



PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: **12 / 2021**

IČO: **00845451**

Název: **Statutární město Ostrava**

UCS: 00 **Magistrát města Ostravy**

NS: 00 *Magistrát města Ostravy*

Sestavená ke dni 31. prosinci 2021

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Prokešovo náměstí 1803/8**
 obec **Ostrava-Moravská Ostrava**
 PSČ pošta **70200 Ostrava, Moravská Ostrava**

Místo podnikání

ulice, č.p. **Prokešovo náměstí 1803/8**
 obec **Ostrava-Moravská Ostrava**
 PSČ pošta **70200 Ostrava, Moravská Ostrava**

Údaje o organizaci

identifikační číslo **00845451**
 právní forma **ÚSC – veřejnoprávní korporace**
 zřizovatel **zákon č. 128/2000 Sb., o obcích**

Předmět podnikání

hlavní činnost **Pronájem a správa majetku**
 vedlejší činnost
 CZ-NACE **751100**

Kontaktní údaje

telefon **599 443 305**
 fax **599 443 125**
 e-mail **posta@ostrava.cz**
 WWW stránky **www.ostrava.cz**

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Kamila Cebulová

Podpisový záznam

Statutární orgán

Ing. Tomáš Macura, MBA

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 22.02.2022, 13:12:44

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka účtuje co do rozsahu, způsobu vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost v souladu s platnou legislativou. Účetní období se shoduje s kalendářním rokem. V následujícím účetním období pokračuje účetní jednotka nepřetržitě ve své činnosti. K datu sestavení účetní závěrky nenastala žádná skutečnost, která by tuto činnost omezovala nebo jí zabraňovala a rovněž nedošlo ke změně používaných účetních metod.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek výkazů je v souladu s platnou legislativou. V průběhu účetního období nebyly ve srovnání s minulým účetním obdobím měněny způsoby oceňování a rovněž nedošlo ke změně informačního systému, ve kterém se zpracovává účetnictví. Nadále byl používán IS GINIS.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Použité účetní metody odpovídají platné legislativě a jsou upřesněny ve vnitřních předpisech – směrnících. V oblastech, kde účetní postupy nebyly a dosud nejsou jednoznačně stanoveny, bylo postupováno tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz účetnictví.

Oceňování majetku a závazků bylo provedeno v souladu s § 24 až 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podrobněji je rozpracováno ve vnitřní směrnici pro evidenci majetku.

Zásoby pořízené dodavatelsky byly oceňovány pořizovací cenou, to je cenou pořízení a náklady s pořízením souvisejícími. Zásoby pořízené vlastní činností byly oceňovány na úrovni vlastních nákladů a reprodukční cenou při umístění v útulku. O pořízení zásob bylo účtováno ve většině případů způsobem B, v některých případech bylo použito při pořizování zásob i způsobu "A" (např. pořízení zvířat – koní a psů Městské policie Ostrava). Při vyskladnění byla používána metoda FIFO.

Pro ocenění drobného dlouhodobého majetku a dlouhodobého majetku byly používány pořizovací ceny (pořízeny dodavatelsky), reprodukční ceny (majetek bezúplatně nabytý, darovaný nebo nově zjištěný, dosud nezachycený v účetnictví). Vnitřním předpisem (směrnici) jsou upraveny případy a stanoveny hodnoty, od kterých je drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek evidován v podrozvaze nebo v rozvaze, tak jak to umožňují § 11 a § 14 prováděcí vyhlášky. Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, byl zcela odepsán při pořízení, v rozvaze jsou oprávky uvedeny ve sloupci korekce, hodnota netto nevykazuje zůstatek.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek byl v roce 2021 v souladu s ČÚS č. 708 rovnoměrně odpisován. S účinností od 1. 1. 2015 není u nově pořizovaného majetku stanovována z důvodu složitosti vyčíslení jeho zbytková hodnota. Odpisové plány na rok 2021 byly schváleny příslušnými orgány města.

Majetek určený k prodeji, který splňoval kritérium významnosti stanovené ve vnitřním předpisu, byl oceněn reálnou hodnotou. Způsob stanovení reálné hodnoty je rovněž uveden ve vnitřním předpise účetní jednotky (tržní hodnota, ocenění posudkem znalce, ocenění kvalifikovaným odhadem, ocenění dle jiného právního předpisu). Reálná hodnota majetku byla stanovena většinou na základě znaleckých posudků.

Pozemky nabyté dle zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí, byly oceňovány průměrnou cenou za 1 m² příslušného druhu pozemku z cen stanovených oceňovací vyhláškou. V ostatních případech byly pozemky oceňovány pořizovací cenou, dle znaleckého posudku nebo cenou reprodukční.

