

## Poznámky k 31.12.2021 - 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: | 2 720 |
| Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2021:            | 2 743 |
| Z toho počet vedúcich:                                | 96    |

#### 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 priebehu účtovného obdobia sa súčasťou konsolidovaného celku stala obchodná spoločnosť *Technické služby mesta Žilina, s.r.o.(TSMŽ)* a *Mestský sociálny podnik Žilina, s.r.o. (MSPŽ)* v ktorých má materská ÚJ podiel vo výške 100%. Hodnota výsledku hospodárenia k 31.12.2021 bola vo výške -316,80€.

**Informácia o zmenách v konsolidovanom celku:**

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 113/2021 dňa 29.6.2021 schválilo založenie spoločnosti s ručením obmedzeným – *Technické služby mesta Žilina, s.r.o.* s obchodným podielom 100%. Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou dňa 12.7.2021.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 136/2021 dňa 29.6.2021 schválilo zriadenie Mestskej knižnice Žilina (MKŽ) ako príspevkovej organizácie mesta Žilina. MKŽ bola zriadená Zriaďovacou listinou dňa 7.7.2021.

Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 236/2021 dňa 25.10.2021 schválilo založenie spoločnosti s ručením obmedzeným – *Mestský sociálny podnik Žilina, s.r.o.* s obchodným podielom 100%. Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou dňa 5.11.2021.

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

Materská ÚJ prevzala od spoločnosti DPMŽ, s.r.o. technické zhodnotenie verejného osvetlenia (vo vlastníctve materskej ÚJ) vo výške 1 745 tis.€. Toto TZ bolo čiastočne obstarané z kapitálových transferov poskytnutých materskou ÚJ, a teda v dcérskej ÚJ zaradené ako majetok z cudzích zdrojov. Celkový medzivýsledok z tejto transakcie bol konsolidovaný vo výške 504 tis.€.

**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 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                        |                         |
| MsHKM, s.r.o.                 | Športová 5, 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.

Spoločnosti DPMŽ, s.r.o., SŠZMŽ, s.r.o. a Žil.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 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 504 tis.€ s DPMŽ, 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 -1 505 909,65€ a na vlastnom imaní -44 968 412,79€.

Hodnota vlastného imania v spoločnosti bola k 31.12.2021 podľa údajov z ÚZ vo výške 22 294 293,-€. 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 -91 777 152,-€. 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 -44 968 412,79 €, čo je 49% z hodnoty -91 772 271,-€ (-91 777 152,- € + 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 zosúladeniu hodnoty podielov nasledovne:

Severoslovenské vodárne a kanalizácie a.s. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 26,55%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2021 bola vo výške 68 535 434,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 15 216 353,78€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 2 979 803,95€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške -274 384,16€.

Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. - materská ÚJ má podiel na hlasovacích právach 49%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2021 bola vo výške 7 204 589,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 5 312 687,- €. V rámci konsolidácie ide o zníženie podielov o 1 782 438,39€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške 55 310,71€.

Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o. - konsolidujúca ÚJ má podiel na hlasovacích právach 35%. Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2021 bola vo výške 53 640,-€. Podiely na konsolidovanej ÚJ má materská ÚJ vo výške 17 500,-€. V rámci konsolidácie ide o navýšenie podielov o 1 274,-€, čo predstavuje rozdiel medzi hodnotou podielov v spoločnosti a percentuálnym podielom na vlastnom imaní. Podiel na výsledku hospodárenia bol vo výške 1 901,90€.

Metódou vlastného imania boli navýšené podiely v konsolidovanej závierke v celkovej hodnote 1 198 639,56€. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol navýšený o 1 416 439,01€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol znížený o 217 799,45€.

