**Důvodová zpráva:**

Novelou zákona o účetnictví (zákon 239/2012 Sb.) a prováděcí vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek vyplynula povinnost schvalovat účetní závěrku.

V návaznosti na výše uvedené a v souladu se směrnicí č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky Magistrátu města Ostravy předkládáme radě města ke schválení účetní závěrku magistrátu za účetní období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Přílohami materiálu jsou:

- Účetní výkazy sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015 za účetní období od 1.1.2015 do 31.12.2015, a to:

* Rozvaha (příloha č. 1)
* Výkaz zisku a ztráty (příloha č. 2)
* Příloha (příloha č. 3)
* Přehled o peněžních tocích (příloha č. 4)
* Přehled o změnách vlastního kapitálu (příloha č. 5) a dále

- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků magistrátu za rok 2015 - příloha č. 11

- Roční zpráva interního auditu (příloha č. 14)

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 12/2015 (příloha č. 12).

Účetní výkazy za statutární město a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2015 za vykazující jednotku (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad) jsou obsaženy v přílohách č. 6 – 10 a 13. Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky města za rok 2015 je uvedena v příloze č. 15.

Účetní výkazy byly zpracovány dle platné legislativy a v rámci účetní jednotky odeslány v řádném termínu do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), kterým byly bez výhrad přijaty a zpracovány.

Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola proběhla v pořádku, nebyly zjištěny chyby, byla dodržena bilanční kontinuita, stav aktiv rovná se stavu pasiv.

Při uzavírání a otevírání účetních knih byla provedena kontrola, zda „Konečný účet rozvažný“ souhlasí s „Počátečním účtem rozvažným“, návaznost počátečních stavů rozvahových a podrozvahových účtů na stavy konečné a nebyly zjištěny rozdíly.

Výsledek hospodaření Magistrátu města Ostravy za účetní období roku 2015 před zdaněním byl vykázán ve výši Kč 1 144 093 086,65, po zdanění Kč 935 178 396,65. Daň z příjmu právnických osob za rok 2015 byla předběžně stanovena ve výši Kč 198 355 820,-- a zpřesněna bude v následujícím účetním období při sestavení daňového přiznání. Dále bylo v  hodnoceném účetním období na účet daně z příjmu proúčtováno zpřesnění daňové povinnosti z roku 2014 ve výši Kč 10 558 870,--. Celkový výsledek hospodaření, to je včetně předcházejících účetních období, je k  rozvahovému dne vykázán ve výši 4 591 835 tis.Kč (položka C. III. Rozvahy). Výše výsledku hospodaření předcházejících účetních obdobích je ovlivněna čerpáním umořovacího fondu v roce 2014 ve výši 2 500 000 tis.Kč, ze kterého byla hrazena splátka emise obligací. Čerpání fondu bylo účtováno výsledkově a i nadále bude ovlivňovat výši výsledku hospodaření předcházejících účetních období.

Byla provedena inventarizace majetku, závazků a pohledávek, jiných aktiv a pasiv a nebyly shledány inventarizační rozdíly – zpráva inventarizační komise je přílohou č. 11.

Externí auditorskou společností TOP AUDITING s.r.o. byl proveden přezkum hospodaření za magistrát, město a městské obvody a audit účetní závěrky za statutární město za účetní období roku 2015,a to jako dílčí ve dnech 14.10. – 1.12.2015 a závěrečné, na základě údajů o ročním hospodaření, ve dnech 7.3. až 13.5.2016.Při provedeném přezkumu hospodaření bylo v závěru konstatováno, že nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky v budoucnosti. Audit účetní závěrky byl hodnocen výrokem: **…účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv města k 31.12.2015 a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy** (příloha č. 15).

Vnitřní kontrolu zajišťuje svou činností odbor interního auditu a kontroly. Kontroly a audity prováděl na základě schváleného Základního plánu kontrolní činnosti a schváleného Plánu interního auditu na rok 2015. Z roční zprávy o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy vyplývá, že v pěti auditech byla předmětem prověření data, která zasahovala do kontrolovaného období roku 2015. Identifikované nevýznamné nedostatky byly odstraňovány v průběhu účetního období, a neměly vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a finanční situaci účetní jednotky v hodnoceném období. Kontrolní činnost vykonával také kontrolní a finanční výbor. Rovněž tak z výsledků finančních kontrol provedených na magistrátě lze konstatovat, že nebyly shledány významné nedostatky, které by vedly k neúplnosti či neprůkaznosti účetní závěrky.

Jako statutární město, územně členěné na 23 městských obvodů, máme povinnost zaslat do Centrálního systému účetních informací státu **informaci o schválení či neschválení účetní závěrky za účetní jednotku jako celku**. V důsledku toho probíhá schvalovací proces ve třech částech:

l. Zastupitelstvo města **schvaluje účetní závěrku magistrátu včetně účetního převodu výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do výsledku hospodaření předcházejících účetních období.**

2. Zastupitelstvo města **bere na vědomí** schválení účetních závěrek na jednotlivých městských obvodech, kde proces schvalování účetních závěrek již v zastupitelstvech jednotlivých městských obvodů proběhl.

3. Zastupitelstvo města **schvaluje účetní závěrku za statutární město Ostravu** (přílohy č. 6 - 10).

Takto je navrhováno i usnesení. Přílohy 12 a 13 z důvodu jejich rozsahu nejsou předkládány k materiálu fyzicky, pouze v elektronické podobě, jsou k dispozici na organizačním oddělení odboru legislativního a právního.