



Ověření správnosti a úplnosti údajů vykazovaných Obcí

Město Úsov

za období 1., 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2024

Vypracováno pro EKO-KOM, a.s.

Zpráva nezávislého auditora

o ověření správnosti a úplnosti údajů, vykazovaných Městem Úsov

Příjemce Zprávy: EKO-KOM, a.s., IČ: 25134701, se sídlem Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4

Identifikační údaje Auditovaného subjektu:

Auditovaná Obec: **Město Úsov**
Adresa: náměstí Míru 86, 789 73 Úsov
IČ: 00303500
Statutární zástupce: Mgr. Benedikt Lavrinčík, starosta
Kontaktní osoba: p. Taťána Toroniová, účetní
Evidenční číslo obce: 30/0139
Číslo smlouvy: OS202320000355
Termín ověření na místě: 05.05.2025
Ověřované období: 1., 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2024

Provedli jsme ověření úplnosti a správnosti informací, které Obec poskytla Příjemci Zprávy, společnosti EKO-KOM, a.s., podle Smlouvy o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství, uzavřené mezi EKO-KOM, a.s., a Obcí. Dále jsme provedli ověření jiných stanovených skutečností, zejména podmínek vzniku nároku na odměnu, a to kontrolou podkladů a dokumentů, na jejichž základě byly zpracovány Výkazy pro Příjemce Zprávy.

Na základě provedených postupů a shromážděných důkazních informací jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že Obec ve všech významných (materiálních) ohledech neposkytla Příjemci zprávy správné a úplné informace a že nedodržela podmínky vzniku nároku na odměnu.

Auditovaná Obec zaslala dle dohody tak, jak bylo odsouhlaseno v příloženém Protokolu jejím pověřeným zástupcem, opravný „Dotazník za rok 2024 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr“, který již dále nebyl předmětem našeho auditu.

Naše Zpráva a její přílohy byly připraveny v souladu s pokyny společnosti EKO-KOM, a.s., s cílem přispět k ověření úplnosti a správnosti informací, poskytnutých Auditovaným subjektem za ověřované období a není určena pro žádný jiný účel. Vzhledem k tomu, že by jiní mohli využívat informace obsažené v této zprávě, není možné na tuto zprávu bez předchozího písemného souhlasu nijak odkazovat ani ji poskytovat třetím stranám, s výjimkou Ministerstva životního prostředí v souladu s ustanovením § 23a, odst. 4. zákona č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech). Společnost BENE FACTUM a.s. nenese žádnou zodpovědnost za škody vzniklé neoprávněným použitím této zprávy.

Provedli jsme ověřovací postupy odsouhlasené ze strany společnosti EKO-KOM, a.s., a popsané v této zprávě a příloženém Protokolu. Naše postupy nepředstavují finanční audit. Naše zpráva vychází z rozhovorů s vedením, posuzování předložených písemných podkladů a navazujících analytických postupů. Neověřovali jsme přesnost informací poskytnutých vedením Auditovaného subjektu. Kdybychom provedli audit dle zákona 93/2009 Sb., o auditorech ČR, mohli bychom zjistit další skutečnosti, které by byly součástí zprávy.

Provedené ověřovací postupy a jednotlivá zjištění jsou podrobně popsány v Protokolu, který je přílohou této Zprávy a tvoří její nedílnou součást.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění). Naším cílem je získat vhodnou míru ujištění o správnosti a úplnosti informací, které Auditovaný subjekt poskytl Příjemci Zprávy a o jiných stanovených skutečnostech.

V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem, přijatým Komorou auditorů České republiky, jsme na Příjemci i Auditovaném subjektu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti, vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Statutární orgán Auditovaného subjektu odpovídá za úplnost a správnost informací, které poskytl Příjemci Zprávy podle Smlouvy o zajištění plnění povinnosti zpětného odběru a využití odpadu z obalů uzavřené mezi EKO-KOM, a.s. a Auditovaným subjektem, dále odpovídá za jiné stanovené skutečnosti, zejména podmínky vzniku nároku na odměnu.

V Praze dne 20.05.2025



BENE FACTUM a.s.

