DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Povinnost schvalování účetních závěrek ve veřejné správě stanovuje zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon), ve znění pozdějších předpisů a další související zákony (např. zákon o obcích).

Postupy pro schválení účetní závěrky jsou upraveny vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, z níž vyplývá povinnost zastupitelstva města schválit do 30. června 2018 účetní závěrku města za předchozí kalendářní rok sestavenou k rozvahovému dni 31. prosince 2017.

O schválení účetní závěrky sepíše schvalující orgán (zastupitelstvo města) protokol dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ve kterém je zaznamenáno rozhodnutí o schválení/neschválení účetní závěrky a hlasování každého člena schvalujícího orgánu. Protokol je pak součástí informací předávaných do Centrálního systému účetní informací státu CSÚIS.

Závazné postupy přípravy podkladů ke schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice a další záležitosti související s organizací tohoto schvalování jsou upraveny ve směrnici Rady města České Budějovice č. 1/2014, o schvalování účetní závěrky.

Definice účetní závěrky

Všechny účetní jednotky sestavují v případech stanovených zákonem o účetnictví účetní závěrku, která tvoří nedílný celek. Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů za účetní období k rozvahovému dni (tj. k poslednímu dni účetního období).

Jednotlivé finanční výkazy podávají informace o celkovém hospodaření účetní jednotky, její finanční síle a schopnosti obstát v budoucnosti. Účetní závěrku dle části třetí zákona o účetnictví tvoří (§ 18):

a) rozvaha (bilance)
b) výkaz zisků a ztrát
c) příloha

Statutární město České Budějovice dále splňuje stanovená kritéria pro vybrané účetní jednotky uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2. (Aktiva celkem více než 40 000 000,-- Kč a roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000,-- Kč) a z toho důvodu musí účetní závěrka města též obsahovat:

d) přehled o peněžních tocích (cash-flow)
e) přehled o změnách vlastního kapitálu

Schvalování účetní závěrky

Proces schvalování účetní závěrky se pro vybrané účetní jednotky řídí již zmiňovanou vyhláškou č. 220/2013 Sb.
Schválení finančních výkazů a vysvětlujících materiálů tvořících účetní závěrku je podmíněno zejména posouzením úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocením předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Přitom zobrazení účetnictví ve výkazech je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě zákona. Zobrazení skutečnosti se považuje za poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.

V rámci sestavení účetní závěrky za účetní jednotku „Statutární město České Budějovice“, k rozvahovému dni 31. prosince 2017, byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením města České Budějovice v roce 2017. Zaúčtované účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona a v souladu s vnitřními směrnicemi města. Účetní jednotka provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni a skutečné stavy majetku a závazků dle provedené inventarizace souhlasí se stavem účtů v účetnictví.

K rozvahovému dni 31. prosince 2017 byly za kalendářní rok 2017 sestaveny předepsané výkazy účetní závěrky, které byly v termínu zaslány do CSÚIS, kde prošly nastavenými kontrolami a tím splňují základní výkazové a mezivýkazové vazby.

Kontrola mezitímních závěrek v průběhu roku 2017

Na základě ustanovení čl. 12 Směrnice č. 1/2014, o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice provedl odbor kontroly v průběhu roku 2017 následující přezkoumání mezitímních účetních závěrek, ke kterým vyhotovil zprávy, jež byly přeloženy finančnímu výboru zastupitelstva města.

a) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky za I. čtvrtletí 2017 ze dne 31. května 2017
   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost průkaznost účetnictví.
   Finanční výbor zastupitelstva města vzal mezitímní účetní závěrku na vědomí **bez připomínek.**

b) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky za II. čtvrtletí 2017 ze dne 2. října 2017
   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost průkaznost účetnictví.
   Finanční výbor zastupitelstva města vzal mezitímní účetní závěrku na vědomí **bez připomínek.**

c) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky za III. čtvrtletí 2017 ze dne 23. listopadu 2017
   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost průkaznost účetnictví.
   Finanční výbor zastupitelstva města vzal mezitímní účetní závěrku na vědomí **bez připomínek.**

Roční zpráva odboru kontroly

Podkladem pro schvalování účetní závěrky je i roční zpráva odboru kontroly, v níž jsou zhodnoceny výsledky provedených řídících kontrol a interních auditů v průběhu roku 2017. Z přiložené zprávy vyplývá, že v kontrolovaných a auditovaných oblastech nebyly zjištěny nedostatky, resp. byly zjištěny drobné rozdíly, které byly v průběhu účetního období opraveny (evidence majetku města v systémech ENO a GINIS).

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření auditorskou společností

Dne 13. března 2018 předala auditorská společnost BDO CB s. r. o vedení města „Zprávu nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“. Zpráva byla vypracována 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, 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.

Dle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů musí být ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města jako celku.

Ve zprávě je konstatováno, že při přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení **§ 10 odst. 3 písm. b)**, které jsou uvedeny v příloze B.

Zpráva též konstatuje, že chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2017, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly k 31. prosinci 2017 územním celkem napraveny.

K zjištěným chybám a nedostatkům již byla vypracována nápravná opatření s konkrétními termíny jejich splnění a osobní zodpovědností příslušných vedoucích pracovníků magistrátu.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V závěru zprávy o výsledku hospodaření je uvedeno prohlášení, že na základě provedeného přezkoumání hospodaření města **nebyly zjištěny žádné skutečnosti**, které by vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření **nebyla zjištěna žádná další významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice v budoucnosti**.

Z auditorského vyjádření vyplývá, že při přezkoumání hospodaření roku 2017 **nebyly shledány nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví** a účetnictví statutárního města České Budějovice tak **naplňuje kritéria úplnosti, správnosti a průkaznosti, věrně zobrazuje finanční situaci účetní jednotky a plně tím splňuje podmínky pro schválení účetní závěrky města za rok 2017.**

Vyjádření Finančního výboru Zastupitelstva města České Budějovice

Finanční výbor zastupitelstva města na svém jednání konaném dne 9. května 2018 projednal předložený materiál a přijal usnesení, v němž bere na vědomí schvalování účetní závěrky za rok 2017 statutárního města České Budějovice a **doporučuje radě města předložit ke schválení zastupitelstvu města účetní závěrku za rok 2017 bez připomínek, tj. v předloženém znění.**

Projednání návrhu na schválení účetní závěrky za rok 2017 v radě města

Rada města na svém jednání dne 21. května 2018 přijala usnesení č. 685/2018, v němž **doporučila zastupitelstvu města schválit účetní závěrku** účetní jednotky Statutární město České Budějovice za účetní období roku 2017.