

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 vyplývá 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 závěrky magistrátu za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021. Přílohami materiálu jsou:

- Účetní výkazy sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021, 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 statutárního města Ostravy - magistrátu za rok 2021 - Příloha č. 11
- Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2021 (Příloha č. 14)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 12/2021 (Příloha č. 12).

Účetní výkazy za statutární město a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2021 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 2021 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. 2021 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 rozvahový“ souhlasí s „Počátečním účtem rozvahovým“, návaznost počátečních stavů rozvahových a

podrozvahových účtů na stavy konečné a nebyly zjištěny rozdíly.

Výsledek hospodaření Magistrátu města Ostravy za účetní období roku 2021 před zdaněním byl vykázán ve výši 1 132 020 574,37 Kč, po zdanění 933 116 674,37 Kč. Daň z příjmu právnických osob za rok 2021 byla předběžně stanovena ve výši 241 623 950,- 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 2020, které činilo snížení daňové povinnosti o 42 720 050,- Kč na celkových 198 903 900,- Kč.

Celkový výsledek hospodaření, to je včetně předcházejících účetních období, je k rozvahovému dni vykázán ve výši 9 764 009 521,08 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 2021.

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. 2021, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv územně samosprávného celku Statutární město Ostrava k 31. 12. 2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, 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 2021. Z roční zprávy o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2021 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 2021 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 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 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 Ostrava** (Přílohy č. 6-10).

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