Krátkodobý finanční majetek představují dluhové cenné papíry. Při nákupu byly oceněny pořizovací cenou. K 31. 12. 2021 bylo provedeno přecenění portfolia cenných papírů tržní hodnotou.

Dlouhodobý finanční majetek, tj. majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, byl při pořízení oceňován pořizovací cenou nebo posudkem znalce u nepeněžních vkladů a k rozvahovému dni přeceněn ekvivalencí na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu ve společnostech, v nichž má majetkovou účast. Při ocenění ekvivalencí k 31. 12. 2021 se u těchto společností vycházelo z posledních známých výsledků hospodaření, tj. rozvah k 31. 12. 2020, které byly auditovány a v úvahu byly vzaty významné skutečnosti, které nastaly v průběhu roku 2021 jako například v důsledku očekávané ztráty z hospodaření za rok 2021 u čtyř společností, kdy avizovaná očekávaná ztráta v hospodaření činí 91 946 tis. Kč (z toho největší ztrátu očekává společnost Dopravní podnik Ostrava a.s. ve výši 45 000 tis. Kč a VÍTKOVICE ARÉNA, a.s. ve výši 44 970 tis. Kč). V roce 2021 došlo ke změnám základního kapitálu u jedné společnosti, a to Sportovní a rekreační zařízení města Ostravy, s.r.o. ve jmenovité hodnotě 120 989 tis. Kč.

Oceňování majetku, závazků a pohledávek v cizí měně upravuje vnitřní směrnice. V průběhu účetního období se závazky a pohledávky v cizí měně přepočítávaly na českou měnu pevným kurzem platným vždy k 1. dni daného pololetí. U nákupu a prodeje cizí měny to byl den směny, za který byl nákup či prodej uskutečněn. Pokladny v cizích měnách byly vedeny v pevných kurzech. Neuhrazené závazky a pohledávky, zůstatky na bankovních účtech vedených v cizích měnách, případně i nevratitelné zůstatky ve valutových pokladnách byly k rozvahovému dni přepočteny aktuálním kurzem ČNB k 31. 12. 2021.

Detailnější komentář k fondům je uveden v části E. 4. Hospodaření fondů probíhalo v souladu s jejich statuty a u většiny fondů byl uplatňován výsledkový způsob jejich tvorby a čerpání.

Při účtování nákladů a výnosů bylo respektováno dodržení aktuálního principu, tzn., že byla použita metoda věcného a časového rozlišení nákladů a výnosů s výjimkou případů vymezených ve vnitřním předpise. Metoda časového rozlišení a dohadných účtů aktivních a pasivních byla kromě nákladů a výnosů použita rovněž u transferů. Dodavatelské faktury, které se vztahovaly k účetnímu období roku 2021 a účetní jednotka je obdržela nejpozději do 20. 1. 2022, byly evidovány v knize faktur roku 2021. Ty, které přišly po tomto datu, byly evidovány v knize faktur roku 2022. V obou případech, pokud se náklady týkaly účetního období 2021, byly v tomto období i nákladově zúčtovány.

Krátkodobé pohledávky – SÚ 311 Odběratelé, SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky činily k rozvahovému dni brutto 1 023 787 tis. Kč. Největší podíl z neuhrazených pohledávek zauímají pohledávky za komunální odpad, z pokut atd. K pohledávkám po splatnosti, byly tvořeny opravné položky v souladu s § 65, odst. 6) prováděcí vyhlášky, tj. ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. Výše opravných položek ke krátkodobým pohledávkám činila k rozvahovému dni 270 120 tis. Kč. Opravné položky podle zákona o rezervách tvořeny nebyly. V hodnotě netto je k rozvahovému dni vykázán stav těchto pohledávek (SÚ 311,315 a 377) ve výši 753 667 tis. Kč, což je o 176 726 tis. Kč více než v předchozím účetním období.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		8 680 132 952,89	8 329 390 344,94
1.	Jiný drobný dlouhodobý nemotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	35 451 146,12	35 712 638,98
3.	Vyřazené pohledávky	905	40 435 462,72	53 770 466,40
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	8 604 246 344,05	8 239 907 239,56
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		156 995 000,00	52 328 608,01
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		102 608,01
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	156 995 000,00	52 226 000,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodou úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky		125 223 088,20	130 447 380,73
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	4 000 000,00	4 000 000,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	121 223 088,20	126 447 380,73
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		2 682 975 343,49	2 504 101 584,43
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	13 666 637,09	28 039 436,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	89 069 425,45	147 968 043,31

