

Poznámky k 31.12.2023 - 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
- 7 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:	2 803
Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2023:	2 802
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 zmenách v konsolidovanom celku:

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 299/2023 dňa 26.9.2023 schválilo založenie spoločnosti *Energetická spoločnosť mesta Žiliny, s.r.o.* s obchodným podielom 100% a vkladom do základného imania vo výške

25 000,-€. Zakladateľská listina bola podpísaná 11.10.2023 a spoločnosť bola zapísaná v OR SR dňa 4.11.2023.

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

V priebehu účtovného obdobia sa súčasťou konsolidovaného celku stala obchodná spoločnosť *Energetická spoločnosť mesta Žiliny, s.r.o.*, v ktorej má materská ÚJ podiel vo výške 100%. Hodnota výsledku hospodárenia k 31.12.2023 bola vo výške -9 251,-€.

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

V účtovnom období 2023 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 vyrubení 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	
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	
ESMŽ,s.r.o.	Kvačalova 750/2, 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.

Spoločnosti *SŠZ, s.r.o.*, *TSMŽ s.r.o.* a *Žil.parkovacia spol.,s.r.o.* v priebehu realizácie konsolidovanej účtovnej závierky nemali zostavenú finálnu individuálne 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 7

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 -1 358 268,24€ a na vlastnom imaní -47 849 454,60€.

Hodnota vlastného imania v spoločnosti bola k 31.12.2023 podľa údajov z ÚZ vo výške 31 751 348,-€. 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 -97 656 829,16€. 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 -47 849 454,60 €, čo je 49% z hodnoty -97 651 948,16€ (-97 656 829,16 € + 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 31.12.2023 bola vo výške 66 512 780,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 15 216 353,78€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 2 442 789,31€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -106 013,62€.

Žilinská parkovacia spoločnosť,s.r.o. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 49%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2023 bola vo výške 7 263 553,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 5 312 687,- €. V rámci konsolidácie ide o zníženie podielov o 1 753 546,03€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -17 220,56€.

Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. - konsolidujúca ÚJ má podiel na hlasovacích právach 35%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2023 bola vo výške 74 361,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 17 500,-€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 8 526,35-€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške +1 475,95€.

Metódou vlastného imania boli navýšené podiely v konsolidovanej závierke v celkovej hodnote 697 769,63€. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol navýšený o 819 527,86€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 bol znížený o 121 758,23€.

Informácia o goodwill

V konsolidovanej závierke nebol k 31.12.2023 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 47 849 tis.€,
- navýšenie pri realizovaní metódy vlastného imania o 819 tis.€,
- navýšenie z dôvodu zúčtovania časového rozlíšenia z poskytnutých kapitálových transferov obchodným spoločnostiam v minulých účtovných obdobiach vo výške 893 tis.€,
- navýšenie pri úprave účtovania výnosov z dôvodu zrušenia a rozpustenia rezerv za rok 2022 (prevádzka MHD) voči DPMŽ, s.r.o. vo výške 1 200 tis.€,
- zníženie z dôvodu odúčtovania nákladov spojených so zaúčtovaním straty za rok 2022 (prevádzka MHD) voči DPMŽ, s.r.o. vo výške 1 197 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

V rámci dlhodobého majetku sú najvýznamnejšie údaje v NETTO hodnote nasledovné:

Dlhodobý nehmotný majetok tvorí softvér v materskej ÚJ (770 tis.€).

Dlhodobý hmotný majetok tvorí majetok:

- v materskej ÚJ vo výške 326 913 tis.€,
- v spoločnosti Žilina Invest, s.r.o. vo výške 31 180 tis.€,
- v spoločnosti DPMŽ, s.r.o. vo výške 17 627 tis.€,
- v spoločnosti Správa športových zariadení, s.r.o. vo výške 1 585 tis.€,
- v rozpočtových organizáciách vo výške 1 020 tis.€,
- v spoločnosti Žilbyt, s.r.o. vo výške 419 tis.€.

