

## Poznámky k 31.12.2020 - 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
  - 1 príspevková organizácia – dcérska účtovná jednotka
  - 5 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: | 2 631 |
| Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2020:            | 2 682 |
| Z toho počet vedúcich:                                | 95    |

#### 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 2020 nedošlo k nadobudnutiu novej účtovnej jednotky.

### **Informácia o zmenách v konsolidovanom celku:**

Mestské zastupiteľstvo na zasadnutí konanom dňa 15.4.2019 odsúhlasilo zriadenie rozpočtovej organizácie *Útvar hlavného architekta mesta Žilina*. Na základe zriaďovacej listiny vznikla dňom 1.7.2019. V účtovnom období 2019 však nevykonávala žiadnu činnosť a nevedla účtovníctvo. Štatutár organizácie bol menovaný na 12. zasadnutí MZ dňa 17.2.2020, vtedy začala RO vykonávať činnosť a stala sa súčasťou konsolidovaného celku.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 94/2020 schválilo predaj 10 ks kmeňových akcií spoločnosti MsHK Žilina, a.s. v menovitej hodnote 25 000,-€, čo predstavovalo 100%ný podiel na základnom imaní za kúpnu cenu 31 925,-€, spoločnosti LUPIZA, s.r.o. Dňa 4.6.2020 bola podpísaná s touto spoločnosťou Zmluva o kúpe akcií.

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

V účtovnom období 2020 nevznikol výsledok hospodárenia z dôvodu predaja v konsolidovanom celku.

### **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, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- 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.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- 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 konsolidovanej účtovnej jednotky       | Metóda úplnej konsolidácie | Metóda podielovej konsolidácie | Metóda vlastného imania |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Rozpočtové organizácie                       | áno                        |                                |                         |
| Mestské divadlo-príspevková organizácia      | áno                        |                                |                         |
| DPMŽ s.r.o.                                  | áno                        |                                |                         |
| Mestská krytá plaváreň s.r.o.*               | áno                        |                                |                         |
| ŽILBYT s.r.o.                                | áno                        |                                |                         |
| Žilina Invest s.r.o.                         | áno                        |                                |                         |
| MsHKM Žilina, s.r.o.                         | áno                        |                                |                         |
| Žilinská parkovacia spol. s.r.o.             |                            |                                | áno                     |
| Severoslovenské vodárne a kanalizácie a.s.   |                            |                                | áno                     |
| Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. |                            |                                | áno                     |

\*pozn.: zmena názvu od 7.4.2021 na „Správa športových zariadení mesta Žilina, s.r.o.“

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

Spoločnosti *MsHKM, s.r.o.* a *Žilinská parkovacia spol., s.r.o.* nemali v priebehu realizácie konsolidovanej účtovnej závierky zostavené finálne individuálne závierky, preto materská ÚJ vychádzala z predložených predbežných poskytnutých údajov.

#### a) Metóda úplnej konsolidácie

- pri rozpočtových organizáciách – počet 39
- pri príspevkovej organizácii – počet 1
- pri obchodných spoločnostiach, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami – počet 5

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 -1 515 133,41 € a na vlastnom imaní -43 462 502,65 €.

Hodnota vlastného imania v spoločnosti bola k 31.12.2020 podľa údajov z ÚZ vo výške 25 367 579,- €. Nakoľko však materská ÚJ vložila od roku 2004 do kapitálových fondov spoločnosti finančné prostriedky v celkovej výške 114 066 366,-€, 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 -88 703 866,- €. 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 -43 462 502,65 €, čo je 49% z hodnoty -88 698 985,- € (-88 703 866,- € + 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 31.12.2020 bola vo výške 69 568 896,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 15 216 353,78€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 3 254 188,11€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -225 000,36 €.

Žilinská parkovacia spoločnosť,s.r.o. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 49%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2020 bola vo výške 7 091 710,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 5 312 687,- €. V rámci konsolidácie ide o zníženie podielov o 1 837 749,10€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške 73 045,28€.

Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. - konsolidujúca ÚJ má podiel na hlasovacích právach 35%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2020 bola vo výške 48 206,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 17 500,-€. V rámci konsolidácie ide o zníženie podielov o 627,90€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -51,80€.

Metódou vlastného imania boli navýšené podiely v konsolidovanej závierke v celkovej hodnote 1 415 811,11€. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol navýšený o 1 567 817,99€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol znížený o 152 006,88€.