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	2 580 239 280,95	2 328 094 105,12
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		2 280 000,00	2 280 000,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	2 280 000,00	2 280 000,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	Další podmíněné závazky		25 128 300,06	1 040 909,06
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	25 128 300,06	1 040 909,06
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		89 081 378,26	129 940 436,19
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	28 959 747,15	25 984 510,87
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	60 121 631,11	103 955 925,32
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	6 112 287 638,66	6 174 335 384,36

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

Identifikační číslo statutárního města Ostravy bylo přiděleno Českým statistickým úřadem a dle výpisu z registru ekonomických subjektů je 00845451. V jiném veřejném rejstříku není účetní jednotka registrována.

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Za období počínajícím rozvahovým dnem a končící okamžikem sestavení účetní závěrky nebyly známy informace, které by existovaly jako nejisté podmínky či situace nezobrazené v účetní závěrce s vlivem na finanční situaci účetní jednotky.

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

Celková hodnota nemovitostí, u kterých dochází k převodu vlastnictví, a u kterých byl podán v hodnoceném účetním období návrh na zápis do katastru nemovitostí a nebyla k rozvahovému dni doručena doložka o zápisu na listy vlastnictví, činila 141 178 729,30 Kč. Z toho prodané pozemky úplatně ve výši 134 242 259,30 Kč a prodané budovy úplatně ve výši 59 270,00 Kč. Nakoupeny a nezapsány k 31. 12. 2021 byly pozemky v hodnotě 6 877 200,00 Kč.

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Tento údaj se nevztahuje k právní formě účetní jednotky.

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

0,00 Účetní jednotka v hodnoceném období nezaznamenala případ významného vzájemného zúčtování.

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	41 201 159,64	107 658 866,99
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	62 842 319,06	63 697 139,02

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

8,00 8 ks plastik v Sadu Milady Horákové, oceněny ve výši 1,- Kč, účetní doklad č. 00330046 ze dne 26. 2. 2021.

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

13 011 603 m²

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)

741 661 371,00 Kč

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

0.00

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

0.00

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

0.00

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

0,00 Lesní pozemky nebyly oceněny jiným způsobem.