**Informácia o goodwill**

V konsolidovanej závierke nebol k 31.12.2021 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 1 416 tis.€,
- zúčtovanie časového rozlíšenia z poskytnutých kapitálových transferov obchodným spoločnostiam v minulých účtovných obdobiach vo výške 1 816 tis.€,
- navýšenie pri úprave účtovania výnosov z dôvodu rozpustenia rezerv za rok 2020 (prevádzka MHD a správa ver. osvetlenia) voči DPMŽ, s.r.o. vo výške 437 tis.€,
- zníženie pri zúčtovaní rozdielu nákladov a výnosov pri predaji TZ verejného osvetlenia materskej ÚJ od spoločnosti DPMŽ, s.r.o. vo výške 504 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 účtovnom období 2021 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..). Prírastky na účte huteľných vecí sa týkali tiež projektov modernizácií odborných učební v materskej ÚJ.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v najvýznamnejších NETTO hodnotách tvorí majetok v materskej ÚJ (325 544 tis.€), v spoločnostiach Žilina Invest, s.r.o. (37 647 tis.€), DPMŽ, s.r.o. (19 649 tis.€), Správa športových zariadení, s.r.o. (1 619 tis.€) a v rozpočtových organizáciách (1 061 tis.€).

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

**Transfery**

Na strane aktív – konsolidovaný celok nemá náplň

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 1 039 tis.€, medzi materskou ÚJ a Mestským divadlom vo výške 110 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 31.12.21       | eliminácia  | K 31.12.21       | OP k 31.12.21   | K 31.12.21       | K 31.12.20       |
| Iné pohľadávky        | 15 436,20        |             | 15 436,20        | 0,00            | 15 436,20        | 11 165,00        |
| Odberatelia           | 1 427,19         |             | 1 427,19         | 0,00            | 1 427,19         | 0,00             |
| Pohľ.voči zamest.     | 0,00             |             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 3,00             |
| <b>Pohľ.DD spolu:</b> | <b>16 863,39</b> | <b>0,00</b> | <b>16 863,39</b> | <b>0,00</b>     | <b>16 863,39</b> | <b>11 168,00</b> |

**Krátkodobé pohľadávky:**

| Pohľadávky BRUTTO     |                     |                      |                     | Opravné položky     | Pohľadávky NETTO    |                     |
|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Názov                 | K 31.12.21          | eliminácia           | K 31.12.21          | OP k 31.12.21       | K 31.12.21          | K 31.12.20          |
| Odberatelia           | 603 725,32          | -235 575,19          | 368 150,13          | 59 849,04           | 308 301,09          | 307 201,07          |
| Prev.preddavky        | 118,80              |                      | 118,80              | 0,00                | 118,80              | 0,00                |
| Ostatné pohľ.         | 1 238 709,46        | -1 124,57            | 1 237 584,89        | 36 081,52           | 1 201 503,37        | 1 188 785,23        |
| Pohľ.z nedaň.prijm.   | 1 868 795,54        |                      | 1 868 795,54        | 1 311 486,16        | 557 309,38          | 514 780,09          |
| Pohľ.z daň.prijmov    | 2 393 116,95        |                      | 2 393 116,95        | 1 486 505,14        | 906 611,81          | 455 106,97          |
| Pohľ.voči zamest.     | 19 819,80           |                      | 19 819,80           | 0,00                | 19 819,80           | 8 206,90            |
| Daň z príjmu          | 9 229,59            |                      | 9 229,59            | 0,00                | 9 229,59            | 0,00                |
| DPH                   | 18 136,00           |                      | 18 136,00           | 0,00                | 18 136,00           | 42 166,08           |
| Ost. dane a popl.     | 3 178,00            |                      | 3 178,00            | 0,00                | 3 178,00            | 8 252,00            |
| Iné pohľadávky        | 1 049 167,61        | -881 345,49          | 167 822,12          | 25 881,75           | 141 940,37          | 94 484,47           |
| Zúčt.s EÚ             | 0,00                |                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Ost.zúčt.mimo VS      | 14 781,23           |                      | 14 781,23           | 1 218,53            | 13 562,70           | 37 472,51           |
| <b>Pohľ.KD spolu:</b> | <b>7 218 778,30</b> | <b>-1 118 045,25</b> | <b>6 100 733,05</b> | <b>2 921 022,14</b> | <b>3 179 710,91</b> | <b>2 656 455,32</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 má najvýznamnejší zostatok spoločnosť DPMŽ, s.r.o.