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 480

Kodaňská 1441/46

101 00 Praha 10



Ing. Karel Hampl

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 0005

PROTOKOL

o průběhu auditu plnění „Smlouvy o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství“, uzavřené mezi společností EKO-KOM, a.s. a městem Úsov, sepsaný dne 5.5.2025 v kanceláři Městského úřadu Úsov, provedeného na základě oznámení o provedení auditu.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Auditovaná Obec:	Město Úsov
	Adresa: náměstí Míru 86, 789 73 Úsov
	IČ: 00303500
Statutární zástupce:	Mgr. Benedikt Lavrinčík, starosta
Kontaktní osoba:	p. Taťána Toroniová, účetní
Evidenční číslo obce:	30/0139
Číslo smlouvy:	OS202320000355
Termín ověření na místě:	5.5.2025
Ověřované období:	1., 2., 3., 4.čtvrtletí 2024
Kontrolor:	Ing. Eva Eisnerová
Audit byl proveden za účasti:	Mgr. Benedikt Lavrinčík, starosta

Předmět auditu:

Předmětem auditu je ověření plnění povinností obce dle „Smlouvy o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství“ (dále jen „Smlouvy“), zejména pak ověření pravdivosti a úplnosti informací, které obec poskytla dle Smlouvy a ověření jiných stanovených skutečností, zejména podmínek vzniku nároku na odměnu, a to kontrolou podkladů a dokumentů, na jejichž základě byly zpracovány Výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s.

Předložené podklady:

- Výkazy o celkovém množství a druzích komunálního odpadu vytříděných, využitých a odstraněných v obcích za období 1., 2., 3., 4. q. 2024
- Rozpis fakturace po komoditách pro město Úsov za období 1., 2., 3., 4. q. 2024
- Smlouva o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství č. OS202320000355 uzavřená mezi společností EKO-KOM, a.s. a městem Úsov dne 10.5.2023
- Pověření společnosti EKO - UNIMED s.r.o. k plnění části povinností obce vůči společnosti dle čl. VI. A VII. Odst. 1 až 8 VOP a čl. IV. Odst. 3 smlouvy v rozsahu vykazování údajů společnosti, včetně veškerých s tímto souvisejících povinností, zejména poskytování součinnosti při auditu, předání výkazů, hromadných a opravných výkazů ze dne 27.4.2023
- Smlouva na zajištění svozu separovaného odpadu a odstranění komunálního odpadu uzavřená mezi městem Úsov a společností EKO - UNIMED s.r.o. a Ceník platný od 1.1.2024
- Obecně závazná vyhláška města Úsov č.2/2019 o provozu systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválená dne 25.9.2019
- Smlouva o výpůjčce nádob č. OS20130002574 uzavřená mezi městem Úsov a společností EKO-KOM, a.s. dne 21.5.2013 včetně příloh
- Inventurní soupis zapůjčených odpadových nádob
- Smlouvy o využití obecního systému odpadového hospodářství uzavřené mezi obcí a jednotlivými podnikatelskými subjekty
- Vážní listy, dodací listy
- Seznam stanovišť
- Faktury svozové společnosti s přílohami
- Záznamy o počtech obslužených nádob s daty jednotlivých svozů
- Interní elektronická evidence svozové společnosti
- Dotazník za rok 2024 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr
- Hlášení o produkci a nakládání s odpady za rok 2024

Zjištěné skutečnosti:

Popis systému města:

Ve městě je zajištěn sběr komodit - papír, plast, sklo směsné, sklo čiré, nápojový karton. Ve městě žije 1170 obyvatel. Podnikatelské subjekty jsou zapojeny do systému města.

Svoz všech komodit separovaných odpadů z nádob je prováděn společností EKO - UNIMED s.r.o., sídlo: Medlov 187, IČ: 62303431. Výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s. jsou vyplňovány svozovou společností. Odměna od společnosti EKO-KOM, a.s. je fakturována městem.