## Informácia o goodwill

V konsolidovanej závierke nebol k 31.12.2020 vykázaný goodwill, nakoľko nedošlo v priebehu účtovného obdobia ku kúpe podielov existujúcej spoločnosti.

## Informácia o postupoch konsolidácie

- agregácia výkazov – cez prevodovú súvahu a VZaS boli importované do účtovného modulu výkazy rozpočtových organizácií a 1 príspevkovej organizácie. 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 43 462 tis.€,
- navýšenie pri realizovaní metódy vlastného imania o 1 568 tis.€,
- zúčtovanie časového rozlíšenia z poskytnutých kapitálových transferov obchodným spoločnostiam v minulých účtovných obdobiach vo výške 2 216 tis.€,
- navýšenie pri úprave účtovania výnosov voči DPMŽ, s.r.o. vo výške 443 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 rezerv bola najmä pri rezervách na súdne spory v materskej ÚJ vo výške 168 tis.€, a tiež na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov najmä v DPMŽ vo výške 165 tis.€. Použitie sa týkalo najmä rezerv na súdne spory v materskej ÚJ vo výške 501 tis.€.

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 účtovnom období 2020 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..), čím došlo aj k významnému úbytku na účte obstarania DLHM. Prírastky na účte pozemkov predstavujú najmä úpravy pozemkového vlastníctva v materskej ÚJ cez katastrálny odbor. Úbytky na účte dopravných prostriedkov sa týkajú vyradovania zastaralých trolejbusov a autobusov z dôvodu ekologickej likvidácie v spoločnosti DPMŽ, s.r.o.

**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 305 tis.€. V rámci konsolidovaného celku nedošlo k predaju zásob.

## Transfery

Na strane aktív – nevýznamné

Na strane pasív – nepoužívané finančné prostriedky zo ŠR v materskej ÚJ.

V rámci konsolidačných úprav došlo k eliminácii transferov na účtoch 351 a 355 medzi materskou ÚJ a RO vo výške 968 tis.€, medzi materskou ÚJ a Mestským divadlom vo výške 123 tis.€ a na účte 359 medzi materskou ÚJ a spoločnosťou DPMŽ, s.r.o. vo výške 114 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:**

| Brutto hodnota        |                  |             |                  | Opravné položky | Netto hodnota    |                  |
|-----------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Názov                 | K 31.12.20       | eliminácia  | K 31.12.20       |                 | K 31.12.20       | K 31.12.19       |
| Iné pohľadávky        | 11 165,00        |             | 11 165,00        | 0,00            | 11 165,00        | 11 618,00        |
| Pohľ.voči zamest.     | 3,00             |             | 3,00             | 0,00            | 3,00             | 46,80            |
| <b>Pohľ.DD spolu:</b> | <b>11 168,00</b> | <b>0,00</b> | <b>11 168,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>11 168,00</b> | <b>11 664,80</b> |

**Krátkodobé pohľadávky:**

| Brutto hodnota        |                     |                   |                     | Opravné položky     | Netto hodnota       |                     |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Názov                 | K 31.12.20          | eliminácia        | K 31.12.20          |                     | K 31.12.20          | K 31.12.19          |
| Odberatel'ia          | 536 892,03          | 158 750,40        | 378 141,63          | 70 940,56           | 307 201,07          | 376 345,40          |
| Prev.preddavky        | 0,00                |                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 188,40              |
| Ostatné pohľ.         | 1 191 560,23        |                   | 1 191 560,23        | 2 775,00            | 1 188 785,23        | 1 102 976,67        |
| Pohľ.z nedaň.príjm.   | 1 848 606,23        | 5 630,90          | 1 842 975,33        | 1 328 195,24        | 514 780,09          | 379 348,46          |
| Pohľ.z daň.príjmov    | 2 451 090,31        |                   | 2 451 090,31        | 1 995 983,34        | 455 106,97          | 701 187,52          |
| Pohľ.voči zamest.     | 8 206,90            |                   | 8 206,90            | 0,00                | 8 206,90            | 14 271,71           |
| Daň z príjmu          | 0,00                |                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 3 942,00            |
| DPH                   | 42 166,08           |                   | 42 166,08           | 0,00                | 42 166,08           | 4 432,30            |
| Ost. dane a popl.     | 8 252,00            |                   | 8 252,00            | 0,00                | 8 252,00            | 0,00                |
| Iné pohľadávky        | 104 966,22          |                   | 104 966,22          | 10 481,75           | 94 484,47           | 131 303,51          |
| Zúčt.s EÚ             | 0,00                |                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 8 788,00            |
| Ost.zúčt.mimo VS      | 39 796,04           |                   | 39 796,04           | 2 323,53            | 37 472,51           | 841,22              |
| <b>Pohľ.KD spolu:</b> | <b>6 231 536,04</b> | <b>164 381,30</b> | <b>6 067 154,74</b> | <b>3 410 699,42</b> | <b>2 656 455,32</b> | <b>2 723 625,19</b> |

