

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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Statutární město Ostrava
Magistrát města Ostravy
Prokešovo náměstí 1803/8
702 00 Ostrava moravská Ostrava

dále jen územní celek

Identifikační číslo:

008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: **Mgr. Jan Dohnal, primátor**

Přezkoumání hospodaření provedli:

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze,
oddíl C, č. vložky 7279

Auditoři:

Ing. Oldřich Bartušek, evidenční číslo KA ČR č. 2256

Asistenti auditora:

Bc. Šárka Mikulicsová
Ing. Kamil Kunz
Ing. Rostislav Juřík
Ing. Eva Škrobáková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město Ostrava v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů

Místo provádění přezkoumání:	Magistrát statutárního města Ostrava a kancelář BDO Audit s.r.o.
Období provádění závěrečného přezkoumání:	06. 03. 2023 - 12. 05. 2023
Období provádění dílčích přezkoumání:	17. 10. 2022 - 05. 12. 2022
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zpřístupnění portálu s požadavky dne 17. 10. 2022
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení podání předběžné informace o kontrolních zjištěních 12. zprávy a den provedení:	05. 2023

V případě této zprávy o přezkoumání hospodaření se nejedná o přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku, ale o přezkoumání hospodaření magistrátu Statutárního města Ostrava. Podmínky zakázky a formát výstupu byly dohodnuty mezi ÚSC a auditorem ve smlouvě na provedení přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Ostrava za roky 2021 až 2023. Použití této zprávy je tedy omezeno pouze na hodnocení hospodaření magistrátu statutárního města Ostrava.

Přezkum hospodaření územně samosprávného celku Statutární město Ostrava je obsahem jiné zprávy, která v sobě zahrnuje ověření celého ÚSC, tak jak požaduje zákon č. 420/2004 Sb.

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. 134/2016 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
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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 A, 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 města Statutární město Ostrava. 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 a 10 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v Příloze B této zprávy.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022 byly územním celkem k 31.12.2022 odstraněny, byla přijata nápravná opatření.

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 předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Územní celek je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	388 196 570,72 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	12 101 891 140,60 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,21 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	941 300 949,48 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	12 101 891 140,60 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,78 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	40 852 971 420,20 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 19. 5. 2023

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

BDO Audit s. r. o.

zastoupená partnerem:

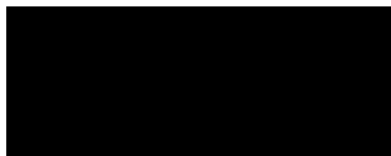


Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního celku

dne 19. 5. 2023



Jan Dohnal, primátor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- 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 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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. 318/2017 Sb., o odměnách členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

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

Zjištění

Magistrát města Ostravy vykazoval na účtu 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé pohledávku za MOB Hošťálkovice ve výši 5 346 400 Kč a pohledávku na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky za MOB Krásné Pole ve výši 2 500 000 Kč. Městské obvody vykazovaly závazky k MMO ve stejné výši.

Podle ust. § 20 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, je městský obvod či městská část organizační jednotkou města a jsme tedy názoru, že není správné poskytovat finanční výpomoc či vykazovat pohledávku jakoby sami sobě. Magistrát i městské obvody jsou jednou účetní jednotkou.

Jsme názoru, že forma návratné finanční výpomoci či ostatní pohledávky nebyla správná.

Doporučení

Doporučujeme, aby u nově vzniklých případů bylo postupováno jen formou konsolidačních položek.

Příloha C

**Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání
hospodaření**

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2022 a s návrhem zprávy za rok 2022. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne 26.5.2023


 **Mgr. Jan Dohnal**
primátor

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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 31. 12. 2022
- Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2022
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2022
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022 a 01/2023
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: ENO 31_12_2022 položkově, ENO 31_12_2022 sumárně,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, zastavený majetek, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2022
- Bankovní confirmace

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2022
- Přehled cizích zdrojů

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2022
- Odbor interního auditu a kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtový výhled na rok 2024 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční výkaz pro plnění příjmů a výdajů rozpočtu MMO
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022
- Přehledy přijatých dotací, vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu,

k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- Inventarizace
- Usnesení Rady města - schválení účetních závěrek příspěvkových organizací