1. VÝKAZY A EVIDENCE ODPADŮ

a) Ověření množství vytříděných odpadů a způsobu vážení sebraného odpadu

Svoz všech komodit separovaných odpadů je smluvně zajištěn společností EKO - UNIMED s.r.o. s pravidelnou četností.

Odpady z města a obcí jsou sváženy v rámci společných svozových tras. Odpad – papír, plast, NK - je vážen na svozovém vozidle při svozu dle jednotlivých obcí. Je vytištěn vážení listek pro každou sváženou obec zvlášť a k němu je zapisován počet vysypaných nádob, případně pytlů. Sklo se vozí jinou svozovou technikou. Do stazky se pak zapisují svezené obce a k nim počet nádob. Podnikatelské subjekty – vozí se pouze ty, které mají uzavřenou smlouvu s obcí na zapojení do systému.

Odpady – papír, plasty, NK z nádobového sběru – jsou rovnou ze svozu odváženy k úpravě další oprávněné osobě, kde jsou opět před složením zváženy. Sklo je váženo v areálu svozové společnosti (v areálu skládky Medlov) a je uloženo na mezideponii. Vážní listky jsou tištěny a archivovány.

Po svozu odpadu jsou hmotnosti z vážních listků ručně přepisovány do evidence svozové společnosti programu SKLAD dle jednotlivých původců odpadů (dle jednotlivých obcí). U skla je proveden rozpočet množství na jednotlivé obce přímo v programu SKLAD dle počtu vyvezených nádob a jejich objemu. Následně jsou všechny údaje převáděny do programu Envita.

Odpady ze svozových tras jsou přijímány a evidovány pod kódy: 200101 – papír (NK), 200139 – plast, 200102 – sklo, 200140 – kov.

Údaje o předaných odpadech (množství, druh atd.) jsou evidovány v interní elektronické evidenci programu Envita dle jednotlivých původců.

Městu jsou zasílány faktury čtvrtletně. Platba za svoz separačních nádob je stanovena dle skutečných nákladů – je fakturována doprava a práce. Přílohou faktury je fakturovaná částka rozdělena na jednotlivé komodity – dle množství.

Při auditu byly předloženy svozové karty, záznamy o provezech vozidel, vážní listky, rozpočty množství komodit pro jednotlivé subjekty, výpisy z elektronické evidence svozové společnosti.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

b) Ověření míst zpětného odběru - skutečný počet vyvezených nádob a frekvence svozu, počet instalovaných nádob dle komodity, typu a objemu v ks

Ve městě je 14 stanovišť s nádobami na separovaný sběr (stav ve 4q.2024 a současný):

Počet instalovaných nádob v posledním ověřovaném čtvrtletí:

Kód komodity	Typ nádoby	Objem nádoby (v litrech)	Počet instalovaných nádob (ks)	Frekvence svozu
PAP	KH	1 100	19	dle smlouvy
PL	KH	1 100	3	dle smlouvy
SKC	KS	1 300	2	dle smlouvy
SKC	KS	1 500	4	dle smlouvy
SKS	KS	1 500	2	dle smlouvy
SKS	KS	1 100	13	dle smlouvy
NK	P	120		dle smlouvy
PL	P	120		dle smlouvy

12ks nádob jsou zapůjčené od společnosti EKO-KOM, a.s. v rámci projektu intenzifikace, ostatní nádoby jsou v majetku města.

Údaj o počtu vyvezených nádob za období byl do výkazu pro společnost EKO-KOM, a.s. vyplňován dle skutečnosti. Řidič počet svezenných nádob zapisuje k vážnému listku za danou obec. Následně je zadáváno do programu SKLAD. Nádobky z individuální sběrné sítě jsou načítány čtečkou. V sestavách z programu SKLAD se dle zadaného období generují počty svezenných nádob.

Frekvence svozu nádob – papír – 1x 14 dní, sklo – 1x měsíc, plast – 1x 4 týdny.

Při auditu byly předloženy svozové karty s počtem vyspaných nádob, Smlouva se svozovou společností s uvedením frekvence svozu nádob, výpis z evidence svozové společnosti s uvedením počtu vyvezených nádob.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

c) Ověření typů sběru odpadů v obci

Jednotlivé separované složky odpadů jsou sbírány formou nádobového sběru a s pravidelnou četností jsou odváženy svozovou společností k úpravě.

