

Poznámky k 31.12.2024 - 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 :

- 38 rozpočtových organizácií – dcérske účtovné jednotky
- 2 príspevkové organizácie – dcérske účtovné jednotky
- 7 obchodných spoločností – dcérske účtovné jednotky
- 2 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:

	2024	2023
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	2 893	2 803
z toho: počet vedúcich zamestnancov	118	108

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. 182/2024 dňa 24.9.2024 schválilo Zmluvu o prevode obchodného podielu mesta Žilina v obchodnej spoločnosti *Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o.*, v ktorej mala materská ÚJ podiel na hlasovacích právach podiel vo výške 49%. Majetkový podiel prestavoval 59% na základnom imaní vo výške 5 312 687,-€. Kúpna cena bola dojednaná vo výške 1 116 402,20€. Podľa výpisu z OR SR sa nadobúdateľom podielu stala spoločnosť ŠPORT PARK, s.r.o. dňom 1.11.2024. Spoločnosť bola do roku 2023 konsolidovaná metódou vlastného imania.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 241/2024 dňa 24.9.2024 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie č. 12/2024 o zrušení rozpočtovej organizácie Materskej školy, Rybné námestie 1/1 a jej súčasti Výdajnej školskej jedálne, Rybné námestie 1/1, Žilina.

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

V účtovnom období 2024 nedošlo k nadobudnutiu novej účtovnej jednotky.

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

V účtovnom období 2024 nedošlo k predaju majetku.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

- 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.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy,
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi,
- 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 a pri ich prevzatí sa 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.

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 v Žiline	Horný Val č. 3, Žilina	PO	áno	
Mestská knižnica	Sv.Cyrila a Metoda 1, Žilina	PO	áno	
Rozpočtové organizácie	38 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	
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. a TSMŽ s.r.o.* v priebehu realizácie konsolidovanej účtovnej závierky nemali zostavené finálne individuálne závierky, preto materská ÚJ vychádzala z predložených predbežných poskytnutých údajov.

a) Metóda úplnej konsolidácie

- pri rozpočtových organizáciách – počet 38
- 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 bola realizovaná vo výške 87 922,-€. V tejto výške bol eliminovaný zisk, ktorý dosiahla spoločnosť ESMŽ, s.r.o. pri:

- predaji služieb spoločnosti SŠZ s.r.o. (55 034,-€),
- tržbách za tovar a predaji služieb materskej ÚJ (31 888,-€)

V tejto hodnote bolo realizované v rámci konsolidačných úprav aj zníženie hodnoty na účtoch dlhodobého majetku v materskej ÚJ a spoločnosti SŠZ s.r.o.

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 -1 960 591,43€ a na vlastnom imaní -49 801 008,47€.

Hodnota vlastného imania v spoločnosti bola k 31.12.2024 podľa údajov z ÚZ vo výške 27 768 585,-€. 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 -101 639 592,16€. 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 -49 801 008,47 €, čo je 49% z hodnoty -101 634 711,16€ (-101 639 592,16€ + 4 881,-€).

b) Metóda vlastného imania

-pri obchodných spoločnostiach, ktoré sú pridruženými účtovnými jednotkami – počet 2

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 31.12.2024 bola vo výške 67 781 780,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 15 216 353,78€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 2 779 708,81€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške +336 919,50€.

Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. - konsolidujúca ÚJ má podiel na hlasovacích právach 35%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2024 bola vo výške 135 180,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 17 500,-€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 29 813,-€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške +21 286,65€.

Metódou vlastného imania boli navýšené podiely v konsolidovanej závierke v celkovej hodnote 2 809 521,81€. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol navýšený o 2 451 315,66€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 bol zvýšený o 358 206,15€.

Informácia o goodwill

V konsolidovanej závierke nebol k 31.12.2024 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 49 801 tis.€, v roku 2023 (47 849 tis.€),
- navýšenie pri realizovaní metódy vlastného imania o 2 451 tis.€, v roku 2023 (819 tis.€),
- navýšenie z dôvodu zúčtovania časového rozlíšenia z poskytnutých KT obchodným spoločnostiam v minulých účtovných obdobiach vo výške 1 333 tis.€, v roku 2023 (893 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 účtových 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 - softvér v materskej ÚJ vo výške 712 tis.€, v roku 2023 (770 tis.€)

Dlhodobý hmotný majetok:

- v materskej ÚJ vo výške 335 289 tis.€, v roku 2023 (326 913 tis.€),
- v spoločnosti Žilina Invest, s.r.o. vo výške 27 434 tis.€, v roku 2023 (31 180 tis.€),
- v spoločnosti DPMŽ, s.r.o. vo výške 29 120 tis.€, v roku 2023 (17 627 tis.€),
- v spoločnosti Správa športových zariadení, s.r.o. vo výške 3 192 tis.€, v roku 2023 (1 585 tis.€),
- v rozpočtových organizáciách vo výške 1 285 tis.€, v roku 2023 (1 020 tis.€),
- v spoločnosti TSMŽ, s.r.o. vo výške 758 tis.€, v roku 2023 (289 tis.€).

