila od roku 2004 do kapitálových fondov spoločnosti finančné prostriedky v celkovej výške 129 403 098,16€, tieto boli eliminované s účtom 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok vedenom v účtovníctve materskej ÚJ. Po eliminácii základného imania v hodnote 51% bolo vlastné imanie znížené na hodnotu -94 884 853,16€. Súčasťou tejto hodnoty je výška podielov na základnom imaní (49%) iných spoločníkov, a to vo výške 4 881,- €. Preto celková hodnota podielov iných účtovných jednotiek predstavuje sumu -46 491 186,36 €, čo je 49% z hodnoty -94 879 972,16,-€ (-94 884 853,16,- € + 4 881,-€).

b) Metóda vlastného imania

- pri obchodných spoločnostiach, ktoré sú pridruženými účtovnými jednotkami – počet 3

Prvá konsolidácia kapitálu bola použitá k 31.12.2009, pri spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. bol moment prvej konsolidácie v deň jej založenia - 15.9.2017.

V rámci použitia metódy vlastného imania došlo k zosúladieniu hodnoty podielov nasledovne:

Severoslovenské vodárne a kanalizácie a.s. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 26,55%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2022 bola vo výške 66 912 078,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 15 216 353,78€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 2 548 802,93€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -431 001,02€.

Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 49%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2022 bola vo výške 7 298 697,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 5 312 687,- €. V rámci konsolidácie ide o zníženie podielov o 1 736 325,47€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške +46 112,92€.

Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. - konsolidujúca ÚJ má podiel na hlasovacích právach 35%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2022 bola vo výške 71 144,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 17 500,-€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 7 400,40-€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške +6 126,40€.

Metódou vlastného imania boli navýšené podiely v konsolidovanej závierke v celkovej hodnote 819 877,86€. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol navýšený o 1 198 639,56€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022 bol znížený o 378 761,70€.

Informácia o goodwill

V konsolidovanej závierke nebol k 31.12.2022 vykázaný goodwill, nakoľko nedošlo v priebehu účtovného obdobia ku kúpe podielov existujúcej spoločnosti.

Informácia o postupoch konsolidácie

- agregácia výkazov – cez prevodovú súvahu a výkaz ziskov a strát boli importované do účtovného modulu výkazy rozpočtových organizácií a 2 príspevkových organizácií. Výkazy obchodných spoločností boli prevodovým mostíkom upravené v rámci konsolidačného balíka MF SR na účtovnú osnovu v zmysle postupov účtovania,
- realizácia konsolidačných úprav a konsolidačných operácií - vylúčenie vzájomných vzťahov v rámci súvahových položiek a účtov nákladov a výnosov cez interné doklady v module účtovníctvo-časť konsolidačný balík. Interné doklady boli numericky rozdelené podľa typu konsolidačnej operácie (eliminácia kapitálu, eliminácia pohľadávok a záväzkov, eliminácia nákladov a výnosov, konsolidačné úpravy) a podľa typu konsolidovanej účtovnej jednotky (RO, PO, OS),
- v konsolidačných výkazoch boli upravené údaje na základe metódy vlastného imania a údaje o podieloch iných účtovných jednotiek,
- konsolidované výkazy a poznámky konsolidovaného celku boli vyexportované do informačného systému RIS SAM.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív v súvahe

Prehľad o pohybe vlastného imania - je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 12

Konsolidačné úpravy významného charakteru - účet 428:

- navýšenie o podiely iných účtovných jednotiek - Žilina Invest, s.r.o. o 46 491 tis.€,
- navýšenie pri realizovaní metódy vlastného imania o 1 199 tis.€,
- zúčtovanie časového rozlíšenia z poskytnutých kapitálových transferov obchodným spoločnostiam v minulých účtovných obdobiach vo výške 960 tis.€,
- navýšenie pri úprave účtovania výnosov z dôvodu rozpustenia rezerv za rok 2021 (prevádzka MHD a správa ver. osvetlenia) voči DPMŽ, s.r.o. vo výške 890 tis.€,

Prehľad o pohybe rezerv - je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 13 a č. 14

Materská ÚJ a Mestské divadlo účtovali v priebehu účtovného obdobia len o ostatných rezervách, obchodné spoločnosti aj o rezervách zákonných. V rámci konsolidovaného celku najväčšiu položku tvoria ostatné dlhodobé rezervy na súdne spory v materskej ÚJ. Tvorba a čerpanie sa týkali najmä mzdových nákladov v DPMŽ, s.r.o.

