

**Zpráva nezávislého auditora**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
**Statutární město Ostrava**

Datum vydání: 21. 5. 2024

## 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**  
**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 města

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:

Ing. Kamil Kunz  
Ing. Barbora Procházková  
Ing. Veronika Grycová  
Ing. Rostislav Juřík  
Ing. Eva Škrobáková  
Ing. Markéta Kubáňová  
Ing. Pavlína Dostalová  
Bc. Šárka Mikulicsová

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:	Sídlo města a kancelář BDO Audit s.r.o.
Období provádění závěrečného přezkoumání:	12. 03. 2024 - 20. 05. 2024
Období provádění dílčích přezkoumání:	16. 10. 2023 - 24. 11. 2023
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 17.10.2023
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 05. 2024

## 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 obce 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 VÝLEDKU 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 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky. Jejich výčet uvádíme v Příloze B.

## 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 vystaven 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).

Územní celek je nepřímo vystaven riziku neschválení účetní závěrky za rok 2023 zřízených organizací, a to Mateřská škola, Ostrava-Poruba, Ukrajinská 1530-1531, příspěvková organizace, IČ 70984662 a Základní škola, Ostrava-Poruba, K. Pokorného 1382, příspěvková organizace, IČ 61989142 pro nedostatky v účetnictví (úplnost, správnost, průkaznost). Materiál ve věci účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací by měl být teprve orgány městského obvodu projednán.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	750 181 419,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 129 576 098,45 Kč

A/B\*100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu 4,14 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků 1 225 477 500,20 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů 18 129 576 098,45 Kč

C/B\*100% Výpočet podílu závazků na rozpočtu 6,76 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku 68 306 188,48 Kč

E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele 73 844 925 634,99 Kč

D/E\*100% Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj. 0,09 %

**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 21. 05. 2024

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

zastoupená partnerem:

Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního celku

dne 21. 05. 2024

---

Mgr. Jan Dohnal

Primátor města



## **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.

Příloha B

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

Městský obvod Michálkovice

Účtování o mzdách

Při porovnání mzdové rekapitulace a částek v účetnictví na účtech 331,336, 337 a souvisejících nákladových účtech 521 a 524 byly zjištěny významné rozdíly. Tyto rozdíly byly způsobeny opomenutím, kdy v roce 2023 k některým mzdám nebyly tvořeny předpisy a nebylo o nich účtováno.

Odpovědnými osobami byl proveden výpočet rozdílu mezi fyzickým a účetním stavem. U účtu 331 se jedná o částku 3 489 031,70 Kč; u účtu 336 se jedná o částku 802 077,69 Kč a u účtu 337 se jedná o rozdíl 276 388,96 Kč. Celkem jsou v účetnictví vykázány pohledávky (aktiva) vyšší o 3 414 914,82 Kč než odpovídá fyzickému stavu. Závazky jsou vykázány nižší o 599 805,61 Kč. V této výši je ovlivněna Rozvaha. Zároveň je chybou ve stejné výši ovlivněn výkaz zisků a ztráty na účtech 521 a 524.

Doporučení

V roce 2024 doučtovat veškeré opomenuté zápisy z roku 2023, tak aby účetnictví odpovídalo skutečnosti a bylo v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy.

**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**

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

Prodej nemovitostí

V rámci kontroly dokumentace týkající se prodeje nemovitostí Matrosova bylo zjištěno, že nedošlo k přecenění na reálnou hodnotu v souladu se směrnicí č. 19/2017 pro evidenci majetku. Pro přecenění na reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji se dle směrnice stanovuje hranice významnosti s přihlédnutím na účetní stav účetních předpisů a zásady opatrnosti takto: Majetek se ocení reálnou hodnotou pouze v takových případech, je-li rozdíl mezi vstupní cenou majetku a

stanovenou reálnou hodnotou majetku rozdíl 5 000 000 Kč a více. Pod tuto hranici se majetek reálnou hodnotou neoceňuje.

S ohledem na účetní ceny a hodnoty dle posudku mělo dojít k přecenění stavby č.p. 833.

**Předmět prodeje:**

	pořizovací cena	prodejní cena	posudek
- pozemek p.č.st. 792	1 230 400,00	1 812 000,00	1 812 000,00
- stavba č.p. 833 na pozemku výše - PC 26 254 837 Kč	26 254 837,00	18 351 000,00	18 351 000,00
- přípojky		262 000,00	262 000,00
- pozemek p.p.č. 396/47	6 057,00	2 468 000,00	2 468 000,00
- pozemek p.p.č. 396/54 - prodána jen část, PC 15 672 Kč	15 672,00	2 647 000,00	2 647 000,00
		25 540 000,00	25 540 000,00

**Účet 042**

Zůstatek účtu 042 Nedokončené investice byl k datu provádění auditu doložen položkovým rozpisem dle ORG, ORJ i dle data pořízení. Při testování tohoto účtu byla provedena analýza dle roku pořízení a bylo vyžádáno vyjádření k případné realizaci daných projektů. Z vyjádření bylo zjištěno, že v zůstatku jsou:

- investice, které byly v roce 2022 zhodnoceny jako zmařené, popřípadě byly v jednání, odpis však k datu 31.12.2023 uskutečněn nebyl.

Jedná se o následující položky ze zůstatku účtu 042:

Popisky řádků	Součet z Částka v CZK
ORG 1000183000000 Rekonstrukce sportovního areálu TJ Sokol (ORJ 4)	291 005,00
ORG 0000000201772 - Lokalita Bedříška (ORJ 7)	145 200,00
ORG 1000145000000 - Snížení energetické náročnosti domu Knupferova 1, 2 (ORJ 7)	142 780,00
ORG 1000146000000 - Snížení energetické náročnosti domu Lázeňská 1, 2 (ORJ 7)	142 780,00
ORG 1000147000000 - Snížení energetické náročnosti domu Lázeňská 3, 4 (ORJ 7)	142 780,00

- investice, u kterých nebylo v rámci rozpočtu na rok 2024 rozhodnuto o jejich realizaci, přičemž realizace se již odkládá několik let. Doporučujeme prověřit, zda je jejich evidence na účtu 042 opodstatněná.

Jedná se o následující položky ze zůstatku účtu 042:

Popisky řádků	Součet z částka v CZK
ORG 100010000000 - Vnitroblok Šimáčkova (ORJ 2)	36 542,00
ORG 1000024000000 - Rekonstrukce ul. Fráni Šrámka (ORJ 16)	1 443 651,00
ORG 1000171000000 - IROP 2020-23 BD Jahnova 11, 11a (ORJ 17) Instalace	81 566,10
ORG 1000177000000 IROP 2020-23 BD E. Filly 14 (ORJ 17) instalace	97 840,60
ORG 1000178000000 IROP 2020-23 BD Žákovská 34, 36 (ORJ 17) instalace	95 227,00
ORG 1000184000000 Výstavba nové radnice (ORJ 5)	2 503 942,00
ORG 1000023000000 - Rekonstrukce u. Varšavská, Ostrava-M. Hory (ORJ 2)	24 200,00
ORG 1000030000000 - Parkovací a manipulační plocha Šimáčkova a Novoveská (ORJ 2)	47 795,00
ORG 1000113000000 - Rekonstrukce ul. Mláďí (ORJ 2)	58 685,00
ORG 1000117000000 - Rekonstrukce ul. Závišova (ORJ 2)	15 000,00
ORG 1000009000000 - Zastavovací studie U Dvoru - Šimáčkova (ORJ 2)	205 700,00
ORG 1000025000000 - Parkování ul. Korunní (ORJ 2)	112 530,00
ORG 1000062000000 - Chytré parkování - Sídliště Fifejdy 1 (ORJ 2)	60 500,00

### **Majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci**

Dle Českého účetního standardu 701 Účty a zásady účtování na účtech má účetní jednotka povinnost upravit, v jakém ocenění zachycuje majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci a jaká je hranice významnosti pro zachycení na podrozvahových účtech.

V rámci přezkumu bylo zjištěno, že obvod hranici významnosti nemá stanovenou. Doporučujeme upravit směrnici vymezující účtování na podrozvahových účtech o tuto hranici, pod kterou nebude o svěřeném majetku na podrozvahových účtech účtováno.

Znění ustanovení:

#### **6.5. Významnost informace - charakteristika**

6.5. Významnost informace o skutečnosti, která je předmětem účetnictví je obecně posuzována ve vztahu k jejímu uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování (§ 19 odst. 7 zákona). Uživatelem se v tomto smyslu rozumí nejen uživatel účetní závěrky sestavované účetní jednotkou, ale též uživatel účetních výkazů sestavených za Českou republiku, příp. za dílčí konsolidační celek státu. **Účetní jednotka v tomto případě postupuje buď v souladu s jiným právním předpisem, nebo podle vnitřního předpisu, který stanoví pravidla významnosti, a to například způsobem stanovení procentní hranice, určením jednotlivých druhů účetních případů, stanovením jiných limitů, případně kombinací těchto způsobů.**

#### **Účet 472, Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**

Zůstatek tohoto účtu tvoří dlouhodobé zálohy na transfery, které nebyly v minulosti při jejich finančním vypořádání zúčtovány. Jedná se o transfery poskytnuté na provoz Dětské skupiny Jesličky a dále o transfery související s akcemi IROP. Zálohy, které již měly být zúčtovány, jsou k datu

31.12.2023 v hodnotě 18 413 tis. Kč.

