

PŘÍLOHA B

Zpráva o věcných zjištěních

akcionářům společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Provedli jsme Vámi odsouhlasené a níže uvedené dohodnuté postupy ve vztahu k dokumentu „Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné“ („Dokument“). Naše práce byla provedena v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“ („ISRS 4400“). Dohodnuté postupy jsme provedli, abychom napomohli vedení společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. („vy“/„Společnost“) v souvislosti se splněním podmínky ověření hodnot dle skutečnosti na základě požadavku odstavce 2.6.1 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“).

Shrnující výsledky dohodnutých postupů ve vztahu k Dokumentu jsou uvedeny níže:

Obdržet od Společnosti aktuálně platný Popis metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku v rámci celkového účetnictví Společnosti (dále „Metodika“), na jejichž základě byl Dokument sestaven;

Dotazování vedení a zaměstnanců Společnosti ohledně změn v Metodice oproti Popisu metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku, který byl ověřen námi vydanou Zprávou o ověření způsobu přidělení provozních nákladů a provozního majetku na základě požadavku odstavce 2.5 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“) ze dne 15. června 2015;

Porovnání „Metodiky“ oproti Popisu metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku, který byl ověřen námi vydanou Zprávou o ověření způsobu přidělení provozních nákladů a provozního majetku na základě požadavku odstavce 2.5 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“) ze dne 15. června 2015;

- 1) Obdržení dokumentu „ceny stocne 2016.xls“ (dále „Dokument 1“).

Výsledek:

- 2) Porovnání hodnot nákladových účtů v „Dokumentu 1“ na listu >>stocne<< ve sloupci >>G<< na hodnoty nákladových účtů dle účetnictví k 31. prosinci 2016 pro příslušná střediska a lokace která jsou určena výpočetním vzorcem ve sloupci >>G<<. Porovnání bude provedeno pro všechny analytické účty ve sloupci >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč.

Výsledek:

- 3) Porovnání „středisek“ a „lokací“, která jsou určena výpočetním vzorcem ve sloupci >>G<< v „Dokumentu 1“ na listu >>stocne<<, provedeme na dokument „Alokace nepřímých nákladů do vodného a stočného“ Metodiky. Ověření bude provedeno pro všechny analytické účty v řádku >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč.

Výsledek:

- 4) Test klasifikace nákladů na zaúčtování na správný nákladový účet a správné středisko a lokaci. Test bude proveden na 16 položkách výběrem z analytických účtů v řádku >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč a na 16 položkách výběrem z detailu přijatých faktur za období 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016.

Výsledek:

**Zpráva o věcných zjištěních
jednatelům společnosti Otis Výtahy, s.r.o.**

- 5) Srovnání nákladových analytických účtů použitých při výpočtu hodnot ve sloupci >>F<< na listu >>kalkulace stocne<< v „Dokumentu 1“ s analytickými účty dle Metodiky. Posouzení bude provedeno pro řádky >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<<, jejichž hodnota na úrovni nesoučtových řádků přesahuje hodnotu 10 mil. Kč.
Výsledek:
- 6) Obdržení dokumentu „obce stocne 2016 skut“ (dále „Dokument 2“).
Výsledek:
- 7) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>K<< s hodnotami uvedenými v „Dokumentu 1“ na listu >>kalkulace stocne<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>F<<.
Výsledek:
- 8) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>P<< s hodnotami ve sloupci >>K<<.
Výsledek:
- 9) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>P<< s hodnotami uvedenými v Dokumentu na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>Voda odpadní – Skutečnost<<.
Výsledek:

Provedené dohodnuté postupy uvedené výše nepředstavují audit ani prověrku prováděné podle Mezinárodních auditorských standardů nebo Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ani podle Mezinárodních standardů pro prověrky, a konsekvntně tedy tato Zpráva nevyjadřuje žádné ujištění.

Pokud bychom měli provést dodatečné postupy nebo pokud bychom měli provést audit nebo prověrku Dokumentu, mohli bychom si při tom povšimnout dalších záležitostí, o nichž by vám v takovém případě byla podána zpráva.

Naše zpráva je určena výhradně pro vaše vnitřní potřeby a užití, a dále pak pouze pro účel uvedený v prvním odstavci této zprávy. Z toho plyne, že nesmíte poskytovat kopie Zprávy ani zpřístupňovat užitek z provedených dohodnutých postupů žádné třetí straně bez našeho předchozího písemného souhlasu. Tato zpráva se týká pouze dohodnutých postupů na položkách Dokumentu a svou šíří se nedotýká žádné účetní závěrky společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. jako celku.

15. června 2017

Zastoupená partnerem

XXXXXX
statutární auditor, ev. č. 1800