

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Adresa: Třetivlice, Komenského nám. 17, PSČ: 411 15
IČO: 489 62 904

Přezkoumání určena

Jedná se o přezkoumání členům dobrovolného svazku obcí

Místo přezkoumání: zastupitelstvo

Přezkoumání probíhá ve dnech: 17. 5. 2022, 18. 5. 2022

Provedli jsme přezkoumání **I N T E G R O, s.r.o.**, Západ českého středohoří - Poohří, s.r.o. v souladu s ustanoveními zákona č. 431/2004 Sb. o auditu účetní závěrečné zprávy, zákona č. 260/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

I. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 431/2004 Sb. údaje o zřízení hospodaření, včetně součástí závěrečné účty podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 260/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a průběhu peněžních fondů,
- náklady,
- peněžní o přezkoumání hospodaření svazku v roce 2021
- průběh a výsledky hospodaření na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými podnikatelskými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se zdrojů ve formě právních předpisů o poskytnutí,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, vyhlášení a vypracování finančních vloh na státní rozpočet, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání Zprávu předkládá: **LN – AUDIT s.r.o.**, IČO: 489 62 904
posílá se dále obci: **Louny, Na Valích 510**

odpovědný auditor: **Ing. Tomáš Hora**, IČO: 489 62 904
zadavatel: **Louny, V Domcích 2602**, IČO: 489 62 904
přezkoumání provedeno dle příkazu předsedy zastupitelstva obce, ve znění pozdějších předpisů

Název ÚSC: **INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří**

Adresa: **Třebívlice, Komenského nám. 17, PSČ: 411 15**
IČO: **689 82 984**

Přezkoumávaný rok: **2 0 2 1**

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Tomáš Hora, auditor
Martin Kučinský, DiS, asistent auditora

Místo přezkoumání: kancelář auditora

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 17. 5. 2022, 18. 5. 2022

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří** za rok 2021 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.

I. 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 právními 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 právnických 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.

II. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

III. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří**.

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 **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří** 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 **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří** je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří - Poohří** činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí **INTEGRO, Západ českého středohoří – Poohří** 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 II. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ 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 **svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří – Poohří** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí INTEGRO, Západ českého středohoří – Poohří za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Žádné.

D. 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.

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

Podíl pohledávek k 31.12.2021 na rozpočtových příjmech po konsol. 1,34 %
4,01 / 299,11 ... 1,34 %
Dlouhodobé pohledávky ... 0,00

Podíl závazků k 31.12.2021 na rozpočtových příjmech 0,00 %
0,00 / 299,11 ... 0,00 %
Dlouhodobé závazky ... 114,16

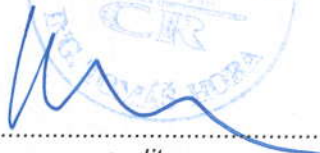
Podíl zastaveného majetku k 31.12.2021 0,00 %
svazek nemá žádný zastavený majetek

Louny 18. května 2022

I.N - AUDIT s.r.o.
Na Vařtech 510, 440 01 Louny
IČO: 25401232
právní forma: k.s. s.r.o. 133



.....
jednatel s.r.o.



.....
auditor