

MAKO – účetní servis, s.r.o.
Příchovice 7, 334 01 Přestice
číslo osvědčení o zápisu do seznam
auditorských společností 450

Z P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A

určená společnosti

Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s.

31.12.2008

Období ověřování:

6.11. 2008 – 27.02.2009

Úvodní informace

Účetní jednotka:	Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. Starý Plzenec, Sedlec 195, PSČ 332 02 Akciová společnost
IČ:	617 78 079
Předseda představenstva:	Ing. Viktor Szalatnay
Předmět podnikání:	obchodní činnost s nepotravinářským zbožím, silniční motorová doprava, rozbory pitných a odpadních vod, kalů a půd, inženýrská a investorská činnost v oblasti vodohospodářských zařízení, provozování vodovodů a kanalizací, provádění staveb, včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování, projektová činnost ve výstavbě, opravy silničních vozidel, podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady nakládání s odpady

Audit účetní závěrky k 31.12.2008 zadal předseda představenstva společnosti pro její akcionáře. Za sestavení účetní závěrky odpovídá vedení účetní jednotky. Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Ověření účetní závěrky auditorem je vzhledem k naplnění § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotku povinné.

Předmětem auditu bylo ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce a zjištění, zda účetní závěrka k 31.12.2008 byla sestavena podle platných předpisů. Bylo ověřováno období od 1.1.2008 do 31.12.2008.

Požadavek na ověřování výroční zprávy auditorem vychází z § 21 zákona 563/1991 Sb., účetnictví, který rovněž obsahuje podrobnou úpravu jejího obsahu. Podrobnosti k obsahu zprávy o jejím ověření upravuje § 14 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech. Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů v § 66a ukládá určitým subjektům zpracování zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Tato zpráva je, v případě, že ovládaná osoba zpracovává výroční zprávu podle zvláštního právního předpisu, připojena k výroční zprávě. § 66a Obchodního zákoníku odstavec 11 ukládá povinnost v případě, že je účetní závěrka ovládané osoby ověřována auditorem, ověřit i správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

Součástí provedeného auditu bylo posouzení souladu informací uvedených ve výroční zprávě s ověřovanou účetní závěrkou a prověření věcné správnosti údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

O projednání zprávy nezávislého auditora se statutárními orgány účetní jednotky byl vyhotoven záznam.

Zpráva o účetní závěrce

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s., tj. rozvahu k 31.12.2008, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za období od 1.1.2008 do 31.12.2008 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s.. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. k 31.12.2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy

Zpráva o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

Prověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. k 31.12.2008. Za sestavení této zprávy o vztazích je zodpovědný statutární orgán společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s.. Naším úkolem je vydat na základě provedené prověrky stanovisko k této zprávě o vztazích. Prověrku jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy vztahujícími se k prověře a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, abychom plánovali a provedli prověrku s cílem získat střední míru jistoty, že zpráva o vztazích neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit zprávy o vztazích jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné významné věcné nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. k 31.12.2008.

Zpráva o výroční zprávě

Ověřili jsme též soulad výroční zprávy společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. s výše uvedenou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s.. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou. Ověření jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě společnosti Kanalizace a vodovody Starý Plzenec, a.s. k 31.12.2008 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

Auditorská společnost:
Obchodní firma a sídlo:

MAKO – účetní servis, s.r.o.
Příchovice 7, 334 01 Přeštice
číslo osvědčení o zápisu do
seznamu auditorských
společností 450



Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu a čísla jejich zápisu do seznamu auditorů:

Ing. Karel METAL
auditor č.osvědčení 0182

Datum vypracování:

27.02.2009

Podpisy auditorů:



Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

KANALIZACE A VODOVODY

Starý Plzeňec, a.s.

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Sedlec 195

Starý Plzeňec

332 02

IC

61778079

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	90	77
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	64	48
+	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	03	26	29
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	36 101	30 588
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	35 537	30 521
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	468	
3.	Aktivace	07	96	67
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	16 372	13 733
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	9 740	8 128
B. 2.	Služby	10	6 632	5 605
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 08)	11	19 755	16 884
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	16 274	14 002
C. 1.	Mzdové náklady	13	11 811	10 121
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	216	216
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	4 125	3 532
C. 4.	Sociální náklady	16	122	133
D.	Daně a poplatky	17	777	759
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 258	2 240
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	349	1 186
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	349	1 186
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	6	120
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	6	120
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	8	- 22
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 288	443
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 352	636
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
.	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 – 12 – 17 – 18 + 19 – 22 – (+/- 25) + 26 – 27 + (-28) – (-29))	30	717	778

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	61	45
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	61	45
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	3	15
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	90	57
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/- 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	- 26	3
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	- 3	11
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51	- 3	11
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	694	770
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		30
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		- 30
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	694	740
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	691	751

27.února 2009

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba a rozvod pitné vody, odvádění odpadních vod, stavební činnost.

Podpisový záznam:

KANALIZACE A VODOVODY

Starý Plzenec, a.s.

Sedlec 195, 332 02 Starý Plzenec

IČO: 617 78 079



ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni **31.12.2008**

(v tisících Kč)

61778079

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

KANALIZACE A VODOVODY

Starý Plzenec, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Sedlec 195

Starý Plzenec

332 02



Označení a	b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67	001	54 329	- 25 427	28 902	27 648
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	40 745	- 25 365	15 380	13 458
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	754	- 726	28	37
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	754	- 726	28	37
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	37 691	- 24 639	13 052	11 121
B. II. 1.	Pozemky	014	103		103	84
2.	Stavby	015	9 325	- 4 061	5 264	5 075
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	28 262	- 20 577	7 685	5 962
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	1	- 1		
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	2 300		2 300	2 300
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	2 300		2 300	2 300
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	13 242	- 62	13 180	13 875
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	1 326		1 326	1 341
C. I. 1.	Materiál	033	858		858	1 341
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	468		468	
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	7 537	- 62	7 475	5 903
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 756	- 62	4 694	3 530
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	420		420	551
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	2 331		2 331	1 822
8.	Dohadné účty aktivní	056	30		30	
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	4 379		4 379	6 541
C. IV. 1.	Peníze	059	97		97	80
2.	Účty v bankách	060	4 282		4 282	6 461
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	342		342	405
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	303		303	356
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	39		39	49

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	28 902	27 648
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	23 345	23 249
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	17 445	17 445
A. I. 1.	Základní kapitál	070	17 445	17 445
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	5 206	5 064
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	4 774	4 654
2.	Statutární a ostatní fondy	080	432	410
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	694	740
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	5 532	4 328
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	807	810
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101	807	810

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	4 725	3 518
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	105	390
2.	Závazky – ovládací a řídicí osoba	104		
3.	Závazky – podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	1 192	694
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	721	356
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	528	110
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	1	1
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	1 821	1 565
11.	Jiné závazky	113	357	402
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	25	71
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	3	3
2.	Výnosy příštích období	120	22	68



Sestaveno dne: 27. února 2009

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba a rozvod pitné vody, odvádění odpadních vod, stavební činnost.

Podpisový záznam:

KANALIZACE A VODOVODY
Starý Plzenec, a.s.
 Sedlec 195, 332 02 Starý Plzenec
 IČO: 617 78 079