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
0.00	Položka AKTIVA CELKEM – celkový objem aktiv brutto byl k rozvahovému dni vykázán v hodnotě 46 050 925 tis. Kč, korekce, to je odpisy a opravné položky v hodnotě 8 926 904 tis. Kč snížily hodnotu aktiv na netto 37 124 022 tis. Kč. Ve srovnání s minulým účetním obdobím se objem aktiv netto zvýšil o 1 663 314 tis. Kč. Z hlediska významnosti budou komentovány vždy jednotlivé položky rozvahy, u kterých došlo ke změně oproti minulému období v objemu přesahujícím 1 % hodnoty aktiv netto, což je 371 240 tis. Kč, pokud nedošlo k takovéto změně, pak významnější rozdíly.	37 124 021 886,10
A.II.	Část A.II. Dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě netto zaznamenal oproti minulému účetnímu období zvýšení o 315 985 tis. Kč na hodnotu netto 20 675 270 tis. Kč. Významný rozdíl byl zaznamenán u staveb, a to zvýšení o 216 499 tis. Kč a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku zvýšení o 180 421 tis. Kč.	20 675 269 772,42
A.II.3.	Položka A.II.3. Stavby – SÚ 021 – hodnota majetku brutto v oblasti staveb dosáhla 21 029 916 tis. Kč, oproti roku 2020 se zvýšila o 623 297 tis. Kč brutto. Přírůstek brutto byl v celkové výši 1 090 353 tis. Kč. Mezi nejvýznamnější stavby magistrátu patří: Rekonstrukce a prodloužení sběrače B do Radvanic ve výši 265 157 tis. Kč, Výstavba bytového domu na ul. Janáčkova ve výši 77 828 tis. Kč, Rekonstrukce kanalizačního sběrače D v úseku šachet Š1 až Š3 ve výši 61 506 tis. Kč, Transformace Domova Barevný svět ve výši 59 926 tis. Kč, Sportovní hala v Krásném Poli ve výši 53 983 tis. Kč, Sportovní hala Nová Bělá ve výši 51 987 tis. Kč, Revitalizace knihovny ul. Podroužkova ve výši 51 709 tis. Kč a další.	14 656 135 113,08
	Úbytek majetku ve výši 467 057 tis. Kč. V převážné míře byly dokončené stavby svěřeny nebo bezúplatně předány magistrátem vlastním příspěvkovým organizacím, Moravskoslezskému kraji nebo městským obvodům.	
A.II.8.	Položka A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – SÚ 042 - zaznamenal v roce 2021 ve srovnání s minulým účetním obdobím nárůst o 180 421 tis. Kč na 2 376 800 tis. Kč. Přírůstek ve výši 1 334 499 tis. Kč představoval výdaje, které byly vynaloženy na pokračující nebo nově zahajované akce. K významnějším akcím magistrátu patří: Rekonstrukce historické budovy bývalých jatek ve výši 110 192 tis. Kč, Kanalizace splašková Plesná II. etapa ve výši 90 362 tis. Kč, Prodloužení sběrače B do Radvanic ve výši 85 766 tis. Kč, Areál ZOO – expozice makaka lviho, gibbonů a kopytníků ve výši 84 572 tis. Kč, Kanalizace a ČOV Koblov – Antošovice I. a II. etapa ve výši 59 762 tis. Kč, Rekonstrukce tramvajové zastávky Důl Odra ve výši 49 238 tis. Kč, Rekonstrukce vodovodu a kanalizace oblast Radvanice, Bartovice vč. komunikace ve výši 44 632 tis. Kč, Univerzitní zázemí sportu a behaviorálního zdraví Ostravská univerzita – podzemní parkoviště SMO ve výši 44 147 tis. Kč a další.	2 376 800 258,75
	Úbytek účtu ve výši 1 154 077 tis. Kč je tvořen především převodem pořizovaných investic do majetku, nejdůležitější dokončené akce jsou uvedeny jako přírůstek účtu stavby – položka A. II. 3.	
B.II.32.	Položka B.II.32. Dohadné účty aktivní – SÚ 388 - hodnota se oproti minulému účetnímu období snížila o 8 754 tis. Kč na konečných 422 085 tis. Kč. Jako přírůstek ve výši 474 761 tis. Kč byly na účtu zachyceny transfery, které účetní jednotka obdržela formou zálohy a vyúčtovány budou v následujících účetních obdobích, včetně dohadů vytvořených v průběhu roku k dokončeným investicím, které byly převedeny do majetku. Dále výnosy v souvislosti s přiznanými investičními i neinvestičními transfery, na které jsme ještě neobdrželi finanční prostředky, včetně zpřesnění v případě nedočerpání dotace dle výše proinvestovaných uznatelných nákladů násobených transferovým podílem - přiřazení výnosů k nákladům, storna dohadných položek vytvořených k 31. 12. 2020, k očekávaným úhradám od pojišťoven, úhradám za zpětný odběr a využití odpadů, očekávaným úhradám z vydobytých nerostů apod. Dohadována byla rovněž částka na daň z příjmu právnických osob za rok 2021 ve výši 241 624 tis. Kč. Snížení ve výši 483 515 tis. Kč představuje konečné vyúčtování transferů. Proúčtována byla dohadem stanovená daň z příjmů právnických osob za rok 2020 ve výši 213 104 tis. Kč.	422 085 372,84