### Finančné účty

Významnú hodnotu predstavujú peňažné prostriedky na bankových účtoch v celkovej hodnote 18 544 tis.€, z čoho najväčší podiel má materská ÚJ vo výške 13 478 tis.€, spoločnosť DPMŽ, s.r.o vo výške 1 392 tis.€, rozpočtové organizácie vo výške 3 050 tis.€, Žilbyt, s.r.o. vo výške 324 tis. € a Mestské divadlo vo výške 131 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

### Závázky

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 31.12.2021<br>(pred úpravami) | konsolidačné<br>úpravy | k 31.12.2021         | k 31.12.2020         |
|---------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Ostatné dlhodobé záväzky  | 13 056 392,68                   |                        | <b>13 056 392,68</b> | 14 323 689,04        |
| Záväzky zo soc.fondu      | 166 638,25                      |                        | <b>166 638,25</b>    | 146 720,97           |
| Záväzky z nájmu           | 0,00                            |                        | <b>0,00</b>          | 60 300,00            |
| Iné záväzky               | 196 871,00                      |                        | <b>196 871,00</b>    | 352 387,45           |
| <b>Záväzky DD spolu :</b> | <b>13 419 901,93</b>            | <b>0,00</b>            | <b>13 419 901,93</b> | <b>14 883 097,46</b> |

Najvyšší zostatok na ostatných dlhodobých záväzkoch má materská ÚJ. Ide hlavne o úvery ŠFRB poskytnuté na výstavbu nájomných bytov vo výške 10 217 tis.€, zádržné z investičných faktúr vo výške 430 tis.€ a záväzok materskej ÚJ voči MH SR vo výške 1 785 tis.€.

Vo významnej hodnote účtuje o ostatných dlhodobých záväzkoch aj spoločnosť SŠZMŽ s.r.o. vo výške 526 tis.€. Na účte iných záväzkov účtuje DPMŽ, s.r.o. o odloženom daňovom záväzku vo výške 181 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 31.12.2021<br>(pred úpravami) | konsolidačné<br>úpravy | k 31.12.2021        | k 31.12.2020 |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|--------------|
| Dodávatelia                   | 2 991 959,68                    | -218 699,76            | <b>2 773 259,92</b> | 1 903 789,47 |
| Prijaté preddavky             | 1 571 351,83                    |                        | <b>1 571 351,83</b> | 1 364 609,81 |
| Ostatné záväzky               | 1 235 917,62                    |                        | <b>1 235 917,62</b> | 1 211 487,69 |
| Nevyfakturované dodávky       | 16 487,28                       |                        | <b>16 487,28</b>    | 66 212,70    |
| Záväzky z nájmu               | 738,00                          |                        | <b>738,00</b>       | 30 000,00    |
| Iné záväzky                   | 15 608 797,70                   | -15 340 222,74         | <b>268 574,96</b>   | 202 973,25   |
| Zamestnanci                   | 2 446 025,61                    |                        | <b>2 446 025,61</b> | 2 185 412,69 |
| Ost.záväzky voči zamestnancom | 30 713,77                       |                        | <b>30 713,77</b>    | 21 153,78    |
| Zúčt.s orgánmi SP a ZP        | 1 560 525,06                    |                        | <b>1 560 525,06</b> | 1 415 795,77 |
| Daň z príjmov                 | 7 249,00                        |                        | <b>7 249,00</b>     | 11 587,48    |
| Ostatné priame dane           | 370 693,77                      |                        | <b>370 693,77</b>   | 337 478,36   |

