

## Důvodová zpráva:

Zastupitelstvu města se předkládá ke schválení účetní závěrka Magistrátu města Ostravy a účetní závěrka statutárního města Ostrava za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, a to na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a v návaznosti na směrnici č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky Magistrátu města Ostravy.

Účetní závěrku Magistrátu města Ostravy tvoří:

- 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 statutárního města Ostravy - magistrátu za rok 2023 - Příloha č. 11.

- Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2023 (Příloha č. 14).

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí sestavený k 12/2023 (Příloha č. 12).

Účetní výkazy za statutární město a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2023 za vykazující jednotku (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí) jsou obsaženy v Přílohách č. 6 - 10 a 13.

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky města za rok 2023 je uvedena v Příloze č. 15.

Informace o Majetkových účastech v osobách s rozhodujícím vlivem (účet 061 300) a jejich ocenění ekvivalencí k 31. 12. 2023 je v příloze 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 2023 před zdaněním byl vykázán ve výši 2 076 671 218,37 Kč, po zdanění 1 794 735 436,37 Kč. Daň z příjmu právnických osob za rok 2023 byla předběžně stanovena ve výši 301 679 150,00 Kč a zpřesněna bude v následujícím účetním období při sestavení daňového přiznání. Dále bylo v hodnoceném účetním období na účet daně z příjmu průčtováno zpřesnění daňové povinnosti z roku 2022, které činilo snížení daňové povinnosti o 19 743 368,00 Kč na celkových 281 935 782,00 Kč.

Celkový výsledek hospodaření, to je včetně předcházejících účetních období, je k rozvahovému dni vykázán ve výši 12 881 751 239,35 Kč (položka C. III. Rozvahy).

Byla provedena inventarizace majetku, závazků a pohledávek, jiných aktiv a pasiv - Závěrečná zpráva inventarizační komise je Přílohou č. 11.

Externí auditorskou společností BDO Audit s.r.o. byl proveden audit účetní závěrky statutární města Ostrava za účetní období roku 2023.

Audit účetní závěrky byl hodnocen výrokem:

*„Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Ostrava, se sídlem Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava, identifikační číslo 00845451, (dále také územně samosprávný celek) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných informací o použitých účetních metodách.*

*Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv územně samosprávného celku Statutární město Ostrava k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, v souladu s českými účetními předpisy.“*

Vnitřní kontrolu zajišťuje svou činností odbor interního auditu a kontroly. Kontroly a interní audity byly prováděny na základě schváleného Základního plánu kontrolní činnosti a schváleného Plánu interního auditu pro rok 2023. Z roční zprávy o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2023 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 2023 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.

Statutární město Ostrava, územně členěné na 23 městských obvodů, má povinnost zaslat do Centrálního systému účetních informací státu **informaci o schválení či neschválení účetní závěrky za účetní jednotku jako celek**. 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 jednotlivých městských obvodů, kde proces schvalování účetních závěrek již v zastupitelstvech jednotlivých městských obvodů proběhl.
3. Zastupitelstvo města **schvaluje účetní závěrku statutárního města Ostrava** (Přílohy č. 6-10).