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

0.00	PASIVA celkem jsou rovna AKTIVA celkem, je dodržena bilanční rovnováha. Pasiva celkem dosáhla hodnoty 37 124 022 tis. Kč, což je o 1 663 314 tis. Kč více než v minulém účetním období. V oblasti vlastního kapitálu (část C. rozvahy) bylo dosaženo zvýšení o 761 336 tis. Kč na 31 263 571 tis. Kč. Část C. Rozvahy - I. Jmění účetní jednotky a upravující položky, II. Fondy účetní jednotky a III. Výsledek hospodaření je podrobněji komentována v části E. 4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu. Ke zvýšení došlo u cizích zdrojů (část D. rozvahy) o 901 977 tis. Kč na 5 860 451 tis. Kč, z toho u dlouhodobých závazků došlo ke zvýšení o 235 918 tis. Kč na 2 249 532 tis. Kč a krátkodobé závazky byly zvýšeny o 666 060 tis. Kč na 3 610 919 tis. Kč.	37 124 021 886,10
D.	Cizí zdroje dosáhly hodnoty 5 860 451 tis. Kč. Oproti minulému účetnímu období došlo v oblasti cizích zdrojů ke zvýšení o 901 977 tis. Kč.	5 860 451 276,01
D.II.1.	Položka D.II.1. Dlouhodobé úvěry – SÚ 451 – zvýšení o 250 000 tis. Kč na 1 970 000 tis. Kč. Spláceny byly úvěry dle úvěrových smluv. Nejvýznamnější byly splátky jistiny úvěru Evropské investiční banky (EIB) ve výši 300 mil. Kč. Do roku 2013 se splácely z tohoto úvěru pouze úroky. Jistiny mají odloženou splatnost na 4 nebo 5 let a délka splácení úvěru u každé tranše je rozložena do 10 let. První splátka započala v roce 2014, poslední splátka jistiny (to je 6. tranše) začala v roce 2018 a celý úvěr bude splacen do 15. 12. 2027. Další splátka jistiny od České spořitelny byla 150 000 tis. Kč V roce 2021 došlo také k načerpání 3. – 7. tranše z úvěru od České spořitelny ve výši 700 000 tis. Kč.	1 970 000 000,00
D.III.31.	Položka D.III.31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů – SÚ 368 – hodnota účtu je vykazována ve výši 120 989 tis. Kč, na tomto účtu došlo ke zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem do obchodní společnosti Sportovní a rekreační zařízení města Ostravy, s.r.o., k 31. 12. 2021 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.	120 989 465,00
D.III.37.	Položka D.III.37. Dohadné účty pasivní – SÚ 389 - hodnota se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 475 637 tis. Kč na konečných 3 036 176 tis. Kč. Přírůstek byl v celkové výši 2 965 352 tis. Kč. Byla průúčtována dohadná položka na daň z příjmů právnických osob za rok 2021 ve výši 241 624 tis. Kč, dále poskytnuté transfery příspěvkovým organizacím a ostatním subjektům, dohadné položky k nákladům, které nebyly vyfakturovány nebo u kterých nebyla známá přesná výše nákladů k energiím a ke službám a další. Snížení účtu představuje částku 2 489 714 tis. Kč. Největší objem tvoří vyúčtování dohadů k poskytnutým transferům příspěvkovým organizacím a ostatním subjektům, dále vyúčtované dohady energií a služeb, vyúčtována byla daň z příjmu právnických osob za rok 2020 ve výši 213 104 tis. Kč a další.	3 036 176 421,32

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
A.	NÁKLADY CELKEM dosáhly hodnoty 8 112 717 tis. Kč, což představuje zvýšení oproti minulému účetnímu období o 676 723 tis. Kč. Došlo ke zvýšení u Nákladů z činnosti o 511 021 tis. Kč, Nákladů na transfery o 137 826 tis. Kč a u Daně z příjmu právnických osob o 38 673 tis. Kč. Ke snížení došlo u Finančních nákladů o 10 796 tis. Kč. Komentovány budou položky výkazu zisku a ztráty, které zaznamenaly oproti minulému účetnímu období významnou změnu, to je rozdíl oproti minulému období vyšší než 1 % celkového objemu nákladů, což činí hodnotu 81 127 tis. Kč, případně nižší částka zvláštního významu.	8 112 717 383,51
A.I.12.	Položka A.I.12. Ostatní služby – SÚ 518–v oblasti ostatních služeb dosáhly náklady hodnoty 664 078 tis. Kč, to je zvýšení o 59 860 tis. Kč.	664 078 458,90
A.I.27.	Položka A.I.27. Tvorba fondů – SÚ 548–v hodnoceném účetním období dosáhla tvorba fondů hodnoty 897 080 tis. Kč, což je ve srovnání s minulým účetním obdobím zvýšení o 150 528 tis. Kč.	897 079 626,98
A.I.31.	Položka A.I.31. Prodané pozemky – SÚ 554 – celková výše nákladů dosáhla hodnoty 157 456 tis. Kč, což je ve srovnání s minulým účetním obdobím zvýšení o 150 224 tis. Kč.	157 456 020,20
A.III.2.	Položka A.III.2 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – SÚ 572 – celková výše nákladů na transfery dosáhla 3 768 016 tis. Kč, což bylo o 137 826 tis. Kč více než v loňském roce. Na účtu 572 se neúčtuje o transferech odesílaných z magistrátu městským obvodům, to probíhá snížením výnosů na straně poskytovatele. Na straně příjemce (městského obvodu) je účtováno kladně do výnosů. K této změně vedla účetní jednotku nutnost nezkrusovat obraty při pohybech v rámci jedné účetní jednotky. Na tomto účtu jsou zachyceny jen dotace poskytované cizím subjektům, kromě investičních dotací poskytovaných vlastním příspěvkovým organizacím, které jsou zachyceny na účtu 401 Jmění účetní jednotky.	3 768 015 576,29
A.V.	Položka A.V.I. Daň z příjmů – SÚ 591 – hodnota daně z příjmů právnických osob činí 198 904 tis. Kč, což je o 38 673 tis. Kč více než v loňském roce. Předběžně stanovená daň z příjmu právnických osob za hodnocené období 2021 činí 241 623 950,- Kč, zpřesnění daně z minulého účetního období 2020 bylo ve výši 42 720 050,00 Kč.	198 903 900,00
B.	VÝNOSY CELKEM dosáhly hodnoty 9 045 834 tis. Kč, což představuje zvýšení oproti minulému účetnímu období o 735 647 tis. Kč. Komentovány budou výnosy, u kterých byl rozdíl oproti minulému účetnímu období vyšší než 1 % celkových výnosů, to je 90 458 tis. Kč nebo jiné významnější rozdíly.	9 045 834 057,88
B.I.15.	Položka B.I.15. Výnosy z prodeje pozemků – SÚ 647 – výnosy dosáhly hodnoty ve výši 145 934 tis. Kč, což je zvýšení o 119 888 tis. Kč.	145 933 571,38
B.I.16.	Položka B.I.16. Čerpání fondů – SÚ 648 – hodnota účtu k rozvahovému dni byla vykázána ve výši 579 357 tis. Kč, to je o 95 055 tis. Kč méně než v předcházejícím účetním období. Přehled o čerpání fondů poskytuje komentář k výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu v části E. 4 Přílohy.	579 357 259,60
B.II.4.	Položka B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – SÚ 664 – výnosy dosáhly hodnoty 118 695 tis. Kč, oproti předchozímu období došlo ke zvýšení o 118 037 tis. Kč. Jedná se zejména o přecenění majetku reálnou hodnotou určeného k prodeji.	118 694 650,58

