**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 zastupitelstvu města ke schválení účetní závěrku magistrátu za účetní období od 1.1.2014 do 31.12.2014. Jsou předkládány:

- Účetní výkazy sestavené k rozvahovému dni 31.12.2014 za účetní období od 1.1.2014 do 31.12.2014, 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 2014 - 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 12/2014 (příloha č. 12)

- Zpráva auditora o ověření účetní závěrky (příloha č. 15)

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (příloha č. 16).

Účetní výkazy za město jsou obsaženy v přílohách č. 6 – 10, 13 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 je součástí přílohy č. 16.

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 2014 byl vykázán ve výši 3 222 287 145,23 Kč, po zdanění 3 025 014 325,23 Kč. Dle platné účetní metodiky bude po schválení účetní závěrky účetně převeden na účet Výsledku hospodaření předcházejících účetních období (SÚ 432).

Jak je okomentováno v příloze k účetní závěrce, výše výsledku hospodaření byla především ovlivněna čerpáním umořovacího fondu. V červenci 2014 byla z tohoto fondu uhrazena splátka emise obligací ve výši 2 500 000 000 Kč. Vzhledem k tomu, že pro tvorbu a čerpání umořovacího fondu byla zvolena výsledková metoda, odrazilo se čerpání fondu ve výnosech a podstatným způsobem ovlivnilo (navýšilo) výsledek hospodaření.

Celkový výsledek hospodaření, včetně předcházejících účetních období, dosáhl hodnoty 3 656 657 tis.Kč – položka C. III. Rozvahy.

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 a audit účetní závěrky za účetní období roku 2014, a to jako dílčí ve dnech 24. až 26. listopadu 2014 a závěrečné, na základě údajů o ročním hospodaření, ve dnech 11. až 14. května 2015. 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 31.12.2014 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 2014. Z roční zprávy o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy vyplývá, že v šesti auditech byla předmětem prověření data, která zasahovala do kontrolovaného období roku 2014. Identifikované nevýznamné nedostatky byly odstraněny v průběhu účetního období a neměly vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. 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 (příloha č. 14).

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.