V účtovnom období 2023 došlo k prírastkom v obstarávacej cene najmä:

- na účte stavieb z dôvodu realizácie projektov (rekonštrukcie stavieb budov ZŠ a MŠ, rekonštrukcie mostov a miestnych komunikácií a cyklotrás a zastávok MHD),
- na účte hnuťelných vecí v materskej ÚJ z dôvodu obstarania moderných technológií, kamerového systému,
- do dlhodobého majetku v materskej ÚJ bol prevzatý diaľničný privádzač v hodnote 1 091 tis.€,
- v spoločnosti DPMŽ s.r.o došlo k prírastku na účte hnuťelných vecí z dôvodu zavedenia informatizácie na zastávkach MHD a dispečingu.

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 407 tis.€. V rámci konsolidovaného celku nedošlo k predaju zásob.

Transfery

Na strane aktív – nevýznamné

Na strane pasív – nepoužité finančné prostriedky v materskej ÚJ. Z prostriedkov ŠR vo výške 1 177 tis.€, z Environmentálneho fondu vo výške 260 tis.€ a z NFM vo výške 276 tis.€.

V rámci konsolidačných úprav došlo k eliminácii transferov na účte 355 medzi materskou ÚJ a RO vo výške 1 004 tis.€, medzi materskou ÚJ a PO vo výške 241 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 31.12.23	eliminácia	K 31.12.23		OP k 31.12.23	K 31.12.23
Iné pohľadávky	14 500,25		14 500,25	0,00	14 500,25	14 737,20
Odberatelia	203,19		203,19	0,00	203,19	612,00
Pohľ.voči zamest.	168,56		168,56	0,00	168,56	551,91
Pohľ.DD spolu:	14 872,00	0,00	14 872,00	0,00	14 872,00	15 901,11

Krátkodobé pohľadávky:

Pohľadávky BRUTTO				Opravné položky	Pohľadávky NETTO	
Názov	K 31.12.23	eliminácia	K 31.12.23		OP k 31.12.23	K 31.12.23
Odberatelia	527 366,20	-328 478,44	198 887,76	31 365,10	167 522,66	124 433,59
Prev.preddavky			0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľ.	1 459 728,32	-39 725,76	1 420 002,56	33 268,84	1 386 733,72	1 113 613,56
Pohľ.z nedaň.příjm.	2 479 900,22		2 479 900,22	1 781 834,22	698 066,00	843 839,81
Pohľ.z daň.příjmov	1 876 663,12		1 876 663,12	1 299 238,31	577 424,81	515 830,49
Pohľ.voči zamest.	43 650,02		43 650,02	0,00	43 650,02	33 533,98
Daň z príjmu			0,00	0,00	0,00	0,00
Ost.priame dane	780,29		780,29	0,00	780,29	483,60
DPH	16 054,12		16 054,12	0,00	16 054,12	7 721,00
Ost. dane a popl.	1 300,00		1 300,00	0,00	1 300,00	5 896,00
Iné pohľadávky	3 242 108,20	-1 678 887,20	1 563 221,00	1 133 610,46	429 610,54	271 047,82
Zúčt.s EÚ			0,00	0,00	0,00	0,00
Ost.zúčt.mimo VS	15 999,21	-833,33	15 165,88	3 722,39	11 443,49	94,88
Pohľ.KD spolu:	9 663 549,70	-2 047 924,73	7 615 624,97	4 283 039,32	3 332 585,65	2 916 494,73

V rámci konsolidovaného celku má najvyšší zostatok na pohľadávkach materská ÚJ – na účte ostatných pohľadávok - ide najmä o správu bytov a NP (refakturácie služieb), na účtoch daňových a nedaňových pohľadávok - ide hlavne o pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, poplatok za komunálny odpad a nájomné zmluvy v rámci správy bytov a NP a nájomné z parkovného.

