# M a t e r i á l

# pro zasedání

# Zastupitelstva města Prostějova, konané dne 17. 7. 2017

Název materiálu: **Schválení účetní závěrky statutárního města Prostějova za rok 2016 na základě vypořádání připomínek zastupitelů**

Předkládá: **Rada města Prostějova**

 **RNDr. Alena Rašková, primátorka města Prostějova, v. r.**

Návrh usnesení:

## Zastupitelstvo města Prostějova

## schvaluje

1. **účetní závěrku statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2016 na základě vypořádání připomínek zastupitelů**
2. **celkový výsledek hospodaření ve výši 64.610.074,26 Kč a jeho převedení na účet
432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.**

Důvodová zpráva:

Na základě výsledku schvalování účetní závěrky za rok 2016, kdy bylo ZMPv odhlasováno její neschválení, byl vyplněn protokol o neschválení účetní závěrky za rok 2016, který je uveden v příloze tohoto materiálu.

Protokol byl společně s písemným vyjádřením zastupitelů zaslán elektronicky do Centrálního systému účetních informací státu dne 29. 6. 2017.

Schválení účetní závěrky po vyhláškou stanoveném termínu, tj. 30. 6. 2017 není z pohledu zákona řešeno, protože dle § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek platí, že pokud nebyla účetní závěrka schválena v termínu do 30. 6. 2017, schválena nebyla. Žádné další úkony po uplynutí lhůty se neprovádí. Z důvodu vypořádání připomínek zastupitelů k účetní závěrce za rok 2016 rozhodla Rada města Prostějova o opětovném schvalování této účetní závěrky.

Dle odpovědí uvedených na webových stránkách MF ČR není neschválení účetní závěrky postihováno žádnou peněžní ani jinou obdobnou sankcí. Proces schvalování účetní závěrky není brán jako kontrolní proces, který by začínal sestavením účetní závěrky a končil případným potrestáním účetní jednotky za její neschválení. Schvalování účetní závěrky je průběžným procesem, jehož cílem je zajistit taková opatření, aby k neschválení účetní závěrky nedocházelo (aby byly veškeré nedostatky odstraněny již v průběhu účetního období nebo schvalovacího procesu).

Bankovní poradce města z České spořitelny sdělil, že samotný fakt neschválení účetní závěrky nemá sám o sobě vliv na poskytnutí úvěru. Každému schválení nového úvěru předchází finanční analýza, která se spíše zaměří na příčiny neschválení a jaké případné negativní dopady by neschválení mohlo mít do budoucna na hospodaření města.

V průběhu roku jsou na intranetových stránkách města zveřejňovány mezitímní účetní závěrky za jednotlivá čtvrtletí. Do data schvalování účetní závěrky za rok 2016 tj. do 12. 6. 2017 nebyl zaznamenán ze strany zastupitelů žádný dotaz na účetní záznamy uvedené v těchto mezitímních závěrkách.

Finanční odbor na základě získaných poznatků z procesu schvalování účetní závěrky připraví do konce roku 2017 aktualizaci vnitřní směrnici ZMPv č. 11/2014 k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky statutárního města Prostějova.

Vypořádání připomínek zastupitelů Ing. Matyáška a Ing. Navrátila uvedené v protokolu o neschválení účetní závěrky:

Účetní jednotka předložila ZMPV spolu se schvalovanou účetní závěrkou i zprávu externího auditora, ve které nebylo uvedeno žádné pochybení a která konstatovala, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky statutárního města Prostějova k 31. 12. 2016 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků za rok 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Výhrady k účetní závěrce ze strany zastupitelů, kteří účetní závěrku odmítli schválit, se týkaly následujících případů:

1. členství města Prostějova v zapsaném spolku Prostějov olympijský - zpochybnili financování projektu výstavby olympijského centra ze strany MŠMT, kdy přislíbená dotace nebyla ke dni 12. 6. 2017 poskytnuta. Dle jejich názoru hrozí městu riziko ve výši případného spolufinancování tohoto projektu.

*Stanovisko Rady města Prostějova: Město nemá k dispozici za rok 2016 žádnou relevantní informaci o riziku spolufinancování, které by ovlivnilo účetní závěrku za rok 2016. Členství města v tomto spolku bylo řádně schváleno usnesením č. 15135 na zasedání ZMPv dne
8. 6. 2015. Není zřejmé, jaké riziko ohrozilo správnost účetní závěrky města za rok 2016.*

1. v žádosti spolku Prostějov olympijský je údajně uveden závazek města Prostějova na výstavbu blíže neurčené dopravní infrastruktury ve výši 15,1 mil. Kč – rizikem dle výše uvedených zastupitelů je pro uzávěrku za rok 2016 to, že závazek města nebyl v ZMPv projednán.

