# M a t e r i á l

# pro zasedání

# Zastupitelstva města Prostějova, konaného dne 13. 5. 2014

Název materiálu: **Schválení řádné účetní závěrky statutárního města Prostějova sestavené ke dni 31. 12. 2013**

Předkládá: **Rada města Prostějova**

 **Miroslav Pišťák, primátor města Prostějova, v. r.**

Návrh usnesení:

## Zastupitelstvo města Prostějova

**schvaluje**

1. **řádnou účetní závěrku statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31.12.2013**
2. **celkový výsledek hospodaření ve výši 163.111.750,50 Kč a jeho rozdělení takto:**
3. **výsledek hospodaření z hlavní činnosti – zisk ve výši 163.265.707,56 Kč převést na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období.**
4. **výsledek hospodaření z hospodářské činnosti – ztráta ve výši -153.956,96 Kč uhradit z účtu 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období.**

**Důvodová zpráva:**

Požadavky na schvalování účetní závěrky vychází z vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek účinné od 1. 8. 2013.

Schvalujícím orgánem v případě účetní závěrky města je Zastupitelstvo města Prostějova.

Schválením účetní závěrky potvrzuje schvalující orgán, že účetní závěrka poskytuje **věrný
a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky**, tzn., že obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě zákona č. 563/1991 Sb.,
o účetnictví a jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.

Finanční odbor MMPv předkládá v příloze v souladu s vnitřní Směrnicí k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky statutárního města Prostějova tyto podklady pro schvalování účetní závěrky:

* schvalovanou účetní závěrku,
* zprávu nezávislého auditora k auditu účetní závěrky,
* zprávu interního auditora,
* závěrečnou inventarizační zprávu.

Všechny tyto podklady byly zpřístupněny zastupitelům v souladu s vnitřní směrnicí
a schváleným harmonogramem na intranetových stránkách města v části
W: \zastupitele\_materialy\zastupitelstvo\Podklady pro schvalování účetní závěrky města.

O úkonu schválení nebo neschválení účetní závěrky sepisuje schvalující orgán protokol, jehož náležitosti stanovuje výše uvedená vyhláška a který je uveden v příloze č. 8.

Součástí protokolu je:

1. identifikace schvalované účetní závěrky (jedná se o řádnou účetní závěrku statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2013),
2. datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
3. identifikace osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
4. výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
5. zápis o neschválení účetní závěrky (kde se uvedou důvody neschválení účetní závěrky),
6. vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky, případně dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

V rámci posouzení zastupitelstvo hodnotí, zda došlo ke zjištění skutečností, které nasvědčují tomu, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, příp., že nebyla dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty. V případě, že takovou skutečnost zjistí, provede ještě posouzení, zda měla nebo mohla mít vliv na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Pokud je zjištění natolik významné, rozhodne o neschválení z věcných důvodů. Může také dojít k neschválení z formálních důvodů. Zastupitelstvo stanoví lhůtu pro odstranění vad. Pokud účetní jednotka vady řádně a včas odstraní nebo předloží podklady, může být závěrka schválena dodatečně.

Pokud není ve stanovené lhůtě provedena náprava skutečností, které byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, a mají-li nenapravené skutečnosti za následek, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace města, zastupitelstvo města potvrdí neschválení účetní závěrky. O potvrzení neschválení se pořizuje zápis, který obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena a odůvodnění neschválení.

Členové zastupitelstva města hlasují jednotlivě a o hlasování je pořízen písemný zápis. Každý z členů, který se zdržel hlasování nebo byl proti schválení účetní závěrky, má právo zdůvodnit své hlasování písemně ke dni projednávání nebo ústně při projednávání účetní závěrky. Toto písemné zdůvodnění se stává nedílnou součástí protokolu/usnesení.

Protokol bude prostřednictvím programu GINIS předán do Centrálního systému účetních informací státu.

Při neschválení účetní závěrky je rovněž odeslán protokol do Centrálního systému účetních informací státu s uvedením důvodů neschválení účetní závěrky. Neschválení účetní závěrky nemá dle platné legislativy žádný dopad na účetní jednotku.

Všechny činnosti jsou koordinovány tak, aby bylo o schválení účetní závěrky města Prostějova rozhodnuto v zákonném termínu, tzn. do 30. 6. 2014.

Součástí procesu schválení účetní závěrky (dle vyhlášky § 29 odst. 1) je i schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. Za rok 2013 byl vykázán:

* **z hlavní činnosti výsledek hospodaření (po zdanění) - zisk ve výši 163.265.707,56 Kč.**
* **z hospodářské činnosti výsledek hospodaření (po zdanění) - ztráta** **ve výši 153.956,96 Kč.**

Rada města Prostějova se zabývala předloženou řádnou účetní závěrkou statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2013 na svém zasedání dne 29. 4. 2014
a usnesením č. 4333 doporučuje Zastupitelstvu města Prostějova schválení účetní závěrky a rozdělení výsledku hospodaření.

Finanční výbor Zastupitelstva města Prostějova projedná předloženou řádnou účetní závěrku statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2013 na svém zasedání
dne 12. 5. 2014.

**Přílohy**

Příloha č. 1 - Rozvaha statutárního města Prostějova sestavená ke dni 31. 12. 2013

Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztráty statutárního města Prostějova sestavený ke dni 31. 12. 2013

Příloha č. 3 - Příloha účetní závěrky ke dni 31. 12. 2013

Příloha č. 4 - Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2013

Příloha č. 5 - Přehled o peněžních tocích ke dni 31. 12. 2013

Příloha č. 6 - Roční zpráva interního auditora ze dne 10. 2. 2014

Příloha č. 7- Zpráva nezávislého auditora k auditu účetní závěrky

Příloha č. 8 - Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky

Příloha č. 9 - Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2014

V Prostějově dne 30. 4. 2014

Osoba odpovědná za správnost: Ing. Radim Carda, vedoucí Finančního odboru MMPv, v. r.

Zpracovala: Ing. Milana Kratochvílová, účetní Finančního odboru MMPv, v. r.