**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 1.1.2016 do 31.12.2016. Přílohami materiálu jsou:

- Účetní výkazy sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016 za účetní období od 1.1.2016 do 31.12.2016, 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 2016 - 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 12/2016 (příloha č. 12).

Účetní výkazy za statutární město a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2016 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 2016 před zdaněním byl vykázán ve výši Kč 954 620 305,39, po zdanění Kč 813 900 795,39. Daň z příjmu právnických osob za rok 2016 byla předběžně stanovena ve výši Kč 143 564 190,-- 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 2015, které činilo snížení daňové povinnosti o Kč 2 844 680,-- na celkových Kč 140 719 510,--. Celkový výsledek hospodaření, to je včetně předcházejících účetních období, je k rozvahovému dni vykázán ve výši Kč 5 405 736 286,46 (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 za magistrát, město a městské obvody a audit účetní závěrky za statutární město za účetní období roku 2016, a to jako dílčí ve dnech 19.10. – 28.11.2016 a závěrečné, na základě údajů o ročním hospodaření, ve dnech 20.2. až 4.5.2017.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 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2016 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 pro rok 2016. 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 městského obvodu a u části příspěvkových organizací zřizovaných SMO provedeny veřejnosprávní kontroly. Zjištění z uvedených hodnocení a veřejnosprávních kontrol neměla vliv na 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:

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.