Doporučujeme tedy věnovat tomuto účtu náležitou pozornost a v rámci kalendářního roku 2023 toto zjištění napravit.

### **Účet 403 - Investiční transfery a účtování s nimi spojené**

V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku pořízeného zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje účetní jednotka současně na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to ve výši tohoto investičního transferu. V souvislosti s účtováním o investičních transferech jsou dotčeny i účty pohledávek z titulu poskytnutí transferů, účty dohadů na transfery a závazky z titulu nevypořádaných transferů.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že u investičních akcí zařazeného v období 2021 až 2023 a financovaného z části nebo zcela z investičního transferu došlo v případě některých akcí k nesprávnému účtování transferu na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, popřípadě na ostatní výše zmíněné účty.

Pro následující období doporučujeme zaměřit se na tuto problematiku a účtování v rámci výše zmíněných účtů opravit účtování týkající se transferů.

### **Sociální fond**

Ve sledovaném období bylo průběžně účtováno o tvorbě a čerpání sociálního fondu, přičemž tvorba byla proúčtována již na počátku roku na základě schváleného rozpočtu. Narovnání tvorby a případě čerpání ze SF bylo provedeno prostřednictvím finančního vypořádání fondu k 31.12.2023. Finanční vypořádání však bylo provedeno chybně. Současně byl zjištěn rozdíl mezi zůstatkem účtu 419 a 236, který nebyl doložen ani objasněn.

Městský obvod Vítkovice

### **Účet 042**

Zůstatek účtu 042 Nedokončené investice byl k datu provádění auditu doložen položkovým rozpisem dle ORG, ORJ i dle data pořízení. Při testování tohoto účtu byla zjištěna existence investic, které měly být v roce 2023 navrženy k odpisu.

Jedná se o následující položky ze zůstatku účtu 042:

ORG	částka
využití dešťových vod	299 475,00

Městský obvod Polanka nad Odrou

### **Majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci**

Dle Českého účetního standardu 701 Účty a zásady účtování na účtech má účetní jednotka povinnost upravit, v jakém ocenění zachycuje majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci a jaká je hranice významnosti pro zachycení na podrozvahových účtech.

V rámci přezkumu bylo zjištěno, že obvod hranici významnosti nemá stanovenou. Doporučujeme upravit směrnici vymežující účtování na podrozvahových účtech o tuto hranici, pod kterou nebude o svěřeném majetku na podrozvahových účtech účtováno.

Znění ustanovení:

#### **6.5. Významnost informace - charakteristika**

6.5. Významnost informace o skutečnosti, která je předmětem účetnictví je obecně posuzována ve vztahu k jejímu uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování (§ 19 odst. 7 zákona). Uživatelem se v tomto smyslu rozumí nejen uživatel účetní závěrky sestavované účetní jednotkou, ale též uživatel účetních výkazů sestavených za Českou republiku, příp. za dílčí konsolidační celek státu. **Účetní jednotka v tomto případě postupuje buď v souladu s jiným právním předpisem, nebo podle vnitřního předpisu, který stanoví pravidla významnosti, a to například způsobem stanovení procentní hranice, určením jednotlivých druhů účetních případů, stanovením jiných limitů, případně kombinací těchto způsobů.**

### **Sociální fond**

Ve sledovaném období bylo zjištěno chybné účtování čerpání Sociálního fondu za období 12/2023. Čerpání bylo ve výši 133 200 Kč a bylo chybně průúčtováno až v období 1/2024 následujícími doklady:

1. Doklad s PID OV00X02TZD7G, zápis 419/236
2. Doklad s PID OV00X02TZD03, zápis 231/648

K datu 31.12.2023 je tak vykázána nesprávná výše sociálního fondu a současně nebylo čerpání fondu účtováno z bankovního účtu fondu.

### Opravy dlouhodobého majetku, účet 511

Ověřením vybraných vzorků nákladů na opravy bylo zjištěno, že na tento nákladový účet byla účtována i položka mající charakter přijatých ostatních služeb. Jedná se o výsadbu zeleně, konkrétně se jednalo o náklady účtované na účet 511 dokladem s PID OV00P015MSJZ v částce 4 260 209 Kč. Tyto náklady by měly být správně účtovány na nákladový účet 518.

Městský obvod Nová Ves

### Účet 042

Zůstatek účtu 042 Nedokončené investice byl k datu provádění auditu doložen položkovým rozpisem dle ORG, ORJ i dle data pořízení. Při testování tohoto účtu byla provedena analýza dle roku pořízení a bylo vyžádáno vyjádření k případné realizaci daných projektů. Z vyjádření bylo zjištěno, že v zůstatku jsou investice, u kterých nebylo v rámci rozpočtu na rok 2024 rozhodnuto o jejich realizaci, přičemž realizace se již odkládá několik let. Doporučujeme prověřit, zda je jejich evidence na účtu 042 opodstatněná.

Jedná se o následující položky ze zůstatku účtu 042:

ORG	částka
NOVÝ ORG 1400004000000 Snížení energetické náročnosti kulturního domu	203 377,20
NOVÝ ORG 1400007000000 Rekonstrukce tělocvičny na ul. Rolnická č. 55	409 113,00

### Dlouhodobý majetek

V rámci ověření dlouhodobého majetku byla zjištěna skutečnost, že došlo k pozdnímu zařazení majetku evidovaného pod IČ 140000002532. Jedná se o majetek, který byl zkolaudován v roce 2022, k jeho zpětnému zařazen však došlo až v roce 2023.

Městský obvod Plesná

### Osobní náklady

V rámci ověření zůstatků závazkových účtů a výše nákladových účtů z titulu mezd byly zjištěny nesrovnalosti mezi stavy účtů k 31.12.2023 a mzdovými rekapitulacemi. Rozdíl vznikl refundací mezd a vyúčtováním daně zaměstnanců, vzniklé špatné zaúčtování nemělo vliv na vyplacené platy všem zaměstnancům, jelikož ty byly vyplaceny v řádné výši. Jedná se pouze o operace v účetním programu, které budou tímto opraveny v roce 2024.

### Dokladové inventury



V rámci provádění dokladových inventur byly u některých účtů zjištěny nesrovnalosti.

Nesrovnalosti se týkající následujících oblastí a účtů:

1. Sociální fond

Ve sledovaném období bylo zjištěno, že finanční vypořádání Sociálního fondu za rok 2023 bylo provedeno chybně. Zjištěný rozdíl se týká účtu 236 - Běžný účet fondu, který má k datu 31.12.2023 zůstatek ve výši 393 639 Kč. Správná výše zůstatku k datu 31.12.2023 je však 110 495 Kč.

2. Majetek cizí bezúplatně vypůjčený

Při kontrole stavu účtu 9660982 k datu 31.12.2023 bylo zjištěno, že ve sledovaném období došlo k dvojímu účtování některých položek ze soupisu půjčeného majetku. Bylo projednáno, že v roce 2024 dojde k opravě dvojího účtování.

Městský obvod Radvanice a Bartovice

### Bankovní účty

Při odsouhlasení částky na bankovním účtu 19-11622761/0100 dle confirmace KB bylo zjištěno, že zůstatek na bankovním účtu je tvořen zůstatkem účtovaným na účtu 231.610 (příjmový účet) a zůstatkem účtovaným na účtu 236.0100 (sociální fond). Zůstatek sociálního fondu činí na tomto účtu 34 773,90 Kč. Účet 236 pro evidenci sociálního fondu by měl být používán jen tehdy, pokud je pro fond zřízen oddělený bankovní účet.

Doporučení

Zajistit soulad s předpisy buďto zřízením samostatného bankovního účtu pro sociální fond, nebo přeúčtováním zůstatku na účtu 236.0100 na účet 231.610.

Městský obvod Poruba

*Metodické doporučení:*

*U vyřazovaného majetku d.č. 5008034 ze dne 28.12.2023 PID OV00X02TQ1FX, který byl v účetním období roku 2023 zařazen jako nalezený a účtován v souladu s ČÚS pro vybrané účetní jednotky na účet 401 bylo zjištěno, že zůstatková cena nebyla účtována formou účetních odpisů účtu 551, ale prostřednictvím účtu 401. Jednalo se o vyřazení asfaltových hřišť v zůstatkové hodnotě 1 284 954,64 Kč. Metodická nesprávnost byla opravena v průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření d.č. 05010855 dne 23.4.2024 zápisem MD 408, DAL 401 ve výši 1 284.954,64 Kč.*

Městský obvod Pustkovec

*Metodické doporučení:*

*Při ověřování veřejné zakázky s názvem Údržba veřejné zeleně (pro rok 2023) vyplynulo ze zadávací dokumentace, že zadavatel jako způsob předkládání nabídek stanovil, že: "Nabídka bude zadavateli předložena nejpozději do 31.3. 2023 do 1200 hodin, a to zasláním do datové schránky, event. v písemné podobě na podatelnu zadavatele; výjimečně též přílohou e-mailové zprávy, dodatečně potvrzené oprávněnou osobou." Takový způsob příjmu nabídek není v souladu se zásadou transparentnosti a zásadou rovného zacházení vyplývající z ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen ZZVZ), ke které je zadavatel povinen na základě ustanovení § 31 ZZVZ, neboť umožňuje zjištění obsahu nabídek před uplynutím lhůty pro jejich podání. Zadavateli se doporučuje nastavit systém příjmu nabídek (prostřednictvím vnitřní směrnice) tak, aby v elektronické podobě mohly být přijímány pouze prostřednictvím elektronického nástroje zadavatele, který zajišťuje nemožnost jejich otevření před uplynutím lhůty pro podání nabídek, anebo v listinné podobě v uzavřené obálce s nápisem "neotevírat" tak, aby nemohlo dojít ke zjištění obsahu nabídek před uplynutím lhůty pro jejich podání.*

Městský obvod Martinov

Zadávání veřejných zakázek

Zadavatel zadal veřejnou zakázku na na pořízení traktoru včetně příslušenství v hodnotě 890.900,- Kč bez DPH postupem v rozporu s čl. I odst. Další ustanovení, bodem 2. a čl. IV směrnice Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, když nevypracoval výzvu k podání nabídky v souladu s požadavky směrnice a zakázku zadal na základě telefonní poptávky. Takto učiněná poptávka neobsahuje náležitosti dle čl. IV odst. Obsah výzvy k podání nabídky. Dále takto učiněnou poptávku nelze založit do spisu v rozporu s požadavky čl. IV odst. Činnosti zajišťované zpracovateli bodu 3. písm. b) směrnice a nejsou doloženy doklady o odeslání výzvy (datová zpráva, doručenka).