*Stanovisko Rady města Prostějova: V roce 2016 byla městem zahájena investiční akce spojená s vybudování parkoviště u víceúčelové zimní haly, která je vlastněná městem Prostějovem. Investiční akce byla řádně schválena ZMPv dne 31. 10. 2016. V roce 2016 byly realizovány pouze projektové práce v hodnotě 286.165,- Kč, které byly zaúčtovány na účet
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Žádné jiné náklady na realizaci infrastruktury v lokalitě budovaného olympijského centra městu v roce 2016 nevznikly. V roce 2017 bude pokračováno ve výstavbě parkoviště v ceně 7.863 tis. Kč dle rozpočtu řádně schváleného ZMPv dne 12. 12. 2016. Není tedy zřejmé, jaké riziko ohrozilo správnost účetní závěrky za rok 2016.*

1. rozdíl v ceně dle dvou znaleckých posudků na prodej pozemků obchodní společnosti Mubea Stabilizer Bar Systém s. r.o. Oba znalecké posudky byly zpracovány jedním znalcem. Znalec v posudku na vyšší cenu nezohlednil náklady nutné pro vynětí půdy ze zemědělského půdního fondu. V roce 2017 byl znalec uznán vinným z přestupku dle § 25a odst. 1 písm. a) zákona
č. 36/1967 Sb. (znalci (tlumočníci) jsou povinni vykonávat znaleckou (tlumočnickou) činnost řádně, ve stanovené lhůtě, oboru (jazyce) a odvětví, pro které byli jmenováni).

*Stanovisko Rady města Prostějova: Prodej pozemků byl projednán v ZMPv dne 23. 9. 2014 a schválen usnesením č. 14174. Pozemky byly převedeny v katastru nemovitostí dne 4. 11. 2014. V  materiálu, který byl předložen zastupitelům jako podklad pro schválení, byla cena řádně odůvodněna. Není tedy zřejmé, jaké riziko ohrozilo správnost účetní závěrky za rok 2016.*

1. poskytnutá dotace z rozpočtu města Prostějova zapsanému spolku LHK Jestřábi Prostějov v roce 2016 – v roce 2017 bylo zjištěno, že spolek neuvedl v žádosti o dotaci pravdivou informaci ohledně exekuce na majetek spolku.

*Stanovisko Rady města Prostějova: Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením ZMPv
č. 16033 ze dne 15. 2. 2016. Město Prostějov po zjištění rozporu v žádosti podalo trestní oznámení na spolek LHK Jestřábi Prostějov i na jeho zástupce a celá záležitost se nyní řeší v trestně právní rovině. Na základě rozhodnutí Policie ČR bude město Prostějov v průběhu roku 2017 o této dotaci resp. požadavku na její vrácení případně účtovat.*

1. poskytování marketingových služeb na období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2017 společností TK Plus, s.r.o. - výše uvedení zastupitelé zpochybňují tuto smlouvu jako možnou veřejnou podporu poskytovanou obchodní společnosti.

*Stanovisko Rady města Prostějova: O výsledku realizovaného výběrového řízení rozhodla RMPv usnesením č. 3732 ze dne 8. 10. 2013. Smlouva na poskytování marketingových a reklamních služeb – tj. propagace a reklama města na sportovních, kulturních a společenských akcích pořádaných výše uvedenou společností s mezinárodním dosahem včetně mediální prezentace města byla schválena usnesením č. 3842 RMPv ze dne 19. 11. 2013. Finanční částka odpovídající roku 2016 byla schválena ZMPv v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2016 usnesením č. 15286 ze dne 14. 12. 2015. Fakturované plnění je kontrolováno vždy v souvislosti s fakturací, kdy ke každé faktuře je provedena finanční kontrola. Rada města se neztotožňuje s názorem, že se jedná o veřejnou podporu. Plnění dle smlouvy probíhá již od roku 2014 a dosud byly účetní závěrky města vždy schváleny. Není tedy jasné, jaké riziko znevěrohodnilo účetní závěrku města za rok 2016.*

Příloha: Protokol o neschválení účetní závěrky za rok 2016

 Výrok auditora k účetní závěrce za rok 2016

Prostějov, 3. 7. 2017

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

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