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, poplatok za komunálny odpad a nájomné zmluvy. Na účte odberateľov majú najvýznamnejšie zostatky spoločnosti DPMŽ, s.r.o., Žilina Invest, s.r.o. a Žilbyt s.r.o.

**Finančné účty**

Významnú hodnotu predstavujú peňažné prostriedky na bankových účtoch v celkovej hodnote 20 939 tis.€, z čoho najväčší podiel má materská ÚJ vo výške 14 721 tis.€, spoločnosť DPMŽ, s.r.o vo výške 2 452 tis.€, rozpočtové organizácie vo výške 2 948 tis.€ a Žilbyt, s.r.o. vo výške 340 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 31.12.2020<br>(pred úpravami) | konsolidačné<br>úpravy | k 31.12.2020         | k 31.12.2019         |
|---------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Ostatné dlhodobé záväzky  | 14 323 689,04                   |                        | 14 323 689,04        | 15 254 059,83        |
| Záväzky zo soc. fondu     | 146 720,97                      |                        | 146 720,97           | 110 310,39           |
| Záväzky z nájmu           | 60 300,00                       |                        | 60 300,00            | 90 300,00            |
| Iné záväzky               | 352 387,45                      |                        | 352 387,45           | 307 375,00           |
| <b>Záväzky DD spolu :</b> | <b>14 883 097,46</b>            | <b>0,00</b>            | <b>14 883 097,46</b> | <b>15 762 045,22</b> |

Najvyšší zostatok na ostatných dlhodobých záväzkoch má materská ÚJ. Ide hlavne o úvery ŠFRB poskytnuté na výstavbu nájomných bytov vo výške 10 901 tis.€, zádržné z investičných faktúr vo výške 415 tis.€ a záväzok materskej ÚJ voči MH SR vo výške 2 084 tis. €. Na účte iných záväzkov účtuje DPMŽ, s.r.o. o odloženom daňovom záväzku vo výške 333 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.

**Krátkodobé záväzky:**

| Názov                     | k 31.12.2020<br>(pred úpravami) | konsolidačné<br>úpravy | k 31.12.2020        | k 31.12.2019        |
|---------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Dodávatelia               | 2 068 170,77                    | 164 381,30             | 1 903 789,47        | 2 571 225,28        |
| Prijaté preddavky         | 1 364 609,81                    |                        | 1 364 609,81        | 1 266 865,79        |
| Ostatné záväzky           | 1 211 487,69                    |                        | 1 211 487,69        | 1 159 314,86        |
| Nevyfakturované dodávky   | 66 212,70                       |                        | 66 212,70           | 15 676,82           |
| Záväzky z nájmu           | 30 000,00                       |                        | 30 000,00           | 30 000,00           |
| Iné záväzky               | 15 539 705,41                   | 15 336 732,16          | 202 973,25          | 189 875,33          |
| Zamestnanci               | 2 185 412,69                    |                        | 2 185 412,69        | 1 888 466,97        |
| Ost.záväzky voči zamest.  | 21 153,78                       |                        | 21 153,78           | 14 694,37           |
| Zúčt.s orgánmi SP a ZP    | 1 415 795,77                    |                        | 1 415 795,77        | 1 216 161,35        |
| Daň z príjmov             | 11 587,48                       |                        | 11 587,48           | 31 857,38           |
| Ostatné priame dane       | 337 478,36                      |                        | 337 478,36          | 276 169,65          |
| Daň z pridanej hodnoty    | 24 447,06                       |                        | 24 447,06           | 35 982,22           |
| Ostatné dane a poplatky   | 523,10                          |                        | 523,10              | 626,55              |
| Zúčtovanie s EU           | 83 196,53                       |                        | 83 196,53           | 24 945,26           |
| Ost.zúčtovanie mimo VS    | 16 473,57                       |                        | 16 473,57           | 28 964,05           |
| <b>Záväzky KD spolu :</b> | <b>24 376 254,72</b>            | <b>15 501 113,46</b>   | <b>8 875 141,26</b> | <b>8 750 825,88</b> |