Předložené nabídky neobsahují záznam o datu a čase doručení, není zpracován záznam o otevírání obálek, nabídky byly zřejmě předloženy formou e-mailové zprávy, jak vyplývá z jejich charakteru. Takový postup je v rozporu se zásadou transparentnosti a zásadou rovného zacházení vyplývající z ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen ZZVZ), ke které je zadavatel povinen na základě ustanovení § 31 ZZVZ, neboť způsob zadání veřejné zakázky na základě telefonické poptávky nelze řádně doložit, a tedy ani přezkoumat.

Doporučení

Při zadávání zakázek postupovat v souladu se směrnicí Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpis

Příloha C

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

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2023 a s návrhem zprávy za rok 2023. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne 21. 05. 2024

.....

Mgr. Jan Dohnal  
Primátor města

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka statutárního města (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2023
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2023
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-9/2023 a 1-12/2023
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v pdf formátu: odpisy 12/2023
- Výběr z usnesení zastupitelstva města - věcná břemena, 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. 2023
- 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 2023

## 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 2023
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol
- Interní audit

## SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

## ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtový výhled na rok 2025 až 2027
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-12 M za období 1-9/2023 a 1-12/2023
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2023

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Poklady k vybraným zakázkám (zadávací dokumentace, výběr, vítězná nabídka)

## ZŘIZOVANÉ A ZALOŽENÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- Inventarizace
- Usnesení Rady města - schválení účetních závěrek příspěvkových organizací
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

#### POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu
- Poměr dluhu ÚSC k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle pr. předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBEM DLOUHODOBÉHO MAJETKU

DATUM	Doklad	AU	Částka	PID
24.02.2023	13002098	5020300	306 517,49	OV00P010TYRJ
27.02.2023	13002075	5180300	20 825,00	OV00X02MOO0K
29.05.2023	13005065	5010300	1 233,00	OV00X02OPUUX
12.06.2023	13003008	6020300	10 000,00	OV00X02P23XL
13.04.2023	13003036	6030300	95 007,00	OV00X02NRBI1
23.05.2023	13002063	5720390	38 000,00	OV00X02OM5FY
31.07.2023	13004006	6720700	64 792,60	OV00X02QIY7X
10.08.2023	13004001	DHM	14 397 975,87	OV00X02QYNDG
03.04.2023	13004001	DHM	5 576 816,27	OV00X02O9MFC
31.08.2023	13004002	DHM	1 220 524,40	OV00X02QYNZE
11.05.2023	13004002	DHM	9 989,00	OV00X02OZNOI
17.07.2023	13002063	5110300	1 119 660,50	OV00P013CVMJ
31.12.2023	13002255	5020300	682 800,00	OV00X02U72VW
20.11.2023	13002077	5490300	187 000,00	OV00X02SJXK0
30.10.2023	13003046	6030300	94 386,00	OV00X02S2VWV
08.11.2023	13002034	5720310	19 000,00	OV00X02SB76W
31.12.2023	13002257	6720600	30 440,00	OV00X02U86NV
02.11.2023	13004012	DHM	146 020,00	OV00X02T208R
24.10.2023	13002053	5110300	116 333,38	OV00P013D009
27.11.2023	21002150	5180300	47 050,00	OV00P015I3XC
11.12.2023	21002369	5470300	1 086 066,00	OV00X02U9QNM
15.12.2023	21008401	x	824 312,50	OV00P015J2X6
31.12.2023	21002350	x	537 953,21	OV00P015J38G
31.12.2023	21009099	x	493 095,36	OV00P015J52W
05.01.2024	21002003	x	63 039,00	OV00P015J494
10.01.2024	21002005	x	26 147,52	OV00P015J3ND
05.01.2024	21009001	x	22 267,39	OV00P015J2MP
30.10.2023	21002172	5720390	200 000,00	OV00X02S2DTS
21.12.2023	21002118	6490300	112 315,00	OV00X02TKC5C
15.12.2023	21003021	x	379,00	OV00X02TD0QA
09.01.2024	21003010	x	21 600,00	OV00X02TVV2
03.01.2024	21003002	x	6 000,00	OV00X02TKY52
03.01.2024	21003001	x	5 000,00	OV00X02TL00O
08.12.2023	21003009	6050300	10 000,00	OV00X02T2PL3
06.12.2023	21008405	6720910	1 140 026,62	OV00X02TLZ6D
16.10.2023	210000004814, 4815, 4816, 4817	DHM	131 544,00	OV00X02RRKQA
21.11.2023	210000004850	DHM	1 300 750,00	OV00X02STAKV
28.11.2023	210000004855	DHM	4 972 643,89	OV00X02T1GT3
08.12.2023	210000004851	DHM	#####	OV00X02T18ZT

02.10.2023	x	028	303 269,00	OV00X02RSGF8
30.10.2023	21009032	5110400	18 097,55	OV00P015J0S9
21.03.2023		DHM	153 194,50	OV00X02ND7PW
21.07.2023		DHM	100 500,00	OV00X02PZ7CT
01.01.2023	21003148	6030300	138 709,00	OV00X02M78SX
31.01.2023	21009099	6030400	696 336,00	OV00X02M7UB0
18.09.2023	21003021	6050300	5 000,00	OV00X02R68Q7
22.03.2023	21002099	5720390	15 000,00	OV00X02N8MOX
19.06.2023	21008401	6720500	245 000,00	OV00X02P8WFA
06.09.2023	18002086	5010902	128 792,00	OV00P013DVBP
27.09.2023	18002100	5180300	8 000,00	OV00P013DWGT
15.05.2023	18003032	6010300	49 088,00	OV00X020F5LN
01.01.2023	18003069	6060300	80 500,00	OV00X02M2RBE
27.03.2023	18002103	5720390	300 000,00	OV00X02NHVM7
31.08.2023	18006003	6720700	122 206,37	OV00X02QXWHI
20.04.2023	18006006	DHM	525 895,50	OV00X0207JJ3
31.05.2023	18006006	DHM	250 470,00	OV00X02OYSHV
20.06.2023	18002136	5110300	280 790,00	OV00P013DRMY
15.12.2023	18002168	5180300	53 482,00	OV00P015LEC1
30.11.2023	18003078	6030300	63 550,00	OV00X02SVSDM
23.10.2023	18002207	5720390	50 000,00	OV00X02S2PIZ
31.12.2023	18001019	6720600	39 350,00	OV00X02TZCI4
25.10.2023	18006015	DHM	7 427 585,16	OV00X02S8JV6
02.10.2023	18006004	DHM	2 690 619,27	OV00X02RVIK2
09.10.2023	18006003	DHM	2 841 269,05	OV00X02RVD54
31.12.2023	18006007	DHM	-2 303 692,94	OV00X02TYCXE
31.12.2023	18006008	DHM	2 303 692,94	OV00X02TYCXE
07.12.2023	18002117	5110300	310 970,00	OV00P015LDS0
15.03.2023	12005044	5180300	60 500,00	OV00P010WBSS
22.05.2023	12020032	5010300	990,00	OV00X02OKXXQ
08.02.2023	12004006	6030300	26 550,00	OV00X02M92JM
31.08.2023	12004020	6050300	1 000,00	OV00X02QUU3X
06.04.2023	12005021	5720340	42 240,00	OV00P010WC6N
04.05.2023	12004009	6720940	5 000,00	OV00X02O8S7N
10.03.2023	12008006	DHM	54 615 239,99	OV00X02NNE24
10.03.2023	12008004	DHM	2 364 061,70	OV00X02NNF6D
25.09.2023	12008015	DHM	386 024,00	OV00X02RJ17I
30.09.2023	12008002	DHM	54 615 239,99	OV00X02R7GUQ
30.09.2023	12008004	DHM	2 364 061,70	OV00X02R7NSN
30.09.2023	12008011	DHM	1 214 773,45	OV00X02RE0XW
03.07.2023	12005002	5110300	164 976,24	OV00P010XX3M
20.12.2023	12005049	5180300	42 000,00	OV00P015NIBO
08.12.2023	12004007	6030300	-4 050,00	OV00X02T1LKD
01.12.2023	12004039	6050300	-164 876,00	OV00X02U0B9Q
24.11.2023	12008003	DHM	149 990,00	OV00X02SPIO7