Finančné účty

Významnú hodnotu predstavujú peňažné prostriedky na bankových účtoch v celkovej hodnote 14 429 tis.€, z čoho najväčší podiel má materská ÚJ vo výške 8 731 tis.€, rozpočtové organizácie vo výške 3 493 tis.€, spoločnosť DPMŽ, s.r.o vo výške 612 tis.€ a Žilina Invest vo výške 499 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

Závazky

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 31.12.2023 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Ostatné dlhodobé záväzky	12 547 193,20	-1 300 000,00	11 247 193,20	11 974 445,81
Záväzky zo soc.fondu	171 845,67		171 845,67	164 537,96
Záväzky z nájmu	163 990,00		163 990,00	83 423,00
Iné záväzky	12 688,80		12 688,80	75 677,00
Záväzky DD spolu :	12 895 717,67	-1 300 000,00	11 595 717,67	12 298 083,77

Najvyšší zostatok na ostatných dlhodobých záväzkoch má materská ÚJ. Ide hlavne o úvery ŠFRB vo výške 9 072 tis.€, zádržné z investičných faktúr vo výške 399 tis.€ a záväzok materskej ÚJ voči MH SR vo výške 1 186 tis. € a prijaté zábezpeky vo výške 222 tis. €.

Krátkodobé záväzky:

Názov	k 31.12.2023 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dodávatelia	2 252 843,88	-239 820,24	2 013 023,64	2 346 424,54
Prijaté preddavky	1 867 708,73		1 867 708,73	1 568 424,00
Ostatné záväzky	1 687 538,98	-496 832,65	1 190 706,33	1 413 215,53
Nevyfakturované dodávky	59 692,89	-27 920,61	31 772,28	131 671,05
Záväzky z nájmu	19 896,00		19 896,00	51 730,00
Iné záväzky	226 965,45		226 965,45	384 414,83
Zamestnanci	2 657 770,17		2 657 770,17	2 288 319,69
Ost.záväzky voči zamestnancom	52 906,70		52 906,70	49 027,38
Zúčt.s orgánmi SP a ZP	1 733 873,58		1 733 873,58	1 451 088,80
Daň z príjmov	74 035,14		74 035,14	124 927,94
Ostatné priame dane	350 319,44		350 319,44	308 880,28
Daň z pridanej hodnoty	46 869,76		46 869,76	44 741,18
Ostatné dane a poplatky	1 414,00		1 414,00	69 761,49
Zúčtovanie s EU	128 097,20		128 097,20	33 927,66

Ost.zúčtovanie mimo VS	40 816,98	-833,33	39 983,65	33 406,08
Závazky KD spolu :	11 200 748,90	-765 406,83	10 435 342,07	10 299 960,45

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 724 tis.€, a tiež záväzku voči MH SR vo výške 299 tis.€. Na účte dodávateľov má z dcérskych účtovných jednotiek najvyšší zostatok spoločnosť DPMŽ s.r.o. vo výške 369 tis.€.

V rámci vzájomných pohľadávko-záväzkových vzťahov bola zrealizovaná konsolidačná úprava v najvýznamnejšej hodnote medzi materskou ÚJ a spoločnosťou DPMŽ,s.r.o., ktorá sa týkala straty vo verejnom záujme na MHD za roky 2021 a 2022, aj zisku za rok 2023. Ostatné eliminácie sa týkali dodávateľsko-odberateľských vzťahov najmä medzi materskou ÚJ a spoločnosťami TSMŽ s.r.o. a Žilbyt 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 len materská ÚJ. K 31.12.2023 má podľa dohodnutej doby splatnosti 7 dlhodobých bankových úverov, z ktorých 2 úvery sú splatné v roku 2024, a to vo výške 1 104 tis.€. V účtovnom období 2023 boli podpísané 2 zmluvy o terminovaných úveroch v Prima Banke na financovanie investičných akcií mesta v celkovej výške 10 800 tis.€, ktorých čerpanie k 31.12. bolo vo výške 3 004 tis.€. V zmysle postupov účtovania eviduje materská ÚJ 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.

Materská ÚJ evidovala od 11/2020 do 9/2023 dlhodobú NFV z dôvodu kompenzácie výpadku DzPFO v dôsledku pandémie COVID-19 od MF SR vo výške 2 047 tis.€. Uznesením vlády SR č. 459/2023 zo dňa 13.9.2023 došlo k odpusteniu splácania tejto NFV. Záväzok voči štátu bol zúčtovaný do výnosov v zmysle metodického uznesenia MF SR.