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBEM DLOUHODOBÉHO MAJETKU - PŘEDBĚŽNÝ PŘEZKUM

24.05.2022	101607	572	140 000,00	0,00	OV00X02GKUSS
08.08.2022	101174	572	175 000,00	0,00	OV00X02I4R03
07.03.2022	100120	572	190 000,00	0,00	OV00X02EW6S2
03.08.2022	100071	572	200 000,00	0,00	OV00X02I1ZW6
03.01.2022	100513	572	2 504 357,00	0,00	OV00X02DZHE9
20.06.2022	101184	572	182 500,00	0,00	OV00X02H5NZ4
15.06.2022	100677	572	87 800,00	0,00	OV00X02H1W44
05.04.2022	100636	572	356 227,50	0,00	OV00P0113ZS4
01.08.2022	100029	572	3 606 500,00	0,00	OV00X02HI9AM
04.01.2022	100094	572	6 962 000,00	0,00	OV00X02DJOMK
08.07.2022	100134	572	2 400 000,00	0,00	OV00X02HIMG9
23.05.2022	101266	572	1 000 000,00	0,00	OV00X02GJP2Q
12.09.2022	100401	572	600 000,00	0,00	OV00X02ISMRN
02.02.2022	100026	572	2 500 000,00	0,00	OV00X02E79KM
11.04.2022	100347	572	800 000,00	0,00	OV00X02FMNC4
22.08.2022	100987	572	200 000,00	0,00	OV00X02IDY32
30.09.2022	101728	572	3 000,00	0,00	OV00X02J6MLY
05.04.2022	100003	572	385 000,00	0,00	OV00X02F8ARM
01.07.2022	101079	572	-26 000,00	0,00	OV00X02FORLD
15.06.2022	101159	572	250 000,00	0,00	OV00X02H24J4
01.07.2022	100006	572	7 782 000,00	0,00	OV00X02HB0AW
21.04.2022	100980	572	209 000,00	0,00	OV00X02FU4GD
05.08.2022	100009	572	-216 000,00	0,00	OV00X02HRQH3
30.09.2022	500521	602	0,00	39 520,00	OV00X02JAHG6
04.03.2022	500220	649	0,00	37 364,55	OV00X02EY1GZ
21.06.2022	500466	602	0,00	19 240,00	OV00X02HCUVS
21.02.2022	893467	605	0,00	800,00	OV00X02EKS5B
26.05.2022	893700	605	0,00	500,00	OV00X02GMI7B
03.05.2022	600270	672	0,00	-223 000,00	OV00X02G39OK
14.09.2022	213004	672	0,00	523,00	OV00X02IZHVJ
12.08.2022	213003	672	0,00	200,00	OV00X02I9OID
01.07.2022	600384	672	0,00	-297 000,00	OV00X02HF4JF
01.07.2022	600358	672	0,00	-4 422 000,00	OV00X02HESDY
26.09.2022	600397	672	0,00	785 949,75	OV00X02J57L8
02.03.2022	600233	672	0,00	-297 000,00	OV00X02ET56E

11.02.2022	330091	22	65 331 348,50	0,00	OV00X02EQXWF
21.09.2022	330022	21	28 686 279,64	0,00	OV00X02J4QAF
08.02.2022	330088	21	13 741 386,12	0,00	OV00X02EWQD9
05.05.2022	330012	22	48 554 147,91	0,00	OV00X02GCCQG
05.05.2022	330006	21	12 422 679,43	0,00	OV00X02GAKLB
31.01.2022	330020	28	16 819,00	0,00	OV00X02E800S
26.04.2022	330019	31	3 900,00	0,00	OV00X02FZSCG
02.02.2022	330032	21	357 887,87	0,00	OV00X02EUZT0
01.04.2022	330003	21	11 033 120,31	0,00	OV00X02FQXFB
15.03.2022	330010	22	65 331 348,50	0,00	OV00X02F2QBW
26.01.2022	330059	21	27 966 561,27	0,00	OV00X02EJ1YL
20.01.2022	330052	21	10 561 563,83	0,00	OV00X02EITMH
26.01.2022	330056	21	1 447 425,27	0,00	OV00X02E1YJX
27.04.2022	330032	31	9 822,50	0,00	OV00X02G1IQ9
30.08.2022	330049	31	3 399,00	0,00	OV00X02IK712
01.03.2022	101235	511	2 200 134,63	0,00	OV00P0114GSG
09.02.2022	310060	511	825 528,26	0,00	OV00P010LFY5
07.01.2022	101567	511	12 569,00	0,00	OV00P0100GA7