V rámci konsolidačných úprav boli tiež upravené náklady účtované v obchodných spoločnostiach pri tvorbe a použití, resp. zrušení rezerv na účty účtovných skupín 55 a 65.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok v najvýznamnejšej NETTO hodnote tvorí softvér v materskej ÚJ (528 tis.€). Dlhodobý hmotný majetok v najvýznamnejšej NETTO hodnote tvorí majetok v materskej ÚJ (320 999 tis.€), v spoločnostiach Žilina Invest, s.r.o. (34 682 tis.€), DPMŽ, s.r.o. (16 205 tis.€), Správa športových zariadení, s.r.o. (1 665 tis.€) a v rozpočtových organizáciách (1 030 tis.€).

V účtovnom období 2022 došlo k prírastkom v obstarávacej cene najmä na účte stavieb v materskej ÚJ z dôvodu realizácie projektov (rekonštrukcie stavieb budov ZŠ a MŠ, rekonštrukcie parkovísk a komunikácií, revitalizácia vnútroblokov, detských a športových ihrísk.). Do dlhodobého majetku bola prevzatá tiež mimoúrovňová križovatka „rondel“ (2 460 tis.€), atletický štadión (1 375 tis.€) a dažďová kanalizácia v mestskej časti Pov. Chlmec (1 284 tis.€).

Úbytky sa týkali najmä pozemkov v materskej ÚJ z dôvodu aktualizácie vlastníckych vzťahov LV na KÚ.

Dlhodobý finančný majetok - je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 2, č. 3 a č. 4

Podielové CP a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom predstavujú upravené hodnoty podielov v 3 pridružených ÚJ na základe metódy vlastného imania.

Zásoby

Najvyšší stav na zásobách je v spoločnosti DPMŽ s.r.o. vo výške 366 tis.€. V rámci konsolidovaného celku nedošlo k predaju zásob.

Transfery

Na strane aktív – nevýznamné

Na strane pasív – nepoužívané finančné prostriedky zo ŠR a nórskeho fin.mechanizmu v materskej ÚJ.

V rámci konsolidačných úprav došlo k eliminácii transferov na účte 355 medzi materskou ÚJ a RO vo výške 1 013 tis.€, medzi materskou ÚJ a Mestským divadlom vo výške 92 tis.€.

Pohľadávky

Informácie o pohľadávkach v brutto hodnote podľa lehoty splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 9. Informácie o vývoji opravných položiek k pohľadávkam sú uvedené v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 8

Informácie o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach, konsolidačných úpravách podľa účtov

Dlhodobé pohľadávky:

Pohľadávky BRUTTO				Opravné položky	Pohľadávky NETTO	
Názov	K 31.12.22	eliminácia	K 31.12.22	OP k 31.12.22	K 31.12.22	K 31.12.21
Iné pohľadávky	14 737,20		14 737,20	0,00	14 737,20	15 436,20
Odberatelia	612,00		612,00	0,00	612,00	1 427,19

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022

Pohľ.voči zamest.	551,91		551,91	0,00	551,91	0,00
Pohľ.DD spolu:	15 901,11	0,00	15 901,11	0,00	15 901,11	16 863,39

Krátkodobé pohľadávky:

Pohľadávky BRUTTO				Opravné položky	Pohľadávky NETTO	
Názov	K 31.12.22	eliminácia	K 31.12.22	OP k 31.12.22	K 31.12.22	K 31.12.21
Odberatelia	496 384,83	-343 364,14	153 020,69	28 587,10	124 433,59	308 301,09
Prev.preddavky	0,00		0,00	0,00	0,00	118,80
Ostatné pohľ.	1 149 657,40		1 149 657,40	36 043,84	1 113 613,56	1 201 503,37
Pohľ.z nedaň.prijm.	2 762 068,09		2 762 068,09	1 918 228,28	843 839,81	557 309,38
Pohľ.z daň.příjmov	1 982 035,94		1 982 035,94	1 466 205,45	515 830,49	906 611,81
Pohľ.voči zamest.	33 533,98		33 533,98	0,00	33 533,98	19 819,80
Daň z príjmu	0,00		0,00	0,00	0,00	9 229,59
Ost.priame dane	483,60		483,60	0,00	483,60	0,00
DPH	7 721,00		7 721,00	0,00	7 721,00	18 136,00
Ost. dane a popl.	5 896,00		5 896,00	0,00	5 896,00	3 178,00
Iné pohľadávky	2 429 678,97	-2 028 145,40	401 533,57	130 485,75	271 047,82	141 940,37
Ost.zúčt.mimo VS	4 113,41		4 113,41	4 018,53	94,88	13 562,70
Pohľ.KD spolu:	8 871 573,22	-2 371 509,54	6 500 063,68	3 583 568,95	2 916 494,73	3 179 710,91