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

B.IV.2.	Položka B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – SÚ 672. Výnosy z transferů dosáhly hodnoty minus 1 275 843 tis. Kč, což je o 210 937 tis. Kč méně než v roce 2020. Zde se projevuje metodika účtování transferů poskytovaných magistrátem městským obvodům, kdy transfery poskytované z magistrátu jsou účtovány minusovými zápisy a transfery přijímány městskými obvody plusovými zápisy, aby nedocházelo uvnitř účetní jednotky ke zkreslování obrátů.	1 275 842 683,99-
B.V.	Položka B.V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků – účtová skupina 68x – dosáhly částky 8 402 613 tis. Kč. U výnosů z daní v roce 2021 došlo ke zvýšení oproti roku 2020 o 832 937 tis. Kč. Snížení výnosů daní ve srovnání s rokem 2020: výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob o 407 639 tis. Kč, výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků o 14 930 tis. Kč. Ke zvýšení došlo u výnosů ze sdílené daně z příjmů právnických osob o 619 383 tis. Kč, ze sdílené daně z přidané hodnoty o 602 824 tis. Kč a sdílených majetkových daní o 33 331 tis. Kč oproti roku 2020.	8 402 612 502,48
C.1.	Položka C.1. Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán jako zisk ve výši 1 132 021 tis. Kč. Ve srovnání s minulým účetním obdobím byl vyšší o 97 598 tis. Kč. Účetní jednotka v hodnoceném období vykázala zvýšení celkových nákladů o 676 723 tis. Kč a zvýšení celkových výnosů o 735 647 tis. Kč, s dopadem do hospodářského výsledku.	1 132 020 574,37
C.2.	Položka C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán jako zisk ve výši 933 117 tis. Kč. Jedná se o výsledek hospodaření snížený o předběžně stanovenou daň z příjmu právnických osob za rok 2021 ve výši 241 624 tis. Kč. Rovněž došlo ke zpřesnění dohadované daně z roku 2020, kdy byla daňová povinnost snížena o 42 720 tis. Kč. Výše daně z příjmu za rok 2021 bude zpřesněna v následujícím účetním období při sestavení daňového přiznání.	933 116 674,37