*Mesto Žilina – Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021*

|                           |                      |                       |                      |                     |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Daň z pridanej hodnoty    | 35 343,97            |                       | <b>35 343,97</b>     | 24 447,06           |
| Ostatné dane a poplatky   | 41 028,00            |                       | <b>41 028,00</b>     | 523,10              |
| Zúčtovanie s EU           | 54 346,89            |                       | <b>54 346,89</b>     | 83 196,53           |
| Ost.zúčtovanie mimo VS    | 31 128,05            |                       | <b>31 128,05</b>     | 16 473,57           |
| <b>Závazky KD spolu :</b> | <b>26 002 306,23</b> | <b>-15 558 922,50</b> | <b>10 443 383,73</b> | <b>8 875 141,26</b> |

Na účte dodávateľov má najvýznamnejšie zostatky materská ÚJ a spoločnosť DPMŽ, s.r.o. Prijaté preddavky aj ostatné záväzky sa týkajú prevažne materskej ÚJ, a to bytového hospodárstva (preddavky sú vysporiadané vždy v ročnom vyúčtovaní v nasledujúcom účtovnom období), úverov zo ŠFRB splatných do 1 roka vo výške 693 tis.€, a tiež záväzku v materskej ÚJ voči MH SR vo výške 299 tis.€.

V rámci vzájomných pohľadávko-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), a tiež medzi materskou ÚJ a DPMŽ, s.r.o. z dôvodu vysporiadania straty spojennej s MHD za rok 2021 vo výške 818 tis.€. Pohľadávku dcérska ÚJ zaúčtovala do obdobia 2021, záväzok bol v rámci konsolidačných úprav doúčtovaný a následne eliminovaný. V materskej ÚJ bude skutočne zaúčtovaný do účtovníctva až v roku 2022 po odsúhlasení tejto straty v mestskom zastupiteľstve.

### **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 31.12.2021 podľa dohodnutej doby splatnosti 7 dlhodobých bankových úverov, z ktorých 2 úvery sú splatné v roku 2022 vo výške 1 101 270,06€. Celková výška úverov v rátane dodávateľského aj s nakumulovanými úrokmi je 17 516 tis.€. Bankové úvery majú investičný charakter, dodávateľský úver je spojený s bežnými výdavkami na údržbu komunikácií v roku 2010.

V účtovnom období 2021 bola podpísaná zmluva o terminovanom úvere v Prima Banke vo výške 6 500 000,-€ na financovanie investičných zámerov mesta s lehotou čerpania 6/21-10/23. Čerpanie úveru k 31.12.2021 bolo vo výške 1 198 714,46€.

V celkovej výške 788 tis.€ má 2 investičné úvery DPMŽ s.r.o., ktoré sú splatné v rokoch 2022 a 2023. V účtovnom období 2021 spoločnosť predčasne splatila úver vo výške 779 tis.€, ktorý bol spojený s financovaním realizácie technického zhodnotenia verejného osvetlenia. Technické zhodnotenie bolo predané v 11/2021 v tejto výške materskej ÚJ.

### **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 1 881 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. 2021 | Zostatok k 31.12. 2020 |
|----|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 50 | Spotrebované nákupy                            | 6 398 562,24          | 2 738 124,12          | <b>9 136 686,36</b>   | -22 076,49            | <b>9 114 609,87</b>    | 8 580 885,84           |
| 51 | Služby                                         | 15 957 914,11         | 1 236 928,92          | <b>17 194 843,03</b>  | -1 229 864,64         | <b>15 964 978,39</b>   | 13 734 364,04          |
| 52 | Osobné náklady                                 | 38 587 790,25         | 8 015 803,49          | <b>46 603 593,74</b>  | -3 045,39             | <b>46 600 548,35</b>   | 42 603 209,19          |
| 53 | Dane a poplatky                                | 510 433,58            | 72 923,10             | <b>583 356,68</b>     | -52 320,49            | <b>531 036,19</b>      | 377 900,95             |
| 54 | Ost.náklady na prev.činnosť                    | 1 640 667,06          | 2 099 994,15          | <b>3 740 661,21</b>   | -1 815 352,69         | <b>1 925 308,52</b>    | 7 458 201,00           |
| 55 | Odpisy,rezervy a OP                            | 7 244 336,97          | 6 925 183,00          | <b>14 169 519,97</b>  | -608 315,73           | <b>13 561 204,24</b>   | 13 079 887,07          |
|    | Finančné náklady                               | 447 681,87            | 162 686,82            | <b>610 368,69</b>     | -400,13               | <b>609 968,56</b>      | 607 132,68             |
| 56 | Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ |                       |                       | <b>0,00</b>           | 217 799,45            | <b>217 799,45</b>      | 152 006,88             |
| 58 | Náklady na transfery                           | 30 448 009,54         |                       | <b>30 448 009,54</b>  | -25 551 469,24        | <b>4 896 540,30</b>    | 4 516 982,60           |
|    | <b>Náklady spolu :</b>                         | <b>101 235 395,62</b> | <b>21 251 643,60</b>  | <b>122 487 039,22</b> | <b>-29 065 045,35</b> | <b>93 421 993,87</b>   | <b>91 110 570,25</b>   |