Množství těchto odpadů byla pro společnost EKO-KOM, a.s. vykázaná jako odpad sebraný prostřednictvím veřejné sběrné sítě.

Do výkazů pro společnost EKO-KOM, a.s. byla uváděna množství, plastů sebraná na sběrném dvoře obce, který si obec sama provozuje. Při auditu byly předloženy výpisy z evidence společnosti EKO - UNIMED s.r.o. za odpady převzaté na sběrném dvoře, vážní listky. Papír a kov ze sběrného dvora si obec sama vozí do výkupny – nebylo nahlášeno.

Množství těchto odpadů byla pro společnost EKO-KOM, a.s. vykázaná jako odpad sebraný prostřednictvím sběrných dvorů.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

d) Ověření předání vytríděné komodity oprávněné osobě

Separované složky odpadů jsou z obce sváženy společností EKO - UNIMED s.r.o. Při auditu byla předložena interní evidence svozové společnosti a prvotní doklady.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

e) Ověření předání vytríděné komodity úpravci / zpracovateli

Papír – rovnou ze svozu - k úpravě společností MAD Recycling Česká republika a.s. (provozovna Olomouc) IČ: 25547691, Marius Pedersen a.s. (provozovna Šternberk) IČ: 42194920, Recovera Využití zdrojů a.s. (provozovna Olomouc) IČ: 25638955, Eurepap s.r.o. (provozovna Šumperk) IČ: 25919067.

Plasty – rovnou ze svozu - k úpravě společností AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. provoz Olomouc IČ: 49356089, Marius Pedersen a.s. (provozovna Šternberk) IČ: 42194920, Recovera Využití zdrojů a.s. (provozovna Olomouc) IČ: 25638955, Eurepap s.r.o. (provozovna Šumperk) IČ: 25919067.

Nápojový karton samostatně či ve směsi s plastem – k úpravě společností Recovera Využití zdrojů a.s. (provozovna Olomouc) IČ: 25638955, Eurepap s.r.o. (provozovna Šumperk) IČ: 25919067.

Kov – rovnou ze svozu - k úpravě společností Trnka - služby, s.r.o., Troubelice, IČ: 27793915.

Sklo - z mezideponie – přes společnost NALIM Systems s.r.o. a dále dle sdělení zástupce svozové společnosti do VETROPACK MORAVIA GLASS a.s. Kyjov IČ: 41505191 nebo případně přes HBH – odpady s.r.o. do REMAT GLASS s.r.o. IČ: 15530795 k úpravě.

Ověřením nebyly zjištěny rozdíly mezi předloženými prvotními doklady a výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

f) Ověření předání zbytkového odpadu do zařízení na energetické využití

Směsný komunální odpad je svážen společností EKO - UNIMED s.r.o. a je ukládán na skládku odpadů v Medlově, kterou společnost EKO - UNIMED s.r.o. provozuje.

Odměna za zajištění energetického využití není uplatněna ani zavedena.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

2. OVĚŘENÍ POUŽITÍ ODMĚNY SPOLEČNOSTI EKO-KOM, A.S.

Odměna od společnosti EKO-KOM, a.s. je využívána na náklady spojené se sběrem, shromažďováním, přepravou a využitím komunálního odpadu obsahujícího odpady z obalů. Odměna byla zasílána městu.

Odměna za ověřované období činila 242 932Kč.

Náklady města na separovaný sběr v roce 2024 činily na základě faktur 220 035Kč.

Celkové náklady na odpadové hospodářství města cca 2.mil.Kč

Odměna od společnosti EKO-KOM, a.s. byla použita v souladu se smlouvou.

3. OVĚŘENÍ DOTAZNÍKU OBCE

V rámci auditu byl ověřován Dotazník za rok 2024 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr.

- Uplatnění odpočtu DPH

Dle sdělení zástupce obce odpočet DPH nebyl uplatněn.