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
0.00	Výkaz cash flow, jeho obsahové vymezení, byl zpracován v souladu s § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Dle této vyhlášky je definována struktura výkazu a název jednotlivých položek. Při sestavení výkazu jsme použili nepřímou metodu dle algoritmu dodavatele IS, při které jsme vycházeli z údajů základních výkazů účetní závěrky a hlavní knihy. Nápočet hodnot, resp. změny stavu položek rozvahy či účtů, byl zjišťován jako rozdíl mezi aktuálním (konečným) stavem a stavem na počátku období, přičemž při posuzování přírůstků či úbytků byly tyto započítány do výkazu CF s příslušným znaménkem +/- dle povahy účtů (aktivní, pasivní). K jednotlivým položkám výkazu:	
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu – obsahuje hodnotu krátkodobého finančního majetku s výjimkou cenných papírů k datu 1. ledna 2021.	3 206 100 754,01
A.	Peněžní toky z provozní činnosti – v části „A. I.“ zahrnují úpravy o nepeněžní operace. Účetní jednotka vykazuje od roku 2012 hodnoty v oblasti odpisů do nákladů. Položka A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace – obsahuje nerealizované kurzové rozdíly, opravné položky apod., tj. operace, které neprovázely pohyb peněžních prostředků. V části A. II. Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků - kromě těchto změn byly zachyceny i dohadné účty v souvislosti s aktuální metodou (věcná a časová souvislost nákladů a výnosů), vč. povinnosti provést nejpozději k rozvahovému dni zúčtování transferů, jejichž konečné vyúčtování bude provedeno dle smluvních podmínek až v období následujícím. V části A. III. Zaplacená daň z příjmů – v této části bylo zachyceno vypořádání dohadem stanovené daně z příjmu za rok 2020 a předběžně stanovená daň z příjmu za účetní období roku 2021. V části A. IV. přijaté dividendy a podíly na zisku jsou přijaté dividendy a podíly na zisku za rok 2021.	1 955 257 344,97
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv – byly zde zachyceny výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv a příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv. Pro položky B.II.1., 2. nemá účetní jednotka náplň.	1 278 148 198,34-
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek.	73 943 810,07
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků – odpovídá rozdílu mezi peněžními prostředky na konci a na počátku účetního období, rovněž platí i vztah $F=A+B+C$.	751 052 956,70
R.	Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2021 - souhlasí se stavem krátkodobého finančního majetku vykázaného v rozvaze v části B.III. sníženého o hodnotu cenných papírů. Tato hodnota souhlasí rovněž s kontrolním číslem.	3 957 153 710,71

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
0.00	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM dosáhl hodnoty 31 263 571 tis. Kč. Výkaz o změnách vlastního kapitálu poskytuje přehled o celé oblasti vlastního kapitálu, ve kterém je zobrazen stav k počátku účetního období, přírůstky, úbytky a stav k rozvahovému dni. Uspořádání, členění v jednotlivých oblastech vlastního kapitálu a název jednotlivých položek výkazu je natolik konkrétní, že není nutné podrobněji komentovat.	31 263 570 610,09
A.I.	Položka A.I. Jmění účetní jednotky – v položce A.I.2. byl vykázán majetek svěřený příspěvkovým organizacím v souladu se zřizovacími listinami nebo dokončené technické zhodnocení na svěřeném majetku. Zvýšení stavu v této položce je ovlivněno především předepsanou technikou účtování, kdy výše SÚ 401 při operaci vyřazení majetku je vyjádřena rozdílem mezi stranou MD a DAL, kdy na straně DAL je účtováno u majetku s dotací v hodnotě převáděné dotace (transferu). Totéž se týká i položky A.I.3, která představuje zejména bezúplatné převody v rámci účetní jednotky, mezi městskými obvody a magistrátem.	19 489 495 470,69
A.III.	A.III. TRANSFERY NA POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU – položky A.III.1. a 2. – souvisí s položkami A.I.2. a 3., jedná se pouze o dopady daných majetkoprávních transakcí do vlastních zdrojů, a to ve výši dotace, která souvisí se svěřením či bezúplatným převodem majetku a je zachycena na účtu 403 (s převodem majetku se převádí také neodčerpaná část transferu). Položka A.III.3. Investiční transfery – ve sloupci zvýšení stavu jsou uvedeny přijaté zálohy na investiční transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Položka A.III.5. představuje snížení přijatých transferů ve věcné a časové souvislosti u odpisovaného majetku, který byl pořízen zcela nebo zčásti z transferu (dotace). Snížení transferu bylo účtováno ve výši transferového podílu vypočteného z hodnoty odpisů majetku. V položce A.III.6. Ostatní jsou zachyceny transfery, které jsou účtovány prostřednictvím dohadného účtu aktivního v případech, kdy jsme ještě neobdrželi žádné finanční prostředky a potřebujeme vyjádřit hodnotu transferu buď při převodu dokončené investice do majetku, nebo k rozvahovému dni a dále vyúčtování transferů při obdržení závěrečné platby.	2 030 253 770,99
A.V.	V části A.V. OCEŇOVACÍ ROZDÍLY PŘI PRVOTNÍM POUŽITÍ METODY – na tento účet byly účtovány ty účetní případy, které měly být proúčtovány s nástupem účetní reformy, zejména před zahájením odpisování dlouhodobého majetku. Jednalo se především o přeúčtování špatně zařazeného nebo nevyřazeného majetku, případy doúčtování odpisů, které vyjadřovaly opotřebením majetku před jeho odpisováním a opravné položky k pohledávkám za měsíční zálohy za služby za období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2009. V následujícím účetním období účetní jednotka již tento účet nepoužívá. Případně zjištěné nedostatky z doby před zavedením účetní reformy budou účtovány prostřednictvím účtu oprav předcházejících účetních období.	1 619 284 041,42-
A.VI.	Část A.VI. JINÉ OCEŇOVACÍ ROZDÍLY – v položce A.VI.1. bylo zachyceno přecenění dlouhodobého finančního majetku na reálnou hodnotu u majetkových účastí k rozvahovému dni v osobách s rozhodujícím a podstatným vlivem. Položka A.VI.2. představuje oceňovací rozdíly, které vyplynuly z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu a představují rozdíl mezi pořizovací cenou majetku a jeho reálnou hodnotou.	217 439 232,17
A.VII.	Část A.VII. OPRAVY PŘEDCHÁZEJÍCÍCH OBDOBÍ – na těchto účtech jsou zachyceny opravy minulého účetního období, a dále opravy předchozích účetních období.	40 393 495,94-

