



**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

**Statutární město Ostrava
Městský obvod Martinov**

Datum vydání: 05. 05. 2023

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
Městský obvod Martinov
Martinovská 3154/23
723 00, Ostrava

dále jen územní celek

Identifikační číslo:

008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Jolana Kavalková, starostka

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. Veronika Grycová
Ing. Eva Škrobáková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

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

Místo provádění přezkoumání:

Sídlo městského obvodu a kancelář BDO Audit s.r.o.

Období provádění závěrečného přezkoumání:	14. 03. 2023 - 27. 04. 2023
Období provádění dílčích přezkoumání:	17. 10. 2022 - 05. 12. 2022
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zpřístupnění portálu s požadavky dne 17. 10. 2022
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení podání předběžné informace o kontrolních zjištěních zprávy a den provedení:	27. 04. 2023

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

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

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou

uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán 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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

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

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

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

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	328.895,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	22.400.258,02 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,47 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2.100.594,76 Kč
---	------------------	-----------------

B	Vymezení rozpočtových příjmů	22.400.258,02 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,38 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	221.572.104,38 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0 %

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 05. 05. 2023

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 05. 05. 2023

Jolana Kavalková

starosta

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. 323/2002 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. 564/2006 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Veřejná zakázka

Podlimitní veřejná zakázka s názvem Stavební úpravy objektu Na Svobodě 3139, Ostrava - Martinov zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení:

1. Zadavatel stanovil jako jednu z podmínek účasti v tomto zadávacím řízení prokázání splnění technické kvalifikace, pokud jde o osvědčení o odborné kvalifikaci, když v ustanovení čl. 4.4 Zadávací dokumentace, písm. b) požadoval předložení *osvědčení o autorizaci v oboru technologická zařízení staveb nebo technika prostředí staveb, specializace technická zařízení nebo specializace elektrotechnická zařízení vydané Českou komorou autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě podle zákona č. 360/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.*

Zadavatel následně při poskytnutí Vysvětlení obsahu výzvy a zadávací dokumentace veřejné zakázky č. 2 ze dne 13. 7. 2022 změnil tento čl. 4.4 písm. b) Zadávací dokumentace tak, že namísto výše uvedeného nově požadoval předložení *osvědčení o autorizaci v oboru pozemní stavby vydané Českou komorou autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě podle zákona č. 360/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.*

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „ZZVZ“), umožňuje v § 99 zadavateli změnit zadávací podmínky, současně však v § 99 odst. 2 stanoví povinnost zadavatele „*pokud to povaha doplnění nebo změny zadávací dokumentace vyžaduje, zadavatel současně přiměřeně prodlouží lhůtu pro podání žádostí o účast, předběžných nabídek nebo nabídek. V případě takové změny nebo doplnění zadávací dokumentace, která může rozšířit okruh možných účastníků zadávacího řízení, prodlouží zadavatel lhůtu tak, aby od odeslání změny nebo doplnění zadávací dokumentace činila nejméně celou svou původní délku.*“

Výše popsaná změna kvalifikačních předpokladů je takovou úpravou zadávací dokumentace, která mění a rozšiřuje okruh účastníků zadávacího řízení - neboť vůbec definuje základní požadavek na potřebnou profesi, ale zejména také ubírá na specializaci. - Avšak zadavatel neprodloužil lhůtu pro podání nabídek vůbec, natož pak v souladu s výše citovaným ustanovením, tj. tak, aby činila nejméně celou svou původní délku.

2. Zadavatel stanovil v kapitole 5. Zadávací dokumentace pravidla pro hodnocení nabídek, přičemž jedním ze zadavatelem definovaných hodnotících kritérií je kritérium „*celková délka záruční doby v měsících“ s váhou 5 %.* Zadavatel na tomto místě dále stanovil, že „*u kritéria č. 3 - celková délka záruční doby v měsících uvede účastník dobu záruky v měsících. Zadavatel stanovil maximální délku záruční doby na 96 měsíců - vyšší záruční době budou přiřazeny hodnotící body na úrovni rovnající se této stanovené lhůtě (96 měsíců). Minimální možná navrhnutá délka záruční doby ze strany uchazeče je 60 měsíců. Jako nejlépe hodnocená bude nabídka s nejdelší lhůtou záruky. Zadavatel bude hodnotit uchazečem nabízenou dobu záruky v měsících.*“

Zadavatel použije pro hodnocení bodovací metodu a bodové hodnocení vypočte podle vzorce: hodnocená doba záruky v měsících/ nejdelší doba záruky v měsících x 100. Takto vypočtené

hodnocení bude stanoveno v bodech na 3 desetinná místa a bude dále násobeno vahou 3. dílčího hodnotícího kritéria“.