Na účte dodávateľov má najvýznamnejšie zostatky materská ÚJ, a tiež spoločnosti DPMŽ, s.r.o. a Mestská krytá plaváreň. Prijaté preddavky aj ostatné záväzky sa týkajú prevažne materskej ÚJ, a to bytového hospodárstva (záväzky sú vysporiadané vždy v ročnom vyúčtovaní v nasledujúcom účtovnom období), úverov zo ŠFRB splatných do 1 roka vo výške 683tis.€, a tiež záväzku v materskej ÚJ 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 Žilina Invest, s.r.o. z dôvodu poskytovaných prostriedkov definovaných ako kapitálové fondy v predchádzajúcich účt. obdobiach vo výške 15 337 tis.€ (v materskej ÚJ účtované ako ostatný DIFM, v spoločnosti ako záväzok voči spoločníkovi).

**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.

V materskej ÚJ sú bankové úvery vrátane dodávateľského splatné v rokoch 2021 až 2031. Ich celková výška aj s nakumulovanými úrokmi je 17 934 tis.€. Úvery majú investičný charakter, v jednom prípade sa jedná o splátku komunálnych obligácií z roku 2006, dodávateľský úver je spojený s bežnými výdavkami na údržbu komunikácií v roku 2010. V máji 2020 bola dohodnutá zmena zmluvných podmienok splácania úverov vedených v Prima Banke. Zmluvné strany sa dohodli na odložení splátok istín 4 bankových úverov. Splátky istín sa začnú realizovať v termínoch: 12/2021, 01/2022, 10/2022 a 12/2022. V auguste 2020 bola tiež dohodnutá zmena zmluvných podmienok splácania úveru vo VÚB a.s. Istina sa začne splácať v 6/2021.

V celkovej výške 2 141 tis.€ má 3 investičné úvery DPMŽ s.r.o., ktoré sú splatné v rokoch 2022 až 2025. V účtovnom období 2020 nebol prijatý úver v rámci konsolidovanej celku.

V účtovnom období 2020 prijala materská ÚJ z dôvodu kompenzácie výpadku DzPFO v dôsledku pandémie COVID-19 dlhodobú návratnú finančnú výpomoc 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.

## 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., Mestská krytá plaváreň, s.r.o. a MsHKM, s.r.o. vo výške 2 558 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. 2020 | Zostatok k 31.12. 2019 |
|----|------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 50 | Spotrebované nákupy                            | 6 159 423,74         | 2 432 091,52          | 8 591 515,26          | -10 629,42            | 8 580 885,84           | 8 955 116,36           |
| 51 | Služby                                         | 13 461 807,36        | 1 406 763,90          | 14 868 571,26         | -1 134 207,22         | 13 734 364,04          | 14 394 481,09          |
| 52 | Osobné náklady                                 | 35 049 391,35        | 7 592 456,33          | 42 641 847,68         | -38 638,49            | 42 603 209,19          | 38 698 206,23          |
| 53 | Dane a poplatky                                | 359 581,42           | 63 132,61             | 422 714,03            | -44 813,08            | 377 900,95             | 266 569,18             |
| 54 | Ost.náklady na prev.činnosť                    | 6 652 269,43         | 878 724,79            | 7 530 994,22          | -72 793,22            | 7 458 201,00           | 1 892 982,67           |
| 55 | Odpisy,rezervy a OP                            | 6 405 692,07         | 6 747 200,00          | 13 152 892,07         | -73 005,00            | 13 079 887,07          | 14 297 348,39          |
| 56 | Finančné náklady                               | 482 696,15           | 124 916,72            | 607 612,87            | -480,19               | 607 132,68             | 593 070,49             |
|    | Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ |                      |                       | 0,00                  | 152 006,88            | 152 006,88             | 6 744,55               |
| 58 | Náklady na transfery                           | 29 902 665,58        |                       | 29 902 665,58         | -25 385 682,98        | 4 516 982,60           | 4 258 082,42           |
|    | <b>Náklady spolu :</b>                         | <b>98 473 527,10</b> | <b>19 245 285,87</b>  | <b>117 718 812,97</b> | <b>-26 608 242,72</b> | <b>91 110 570,25</b>   | <b>83 362 601,38</b>   |

Významný nárast nákladov sa týka najmä nákladov na prevádzkovú činnosť v materskej ÚJ – jednalo sa o vyradovanie pozemkov cez katastrálny úrad, a tiež zvýšenie mzdových nákladov hlavne v rozpočtových organizáciách.