V účtovnom období 2024 došlo k prírastkom v obstarávacej cene najmä:

- na účte stavieb z dôvodu realizácie investičných projektov v materskej ÚJ (rekonštrukcie verejného osvetlenia, stavieb budov ZŠ/MŠ, rekonštrukcie mostov / miestnych komunikácií / podchodov a vnútroblokov),
- na účte pozemkov z dôvodu bezodplatného nadobudnutia pozemku od spoločnosti Šport park,
- na účte obstarania dlhodobého majetku najmä v spoločnosti DPMŽ s.r.o. výstavby nového depa.

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 (účet 062) predstavujú upravené hodnoty podielov v 2 pridružených ÚJ na základe metódy vlastného imania.

Zásoby

Najvyšší stav na zásobách je v spoločnosti DPMŽ s.r.o. vo výške 445 tis.€, v roku 2023 to bolo 407tis.€. V rámci konsolidovaného celku nedošlo k predaju zásob.

Transfery

Na strane aktív – nevýznamné

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2024

Na strane pasív – najmä nepoužitú finančnú prostriedky v materskej ÚJ z prostriedkov ŠR vo výške 1 473 tis.€, v roku 2023 to bolo 1 177 tis. €

V rámci konsolidačných úprav došlo k eliminácii transferov na účte 355 najmä medzi materskou ÚJ a RO vo výške 1 271 tis.€, v roku 2023 to bolo vo výške 1 004 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 31.12.24	eliminácia	K 31.12.24		OP k 31.12.24	K 31.12.24
ostatné pohľadávky	1 976,40		1 976,40	0,00	1 976,40	0,00
Iné pohľadávky	27 410,20		27 410,20	0,00	27 410,20	14 500,25
Odberatelia	12 997,99		12 997,99	0,00	12 997,99	203,19
Pohľ.voči zamest.	490,66		490,66	0,00	490,66	168,56
Pohľ.DD spolu:	42 875,25	0,00	42 875,25	0,00	42 875,25	14 872,00

Krátkodobé pohľadávky:

Pohľadávky BRUTTO				Opravné položky	Pohľadávky NETTO	
Názov	K 31.12.24	eliminácia	K 31.12.24		OP k 31.12.24	K 31.12.24
Odberatelia	414 960,62	-205 254,94	209 705,68	31 196,10	178 509,58	167 522,66
Prev.preddavky			0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľ.	1 723 094,34	-28 757,00	1 694 337,34	226 466,84	1 467 870,50	1 386 733,72
Pohľ.z nedaň.príjm.	2 462 503,66		2 462 503,66	1 755 732,89	706 770,77	698 066,00
Pohľ.z daň.príjmov	1 710 820,97		1 710 820,97	1 174 807,24	536 013,73	577 424,81
Pohľ.voči zamest.	46 050,81		46 050,81	0,00	46 050,81	43 650,02
Daň z príjmu	72 001,64		72 001,64	0,00	72 001,64	0,00
Ost.priame dane	979,24		979,24	0,00	979,24	780,29
DPH	250 640,78		250 640,78	0,00	250 640,78	16 054,12
Ost. dane a popl.	76,54		76,54	0,00	76,54	1 300,00
Iné pohľadávky	3 338 635,88	-1 996 797,30	1 341 838,58	644 346,95	697 491,63	429 610,54
Zúčt.s EÚ			0,00	0,00	0,00	0,00
Ost.zúčt.mimo VS	3 791,44		3 791,44	3 653,99	137,45	11 443,49
Pohľ.KD spolu:	10 023 555,92	-2 230 809,24	7 792 746,68	3 836 204,01	3 956 542,67	3 332 585,65

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

Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2024

pohľadávok - ide hlavne o pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, poplatok za komunálny odpad a nájomné zmluvy v rámci správy bytov a NP.