Jak vyplývá z předložené dokumentace, nabídka vybraného dodavatele SATON s.r.o., obsahuje navrženou délku záruční doby 24 měsíců, a to ve vztahu k zařizovacím předmětům. - Zadavatel nicméně při definování zadávacích podmínek nestanovil, že vůči zařizovacím předmětům je připuštěna záruční doba kratší. Zadavatel definoval pro celý předmět plnění zadávací podmínku trvání záruční doby minimálně 60 měsíců, kterou tento účastník nedodržel a měl být v souladu s ustanovením § 48 odst. 2 písm. a) ZZVZ vyloučen (i přes to, že ZZVZ připouští, že zadavatel účastníka vyloučit „může“, s ohledem na zásadu rovného zacházení, a dále s ohledem na nemožnost změny nabídky ve vztahu k hodnotícím kritériím definovanou § 46 odst. 2 ZZVZ, je k tomu zadavatel povinen). Zadavatel však účastníka v rozporu s tímto nevyločil.

Zadavatel dále hodnotil nabídku vybraného dodavatele v tomto hodnotícím kritériu tak, že hodnotil nabídku účastníka s hodnotou 48 měsíců - což je jednak v evidentním rozporu s výše popsaným požadavkem zadavatele na minimální délku záruční doby 60 měsíců, a dále není zřejmé, jakým způsobem zadavatel dospěl k hodnotě 48 měsíců. Resp. je evidentní, že se jedná o průměrnou hodnotu navržené záruční doby pro dílo a pro zařizovací předměty - zadavatel však žádný takový postup v zadávací dokumentaci nestanovil a při hodnocení tak postupoval v rozporu se zadávacími podmínkami. Zadavatel tímto postupem ovlivnil výběr dodavatele, když byl vybrán dodavatel, který měl být ze zadávacího řízení vyloučen.

Inkasované místní a správní poplatky

Ověřením vybraných vzorků výnosů - inkasované místní a správní poplatky, zjištěno, že na tento výnosový účet byla účtována i položka, která věcně souvisí s obdobím 2023. Konkrétně se jedná o následující položku:

- Místní poplatek na rok 2023 za užívání veřejného prostranství k umístění reklamního zařízení a to na dobu od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Pro následující období doporučujeme se na tuto problematiku a účtování v rámci výše zmíněných účtů zaměřit a věnovat pozornost věcné správnosti vykázání výnosů.

Příloha C

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

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

V Ostravě dne 05.05.2023

.....

Jolana Kavalková
starosta

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2022
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2021/22
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022 a 01/2023
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

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

FINANČNÍ MAJETEK

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

POHLEDÁVKY

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

ZÁVAZKY

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

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

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

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2022
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtový výhled na rok 2024 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-12 M za období 9/2022 a 12/2022
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBEM DLOUHODOBÉHO MAJETKU