24.11.2023	12008002	DHM	1 214 773,45	OV00X02SO9UH
01.12.2023	12005004	5110300	164 875,81	OV00P015NHJR
20.12.2023	12020020	5720400	20 000,00	OV00X02TCXLX
31.12.2023	10001562	5020300	100 000,00	OV00X02TYJI4
22.12.2023	10001537	5530300	#####	OV00X02TLCKW
07.11.2023	10001300	5180300	479 673,77	OV00P011HIN2
31.12.2023	10009649	X	5 211 674,52	OV00P011GWTV
31.12.2023	10001527	X	2 029 246,71	OV00P011GWIE
18.12.2023	10009152	X	1 306 535,60	OV00P011H4ON
02.01.2024	10009078	X	3 143 182,59	OV00P011GUJN
02.01.2024	10009077	X	1 215 397,70	OV00P011GWNP
08.01.2024	10009068	X	33 040,00	OV00P011GX9G
08.12.2023	10004033	6030300	8 128 714,00	OV00X02TLHTO
22.12.2023	10007230	6020300	9 175 500,00	OV00X02U32KV
22.12.2023	10007230	6020300	#####	OV00X02U32KV
01.11.2023	10007020	6030300	95 027,00	OV00X02S55OY
29.12.2023	10004075	X	10 184,16	OV00X02TR6X3
29.12.2023	10004071	X	1 452,00	OV00X02TQW1U
09.01.2024	10007180	X	24 894,18	OV00X02TTR0V
03.01.2024	10007000	X	1 500,00	OV00X02TQKTA
12.10.2023	10007053	6050300	11 000,00	OV00X02RRQJ3
18.12.2023	10001095	5720390	300 000,00	OV00P00ZQMKX
11.12.2023	X	X	135 520,00	OV00P00ZQNKQ
01.12.2023	X	X	37 013,00	OV00P00ZQOHY
30.12.2023	10001639	6720300	#####	OV00X02U784H
31.12.2023	10007237	6720300	-937 693,68	OV00X02U6JSD
14.09.2023	100000003152	DHM	4 937 037,92	OV00X02RMS3Q
05.12.2023	100000014251	DHM	2 467 461,72	OV00X02TW7OC
	X	DHM	7 458 687,31	OV00X02TWWVI
	100000003714	DHM	#####	OV00X02TLCKW
20.12.2023	10009509	5110300	35 773,05	OV00P011H3YG
27.06.2023	X	DHM	7 871 562,96	OV00X02POV48
14.07.2023	X	DHM	4 799 346,79	OV00X02Q9DAU
02.08.2023	X	DHM	2 858 784,68	OV00X02QS25T
15.03.2023	X	DHM	8 670 905,94	OV00X02NKVSA
31.01.2023	10007148	6490300	3 331 015,04	OV00X02MGGFX
24.05.2023	10007253	6020300	30 900,00	OV00X02OYE3J
14.07.2023	10004073	6030300	8 175 406,00	OV00X02QBAHQ
30.03.2023	10007187	6050300	5 000,00	OV00X02NJ2AS
07.07.2023	10001000	5720390	28 000,00	OV00P00ZRI3P
31.08.2023	10001192	6720700	366 778,48	OV00X02QYKY4
19.06.2023	19002048	5180300	200 000,00	OV00P015OSY6
28.02.2023	19002045	5180300	50 157,30	OV00P010SXBB
29.03.2023	19004038	5180300	9 620,01	OV00X02NFLMV
30.06.2023	19003115	6020300	5 696,00	OV00X02PQ5Z9

01.01.2023	19003241	6030300	950,00	OV00X01NYAB7
09.03.2023	19003046	6030300	105 780,81	OV00X02MYVLO
09.03.2023	19003044	6030300	58 552,01	OV00X02MZ6RC
20.09.2023	19003023	6050300	36 000,00	OV00X02RAM2D
07.06.2023	19002045	5720390	2 500,00	OV00P015OSIE
31.05.2023	19004056	6720940	30 000,00	OV00X02OZEKT
01.09.2023	19006005	DHM	7 159 005,68	OV00X02RIBBD
06.01.2023	19006001	DHM	4 089 498,28	OV00X02M5E5O
01.09.2023	19006004	DHM	306 343,53	OV00X02RHZVA
18.09.2023	19006002	DHM	45 000,00	OV00X02R50X5
17.08.2023	19002068	5110300	16 119,62	OV00P015OWOS
31.12.2023	19002157	5430300	-92 621,95	OV00X02U9H1F
20.11.2023	19002073	5180300	70 258,10	OV00P015OZSN
01.11.2023	19003017	6020300	55 600,00	OV00X02RUNGO
27.11.2023	19004031	6050300	1 000,00	OV00X02SOR76
11.10.2023	19002025	5720310	145 750,00	OV00X02ROCLM
31.12.2023	19001021	6720600	32 534,94	OV00X02U9T5J
01.06.2023	16001038	5180300	222 840,00	OV00P013HWF1
11.08.2023	16001057	5180300	49 716,00	OV00P015LTNL
17.07.2023	16001047	5180300	19 360,00	OV00P015LSZ4
31.05.2023	16001144	5180300	4 719,00	OV00P013DL82
15.02.2023	16005034	6030300	290 066,00	OV00X02MEZPK
02.06.2023	16005063	6020300	60 000,00	OV00X02PC5T5
22.02.2023	16005072	6030300	726,00	OV00X02MRGUV
26.01.2023	16005068	6060300	100 350,00	OV00X02LYC7S
13.04.2023	16001068	5720390	30 000,00	OV00X02NR8T3
31.07.2023	16007006	6720700	46 315,44	OV00X02QXUOX
01.06.2023	16007005	DHM	2 871 243,00	OV00X02PE80V
03.03.2023	16007001	DHM	497 395,00	OV00X02N5VCX
02.05.2023	16007013	DHM	10 558 278,90	OV00X02P05A4
02.05.2023	16007012	DHM	10 558 278,40	OV00X02P04ER
16.05.2023	16007014	DHM	82 908,00	OV00X02P0HHT
23.08.2023	16001123	5110300	1 283 400,00	OV00P015LUCX
14.09.2023	16001077	5110300	34 705,85	OV00P015LVRN
27.11.2023	16001266	5180300	4 006,20	OV00P013I2E4
12.12.2023	16001156	5180300	73 600,00	OV00P013I2Z7
18.10.2023	16005018	6030300	308 423,00	OV00X02RU58M
18.10.2023	16005100	6050300	105 945,00	OV00X02S7NNV
01.12.2023	16001272	5720400	8 000,00	OV00X02T5UY8
30.12.2023	16001307	6720970	30 000,00	OV00X02U3X5X
23.10.2023	16007004	DHM	137 843,20	OV00X02S8MXB
01.11.2023	16007014	DHM	1 901 870,00	OV00X02T1CWG
01.12.2023	16007008	DHM	2 116 290,00	OV00X02TWCQ3
04.12.2023	16007003	DHM	2 055 790,00	OV00X02U21AT
01.12.2023	16007002	DHM	221 698,75	OV00X02U2SPH

01.12.2023	16007010	DHM	4 111 110,52	OV00X02TVXIH
24.11.2023	16007011	DHM	426 900,00	OV00X02T05VB
23.11.2023	16001149	5110300	111 713,00	OV00P015LT2I
07.08.2023	00010045	5180300	48 400,00	OV00P00URYV2
31.01.2023	00055018	6030300	6 452 881,00	OV00X02M8R7S
10.07.2023	99000018	6030300	145 496,00	OV00X01X0DGH
14.03.2023	00020105	6050300	3 100,00	OV00X02N7JZC
07.08.2023	00010019	5720390	40 000,00	OV00X02Q3IWZ
30.06.2023	00085020	6720700	368 741,91	OV00X02PQ0WN
20.02.2023	00085019	DHM	21 290 374,94	OV00X02MW9QZ
14.04.2023	00085036	DHM	11 618 504,01	OV00X02O14SX
17.07.2023	00085023	DHM	7 315 385,00	OV00X02QJXES
19.04.2023	00085016	DHM	3 225 073,00	OV00X02O8N5W
12.04.2023	00085001	DHM	119 996,91	OV00X02NVHTW
01.05.2023	00085019	DHM	11 122 000,00	OV00X02OI32L
11.09.2023	00085003	DHM	3 996 012,14	OV00X02R0RCM
31.07.2023	00055024	5110300	968 610,00	OV00X02Q8PSD
19.06.2023	00031048	5110300	20 542,45	OV00P00US279
31.12.2023	00055247	5490300	11 784 448,14	OV00X02U1TCG
31.10.2023	00055072	6030300	7 497 130,00	OV00X02SA3BC
31.12.2023	00055177	6030300	7 623 981,00	OV00X02TULSZ
11.10.2023	00020066	6050300	14 500,00	OV00X02RXYBH
01.11.2023	00010114	5720310	7 394 165,00	OV00X02RV9EN
01.12.2023	00010163	5720310	7 394 185,00	OV00X02SKIG4
01.12.2023	00010098	5720310	108 500,00	OV00X02SPOVQ
31.12.2023	99000100	6720300	3 500 000,00	OV00X02TLWOG
16.10.2023	00038019	6720600	19 812 835,00	OV00X02RR67N
13.12.2023	00038021	6720600	19 812 841,00	OV00X02T5QZV
11.12.2023	00038008	6720600	2 030 513,72	OV00X02T2AOL
31.10.2023	00038035	6720600	2 770 512,46	OV00X02S3F68
25.10.2023	00085036	DHM	709 268,25	OV00X02S8PCN
01.12.2023	00085011	DHM	460 600,00	OV00X02T98NL
02.10.2023	00085003	DHM	2 936 444,31	OV00X02ROT3T
07.12.2023	00010299	5110300	5 643 976,90	OV00P0158PSD
21.04.2023	06003101	5020300	135 031,00	OV00P013JKE9
13.03.2023	06003023	5430300	20 000,00	OV00X02N1BMV
12.01.2023	06010027	5010300	2 920,00	OV00X02LLLNI
17.07.2023	06002006	6030322	71 785,72	OV00X02PV7L0
20.07.2023	06002020	6490362	24 790,00	OV00X02PY6T0
30.01.2023	06002058	6030321	54 730,00	OV00X02MJJKK
31.07.2023	06002029	6050301	30 000,00	OV00X02Q7GEF
17.05.2023	06003038	5720390	50 000,00	OV00X02OIONL
30.04.2023	06009009	6720700	59 185,07	OV00X02O84KI
12.06.2023	06006501	6720300	16 000,00	OV00X02PIEBB
21.02.2023	06009001	DHM	156 600,00	OV00X02MU6AI