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. 2021 | Zostatok k 31.12. 2020 |
|----|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 60 | Tržby za vl.výkony a tovar                     | 2 951 079,32          | 4 333 109,97          | <b>7 284 189,29</b>   | -1 311 672,20         | <b>5 972 517,09</b>    | 5 153 505,90           |
| 61 | Zmena stavu vnútroorg.zásob                    | 69,00                 |                       | <b>69,00</b>          |                       | <b>69,00</b>           | -2 078,00              |
| 62 | Aktivácia                                      |                       | 39 015,00             | <b>39 015,00</b>      |                       | <b>39 015,00</b>       | 40 425,00              |
| 63 | Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov     | 54 132 542,35         |                       | <b>54 132 542,35</b>  | -54 559,68            | <b>54 077 982,67</b>   | 53 979 972,02          |
| 64 | ost.výnosy z prev.činnosti                     | 4 345 568,59          | 13 200 931,10         | <b>17 546 499,69</b>  | -9 960 190,75         | <b>7 586 308,94</b>    | 14 879 411,95          |
| 65 | zúčt.rezerv, OP a ČR                           | 1 108 920,15          |                       | <b>1 108 920,15</b>   | -23 473,00            | <b>1 085 447,15</b>    | 1 154 667,16           |
|    | Finančné výnosy                                | 103 400,00            | 40,00                 | <b>103 440,00</b>     |                       | <b>103 440,00</b>      | 50 639,17              |
| 66 | Podiel konsolidujúcej ÚJ na VH pridružených ÚJ |                       |                       | <b>0,00</b>           |                       | <b>0,00</b>            |                        |
| 69 | Výnosy z transferov                            | 38 010 171,92         |                       | <b>38 010 171,92</b>  | -17 785 177,47        | <b>20 224 994,45</b>   | 19 175 280,21          |
|    | <b>Výnosy spolu :</b>                          | <b>100 651 751,33</b> | <b>17 573 096,07</b>  | <b>118 224 847,40</b> | <b>-29 135 073,10</b> | <b>89 089 774,30</b>   | <b>94 431 823,41</b>   |

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 15 253 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov,
- materská ÚJ a rozpočtové organizácie vo výške 114 tis.€ z dôvodu príjmov vyinkasovaných v RO,
- materská ÚJ a obchodné spoločnosti vo výške 7 766 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov, vrátane úpravy časového rozlíšenie pri kapitálových transferoch,
- materská ÚJ a príspevkové organizácie vo výške 975 tis.€ z dôvodu poskytnutých transferov vrátane odpisov,
- materská ÚJ a spoločnosť Žilbyt, s.r.o. vo výške 1 230 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 15 645,-€. Spoločnosť Žilbyt, s.r.o účtovala o nákladoch na súvisiace audítorské služby vo výške 3 200,-€.

**Čl. V**

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

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.

V rámci konsolidovaného celku nenastali žiadne významné skutočnosti. 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.