

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemcem této zprávy jsou majitelé (zřizovatelé) účetní jednotky.

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky **Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o., sídlem Kozlovská 1733, 560 02 Česká Třebová, IČ 601 08 118**, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích **za rok končící 31.12.2021** a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Má odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na účetní jednotce nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

Výrok auditora „bez výhrad“

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán účetní jednotky.

Výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán účetní jednotky odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou

významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit ve zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mou povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Lanškrouně

**Ing. Karel
Novák**

Digitálně podepsal
Ing. Karel Novák
Datum: 2022.05.17
12:37:24 +02'00'

Ing. Karel Novák
Dvorská 982
563 01 Lanškroun
auditor č. 1381

Zpráva o ovládacích vztazích
za účetní období r. 2021

Ovládající osoba: Město Česká Třebová

Ovládaná osoba: Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o.

Počet ovládaných osob: 1

1. Vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou (propojené osoby)

Město Česká Třebová založilo jako majoritní vlastník společně s obcemi Němčice a Přívrat společnost s ručením omezeným, která provozuje svoji podnikatelskou činnost pod názvem Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o.

2. Vztahy, které vyplynuly z uzavřených smluvních vztahů mezi propojenými osobami v r. 2021

Vztahy mezi propojenými osobami v r. 2021 jsou založeny především dvěma smlouvami o dodávce a odvádění vody č. S01/218-1 a č. 01/010-1, uzavřené mezi oběma smluvními stranami v r. 1994.

Na základě smlouvy S 01/218-1 fakturovala Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o. městu Česká Třebová v r. 2021 částku 1 908 785,- Kč, z toho k 31.12.2021 byla evidována pohledávka ve lhůtě splatnosti 550 522,-Kč. Na základě smlouvy 01/010-1 fakturovala Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o., městu Česká Třebová zastoupenému spol. Teza s.r.o. Česká Třebová částku 338533,-Kč, z toho k 31.12.2021 byla evidována pohledávka ve lhůtě splatnosti ve výši 90 980,- Kč.

V roce 2021 na základě objednávky fakturovala Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o., Městu Česká Třebová za čištění kanalizace částku 0,- Kč.

V průběhu roku 2021 proběhla rovněž fakturace mezi Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o a společnostmi Teza, s.r.o. Česká Třebová a společností Ekobi s.r.o., což jsou dceřiné společnosti města Česká Třebová.

Teza s.r.o. fakturovala společnosti celkovou částku ve výši 14 394,- Kč. Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o fakturovala společnosti Teza s.r.o. Česká Třebová celkovou částku 81 820,- Kč.

Ekobi s.r.o. fakturovala společnosti celkovou částku ve výši 106 632,09,- Kč, Vodárenská společnost Česká Třebová, s.r.o fakturovala společnosti Ekobi s.r.o. celkovou částku 478 856,-Kč.

V rámci vzájemných pohledávek a závazků nevznikla žádné straně újma.

Jiné úkony nebyly mezi propojenými osobami v r. 2021 realizovány.

V České Třebové

Marek Novotný
jednatel společnosti

Marek
Novotný

Digitálně podepsal
Marek Novotny
Datum: 2022.05.17
07:09:59 +02'00'