05.09.2023	06009001	DHM	14 787,00	OV00X02R2JKC
12.09.2023	06003028	5110300	159 937,00	OV00P015N881
26.10.2023	06003102	5020300	47 753,00	OV00P015N9Y8
01.12.2023	06002072	6030322	3 355,00	OV00X02TN8HD
30.12.2023	06002073	6050301	1 000,00	OV00X02TLPBM
11.12.2023	06003023	5720310	20 099,00	OV00X02T3N72
28.12.2023	06001013	6720600	78 229,00	OV00X02TIWFS
31.12.2023	06009001	6720700	59 185,07	OV00X02U20KM
18.10.2023	06009001	DHM	1 526 254,52	OV00X02S2ZZO
23.11.2023	06009001	DHM	4 720 198,75	OV00X02SWGYO
08.11.2023	06003012	5110300	108 846,43	OV00P015NAET
29.03.2023	14002086	5180300	29 161,00	OV00P013H60N
14.02.2023	14002061	5180300	3 630,00	OV00P013H4HO
01.08.2023	14003001	6030300	10 000,00	OV00X02Q2PJIS
01.01.2023	14003337	6030300	1 000,00	OV00X02GONO9
01.01.2023	14008205	6030300	31 882,00	OV00X02LJNAN
23.03.2023	14003183	6060300	1 100,00	OV00X01WJVAF
23.06.2023	14006038	5720400	22 000,00	OV00X02PDOCG
30.06.2023	14007007	6720700	40 411,46	OV00X02PNFIR
20.07.2023	14008103	6720300	16 000,00	OV00X02PZT4N
01.09.2023	14007003	DHM	353 175,00	OV00X02R2CG9
12.06.2023	14007001	DHM	221 047,00	OV00X02P8AOB
04.01.2023	14007007	DHM	23 990,00	OV00X02M7F5R
01.09.2023	14007002	DHM	192 700,00	OV00X02R24JE
18.04.2023	14002063	5110300	17 000,00	OV00P013H726
18.12.2023	14002134	5180300	18 400,00	OV00P015ICHT
01.12.2023	14002214	5020300	107 531,52	OV00P015OOVD
31.12.2023	14008206	6020300	25 807,27	OV00X02U2ZRU
01.12.2023	14003007	6050300	1 000,00	OV00X02SXWJA
11.10.2023	14002073	5720400	45 000,00	OV00X02ROZYC
23.11.2023	14001014	6720300	61 552,00	OV00X02T0F6U
01.12.2023	14007008	DHM	1 052 243,44	OV00X02U21E9
23.11.2023	14007007	DHM	1 410 660,00	OV00X02T11T0
18.12.2023	14002138	5110300	71 281,10	OV00P015ICDD
07.11.2023	14007006	DHM	960,00	OV00X02T11S5
02.03.2023	04000774	5180369	2 590 368,00	OV00P01273N4
01.03.2023	04000739	5180369	208 129,68	OV00P01271ST
01.05.2023	04020720	6030403	352 167,00	OV00X02OW2L3
01.01.2023	04020549	6030401	20 519 491,00	OV00X02M7HCE
01.01.2023	99000004	6030300	1 076 608,00	OV00X02M6970
31.01.2023	99000021	6060300	7 924 840,00	OV00X02M9NBN
23.02.2023	04001105	5720390	25 000,00	OV00X02MLUEJ
31.07.2023	04005074	6720700	213 082,46	OV00X02QD7IG
14.09.2023	04005064	DHM	24 987 325,53	OV00X02RHG7B
08.08.2023	04005063	DHM	21 286 556,72	OV00X02QRQAT

16.02.2023	04005039	DHM	8 366 589,42	OV00X02MSF9M
01.07.2023	04005064	DHM	2 389 092,05	OV00X02Q6X6L
16.03.2023	04005003	DHM	6 654 180,00	OV00X02N6N9J
23.06.2023	04001284	5110300	1 999 906,97	OV00P0125FQ3
17.05.2023	04020550	5110300	255 484,00	OV00P0126ABS
20.11.2023	04001562	5180369	3 380 727,05	OV00P0164EWX
31.12.2023	04030319	6490300	862 666,04	OV00X02U6LSZ
01.11.2023	04020765	6030401	22 668 553,00	OV00X02SX7IA
30.11.2023	99000002	6060300	177 795,00	OV00X02SWF2B
11.12.2023	04001022	5720310	2 450 000,00	OV00X02T2TIQ
02.10.2023	04000558	5720310	247 500,00	OV00X02RDVBA
22.12.2023	04034001	6720810	257 325,82	OV00X02TO76Q
07.11.2023	04005029	DHM	6 033 797,33	OV00X02SQOII
31.10.2023	04005027	DHM	64 575 644,86	OV00X02S4DJG
31.12.2023	04005173	DHM	18 414 329,24	OV00X02U88UI
15.12.2023	04005036	DHM	1 633 023,08	OV00X02TIRVJ
14.12.2023	04005074	DHM	505 842,44	OV00X02TC5U4
27.11.2023	04001708	5110300	12 374 307,99	OV00P0164B3J
04.10.2023	04020342	5110403	429 073,62	OV00P015H0AH
10.07.2023	11000059	5180300	1 131 948,53	OV00P010TH41
17.04.2023	11000082	5180300	29 347,34	OV00P013G2ZX
02.01.2023	11000010	6490300	60 000,00	OV00P013I7NW
02.01.2023	11000002	6030300	94 668,00	OV00X02L7O06
02.01.2023	11000009	6060300	70 000,00	OV00X02L7P9Q
19.04.2023	11000097	5720390	200 000,00	OV00P013FWQP
25.05.2023	11000139	6720300	145 000,00	OV00X02OP2ZO
20.03.2023	11007004	DHM	463 104,51	OV00X02NH103
27.09.2023	11007004	DHM	6 566 045,57	OV00X02RLHOB
01.04.2023	11007002	DHM	110 000,00	OV00X02NL8BR
05.05.2023	11000037	5110300	935 602,19	OV00P010TCI2
03.04.2023	11000029	5110300	259 399,80	OV00P013FXJH
31.12.2023	11000237	5020300	222 254,50	OV00P01513XH
01.11.2023	11000001	6030300	93 909,00	OV00X02S3QD4
04.12.2023	11000031	6490300	644 635,00	OV00X02SWOTT
31.10.2023	11030047	6050300	1 000,00	OV00X02S3CEP
01.11.2023	11000115	5720310	644 635,00	OV00P015N1DP
02.10.2023	11000009	5720310	267 250,00	OV00P015N045
01.11.2023	11000013	6720600	5 053 353,72	OV00P015N1V7
01.12.2023	11000012	6720600	3 905 035,14	OV00P015N17J
02.10.2023	11000011	6720600	2 915 849,17	OV00P015N07Q
11.12.2023	11000091	6720600	1 998 112,00	OV00P015N5Y0
10.10.2023	11000068	6720600	1 998 107,00	OV00P015N2IT
29.11.2023	11000105	6720600	1 769 192,92	OV00P015N1H5
19.12.2023	11000150	6720300	131 087,00	OV00P015N65U
27.11.2023	11007004	DHM	20 000,00	OV00X02SPVS4