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

- B.** FONDY ÚČETNÍ JEDNOTKY – celkový objem fondů dosáhl k rozvahovému dni hodnoty 1 422 050 tis. Kč. Hospodaření fondů probíhá podle jejich statutů. Samostatný bankovní účet je zřízen pouze k sociálnímu fondu. K ostatním fondům nebyly zakládány samostatné bankovní účty, finanční operace probíhají na běžných účtech účetní jednotky. Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu, jsou analyticky rozlišeny. Přírůstky fondů činily celkem 897 154 tis. Kč. Nejvýznamnější jsou příjmy: Fond pro kanalizace 249 040 tis. Kč, Fond pro rozvoj Městské nemocnice Ostrava 238 722 tis. Kč, Fond pro výstavbu nového koncertního sálu 181 929 tis. Kč, Fond pro odkup jednotek (bytů) a parkovacích stání stavby blok Nové Lauby 75 000 tis. Kč, Fond pro vodovody 58 193 tis. Kč atd. Čerpány byly fondy ve výši 579 431 tis. Kč. Nejvíce bylo odčerpáno z Fondu pro kanalizace v objemu 276 757 tis. Kč, Fondu pro rozvoj Městské nemocnice Ostrava 124 574 tis. Kč, Fondu pro vodovody 55 281 tis. Kč, Fondu pro děti ohrožené znečištěním ovzduší 30 564 tis. Kč, Fondu pro výstavbu nového koncertního sálu 30 094 tis. Kč atd. **1 422 050 152,52**
- C.** Hodnota výsledku hospodaření činí 9 764 010 tis. Kč, která je vykázána ve výkaze Přehled o změnách vlastního kapitálu, v sobě zahrnuje nejen výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění ve výši 933 117 tis. Kč, ale i výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 8 830 893 tis. Kč. **9 764 009 521,08**

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		1 104 327 785,14
G.II.	Tvorba fondu		897 153 696,38
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		553 384 048,37
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		31 400,00
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		36 448 069,40
	4. Ostatní tvorba fondu		307 290 178,61
G.III.	Čerpání fondu		579 431 329,00
G.IV.	Konečný stav fondu		1 422 050 152,52

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	21 029 915 599,13	6 373 780 486,05	14 656 135 113,08	14 439 635 626,91
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	314 785 776,96	37 678 653,52	277 107 123,44	150 236 937,22
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	2 367 703 758,96	493 048 085,19	1 874 655 673,77	1 957 397 713,21
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	918 837 444,44	199 483 010,22	719 354 434,22	741 147 976,18
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	5 332 863 161,80	2 065 474 882,87	3 267 388 278,93	3 327 646 996,25
G.5.	Jiné inženýrské sítě	10 652 345 970,52	3 236 838 649,55	7 415 507 320,97	7 150 004 014,25
G.6.	Ostatní stavby	1 443 379 486,45	341 257 204,70	1 102 122 281,75	1 113 201 989,80

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	2 975 026 832,10		2 975 026 832,10	3 008 933 019,43
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	172 882 829,75		172 882 829,75	173 131 810,63
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	559 007 462,22		559 007 462,22	550 735 835,03
H.4.	Zastavěná plocha	1 688 140 641,81		1 688 140 641,81	1 715 382 653,55
H.5.	Ostatní pozemky	554 995 898,32		554 995 898,32	569 682 720,22

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		18,22
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		18,22

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	118 694 650,58	657 800,04
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	118 321 604,00	
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	373 046,58	657 800,04

* Konec sestavy *