

# Zpráva nezávislého auditora

## o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**Statutární město Prostějov**  
nám. T. G. Masaryka 130/14  
PSČ 796 01 Prostějov  
IČO: 002 88 659

za období  
**01.01.2015 – 31.12.2015**



**AUDIT TEAM, s.r.o.**

Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc  
IČ: 294 53 411

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

### **pro územní samosprávný celek**

### **statutární město Prostějov**

### **za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

#### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

**RNDr. Alena Rašková - primátorka**

Auditorská společnost:

**AUDIT TEAM, s.r.o., č. opr. 536 při KAČR**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

**Ing. Marek Prachař**

Místo přezkoumání:

**nám. T. G. Masaryka 130/14, 796 01 Prostějov**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od **01.10.2015** do **10.03.2016**

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A1**, která je nedílnou součástí této zprávy.

## IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **statutárního města Prostějova**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **statutárního města Prostějova** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy). Seznam možných dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání hospodaření je uveden v **příloze A2**, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **statutárního města Prostějova** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém **statutárního města Prostějova**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **statutárního města Prostějova** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření **statutárního města Prostějova** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **statutárního města Prostějova** za rok **2015** jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B** obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **statutárního města Prostějova** v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	<b>31.492.099,13 Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	<b>853.943.834,26 Kč</b>
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>3,69 %</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	<b>20.796.739,38 Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	<b>853.943.834,26 Kč</b>
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>2,44 %</b>

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	<b>365.005.383,20 Kč</b>
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>5.052.279.904,79Kč</b>
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>7,22 %</b>

V Olomouc, dne 10.3.2016

Kulaté razítko:




**AUDIT TEAM, s.r.o.**

Jeremenkova 1211/40b

779 00 Olomouc - Hodolany

(č. opr. auditorské společnosti 536)



.....  
**Ing. Marek Prachář**  
Podpis auditora odpovědného za vypracování  
zprávy jménem společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.  
(č. opr. auditora 2267)

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha A1	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha A2	Seznam dokladů a jiných materiálů při přezkoumání hospodaření
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
    - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
    - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Seznam dokladů a jiných materiálů při přezkoumání hospodaření**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor na základě svého úsudku nahlížel zejména do níže uvedených podkladů a materiálů, a to s přihlédnutím ke konkrétním okolnostem přezkoumání:

**ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY**

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni přezkoumávaného období – podepsaná statutárním orgánem (primátor/starosta) účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Seznam proučtovaných inventurních rozdílů
- Seznam neproučtovaných inventurních rozdílů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

**DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOtný MAJETEK**

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

**FINANČNÍ MAJETEK**

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- Účetní závěrky společností, ve kterých má UJ majetkové účasti

**POHLEDÁVKY**

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury



- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

### **DANĚ**

- Propočet odhadované daně z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie příznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie příznání k DPH za listopad a prosinec přezkoumávaného období

### **ZÁSoby**

- Položkový rozpis zásob
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu

### **ZÁVAZKY**

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

### **JMĚNÍ**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

### **FONDY**

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

### **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

### **SMLOUVY**

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým úvěrovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce

- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

#### **REZERVY**

- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

#### **ROZPOČET**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – pokud bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

#### **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

#### **OSTATNÍ**

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, CSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

#### **ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE**

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

#### **POMĚROVÉ UKAZATELE**

- Výpočet poměrových ukazatelů

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) **statutárního města Prostějova** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **statutárního města Prostějova** za rok **2015** jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b), které jsou podkladem pro formulaci závěru zprávy o přezkoumání hospodaření, viz bod VI. B.:

1. Územní celek vlivem účetní korekce roku 2015 v souvislosti s účtováním investičních transferů vykázal v rámci výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu na řádku A.III.3. Investiční transfery **hodnotu ročních obrátů ve sloupcích Zvýšení stavu i Snížení stavu nadhodnocenou o částku 4.640.536,56 Kč.**

Tato skutečnost však neměla vliv na výslednou hodnotu investičních transferů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2015.

2. Územní celek **v souvislosti s ukončením procesu zrušení obchodní korporace Společenský dům Prostějov s.r.o. s likvidací účtoval v průběhu roku 2015 o vyřazení finanční investice z účetnictví.** K datu ukončení likvidace evidoval územní celek finanční investici v celkové pořizovací ceně 13.700.000,00 Kč v zůstatku MD účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a současně opravnou položku k uvedené finanční investici ve výši 12.287.000,00 Kč v zůstatku DAL účtu 171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. Účetním dokladem č. 410149 byly výše uvedené částky z příslušných účtů odúčtovány a rozdíl ve výši 1.413.000,00 Kč zachycen na účtu 569 – Ostatní finanční náklady. V souladu s platnými účetními postupy zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706 bodu 4.2 **měla být celková částka opravné položky ve výši 12.287.000,00 zúčtována na straně DAL účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek a celková pořizovací cena investice v částce 13.700.000,00 měla být proúčtována na stranu MD účtu 569 – Ostatní finanční náklady.**

Tato skutečnost měla vliv na zůstatky na příslušných výsledkových účtech, avšak bez přímého vlivu na účetní výsledek hospodaření vykázaný k 31.12.2015.

