

## 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 vplynula 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 závěrky magistrátu za účetní období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Přílohami materiálu jsou:

- Účetní výkazy sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 za účetní období od 1.1.2018 do 31.12.2018, 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 2018 - příloha č. 11
- Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za r (příloha č. 14)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 12/2018 (příloha č. 12).

Účetní výkazy za statutární město a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2018 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 2016 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 2018 před zdaněním byl vykázán ve výši 666 517 688,85 Kč, po zdanění 419 794 438,85 Kč. Daň z příjmu právnických osob za rok 2018 byla předběžně stanovena ve výši 243 720 680,- Kč 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 2017, které činilo zvýšení daňové povinnosti o 3 002 570,- Kč na celkových 246 723 250,- Kč. Celkový výsledek hospodaření, to je včetně předcházejících účetních období, je k rozvahovému dni vykázán ve výši 6 540 238 971,35 Kč (položka C. III. Rozvahy).

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

Externí auditorskou společností HZ Brno, spol. s r.o. byl proveden přezkum hospodaření za magistrát, město a městské obvody a audit účetní závěrky za statutární město za účetní období roku 2018, a to jako dílčí ve dnech 15.10.2018 - 7.12.2018 a závěrečné, na základě údajů o ročním hospodaření, ve dnech 11.3.2019 až 10.5.2019. 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:

*„Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Ostrava se sídlem Ostrava, Prokešovo náměstí 8, PSČ 729 30, IČ: 00845451, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2018, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2018, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Statutárním městě Ostrava jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.*

*Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Statutárního města Ostrava k 31. 12. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.“*

Vnitřní kontrolu zajišťuje svou činností odbor interního auditu a kontroly. Kontroly a audity byly prováděny na základě schváleného Základního plánu kontrolní činnosti a schváleného Plánu interního auditu pro rok 2018. Z roční zprávy o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy vyplývá, že nebyly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu



zákona o finanční kontrole, které by měly vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a finanční situaci účetní jednotky v hodnoceném období. V rámci kontrolní činnosti byla u všech městských obvodů provedena hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městských obvodů v roce 2018 a u části příspěvkových organizací zřizovaných SMO provedeny následné veřejnosprávní kontroly, zaměřené na hospodaření příspěvkových organizací a vyhodnocení funkčnosti jejich vnitřního kontrolního systému. Zjištění z uvedených hodnocení a veřejnosprávních kontrol neměla zásadní vliv na finanční situaci nebo úplnost a průkaznost účetnictví.

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:

1. 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.