Finančné účty

Významnú hodnotu predstavujú peňažné prostriedky na bankových účtoch v celkovej hodnote 13 229tis.€, v roku 2023 to bolo 14 429 tis.€. Najvýznamnejšie hodnoty má materská ÚJ vo výške 8 046 tis.€, rozpočtové organizácie vo výške 3 845 tis.€, spoločnosti Žilbyt s.r.o. vo výške 372 tis.€, spoločnosť Žilina Invest vo výške 304 tis.€ a TSMŽ s.r.o. vo výške 284 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 31.12.2024 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Ostatné dlhodobé záväzky	14 730 061,42	-800 000,00	13 930 061,42	11 247 193,20
Záväzky zo soc.fondu	175 570,42		175 570,42	171 845,67
Záväzky z nájmu	569 728,00		569 728,00	163 990,00
Iné záväzky	0,00		0,00	12 688,80
Záväzky DD spolu :	15 475 359,84	-800 000,00	14 675 359,84	11 595 717,67

Najvyšší zostatok na ostatných dlhodobých záväzkoch má materská ÚJ. Ide hlavne o úvery ŠFRB vo výške 9 341 tis.€, úvery z envirofondu vo výške 3 667 tis.€, zádržné z investičných faktúr vo výške 485 tis.€, záväzkov voči MH SR vo výške 887 tis. € a prijaté zábezpeky vo výške 294 tis. €.

Krátkodobé záväzky:

Názov	k 31.12.2024 (pred úpravami)	konsolidačné úpravy	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Dodávatelia	9 899 418,40	-205 837,85	9 693 580,55	2 013 023,64
Prijaté preddavky	2 005 980,71		2 005 980,71	1 867 708,73
Ostatné záväzky	1 779 305,98	-500 000,00	1 279 305,98	1 190 706,33
Nevyfakturované dodávky	55 408,54	-37 152,13	18 256,41	31 772,28
Záväzky z nájmu	160 708,00		160 708,00	19 896,00
Iné záväzky	1 805 188,05	-1 118 054,00	687 134,05	226 965,45
Zamestnanci	3 050 261,05		3 050 261,05	2 657 770,17
Ost.záväzky voči zamestnancom	53 173,50		53 173,50	52 906,70
Zúčt.s orgánmi SP a ZP	1 937 352,58		1 937 352,58	1 733 873,58
Daň z príjmov	11 767,23		11 767,23	74 035,14
Ostatné priame dane	352 905,55		352 905,55	350 319,44
Daň z pridanej hodnoty	50 317,40		50 317,40	46 869,76
Ostatné dane a poplatky	1 516,00		1 516,00	1 414,00
Zúčtovanie s EU	102 634,19		102 634,19	128 097,20
Ost.zúčtovanie mimo VS	20 335,13		20 335,13	39 983,65

Závazky KD spolu :	21 286 272,31	-1 861 043,98	19 425 228,33	10 435 342,07
---------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Na účte dodávateľov má najvýznamnejší zostatok spoločnosť DPMŽ s.r.o. vo výške 7 799 tis.€ a materská ÚJ vo výške 1 800 tis.€, prijaté preddavky sa týkajú prevažne materskej ÚJ a RO. 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 736 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 spoločnosťou SŠZ s.r.o. vyplývajúca zo zmluvy o odkúpení skeletu športovej haly-prevzatí záväzku materskou ÚJ za spoločnosť SŠZ s.r.o. vo výške 1 116 tis.€. Medzi materskou ÚJ a spoločnosťou DPMŽ,s.r.o., ktorá sa týkala straty vo verejnom záujme na MHD za roky 2021 a 2022 vo výške 1 300 tis.€.

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 spoločnosti DPMŽ s.r.o. a SŠZ s.r.o. K 31.12.2024 má materská účtovná jednotka podľa dohodnutej doby splatnosti 5 dlhodobých investičných bankových úverov a 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 istiny k 31.12.2024 je 20 102 tis.€, v roku 2023 to bolo 18 248 tis.€
Spoločnosť DPMŽ s.r.o. má 3 bankové úvery - 2 investičné úvery a 1 kontokorentný v celkovej výške 881 tis.€ a spoločnosť SŠZ s.r.o. má 1 kontokorentný úver vo výške 117 tis.€.

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 OS – DPMŽ, s.r.o., Správa športových zariadení, s.r.o. a TSMŽ, s.r.o. v celkovej výške 1 632 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. 2024	Zostatok k 31.12. 2023
50	Spotrebované nákupy	10 193 526,57	4 456 223,70	14 649 750,27	-83 534,82	14 566 215,45	13 725 861,03
51	Služby	21 421 284,15	1 885 808,58	23 307 092,73	-3 778 822,28	19 528 270,45	20 145 634,99
52	Osobné náklady	53 011 817,95	12 537 553,96	65 549 371,91	88 839,44	65 638 211,35	57 507 838,41
53	Dane a poplatky	545 539,08	64 845,00	610 384,08	-104 566,50	505 817,58	486 134,09
54	Ost.náklady na prev.činnosť	4 398 686,95	1 462 786,89	5 861 473,84	-1 337 285,70	4 524 188,14	3 401 193,50
55	Odpisy,rezervy a OP	8 596 643,78	6 526 653,00	15 123 296,78	-341 565,18	14 781 731,60	15 037 605,54
	Finančné náklady	6 110 264,82	159 840,45	6 270 105,27		6 270 105,27	812 697,81
56	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00		0,00	121 758,23
58	Náklady na transfery	43 129 263,40		43 129 263,40	-34 962 082,68	8 167 180,72	9 511 609,25
	Náklady spolu :	147 407 026,70	27 093 711,58	174 500 738,28	-40 519 017,72	133 981 720,56	120 750 332,85