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBUM DLOUHODOBÉHO MAJETKU - KONEČNÝ PŘEZKUM

31.12.2022	102970	321	0,00	33 976,80	OV00P012MROW
31.12.2022	102989	321	0,00	450,12	OV00P014EJ46
31.12.2022	103407	321	0,00	186,13	OV00P012MNE2
19.12.2022	101686	321	0,00	696,99	OV00P012MXM0
23.11.2022	310387	321	0,00	65 340,00	OV00P012NAKE
31.12.2022	1822220012	518	22 634 200,84	0,00	OV00P012MR08
31.12.2022	90055327	502	16 070 025,54	0,00	OV00P014ED8S
31.12.2022	90055290	511	14 081 239,69	0,00	OV00P014EETO
31.12.2022	8822	042	9 769 078,68	0,00	OV00P012N26W
16.12.2022	222188	042	5 465 329,21	0,00	OV00P012N3NC
21.12.2022	90054988	511	4 704 518,31	0,00	OV00P012MSRA
22.12.2022	2213100161	042	3 925 656,19	0,00	OV00P012MW3U
11.01.2023	2320597	518	13 707 170,73	0,00	OV00P012MUQ1
09.01.2023	3310230001	042	13 380 877,38	0,00	OV00P012MVBX
12.12.2022	101236	572	294 224 000,00	0,00	OV00X02KTJJ1
03.06.2022	00500056	609	0,00	22 050,00	OV00X02GUYDH

01.10.2022	00520240	609	0,00	4 015,00	OV00X01GRMJL
31.12.2022	00500742	609	0,00	3 700,00	OV00X02LNRJ6
21.12.2022	00800135	649	0,00	1 595,00	OV00P013GSRZ
13.09.2022	00893268	605	0,00	600,00	OV00X02IU10R
15.03.2022	00893361	605	0,00	200,00	OV00X02F28QB
03.02.2022	00600173	672	0,00	1 854 000,00	OV00X02E88KG
06.01.2022	00600063	672	0,00	2 353 348,01	OV00X02GQ0IU
31.12.2022	103384	311	4 158 770,00	0,00	OV00X02LILGK
12.05.2022	500333	311	-1 130 745,00	0,00	OV00X02GBE67
02.01.2023	102762	311	105 319,42	0,00	OV00X02L8I5A
18.01.2023	500807	311	24 623,00	0,00	OV00X02LQ4GZ
29.08.2022	500606	311	1 753 020,00	0,00	OV00X02IAPV
19.09.2022	600297	462	5 346 400,00	0,00	OV00X02IYZ3A
21.11.2022	101147	471	5 000 000,00	0,00	OV00X02KB1C0
28.11.2022	000000198555	042	116 281,00	0,00	OV00X02JJP5W
09.12.2022	000000198839	042	727 247,52	0,00	OV00X02KHRLJ
12.12.2022	000000199118	042	16 000,00	0,00	OV00X02L1TV2
13.12.2022	000000199119	042	84 700,00	0,00	OV00X02L1VNS
15.12.2022	000000199080	042	7 400,00	0,00	OV00X02KYVEL
19.12.2022	000000203064	042	247 670 716,37	0,00	OV00X02LNH52
30.12.2022	000000199029	042	5 880,00	0,00	OV00X02KUGK4
22.12.2022	000000199144	042	362 032,00	0,00	OV00X02L4CMJ
31.12.2022	000000200681	042	1 092 920,40	0,00	OV00X02LBZB2
14.10.2022	0000 00086813	022	0,00	335 580,00	OV00X02JJSXF
01.11.2022	000000192539	022	0,00	385 635,09	OV00X02K8I7H
01.11.2022	000000053870	021	0,00	54 611 824,89	OV00X02K80BF
01.11.2022	000000053796	021	0,00	49 484 931,00	OV00X02KCVRQ
07.12.2022	000000198512	021	0,00	76 763 047,66	OV00X02LAMEJ
15.12.2022	00101475	511	2 589,40	0,00	OV00P010ZM5R
15.12.2022	00101368	511	265 484,89	0,00	OV00P010ZM1B