Předkládá: Mgr. František Jura primátor

Zpracoval(i): Ing. Radim Carda

vedoucí Finančního odboru MMPv

Ing. Jindřich Smékal vedoucí odd. účetnictví FO

Zasedání Zastupitelstva města Prostějova

konané dne 11. 6. 2019

**Schválení účetní závěrky**

**statutárního města Prostějova za rok 2018**

Návrh usnesení:

**Zastupitelstvo města Prostějova**

#### schvaluje

#### účetní závěrku statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2018, která je uvedená v přílohách č. 1 až 5 tohoto materiálu

#### celkový výsledek hospodaření ve výši 173.541.773,71 Kč a jeho převedení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

#### bere na vědomí Závěrečnou inventarizační zprávu z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2018.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| P o d p i s y | | | |
| Předkladatel | *Mgr. František Jura, v. r. primátor* | *23. 5. 2019* |  |
| Za správnost | *Ing. Radim Carda, v. r. vedoucí FO MMPv* | *23. 5. 2019* |  |
| Zpracovatel (é) | *Ing. Jindřich Smékal, v. r. vedoucí oddělení účetnictví FO MMPv* | *23. 5. 2019* |  |

**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\zastupitelstvo2018-2022\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. 2018),
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. 2019.

Součástí procesu schválení účetní závěrky (dle vyhlášky § 29 odst. 1) je i schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. Za rok 2018 byl vykázán **výsledek hospodaření (po zdanění) - zisk ve výši 173.541.773,71 Kč**.

Vzhledem k tomu, že územní samosprávné celky nemají povinnost docílený hospodářský výsledek přerozdělovat do fondů, ale mohou jej převést na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období navrhuje Finanční odbor MMPv převést zisk z hlavní činnosti ve výši 173.541.773,71 Kč do výsledku hospodaření předcházejících účetních období.

Rada města Prostějova se zabývala předloženou řádnou účetní závěrkou statutárního města Prostějova sestavenou ke dni 31. 12. 2018 na svém zasedání dne 14 5. 2019  
a usnesením č. 9413 doporučuje Zastupitelstvu města Prostějova schválení účetní závěrky a převedení výsledku hospodaření na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Finanční výbor na Zastupitelstva města Prostějova projednal předloženou řádnou účetní závěrku statutárního města Prostějova za rok 2018 na svém zasedání dne 4. 6. 2019.

**Stanovisko předkladatele (zpracovatele):**

**Finanční odbor doporučuje** schválit účetní závěrku statutárního města Prostějova za rok 2018, celkový výsledek hospodaření a jeho převod, vzít na vědomí Závěrečnou inventarizační zprávu za rok 2018.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Důvodová zpráva obsahuje stanoviska dotčených odborů MMPv (subjektů) | | | |
| Odbor MMPv (subjekt) | | Stanovisko ze dne | Resumé |
| 1. | FO | *30.4.2019* | Doporučuje usnesení schválit |

Přílohy:

Příloha č. 1 – Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2018

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12. 2018

Příloha č. 3 – Příloha účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018

Příloha č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2018

Příloha č. 5 – Přehled o peněžních tocích ke dni 31. 12. 2018

Příloha č. 6 – Roční zpráva interního auditora ze dne 7. 2. 2019

Příloha č. 7 – Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky za rok 2018

Příloha č. 8 – Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018

Příloha č. 9 – Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 26. 2. 2019