DATUM	DOKLAD	SU	MD	DAL	PID
30.06.2022	19002081	518	147 620,00		OV00P00ZXA0I
20.07.2022	19002046	518	104 060,00		OV00P00ZXAMG
20.06.2022	19004028	501	3 240,00		OV00X02H5W84
27.09.2022	19002051	518	24 995,00		OV00P00ZXCJH
02.02.2022	19002005	518	1 489,51		OV00P0103PTE
29.06.2022	19004048	501	9 000,00		OV00X02HDKOC
07.01.2022	19002005	501	24 500,00		OV00P0103OTL
25.05.2022	19002067	518	7 260,00		OV00P00ZX8EY
20.09.2022	19002035	518	86 658,00		OV00P00ZXCAQ
29.09.2022	19004077	513	2 637,00		OV00X02J6JRP
02.02.2022	19002004	501	2 013,86		OV00P0103PSJ
21.06.2022	19002039	502	22 623,67		OV00P00ZX9FM
09.03.2022	19002062	502	92 391,00		OV00P00ZX5O5
29.04.2022	19004051	501	3 331,00		OV00X02G10DK
03.01.2022	19002031	543	30 741,65		OV00X02DM4G7
31.05.2022	19002084	518	19 200,00		OV00X02GTEH6
30.09.2022	19002064	518	20 800,00		OV00X02JCG8R
30.09.2022	19002065	503	-18 000,00		OV00X02JEPO2
30.09.2022	19002065	502	-144 708,00		OV00X02JEPO2
30.09.2022	19002066	502	63 000,00		OV00X02JEULI
30.09.2022	19002066	502	144 708,00		OV00X02JEULI
30.09.2022	19002066	502	57 984,00		OV00X02JEULI
30.09.2022	19002067	502	-60 430,03		OV00X02JEYCZ
30.09.2022	19002067	502	-144 708,00		OV00X02JEYCZ
30.09.2022	19002067	502	-57 984,00		OV00X02JEYCZ
30.09.2022	19002065	502	-156 167,00		OV00X02JEPO2
30.09.2022	19002067	502	-156 167,00		OV00X02JEYCZ
20.01.2022	19002055	518	-150 000,00		OV00X02ED1WC
20.01.2022	19002016	518	150 397,30		OV00P0103PFC
30.09.2022	19002066	502	156 167,00		OV00X02JEULI
28.04.2022	19002061	572	35 000,00		OV00P00ZX7CF
12.07.2022	19002016	572	80 000,00		OV00P00ZXA EK
29.04.2022	19002062	572	10 000,00		OV00P00ZX7DA
01.07.2022	19003002	603		14 045,42	OV00X02HFQ7T
05.01.2022	19003004	603		38 822,00	OV00X02DKORI
24.01.2022	19003008	603		22 452,75	OV00X02DZQA2
01.01.2022	19003051	603		30 496,00	OV00X01NUTDO
01.04.2022	19003083	603		10 128,75	OV00X024DVKW
01.01.2022	19003158	603		3 510,00	OV00X01NWSBF
01.01.2022	19003203	603		7 524,00	OV00X01NX8CT
01.01.2022	19003247	603		8 376,00	OV00X01NY52F
01.01.2022	19003339	603		540,00	OV00X027659L
23.03.2022	19003088	606		58 000,00	OV00X02FDFGD
31.03.2022	19003054	606		17 005,00	OV00X02FL7EB
15.09.2022	19003012	605		13 000,00	OV00X021XV1P
23.06.2022	19004052	672		30 000,00	OV00X02HK2CZ
01.07.2022	19001007	672		72 000,00	OV00X02HTWO8

17.08.2022	19006001	31	1 278 000,00		OV00X02IKCU2
27.04.2022	19006003	31	2 407 374,00		OV00X02G24JL
17.08.2022	19006001	31	3 601 380,00		OV00X02IKCU2
01.03.2022	19006001	21	291 395,70		OV00X02FJ1HS
29.09.2022	19006005	21	355 277,00		OV00X02JCV7Z
13.07.2022	19006001	28	19 998,00		OV00X02HNGNN
15.06.2022	19006003	22	399 000,00		OV00X02HJPP2
01.03.2022	19006001	21		291 395,70	OV00X02FJ1HS
05.01.2022	19006003	31		66 640,00	OV00X02EIXDY
16.09.2022	19006002	28		91 407,70	OV00X02IZ7EU
01.07.2022	19002012	511	196 495,53		OV00P00ZAAA4
01.04.2022	19002005	511	79 274,36		OV00P00ZX6BR
24.06.2022	19002042	511	67 221,55		OV00P00ZX9KX
31.12.2022	19002143	502	233 870,00		OV00X02LPURR
30.11.2022	19002065	518	99 939,22		OV00P010STNF
14.12.2022	19002031	518	45 980,00		OV00P010SUPY
16.12.2022	19002053	518	15 000,00		OV00P010SV08
14.12.2022	19002032	518	8 470,00		OV00P010SUQT
08.12.2022	19002017	501	1 548,00		OV00P010SUBW
14.11.2022	19002050	518	-50 000,00		OV00X02KG02S
24.10.2022	19002054	572	20 000,00		OV00P010SSBA
03.10.2022	19003001	603	22 452,75		OV00X02J80A1
30.12.2022	19003025	606	40 000,00		0000X0000003
31.12.2022	19001022	672		-6 707,55	OV00X02LQQGP
02.12.2022	19006001	28	31 798,80		OV00X02KNFH9
08.12.2022	19006005	22	51 243,50		OV00X02KS5R0
07.12.2022	19006003	28		6 624,00	OV00X02KQD4D
07.11.2022	19002008	511	1 950,00		OV00P010SSTS