V rámci konsolidovaného celku má najväčší zostatok na pohľadávkach materská ÚJ – na účte ostatných pohľadávok - ide najmä o bytové/nebytové hospodárstvo (refakturácie služieb), na účtoch daňových a nedaňových pohľadávok - ide hlavne o pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, poplatkov za komunálny odpad a nájomné zmluvy. Na účte odberateľov má najvýznamnejší zostatok spoločnosť Žilbyt, s.r.o.

Finančné účty

Významnú hodnotu predstavujú peňažné prostriedky na bankových účtoch v celkovej hodnote 13 695 tis.€, z čoho najväčší podiel má materská ÚJ vo výške 9 757 tis.€, rozpočtové organizácie vo výške 2 810 tis.€, spoločnosť DPMŽ,s.r.o vo výške 423 tis.€, Žilbyt, s.r.o. vo výške 324 tis. €.

Poskytnuté finančné výpomoci - konsolidovaný celok nemá náplň

Časové rozlíšenie na strane aktív – prehľad je v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 10 a č. 11

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa lehoty splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 15

Informácie o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch, konsolidačných úpravách podľa účtov

Dlhodobé záväzky:

Názov	k 31.12.2022 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Ostatné dlhodobé záväzky	11 974 445,81		11 974 445,81	13 056 392,68

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022

Závazky zo soc.fondu	164 537,96		164 537,96	166 638,25
Závazky z nájmu	83 423,00		83 423,00	0,00
Iné záväzky	675 677,00	-600 000,00	75 677,00	196 871,00
Závazky DD spolu :	12 898 083,77	-600 000,00	12 298 083,77	13 419 901,93

Najvyšší zostatok na ostatných dlhodobých záväzkoch má materská ÚJ. Ide hlavne o úvery ŠFRB poskytnuté na výstavbu nájomných bytov vo výške 9 520 tis.€, zádržné z investičných faktúr vo výške 420 tis.€ a záväzok materskej ÚJ voči MH SR vo výške 1 485 tis. €. Vo významnej hodnote účtuje o ostatných dlhodobých záväzkoch aj spoločnosť SŠZMŽ s.r.o. vo výške 421 tis.€.

Na účte iných záväzkov účtuje spoločnosť DPMŽ, s.r.o. o odloženom daňovom záväzku vo výške 74 tis.€, nakoľko je predpoklad vyššej účtovnej ZC dlhodobého majetku ako daňovej základne pre výpočet odloženej dane z predpokladaného základu dane aj pri odpočítaní daňovej straty.

Konsolidácia vo výške 600 tis.€ sa týkala záväzku v materskej účtovnej jednotke voči spoločnosti DPMŽ s.r.o. zo straty za MHD za rok 2021.

Krátkodobé záväzky:

Názov	k 31.12.2022 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dodávatelia	2 670 007,52	-323 582,98	2 346 424,54	2 773 259,92
Prijaté preddavky	1 568 424,00		1 568 424,00	1 571 351,83
Ostatné záväzky	1 413 215,53		1 413 215,53	1 235 917,62
Nevyfakturované dodávky	131 671,05		131 671,05	16 487,28
Závazky z nájmu	51 730,00		51 730,00	738,00
Iné záväzky	602 674,74	-218 259,91	384 414,83	268 574,96
Zamestnanci	2 288 319,69		2 288 319,69	2 446 025,61
Ost.záväzky voči zamestnancom	49 027,38		49 027,38	30 713,77
Zúčt.s orgánmi SP a ZP	1 451 088,80		1 451 088,80	1 560 525,06
Daň z príjmov	124 927,94		124 927,94	7 249,00
Ostatné priame dane	308 880,28		308 880,28	370 693,77
Daň z pridanej hodnoty	44 741,18		44 741,18	35 343,97
Ostatné dane a poplatky	69 761,49		69 761,49	41 028,00
Zúčtovanie s EU	33 927,66		33 927,66	54 346,89
Ost.zúčtovanie mimo VS	33 406,08		33 406,08	31 128,05
Závazky KD spolu :	10 841 803,34	-541 842,89	10 299 960,45	10 443 383,73

Účet dodávateľov, prijaté preddavky aj ostatné záväzky sa týkajú prevažne materskej ÚJ. Preddavky v rámci bytového hospodárstva sú vysporiadané vždy v ročnom vyúčtovaní v nasledujúcom účtovnom období. Materská ÚJ tiež účtuje o úveroch zo ŠFRB splatných do 1 roka vo výške 703 tis.€, a tiež záväzku voči MH SR vo výške 299 tis.€.