03.10.2023	11000031	5110300	1 657 736,78	OV00P015N3DB
03.05.2023	24002043	5180300	55 370,81	OV00P013IIQC
15.05.2023	24002089	5180300	25 000,00	OV00P013IJKZ
18.07.2023	24002045	5180300	9 571,10	OV00P013IHGX
01.07.2023	24002060	5030300	2 503,00	OV00P010VYZP
31.05.2023	24005025	6040300	16 434,78	OV00X020T23O
26.09.2023	24005023	6050300	60,00	OV00X02RCA3U
13.03.2023	24002058	5720390	42 000,00	OV00X02N3AU8
28.02.2023	24006006	6720700	24 692,75	OV00X02MY4Y4
22.06.2023	24006003	DHM	269 915,91	OV00X02PHMPL
26.04.2023	24006004	DHM	45 999,99	OV00X0208GOM
29.06.2023	24006005	DHM	534 226,00	OV00X02PJ1G7
29.06.2023	24006006	DHM	37 514,00	OV00X02PJ24O
01.03.2023	24002019	5110300	145 200,00	OV00P010VZLG
31.12.2023	24002026	5180300	217 800,00	OV00P015NQKV
04.12.2023	24002053	5180300	13 310,00	OV00P015NPEW
31.10.2023	24006004	6020300	15 990,00	OV00X02S5N3D
31.12.2023	24006021	6060300	40 917,00	OV00X02UJ54
30.11.2023	24005057	5720300	3 000,00	OV00X02STEMT
09.11.2023	24006006	DHM	3 145,00	OV00X02SJP0C
24.11.2023	24006009	DHM	213 555,00	OV00X02ST30O
18.12.2023	24002100	5110300	140 000,00	OV00P015NQ43
30.11.2023	24002084	5110300	1 064 328,10	OV00P015NP8Q
06.12.2023	24002077	5110300	37 980,00	OV00P015NPR3
30.11.2023	24006010	6720700	24 692,74	OV00X02SZT53
13.06.2023	20001141	5180300	72 696,80	OV00P013F5V9
07.06.2023	20001103	5180300	14 520,00	OV00P013F5H7
18.01.2023	20001144	5180300	51 272,00	OV00P010TORH
31.05.2023	20003043	6030300	51 750,00	OV00X020Y2HX
13.02.2023	20001006	6030300	12 396,69	OV00X02MFRQM
05.01.2023	20010001	6030300	106 680,00	OV00X02LEBGY
01.01.2023	20001012	6060300	144 840,00	OV00X02M98PM
08.03.2023	20001087	5720390	50 000,00	OV00X02MXOTA
31.07.2023	20008004	6720700	74 501,83	OV00X02Q9DLB
03.07.2023	20008002	DHM	7 614 831,76	OV00X02Q1KDY
18.09.2023	20008003	DHM	1 457 186,00	OV00X02RDWVB
01.02.2023	20008003	DHM	400 000,00	OV00X02MPRLP
16.08.2023	20001136	5110300	1 232 933,57	OV00P015MMEU
15.06.2023	20001211	5110300	57 699,59	OV00P013F689
31.12.2023	20010017	5020300	738 000,00	OV00X02TUHG8
30.09.2023	20001140	5240300	231 691,00	OV00X02RNAT9
29.11.2023	20006108	6030300	1 500,00	OV00X02SR7AK
15.11.2023	20006052	6050300	5 000,00	OV00X02SHJF5
01.12.2023	20001019	5720310	327 556,00	OV00X02P1BUT
13.12.2023	20001041	6720600	950 944,00	OV00X02T7E4S

14.12.2023	20008010	DHM	59 921,62	OV00X02U09LG
28.12.2023	20001197	5110300	1 335 508,57	OV00P015MT4V
29.11.2023	20001181	5110300	1 886 382,56	OV00P015MR8P
15.11.2023	20001128	5110300	2 464 138,09	OV00P015MQYA
02.10.2023	20001159	5110300	2 132 257,16	OV00P015MPAT
14.12.2023	20001154	5110300	4 260 209,36	OV00P015MSJZ
30.08.2023	05010689	5180300	605 000,00	OV00P013WCXH
05.05.2023	05010390	5020300	186 107,36	OV00P013Y1ZM
12.09.2023	05010405	5020300	5 026,58	OV00P013W72R
28.04.2023	05003245	6420300	34 900,00	OV00P012ZVX6
27.03.2023	05007107	6030300	2 473 480,00	OV00P012ZZ8V
11.05.2023	05003077	6060300	1 072 139,00	OV00P012ZVET
24.04.2023	05010760	5720340	15 000,00	OV00X02NYQE5
01.01.2023	05010653	5720310	75 041 000,00	OV00P01305JC
01.01.2023	05010653	6720600	308 637 000,00	OV00P01305JC
03.04.2023	05001251	6720600	21 627 000,00	OV00P012ZYCI
31.05.2023	05008016	6720700	403 085,76	OV00X02OZM72
22.08.2023	05008017	DHM	11 902 518,82	OV00X02QV6OB
23.08.2023	05008009	DHM	4 291 701,00	OV00X02QRCVM
16.01.2023	05008003	DHM	157 600,00	OV00X02M079A
22.08.2023	05010646	5110300	1 692 473,08	OV00P013WD7W
20.06.2023	05010632	5110300	454 800,46	OV00P011U8XX
01.11.2023	05008041	DHM	6 174 727,48	OV00X02SYW8G
01.11.2023	05008041	DHM	8 188 842,82	OV00X02SYW8G
19.10.2023	05008028	DHM	23 777 292,24	OV00X02RYSQ7
28.12.2023	05008034	DHM	1 319 234,93	OV00X02TQ1FX
10.11.2023	05011136	5110300	1 723 792,91	OV00P013VG5Y
27.11.2023	05010958	5720310	92 818,34	OV00X02SP9M8
16.10.2023	05010497	6720600	3 517 693,33	OV00X02RS4GF
09.11.2023	05010311	6720600	5 868 237,60	OV00X02SD4NE
20.11.2023	05010646	6720300	2 848 083,00	OV00X02SKJOT
18.10.2023	05011033	5180300	15 470 961,61	OV00P013VPJ9
08.12.2023	05010315	5240300	5 036 771,00	OV00P012ZHTG
31.12.2023	05011527	5180300	3 500,00	OV00P013UB8V
31.12.2023	05003301	6060300	625 474,00	OV00P012ZERB
09.05.2023	15002036	5180300	122 185,80	OV00P013ICF1
16.01.2023	15002044	5490300	25 000,00	OV00P010S4W1
17.01.2023	15020006	5010902	4 996,00	OV00X02LP8K0
15.05.2023	15003014	6030301	50 000,00	OV00X02OGOUC
28.02.2023	15003050	6030301	11 258,75	OV00X02MRUHY
03.01.2023	15003002	6030300	56 509,00	OV00X02LDM0E
31.03.2023	15020034	6060300	1 500,00	OV00X02NH1YD
15.02.2023	15002036	5720390	44 000,00	OV00X02MESIW
07.03.2023	15004103	6720300	500 359,22	OV00X02NEFOG
31.08.2023	15008004	6720700	42 535,83	OV00X02QYMCS

04.05.2023	15008009	DHM	8 056 655,40	OV00X02OQTY7
01.09.2023	15008001	DHM	336 605,54	OV00X02R74SC
12.05.2023	15008001	DHM	19 990,00	OV00X02ONJZ3
15.05.2023	15008008	DHM	88 935,45	OV00X02OR37N
16.01.2023	15002022	5110300	227 398,93	OV00P010S4O5
06.12.2023	15002225	5180300	222 035,00	OV00P0151SU1
13.12.2023	15002052	5180300	5 553,90	OV00P013EHX0
25.10.2023	15003050	6030302	79 372,50	OV00X02S1OCD
29.12.2023	15020016	6050300	300,00	OV00X02THN65
03.10.2023	15002007	5720390	20 000,00	OV00X02RGNIS
26.10.2023	15002102	6720940	79 700,00	OV00X02S0X7O
13.12.2023	15008008	DHM	3 374 216,44	OV00X02TQ4DM
27.11.2023	15008003	DHM	518 884,00	OV00X02T0HAW
27.11.2023	15008002	DHM	518 884,00	OV00X02T0CU3
21.12.2023	15008004	DHM	262 430,85	OV00X02TFDEP
13.12.2023	15008007	DHM	120 394,80	OV00X02T03U6
01.06.2023	09002051	5180300	198 924,00	OV00P013GEZL
08.08.2023	09002019	5010300	32 022,65	OV00P013GGBJ
01.06.2023	09002006	5180300	8 025,00	OV00P013GEW0
01.08.2023	09002017	5180300	965,58	OV00P013GG3N
01.01.2023	09003001	6030300	17 802,39	OV00X02M3NV1
27.04.2023	09003020	6490300	5 200,00	OV00X0205IJ0
24.05.2023	09003007	6060300	222 210,00	OV00X020OOP5
22.02.2023	09003027	6060300	113 400,00	OV00X02MNSDC
12.07.2023	09001005	5720390	30 000,00	OV00X02PS7CC
28.02.2023	09090003	6720700	28 381,46	OV00X02MVIKF
30.08.2023	09090005	DHM	717 545,00	OV00X02QSGVH
03.03.2023	09090005	DHM	85 500,00	OV00X02N981H
01.06.2023	09002004	DHM	49 500,00	OV00P013GEUA
02.11.2023	09090004	DHM	115 131,00	OV00X02SUDJ2
05.12.2023	09090001	DHM	497 960,00	OV00X02QS3WV
01.12.2023	09090004	5110300	3 692 205,28	OV00X02TOM38
01.12.2023	09002045	5180300	126 687,00	OV00P013GI0C
01.10.2023	09003004	6030300	19 500,00	OV00X02ROUBI
14.12.2023	09040039	5720300	5 000,00	OV00X02T6YIB
02.11.2023	09090004	DHM	115 131,00	OV00X02SUDJ2
05.12.2023	09090001	DHM	497 960,00	OV00X02QS3WV
01.12.2023	09090004	DHM	3 692 205,28	OV00X02TOM38
07.12.2023	9002047	5110300	36 229,82	OV00P013GJ32
01.07.2023	17003382	5180300	1 235 688,30	OV00P015O53Y
17.05.2023	17003159	5180300	79 000,00	OV00X02OIELT
01.05.2023	17003120	5180300	13 536,27	OV00P013E6WA
02.06.2023	17002002	6490300	680 841,17	OV00X02P4NJX
01.06.2023	17004045	6090300	190 800,00	OV00X02OLITU
31.01.2023	17004091	6030300	773 503,00	OV00X02MAPIX