Náklady dle druhů odpadů:

- Náklady na využitelné odpady:

Při auditu byly předloženy faktury svozové společnosti za rok 2024. Ověřením bylo zjištěno, že uvedené náklady nebyly poníženy o odměny od společnosti EKO-KOM, a.s. – byly ale poníženy o finance za prodej druhotných surovin (papír).

Městu jsou zasílány faktury čtvrtletně. Platba za svoz separačních nádob je stanovena dle skutečných nákladů – je fakturována doprava a práce a je poníženo o finance za prodej druhotných surovin (papír – dle ceny na trhu). Přílohou faktury je fakturovaná částka rozdělena na jednotlivé komodity – dle množství – po potřeby vyplnění Dotazníku pro společnost EKO-KOM a.s.

Při auditu byly předloženy faktury svazové společnosti za rok 2024. Ověřením bylo zjištěno, že uvedené náklady odpovídají fakturaci.

Náklady na využitelné odpady „sběr prostřednictvím nádob“ byly vyplněny do chybného sloupce „náklady celkem“. Náklady za odpady „sběr prostřednictvím sběrných dvorů“ – byly vyčísleny do 8b) – 1. ostatní náklady na provoz sběrného dvora.

- Náklady na úklid litteringu – ruční čištění

Náklady nebyly do dotazníku uvedeny. Město si úklid provádí samo prostřednictvím zaměstnanců obce. Dle sdělení starosty města má město 6 stálých obecních pracovníků, kteří každý pátek v rámci svozu košů provádí i ruční sběr litteringu. Sváží obecní technikou – 2 traktory. Důkladnější ruční čištění je prováděno 2x ročně (před poutí a v rámci akce Uklidme Česko).

- Náklady na úklid litteringu – strojní čištění

Náklady nebyly do dotazníku uvedeny. Město si strojní čištění provádí samo prostřednictvím vlastní techniky a zaměstnanců obce cca 2x ročně.

- Náklady na černé skládky (nelegálně odložené odpady)

Úklid černých skládek nebyl prováděn.

Ověřované údaje z tabulky 8) Dotazníku jsou vyplněny chybně.

Zjištěné nedostatky:

V ověřovaném období byly zjištěny nedostatky.

4. OVĚŘENÍ ZPŮSOBU INFORMOVÁNÍ VEŘEJNOSTI O ZPŮSOBU ZAJIŠTĚNÍ ZPĚTNÉHO ODBĚRU A VYUŽITÍ

Město informuje občany o systému EKO-KOM a separaci odpadů na úřední desce, ve vývěskách, propagačními materiály, na webových stránkách města, v místním zpravodaji Úsovské listy (4-6x rok).

 MĚSTO
ÚSTÍ NAD LABEM
Městský úřad
Ústí nad Labem

SHRNUTÍ ZJIŠTĚNÝCH SKUTEČNOSTÍ:

V ověřovaném období byly zjištěny nedostatky.

V Dotazníku za rok 2024 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr, byly chybně uvedeny náklady na využitelné odpady (tříděný sběr) a úklid litteringu – ruční a strojní čištění.

Dotazník bude obcí doplněn a opravený dotazník za rok 2024 bude zaslán společnosti EKO-KOM a.s. do 10 dnů od provedení auditu.

Vyjádření zástupce města k průběhu auditu a k obsahu protokolu:

K obsahu protokolu a průběhu auditu nemáme připomínky.

Protokol o průběhu auditu byl projednán a se souhlasem podepsán.

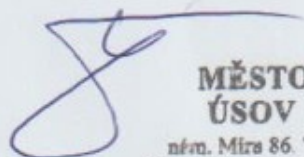
Protokol má 8 stran (Přílohy 0 stran)

V Úsově dne 5.5.2025

za BENE FACTUM a.s.
Eva Eisnerová, kontrolor



za město Úsov
Benedikt Lavrinčík, starosta



**MĚSTO
ÚSOV** 
nám. Míra 86, 789 72 Úsov
IČ: 00303500, DIČ: CZ00303500



Audit | Daně | Poradenství
www.benefactum.cz

© 2021 BENE FACTUM a.s.

Všechna práva vyhrazena.