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., Správa športových zariadení, s.r.o. a TSMŽ, s.r.o. vo výške 1 351 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:

NS	Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	agregácia	konsolidačné úpravy	Zostatok k 31.12. 2023	Zostatok k 31.12. 2022
50	Spotrebované nákupy	10 854 531,93	2 911 753,97	13 766 285,90	-40 424,87	13 725 861,03	11 829 389,82
51	Služby	21 820 705,55	1 286 517,67	23 107 223,22	-2 961 588,23	20 145 634,99	16 483 841,00
52	Osobné náklady	46 816 201,32	10 789 885,86	57 606 087,18	-98 248,77	57 507 838,41	50 427 995,57
53	Dane a poplatky	529 794,70	62 150,98	591 945,68	-105 811,59	486 134,09	512 050,66
54	Ost.náklady na prev.činnosť	3 496 967,91	1 171 070,86	4 668 038,77	-1 266 845,27	3 401 193,50	7 472 948,29

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2023

55	Odpisy,rezervy a OP	8 103 767,69	6 464 923,00	14 568 690,69	468 914,85	15 037 605,54	15 361 210,56
	Finančné náklady	694 798,79	117 899,02	812 697,81		812 697,81	625 711,99
56	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00	121 758,23	121 758,23	378 761,70
58	Náklady na transfery	40 954 670,11		40 954 670,11	-31 443 060,86	9 511 609,25	7 794 120,62
	Náklady spolu :	133 271 438,00	22 804 201,36	156 075 639,36	-35 325 306,51	120 750 332,85	110 886 030,21

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:

VS	Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	agregácia	konsolidačné úpravy	Zostatok k 31.12. 2023	Zostatok k 31.12. 2022
60	Tržby za vl.výkony a tovar	5 523 253,27	8 042 480,83	13 565 734,10	-2 999 518,98	10 566 215,12	8 059 774,76
61	Zmena stavu vnútroorg.zásob	-263,00		-263,00		-263,00	0,00
62	Aktivácia		1 151,00	1 151,00		1 151,00	52 442,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	63 684 858,98		63 684 858,98	-103 278,26	63 581 580,72	57 890 958,94
64	ost.výnosy z prev.činnosti	7 604 944,43	12 310 324,43	19 915 268,86	-8 592 798,34	11 322 470,52	10 515 032,95
65	zúčt.rezerv, OP a ČR	1 816 061,16		1 816 061,16	-808 679,90	1 007 381,26	784 257,27
	Finančné výnosy	76 813,40	3 026,00	79 839,40		79 839,40	65 600,00
66	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00		0,00	0,00
69	Výnosy z transferov	56 798 556,80		56 798 556,80	-22 291 245,02	34 507 311,78	23 746 165,67
	Výnosy spolu :	135 504 225,04	20 356 982,26	155 861 207,30	-34 795 520,50	121 065 686,80	101 114 231,59

Podrobný prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti v rámci účtovej 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 18 942 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 2 057 tis.€ z dôvodu príjmov vyinkasovaných v RO,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 9 152 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov, vrátane úpravy časového rozlíšenie pri kapitálových transferoch,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 2 796 tis.€ z dôvodu poskytnutých služieb,
- materská ÚJ a príspevkové organizácie vo výške 1 293 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 čerpania rezervy na stratu vo verejnom záujme, a tiež odúčtovania nákladov spojených s touto stratou (MHD za 2022).

Informácia o nákladoch voči audítorovi

O nákladoch voči audítorovi na overenie ÚZ účtuje materská ÚJ, Žilbyť s.r.o. a DPMŽ, s.r.o v celkovej výške 26 620,-€.

Čl. V

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

Dňa 24.2.2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. V súvislosti s týmto konfliktom materská ÚJ 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.

Materská ÚJ plánuje prijať v roku 2024 dlhodobý investičný úver v celkovej výške 6 000 000 eur, ktorým bude financovať modernizáciu a rekonštrukciu existujúcich nehnuteľností vo vlastníctve mesta a tiež realizáciu nových investičných zámerov mesta. Prijatie tohto úveru bude predmetom schvaľovania mestského zastupiteľstva, ktoré sa bude konať 25.06.2024.