18.04.2023	17003141	5720390	240 000,00	OV00X02NUGXW
13.07.2023	17005003	6720300	5 700 172,95	OV00X02Q4KW8
30.04.2023	17008016	6720700	163 101,68	OV00X02OAJ4
16.08.2023	17008022	DHM	44 571 194,13	OV00X02QYKQ8
17.03.2023	17008007	DHM	8 457 033,79	OV00X02NNU20
16.08.2023	17008021	DHM	2 160 922,28	OV00X02QXV68
16.08.2023	17008030	DHM	1 385 777,78	OV00X02QYVGH
21.09.2023	17008006	DHM	419 500,00	OV00X02RBA2C
01.09.2023	17003143	5110300	1 592 080,49	OV00P015O8DZ
06.04.2023	17003231	5110300	131 255,01	OV00P013E3ZG
01.10.2023	17003006	5490300	26 450,00	OV00P015KNU5
08.12.2023	17003460	5180300	2 081 157,18	OV00P015JG5C
30.09.2023	17003285	5240300	476 851,00	OV00X02RNXZY
01.12.2023	17003034	5180300	196 407,20	OV00P015JAKF
30.11.2023	17004105	6030300	838 916,00	OV00X02SZ4CZ
27.11.2023	17020078	6050300	3 250,00	OV00X02SOHL6
02.10.2023	17003038	5720330	306 500,00	OV00X02RF19O
09.10.2023	17003266	5110300	217 674,16	OV00P015KS5N
11.12.2023	17003452	5110300	1 272 800,21	OV00P015JG8X
18.12.2023	17008013	DHM	5 786 065,34	OV00X02TLY6K
04.10.2023	17008007	DHM	997 918,75	OV00X02S8DFK
09.11.2023	17008014	DHM	762 308,60	OV00X02SZMF2
20.12.2023	17008036	DHM	576 823,94	OV00X02TTVKB
21.12.2023	17008031	DHM	640 186,80	OV00X02TSVO4
08.12.2023	17008033	DHM	3 694 477,36	OV00X02TT6IG
31.01.2023	03010138	6030300	3 422 537,00	OV00X02M5I6R
31.08.2023	03010423	6030300	309 320,00	OV00X02QWMVV
28.02.2023	03010431	6050300	63 500,00	OV00X02MWR2
02.05.2023	03020101	5720390	30 000,00	OV00X02O7C74
31.03.2023	03010663	6720300	2 063 558,00	OV00X02NMY9M
05.04.2023	03007033	DHM	36 360 624,21	OV00X02O9SHW
30.06.2023	03007033	DHM	13 329 369,63	OV00X02PMUKX
31.07.2023	03007017	DHM	3 511 775,46	OV00X02QJS9G
30.06.2023	03007006	DHM	234 088,66	OV00X02PLOAU
12.07.2023	03020221	511300	1 253 613,24	OV00P012U5MK
01.03.2023	03007014	DHM	64 452 569,47	OV00X02NFD1C
16.01.2023	03007026	DHM	2 191 310,00	OV00X02LZNRI
20.06.2023	03020330	5180300	1 586 164,20	OV00P012UCRI
22.02.2023	03020567	5180300	150 613,54	OV00P012VMOM
26.02.2023	03020651	5010300	21 163,85	OV00P012VLIN
11.12.2023	03020267	5180300	60 504,84	OV00P012SJFJ
03.10.2023	03020047	5020300	48 466,00	OV00P012TGC6
30.11.2023	03010403	6030300	443 780,00	OV00X02SYV1M
07.12.2023	03010415	6060300	397 761,21	OV00X02TODWM
04.10.2023	03020332	5720390	155 000,00	OV00X02RK263

13.11.2023	03000001	6720300	500 000,00	OV00X02T0779
15.12.2023	03007017	DHM	14 306 894,02	OV00X02TSI9Q
31.12.2023	03007012	DHM	3 763 846,64	OV00X02TMO1U
06.12.2023	03020949	5110300	442 491,25	OV00P012SOYX
11.12.2023	03020267	5180300	60 504,00	OV00P012SJFJ
03.10.2023	03020047	5020300	48 466,00	OV00P012TGC6
28.04.2023	08003047	6030300	28 500,00	OV00X02O3KE1
12.06.2023	08003024	6050300	9 600,00	OV00X02P3LAX
10.05.2023	08003020	6030300	37 448,00	OV00X02OBYKL
23.03.2023	08002087	5720390	9 500,00	OV00X02NAG0P
31.05.2023	08004007	6720700	59 147,50	OV00X02OXA8Z
16.05.2023	08004005	DHM	4 028 388,60	OV00X02OVU9O
18.08.2023	08004009	DHM	1 875 215,45	OV00X02QRFU6
14.07.2023	08004001	DHM	1 428 698,88	OV00X02Q2P4V
18.07.2023	08004002	DHM	1 028 488,00	OV00X02Q380D
10.08.2023	08004007	DHM	1 205 609,38	OV00X02QQR8Z
04.08.2023	08002037	5110300	2 442 000,00	OV00X02QHDWW
11.05.2023	08002088	5110300	602 686,48	OV00P010U75H
11.08.2023	08002055	5110300	119 191,00	OV00P013HHQW
31.12.2023	8002216	5180300	51 849,00	OV00P015OAAO
09.12.2023	8003014	6020300	-60 000,00	OV00X02T5466
28.11.2023	8003042	6050300	5 000,00	OV00X02SRROQ
31.12.2023	8003067	6720300	60 239,00	OV00X02TXEWI
08.12.2023	08004007	DHM	11 856 934,02	OV00X02TKA7G
25.09.2023	08004007	DHM	2 993 851,56	OV00X02RN6JF
15.11.2023	08004008	DHM	3 044 160,10	OV00X02STLLL
14.11.2023	08004005	DHM	568 901,38	OV00X02SN6I3
13.12.2023	84545108	5110300	575 719,94	OV00P015O9A7
08.09.2023	22021022	5180300	27 797,00	OV00P015LIQB
10.01.2023	22021005	6090300	902 500,00	OV00X02LQ8YP
31.08.2023	22021260	6030300	23 191,00	OV00X02QV4L4
02.01.2023	22021233	6030300	413 515,00	OV00X02M668G
05.06.2023	22021048	6060300	134 100,00	OV00X02P3MOS
02.08.2023	22021020	5720400	47 123,00	OV00P013FCU1
31.08.2023	22004004	6720700	34 545,71	OV00X02QXG0Z
09.03.2023	22004005	DHM	12 722 568,94	OV00X02N62ID
09.03.2023	22004006	DHM	12 616 223,21	OV00X02NADYK
01.09.2023	22004003	DHM	6 773 481,95	OV00X02RIX1H
21.08.2023	22004003	DHM	2 725 186,19	OV00X02QVUXE
02.05.2023	22004017	DHM	1 055 000,00	OV00X02OR94W
10.05.2023	22004018	DHM	500 000,00	OV00X02ORB68
04.07.2023	22004003	DHM	6 455 797,00	OV00X02QDX62
27.06.2023	22004007	DHM	2 217 558,00	OV00X02PHO5Z
02.05.2023	22004008	DHM	1 612 800,00	OV00X02OQ9FQ
26.09.2023	22021225	511300	1 855 890,84	OV00P015LJJ3