3. Územní celek svěřil svým příspěvkovým organizacím dodatkem z 12/2014 k platnými zřizovacím listinám s účinností od 1.1.2015 nemovitý majetek. Z toho důvodu odúčtoval územní celek dotčený nemovitý majetek (budovy, pozemky) z majetkových účtů 021 - Stavby, 031 - Pozemky a případný investiční transfer z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku souvztažně s účtem 401 - Vlastní jmění. Následně zachytil svěřený nemovitý majetek v podrozvaze na účtu 909 - Ostatní majetek. Vzhledem k platným účetním předpisům o převodech dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami, příspěvkové organizace územního celku navedly majetek v účetních hodnotách evidovaných územním celkem a začaly prvně odpisovat počínaje únorem

2015, přičemž navázaly na dosavadní oprávky územního celku. **Územní celek v průběhu roku 2015 však realizoval a dokončil v souvislosti s projektem „Energeticky úsporná opatření“ investiční výdaje ve smyslu technického zhodnocení na majetku svěřeném příspěvkovým organizacím k hospodařením.**

### 3.1. Mateřská škola Prostějov, Smetanova ul. 24, příspěvková organizace

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 30.9.2015
- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Mateřskou školou Prostějov, Smetanova ul. 24, příspěvková organizace jako přebírajícím dne 6.10.2015
- vybrané údaje z inventurní karty č. MPV031328:
  - \* datum zařazení: 30.10.2015
  - \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
  - \* měsíční odpis: 10.995 Kč
  - \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 5.890,30 Kč
- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

<b>„EÚO MŠ Smetanova“</b>	<b>Účet (MD/DAL)</b>	<b>Částka v Kč</b>
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	10.554.525,17,00
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	5.654.331,00
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	21.990,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	11.780,60

### 3.2. Mateřská škola Prostějov, Moravská ul. 30, příspěvková organizace

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 17.9.2015
- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Mateřskou školou Prostějov, Moravská ul. 30, příspěvková organizace jako přebírajícím dne 2.10.2015
- vybrané údaje z inventurní karty č. MPV031326:
  - \* datum zařazení: 30.10.2015
  - \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
  - \* měsíční odpis: 3.871 Kč
  - \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 2.148,50 Kč
- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

<b>„EÚO MŠ Moravská“</b>	<b>Účet (MD/DAL)</b>	<b>Částka v Kč</b>
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	3.715.286,87
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	2.062.079,10
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	7.742,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	4.297,00

### 3.3. Základní škola a mateřská škola Prostějov, Melantrichova ul. 60 (pracoviště MŠ Fanderlíkova)

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 23.9.2015
- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Základní školou a mateřskou školou Prostějov, Melantrichova ul. 60 jako přebírajícím dne 5.10.2015
- vybrané údaje z inventární karty č. MPV031327:
  - \* datum zařazení: 30.10.2015
  - \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
  - \* měsíční odpis: 3.818 Kč
  - \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 2.157,03 Kč
- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

<b>„EÚO ZŠaMŠ Melantrichova – pracoviště MŠ Fanderlíkova“</b>	<b>Účet (MD/DAL)</b>	<b>Částka v Kč</b>
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	3.664.778,52
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	2.070.468,00
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	7.636,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	4.314,06

I přesto, že všechny výše uvedené investiční akce byly protokolárně dokončeny a předány dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. v září 2015 územnímu celku, který následně protokolárně předal v říjnu 2015 příslušným příspěvkovým organizacím, **tak především z důvodu předešlé absence rozhodnutí zastupitelstva územního celku o předání/svěření uvedených technických zhodnocení, došlo k předání uvedených akcí až počátkem roku 2016 a výše uvedené investiční výdaje, k nim vztahující se oprávký za měsíce 11-12/2015 včetně přijatých investičních transferů snížených o rozpouštěnou část za měsíce 11-12/2015 byly k 31.12.2015 vykázány v účetnictví územního celku.** Uvedeným účtováním územní celek zatížil o příslušnou část nákladů z titulu odpisů a výnosů z titulu rozpouštění investičního transferu výsledek hospodaření územního celku za rok 2015, a to i přesto, že technické zhodnocení sám nevyužívá a o odpisech a výnosech z titulu rozpouštění investičního transferu na majetku, na kterém byla zmíněná technická zhodnocení provedena, účtují příslušné příspěvkové organizace.

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu**

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**