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. 2024	Zostatok k 31.12. 2023
60	Tržby za vl.výkony a tovar	7 043 426,06	9 166 475,56	16 209 901,62	-4 290 941,82	11 918 959,80	10 566 215,12
61	Zmena stavu vnútroorg.zásob	-97,00		-97,00		-97,00	-263,00
62	Aktivácia		172 776,00	172 776,00	245 231,20	418 007,20	1 151,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	67 271 316,35		67 271 316,35	-101 556,50	67 169 759,85	63 581 580,72
64	ost.výnosy z prev.činnosti	5 687 455,96	13 884 818,25	19 572 274,21	-10 556 213,16	9 016 061,05	11 322 470,52
65	zúčt.rezerv, OP a ČR	1 122 392,32		1 122 392,32	469 343,85	1 591 736,17	1 007 381,26
	Finančné výnosy	1 214 470,69	8 386,00	1 222 856,69	-10 000,00	1 212 856,69	79 839,40
66	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ			0,00	358 206,15	358 206,15	0,00
69	Výnosy z transferov	57 370 581,65		57 370 581,65	-24 977 414,05	32 393 167,60	34 507 311,78
	Výnosy spolu :	139 709 546,03	23 232 455,81	162 942 001,84	-38 863 344,33	124 078 657,51	121 065 686,80

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 20 549 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 3 112 tis.€ z dôvodu príjmov vyinkasovaných v RO,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 9 928 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov, vrátane úpravy časového rozlíšenie pri kapitálových transferoch,
- materská ÚJ a príspevkové organizácie vo výške 1 316 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a spoločnosť TSMŽ s.r.o. vo výške 2 066 tis.€ z dôvodu poskytnutých služieb,
- materská ÚJ a spoločnosť Žilbyt s.r.o. vo výške 1 514 tis.€ z dôvodu poskytnutých služieb,

Informácia o nákladoch voči audítorovi

O nákladoch voči audítorovi na overenie ÚZ účtuje materská ÚJ, Žilbyt s.r.o. a DPMŽ, s.r.o v celkovej výške 31 520,-€.

Čl. V

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

Spoločnosť Správa športových zariadení s.r.o. (SŠZ) ako dcérska účtovná jednotka mesta Žilina v zmysle Kúpnej zmluvy v 10/2024 odkúpila do svojho vlastníctva rozostavaný skelet športovej haly na Karpatskej ul. v Žiline v celkovej hodnote 1 339 682,64€ (1 116 402,20€ bez DPH + 223 280,44€ DPH) od spoločnosti ŠPORT PARK s.r.o. Mesto Žilina prevzalo záväzok za SŠZ vo výške 1 116 402,20€, ktorý bol vysporiadaný na základe osobitnej zmluvy. Mesto Žilina si k 31.12.2024 neuplatňovalo žiadne finančné nároky voči SŠZ z dôvodu prevzatia záväzku. V súčasnej dobe sa zvažuje alternatíva možností prevodu tohto skeletu, vrátane podmienok a ekonomicko-daňových dopadov, zo spoločnosti SŠZ do majetku mesta Žilina. Na základe týchto skutočností, resp. budúcich možných zmluvných vzťahov existuje predpoklad zaúčtovania pohľadávky do účtovníctva mesta Žilina voči SŠZ v roku 2025.

Dňa 5.2.2025 došlo v OR SR k zápisu pri zmene podielov/vkladov na základnom imaní v spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o., ktorá je v konsolidovanom celku konsolidovaná metódou

vlastného imania ako pridružená ÚJ. Dňa 12.12.2024 bola podpísaná Zmluva o prevode časti obchodného podielu v tejto spoločnosti medzi Materskou ÚJ ako prevodcom a Žilinským samosprávnym krajom ako nadobúdateľom. Zmluvou došlo k prevedeniu časti podielu vo výške 5%, ktorá zodpovedá vkladu vo výške 2 500,-€. V materskej ÚJ tak došlo k zníženiu podielov z 35% na 30%.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 45/2025 dňa 25.2.2025 schválilo založenie spoločnosti s obchodným menom: Developerská spoločnosť mesta Žilina, s.r.o. s obchodným podielom 100% a vkladom do základného imania vo výške 5 000,-€. Spoločnosť bola zapísaná v OR SR dňa 29.4.2025.