V rámci vzájomných pohľadávkovo-záväzkových vzťahov bola zrealizovaná konsolidačná úprava v najvýznamnejšej hodnote medzi materskou ÚJ a spoločnosťami Žilbyt s.r.o. a DPMŽ,s.r.o.

Vydané dlhopisy - Konsolidovaný celok nemá náplň

Bankové úvery a návratné finančné výpomoci

Prehľad o úveroch je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 16

O bankových úveroch účtuje materská ÚJ a spoločnosť DPMŽ, s.r.o.

Materská ÚJ má k 31.12.2022 podľa dohodnutej doby splatnosti 4 dlhodobé bankové úvery a v zmysle postupov účtovania eviduje aj dodávateľský úver voči VÚB a.s. Ide o prevzatý záväzok bankou po spoločnosti Doprastav z roku 2010 za služby spojené s údržbou komunikácií splatný v roku 2031. Výška úverov vrátane nakumulovaných úrokov je 17 826 tis.€. Materská ÚJ eviduje tiež dlhodobú NFV z dôvodu kompenzácie výpadku DzPFO v dôsledku pandémie COVID-19 od MF SR vo výške 2 047 137,-€, ktorej splácanie v zmysle zmluvy bolo dohodnuté v štyroch ročných splátkach v sume 511 784,-€ od 10/2024 do 10/2027. Spoločnosť DPMŽ s.r.o. má úver k 31.12.22 vo výške 179 tis.€, ktorý je splatný v roku 2023.

Časové rozlíšenie na strane pasív

Prehľad je v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 17 a č. 18

V rámci konsolidovaného celku boli zrealizované konsolidačné úpravy časového rozlíšenia z dôvodu poskytovania kapitálových transferov dcérskym obchodným spoločnostiam – DPMŽ, s.r.o. a Správa športových zariadení, s.r.o. vo výške 1 200 tis.€. Výnosy budúcich období spoločnosti rozpúšťajú do výnosov bežného obdobia len vo výške odpisov zaradeného majetku v aktuálnom účtovnom období.

Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

Agregácia a konsolidačné úpravy nákladov podľa hlavných nákladových skupín:

	Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	agregácia	konsolidačné úpravy	Zostatok k 31.12. 2022	Zostatok k 31.12. 2021
50	Spotrebované nákupy	8 777 869,97	3 131 282,52	11 909 152,49	-79 762,67	11 829 389,82	9 114 609,87
51	Služby	17 193 464,10	998 638,77	18 192 102,87	-1 708 261,87	16 483 841,00	15 964 978,39
52	Osobné náklady	41 350 483,17	9 152 916,09	50 503 399,26	-75 403,69	50 427 995,57	46 600 548,35
53	Dane a poplatky	499 005,80	65 703,83	564 709,63	-52 658,97	512 050,66	531 036,19
54	Ost.náklady na prev.činnosť	6 857 173,44	634 226,00	7 491 399,44	-18 451,15	7 472 948,29	1 925 308,52
55	Odpisy,rezervy a OP	9 422 515,22	6 744 952,00	16 167 467,22	-806 256,66	15 361 210,56	13 561 204,24
	Finančné náklady	539 246,09	86 465,90	625 711,99	0,00	625 711,99	609 968,56
56	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00	378 761,70	378 761,70	217 799,45
58	Náklady na transfery	34 895 105,68		34 895 105,68	-27 100 985,06	7 794 120,62	4 896 540,30
	Náklady spolu :	119 534 863,47	20 814 185,11	140 349 048,58	-29 463 018,37	110 886 030,21	93 421 993,87

Podrobný prehľad o nákladoch na služby, na prevádzkovú činnosť a o ostatných finančných nákladoch je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 19, č. 20 a č. 21

Agregácia a konsolidačné úpravy výnosov podľa hlavných výnosových skupín:

	Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	agregácia	konsolidačné úpravy	Zostatok k 31.12. 2022	Zostatok k 31.12. 2021
60	Tržby za vl.výkony a tovar	4 329 141,53	5 521 434,71	9 850 576,24	-1 790 801,48	8 059 774,76	5 972 517,09
61	Zmena stavu vnútroorg.zásob			0,00		0,00	69,00
62	Aktivácia		52 442,00	52 442,00		52 442,00	39 015,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	57 940 680,41		57 940 680,41	-49 721,47	57 890 958,94	54 077 982,67
64	ost.výnosy z prev.činnosti	7 320 688,98	12 099 624,73	19 420 313,71	-8 905 280,76	10 515 032,95	7 586 308,94
65	zúčt.rezerv, OP a ČR	1 338 769,17		1 338 769,17	-554 511,90	784 257,27	1 085 447,15
	Finančné výnosy	65 600,00		65 600,00		65 600,00	103 440,00
66	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00		0,00	
69	Výnosy z transferov	42 942 889,44		42 942 889,44	-19 196 723,77	23 746 165,67	20 224 994,45
	Výnosy spolu :	113 937 769,53	17 673 501,44	131 611 270,97	-30 497 039,38	101 114 231,59	89 089 774,30

Podrobný prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti v rámci účtovnej skupiny 64 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 22

V rámci vzájomných nákladov a výnosov v konsolidovanom celku boli zrealizované najmä konsolidačné úpravy v najvýznamnejších hodnotách:

- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 16 298 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 1 689 tis.€ z dôvodu príjmov vyinkasovaných v RO,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 7 904 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov, vrátane úpravy časového rozlíšenie pri kapitálových transferoch,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 1 687 tis.€ z dôvodu poskytnutých služieb,
- materská ÚJ a príspevkové organizácie vo výške 1 210 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov vrátane zúčtovania odpisov,
- materská účtovná jednotka a spoločnosť DPMŽ s.r.o. vo výške 1 200 tis.€ z dôvodu zrušenia vytvorenej rezervy na stratu vo verejnom záujme (MHD za 2022)

Informácia o nákladoch voči audítorovi

O nákladoch voči audítorovi na overenie ÚZ účtuje materská ÚJ, Žilbyt s.r.o. a DPMŽ, s.r.o vo výške 25 780,-€.

Čl. V

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

V januári 2023 podpísala materská účtovná jednotka Zmluvu o termínovanom úvere v Prima Banke vo výške 3 800 000,-€, účelom ktorého je financovanie schválených investičných akcií mesta Žilina v priebehu roka 2023 a 1.štvrtroka 2024.

Materská účtovná jednotka má tiež záujem financovať svoje investičné zámery formou prijatia výhodných úverov od Environmentálneho fondu zamerané na „Zvýšenie energetickej efektívnosti sústavy verejného osvetlenia v Meste Žilina“ vo výške do 3 300 000,-€ a „Modernizáciu osvetlenia v budove Mestskej krytej plavárne a v Tréningovej hale Zimného štadióna“ vo výške do 220 000,-€. Obe investície a forma ich úverového financovania z Environmentálneho fondu boli schválené na MZ 21.02.2023.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 9.3.2023 bolo schválené navýšenie základného imania v spoločnosti Technické služby mesta Žilina s.r.o. vo výške 58 995,-€, a to nepeňažným vkladom – vložením hnutelných vecí. Zmena bola zapísaná v OR SR v máji 2023, hodnota základného imania sa tak navýšila na 63 995,- €.

Dňa 24.2.2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. V súvislosti s týmto konfliktom materská účtovná jednotka dospela k názoru, že v súčasnosti tieto udalosti nemajú významné nepriaznivé dopady (okrem rastúcich cien energií, materiálov, tovarov a služieb), a tiež nebolo zaznamenané riziko, ktoré by ohrozilo nepretržitosť trvania účtovných jednotiek v rámci konsolidovaného celku.

V máji 2023 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku medzi materskou účtovnou jednotkou a MIRRI SR v rámci projektu „Riešenie migračných výziev v meste Žilina“ v dôsledku vojenskej agresie voči Ukrajine vo výške 4 082 000,-€. Projekt bol financovaný z operačného programu „Integrovaný regionálny operačný program“.

Dňa 1.6.2023 bola podpísaná Zmluva o prevode parkovacej infraštruktúry medzi materskou ÚJ a spoločnosťou Žilinská parkovacie spoločnosť, s.r.o., nakoľko došlo po 20tich rokoch k ukončeniu Zmluvy o prevádzkovaní parkovísk v meste Žilina s touto spoločnosťou.