31.07.2023	22021218	511300	710 265,20	OV00P013FHWS
16.02.2023	22021116	511300	66 909,61	OV00P013H7W0
08.12.2023	22021039	5180300	132 500,00	OV00P015LO7S
01.11.2023	22021001	6030300	527 535,00	OV00X02S3S29
21.11.2023	22021109	5720310	60 000,00	OV00X02SKGDX
22.12.2023	22021220	6720600	499 575,00	OV00X02TFNW9
01.11.2023	22021041	6060300	7 200,00	OV00X02SEBSZ
01.11.2023	05008041	DHM	6 174 727,48	OV00X02SYW8G
01.11.2023	05008041	DHM	8 188 842,82	OV00X02SYW8G
19.10.2023	05008028	DHM	23 777 292,24	OV00X02RYSQ7
28.12.2023	05008034	DHM	1 319 234,93	OV00X02TQ1FX
10.11.2023	05011136	5110300	1 723 792,91	OV00P013VG5Y
31.12.2023	23003102	5040300	70 473,00	OV00X02U28LX
31.12.2023	23002106	5180300	260 331,50	OV00P015L0DM
31.12.2023	23002118	x	110 630,00	OV00P0150HRY
31.12.2023	23002111	x	4 193,86	OV00P015L1DF
31.12.2023	23002114	x	173,25	OV00P0150HLS
05.01.2024	23002001	x	30 267,00	OV00P0150HJ2
11.01.2024	23002008	x	2 600,00	OV00P0150HTO
10.01.2024	23002004	x	401,00	OV00P0150HOD
01.12.2023	23003001	6030300	10 000,00	OV00X02STSUZ
31.12.2023	23002118	x	22 700,00	OV00P0150HRY
20.12.2023	23003036	x	4 076,00	OV00X02TCRXF
19.12.2023	23003035	x	847,00	OV00X02TCKO1
10.01.2024	23003004	x	33 275,00	OV00X02TTSLR
05.01.2024	23003003	x	16 400,00	OV00X02TS88T
08.12.2023	230000001837	x	15 083,00	OV00X02T8VZT
13.12.2023	23002029	x	82 800,00	OV00P015KZR8
28.03.2023	23005003	022	407 960,00	OV00X02NH7MV
18.09.2023	23005003	022	87 306,00	OV00X02RBWEE
01.01.2023	23003005	6030300	105 752,00	OV00X02LOEQD
01.02.2023	23003004	6030300	-2 792,34	OV00X02M3DZF
29.05.2023	23004087	6050300	-50,00	OV00X02OR19R
03.07.2023	23002003	5720390	125 000,00	OV00X02PKAV0
31.01.2023	23005005	6720700	-264,09	OV00X02M97OY
05.06.2023	07020145	5040300	108 000,00	OV00P00YVBCU
19.09.2023	07030169	5010300	4 775,00	OV00P00YOAM6
22.02.2023	07010237	6410300	544 370,90	OV00X02MM570
21.02.2023	07011517	6030300	10 620,00	OV00X02DL6FB
02.01.2023	07010011	6030300	2 460 518,00	OV00X02M2UEE
07.09.2023	07010454	6060300	3 253 890,00	0000X0000003
24.03.2023	07020383	5720390	75 000,00	OV00X02NBLTC
28.02.2023	07040009	6720700	220 541,64	OV00X02MWHGT
12.06.2023	07040020	DHM	23 172 527,25	OV00X02PC1D5
24.04.2023	07040008	DHM	4 314 670,97	OV00X02O41DI

19.07.2023	07040010	DHM	3 528 756,88	OV00X02Q4Y9P
18.08.2023	07040003	DHM	1 475 577,96	OV00X02QQ130
07.08.2023	07020000	DHM	654 544,25	OV00P00YUXYV
17.07.2023	07020271	DHM	41 668,00	OV00P00YV2BQ
01.11.2023	07020011	5010300	23 195,70	OV00P00YUE86
01.12.2023	07010006	6030300	634 435,00	OV00X02SZH4K
13.11.2023	07010139	6050300	10 000,00	OV00X02SFB6O
29.11.2023	07020431	5720390	146 130,00	OV00X02SR2C9
03.11.2023	07006101	6720300	1 211 379,99	OV00X02RBSNX
15.11.2023	07020306	DHM	797 861,90	OV00P00YUBGN
20.11.2023	07020249	DHM	62 920,00	OV00X02SJ21O
25.10.2023	07040022	DHM	-389 706,00	OV00X02S5IVG
25.10.2023	07040024	DHM	325 350,00	OV00X02S5JMI
25.10.2023	07040024	DHM	492 516,00	OV00X02S5JMI
25.10.2023	07040023	DHM	-428 160,00	OV00X02S5HXD
01.10.2023	07020305	DHM	29 040,00	OV00P00YUNCV
09.01.2023	00100767	5180300	72 600,00	OV00P012MVG8
05.06.2023	00100394	5180300	33 804,00	OV00P014CKHW
15.02.2023	00100896	5180300	796 040,25	OV00P014DTRE
15.02.2023	00102013	5180300	-426 019,99	OV00P014DU2O
19.01.2023	00100717	5180300	33 788,04	OV00P010ZGX1
30.01.2023	00101490	5180300	31 427,50	OV00P010ZEOO
10.08.2023	00850017	5490300	3 780,00	OV00X02QBT8A
20.06.2023	00500419	6020300	-1 200,00	OV00X02PAHB1
17.02.2023	00580002	6420300	-500,00	OV00X02MIX3K
21.08.2023	00500381	6490300	-9 493,12	OV00X02QLRHT
01.03.2023	00800010	6050300	-500,00	OV00P013EO84
20.03.2023	00800133	6050300	-500,00	OV00P013ERGF
28.08.2023	00101371	5720390	110 000,00	OV00X02QPUT4
01.03.2023	00100038	5720390	56 000,00	OV00X02MQO4A
02.05.2023	00100038	5720390	150 000,00	OV00X02O44UK
28.04.2023	00101807	5720390	55 000,00	OV00X02O3IRM
29.03.2023	00102626	5720390	50 000,00	OV00X02NLDQP
09.06.2023	00100433	5720400	2 800,00	OV00X02P1HZY
27.03.2023	00101902	5720390	1 400 000,00	OV00X02NCERM
05.01.2023	00100155	5720380	9 172 250,00	OV00X02LEHFX
18.01.2023	00100629	5720400	201 000,00	OV00X02LQDDN
21.02.2023	00100873	5720400	222 000,00	OV00X02MJHHD
13.07.2023	00100261	5720390	121 000,00	OV00X02PSQXQ
14.02.2023	00100666	5720390	756 000,00	OV00X02MDX1N
24.02.2023	00101184	5720390	120 000,00	OV00X02MN6H2
27.03.2023	00102535	5720390	95 000,00	OV00X02NH0SE
13.03.2023	00100753	5720390	259 000,00	OV00X02N0DFT
27.01.2024	00101224	5720390	-2 266 853,72	OV00X02M2OSM
07.03.2023	00100037	5720390	150 000,00	OV00X02MQN4H

01.01.2023	00100001	5720310	10 313 000,00	OV00X02L20P6
04.01.2023	00100114	5720310	44 436 000,00	OV00X02LCEDI
10.01.2023	00100261	5720310	13 808 250,00	OV00X02LINF8
18.09.2023	00100782	5720310	89 186 000,00	OV00X02R55J4
17.05.2023	00600372	6720300	234 000,00	OV00X02OHXWY
18.05.2023	00213008	6720970	-100,00	OV00X02OJTDN
25.01.2023	00600265	6720300	38 600,00	OV00X02LWKVM
04.05.2023	00600239	6720300	1 990 000,00	OV00X02O7944
20.03.2023	00600188	6720500	-701 299,00	OV00X02N84R0
03.01.2023	00330001	DHM	105 136 285,23	OV00X02OD3YY
02.01.2023	00330040	DHM	12 632 396,56	OV00X02MB7H7
06.06.2023	00330059	DHM	59 245 231,16	OV00X02QPS0J
01.06.2023	00330016	DHM	8 261 441,00	OV00X02Q1VMK
07.07.2023	00330019	DHM	36 477,00	OV00X02PTYDL
01.08.2023	00330017	DHM	25 706,00	OV00X02QQ85D
14.02.2023	00330096	DHM	11 117 760,00	OV00X02MXGC7
18.05.2023	00330015	DHM	247 995 551,18	OV00X02OKV3A
19.06.2023	00330090	DHM	272 405,00	OV00X02POOUZ
14.02.2023	00330097	DHM	1 003 963,00	OV00X02MXHLR
07.06.2023	00310056	511300	1 992 169,80	OV00P012M2AP
15.09.2023	00100816	511300	1 915 096,45	OV00P014AGNK
28.03.2023	00102361	511300	18 751,37	OV00P014E5CS
19.05.2023	00102135	511300	5 136,05	OV00P014BOQ8
08.12.2023	100571	5020300	156 214,65	OV00P012JETT
05.10.2023	100715	5180300	1 544 707,78	OV00P014AYPS
14.12.2023	101028	5020300	13 015 050,58	OV00P0148OPG
31.12.2023	103032	5180300	23 886 503,33	OV00X02TXT72
14.11.2023	00500392	6490300	13 620 112,50	OV00X02SHAMX
31.12.2023	00540096	6060300	34 574 595,50	OV00X02TPUTP
13.12.2023	00100551	5720380	12 818 000,00	OV00X02T5HO5
27.11.2023	00101662	5720380	9 172 250,00	OV00X02SP7EQ
09.11.2023	00100566	5720390	920 000,00	OV00X02SCHIX
01.12.2023	00100744	5720380	-7 270 000,00	OV00X02OAMD9
31.12.2023	00103123	5720320	-54 600 000,00	OV00X02U6HLQ
10.10.2023	00700209	6720300	27 009 284,00	OV00X02LJYD3
19.12.2023	00700233	6720300	13 168 234,00	OV00X02TEV33
13.11.2023	00700204	6720300	1 987 907,63	OV00X02SHDWY
20.10.2023	00600186	6720300	-1 990 000,00	OV00X02RAY16
26.10.2023	00330070	DHM	2 982 650,00	OV00X02S2ONH
27.12.2023	00330169	DHM	108 327 290,86	OV00X02U3SEN
27.12.2023	00330163	DHM	41 841 328,41	OV00X02U0TIZ
13.12.2023	00330009	DHM	42 161 349,24	OV00X02T6IUR
08.11.2023	00330003	DHM	102 042 340,68	OV00X02SCQW8
26.10.2023	00330034	DHM	25 115 010,51	OV00X02S0F81
31.12.2023	00330170	DHM	3 350 901,06	OV00X02U2IY6

29.12.2023	00330158	DHM	90 430 686,77	OV00X02U38JU
01.10.2023	00330084	DHM	890 497,00	OV00X02S6YIS
04.12.2023	00100198	5110300	9 839,72	OV00P0148ZY2
29.11.2023	00310372	5110300	2 749 630,55	OV00P012JR7C