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. 2020 | Zostatok k 31.12. 2019 |
|----|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 60 | Tržby za vl.výkony a tovar                     | 2 395 464,89          | 3 947 817,83          | 6 343 282,72          | -1 189 776,82         | 5 153 505,90           | 8 072 789,50           |
| 61 | Zmena stavu vnútroorg.zásob                    | -2 078,00             |                       | -2 078,00             |                       | -2 078,00              | 0,00                   |
| 62 | Aktivácia                                      |                       | 40 425,00             | 40 425,00             |                       | 40 425,00              | 44 991,44              |
| 63 | Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.         | 54 025 222,33         |                       | 54 025 222,33         | -45 250,31            | 53 979 972,02          | 49 617 995,85          |
| 64 | ost.výnosy z prev.činnosti                     | 11 967 218,39         | 11 902 193,75         | 23 869 412,14         | -8 990 000,19         | 14 879 411,95          | 9 699 399,65           |
| 65 | zúčt.rezerv, OP a ČR                           | 1 030 667,16          |                       | 1 030 667,16          | 124 000,00            | 1 154 667,16           | 2 733 083,68           |
| 66 | Finančné výnosy                                | 34 137,06             | 16 502,11             | 50 639,17             |                       | 50 639,17              | 46 676,77              |
|    | Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ |                       |                       | 0,00                  |                       | 0,00                   | 0,00                   |
| 69 | Výnosy z transferov                            | 35 478 585,01         |                       | 35 478 585,01         | -16 303 304,80        | 19 175 280,21          | 16 169 555,04          |
|    | <b>Výnosy spolu :</b>                          | <b>104 929 216,84</b> | <b>15 906 938,69</b>  | <b>120 836 155,53</b> | <b>-26 404 332,12</b> | <b>94 431 823,41</b>   | <b>86 384 491,93</b>   |

Významné zníženie výnosov sa týka najmä výnosov z tržieb v spoločnosti DPMŽ, s.r.o. z dôvodu pretrvávania celosvetovej pandémie. K navýšeniu došlo pri prevádzkových výnosoch, a to z dôvodu zaradovania novovzniknutých pozemkov v materskej ÚJ na základe katastrálneho úradu.

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 14 065 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 1 241 tis.€ z dôvodu príjmov vyinkasovaných v RO,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 9 082 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov, vrátane úpravy časového rozlíšenie pri kapitálových transferoch,
- materská ÚJ a Mestské divadlo vo výške 975 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov vrátane odpisov
- materská ÚJ a spoločnosť Žilbyt, s.r.o. vo výške 1 104 tis.€ v rámci mandátnej zmluvy

**Informácia o nákladoch voči audítorovi**

O nákladoch voči audítorovi na overenie ÚZ účtuje materská ÚJ a DPMŽ, s.r.o vo výške 13 965,-€. Spoločnosť Žilbyt, s.r.o účtovala o nákladoch na súvisiace audítorské služby vo výške 3 600,-€.

**Čl. V**

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

Dňa 7.4.2021 došlo k zmene obchodného názvu dcérskej ÚJ z „Mestská krytá plaváreň, s.r.o.“ na „Správa športových zariadení mesta Žilina, s.r.o.“

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 58/2021 z 5.5.2021 schválilo prijatie investičného úveru v materskej ÚJ vo výške 6 500 tis.€ so splatnosťou na 15 rokov.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 88/2021 z 5.5.2021 schválilo zámer zriadiť Mestskú knižnicu Žilina (MKŽ) ako príspevkovú organizáciu.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 62/2021 z 5.5.2021 schválilo návrh na založenie spoločnosti s ručením obmedzeným: Technické služby mesta Žilina, s.r.o. s obchodným podielom 100%.

Napriek pokračovaniu pandémie COVID 19, v čase zverejnenia konsolidovanej účtovnej závierky nebolo zaznamenané riziko, ktoré by ohrozilo nepretržitosť trvania účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku. V rámci konsolidovaného celku nenastali žiadne významné skutočnosti. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie

v rámci konsolidovaného celku. Vedenie materskej ÚJ aj manažmenty obchodných spoločností pokračujú v monitorovaní potenciálneho dopadu a podniknú všetky kroky na zmiernenie negatívnych účinkov pandémie. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnú účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku do účtovníctva a individuálnych účtovných závierok v roku 2021.