



Ověření správnosti a úplnosti údajů vykazovaných Obcí

Obec Hrusice

za období 1., 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2023

Vypracováno pro EKO-KOM, a.s.

Zpráva nezávislého auditora

o ověření správnosti a úplnosti údajů, vykazovaných Obcí Hrusice

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

Identifikační údaje Auditovaného subjektu:

Auditovaná Obec:	Obec Hrusice Hrusice 142, 251 66 Hrusice IČ: 00240222
Statutární zástupce:	Mgr. Petr Sklenář, starosta
Kontaktní osoba:	Lenka Sirotková, referentka
Číslo smlouvy:	S202320003761
Evidenční číslo obce:	60/0647
Termín ověření na místě:	28. 5 2024
Ověřované období:	1., 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2023

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 tak, jak bylo odsouhlaseno v příloženém Protokolu jejím pověřeným zástupcem, v termínu do 10 dnů od provedení auditu na místě opravný „Dotazník za rok 2023 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. Zákon o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech). 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 31. 5. 2024



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 obcí Hrusice sepsaný dne 28. 5. 2024 v Hrusici, provedeném na základě oznámení o provedení auditu.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Auditovaná obec:	Obec Hrusice Hrusice 142 251 66 Hrusice IČ: 00240222
Statutární zástupce:	Mgr. Petr Sklenář, starosta
Kontaktní osoba:	Lenka Sirotková, referentka
Číslo smlouvy:	S202320003761
Evidenční číslo obce:	60/0647
Ověřované období:	1. Q. 2023 – 4. Q. 2023
Termín auditu:	28. 5. 2024
Kontrolor:	Ing. Renáta Lišková, Ph.D.
Audit byl proveden za účasti:	
FCC Česká republika, s,r.o.:	Tomáš Žoha, obchodní zástupce
provozovna Říčany	
IČ:45809712	

Předmět auditu:

Předmětem auditu je ověření plnění povinností obce dle „Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů“ a „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 vytríděných, využitých a odstraněných v obcích za období 1. Q. 2023 – 4. Q. 2023
- Rozpis fakturace po komoditách pro obec Hrusice za období 1. Q. 2023 – 4. Q. 2023
- Smlouva o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství uzavřená mezi společnostmi EKO-KOM, a.s. a obcí Hrusice č. OS202320003761 dne 14. 8. 2023.
- Pověření společnosti FCC Česká republika, s.r.o. obcí Hrusice 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 10. 8. 2023
- Obecně závazná vyhláška obce Hrusice č. 2/2020 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Hrusice
- Faktury svozových společností
- Cenová příloha č. 1 pro rok 2023 ke smlouvě o dílo č. S970100296 uzavřená mezi obcí Hrusice a společností FCC Česká republika, s.r.o. dne 23. 11. 2022
- Interní elektronická evidence svozové společnosti program Axapta
- Záznamy o provozech vozidel
- Vážní lístky
- Dotazník za rok 2023 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr

Zjištěné skutečnosti:

Popis systému obce:

V obci je zajištěn sběr komodit – papír, plast, sklo směsné, kov. V obci žije 936 obyvatel. Podnikatelské subjekty jsou zapojeny do systému obce.

Svoz všech komodit separovaných odpadů je smluvně prováděn společností, FCC Česká republika, s.r.o., provozovna Říčany, Politických vězňů 1233, Říčany u Prahy, IČ:45809712, kde byl audit zahájen. Výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s. jsou vyplňovány svozovou společností, Odměna od společnosti EKO-KOM, a.s. je fakturována obcí.

1) VÝKAZY A EVIDENCE ODPADŮ

a) Ověření množství vytríděných odpadů a způsobu vážení sebraného odpadu

Svoz všech komodit separovaných odpadů je smluvně zajištěn společností FCC Česká republika, s.r.o. s pravidelnou četností dle smlouvy.

Odpady jsou sváženy v rámci svozových tras. Odpady jsou přímo ze svozových tras odváženy odběratelům, kde jsou váženy. Vážní lístky jsou tištěny a archivovány. Záznamy o provozech vozidel jsou archivovány a údaje z dokumentů jsou ručně přepisovány do interní elektronické evidence.

Množství odpadů je z každého vážního lístku rozpočítáváno dle počtu a objemu obslužených nádob jednotlivých původců. Rozpočet v PC programu Axapta je prováděn dle počtu umístěných nádob v jednotlivých obcích a u firem svážených v rámci svozové trasy. Odpady jsou zařazovány pod kódy 200.,, pro obce a města a 150... pro podnikatelské subjekty při ručním převádění údajů do elektronické evidence z prvotních dokladů (vážních lístků, záznamů o provozech vozidel a záznamů řidičů o počtu obslužených nádob).

Ověřením prvotních dokladů a interní elektronické evidence nebyly zjištěny rozdíly mezi předloženými prvotními doklady, interní elektronickou evidencí společnosti a výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s.

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

V obci je 7 stanovišť s nádobami na separovaný sběr (stav ke konci 4. Q. 2023):

papír – 115 x 0,24 m³ – 1 x 14 dní, 9 x 1,1 m³ – 1 x týdně

plast – 153 x 0,24 m³ – 1 x 14 dní, 9 x 1,1 m³ – 1 x týdně

sklo směsné – 2 x 0,24 m³, 7 x 1,1 m³ – 1 x 14 dní

kov – 3 x 0,24 m³, 5 x 0,66 m³ – 1 x měsíčně

Nádoby jsou majetkem svozové společnosti.

Nádoby jsou majetkem svozové společnosti. Údaj o počtu vyvezených nádob za období byl do výkazu pro společnost EKO-KOM, a.s. vyplňován dle záznamů v interní evidenci svozové společnosti, dle které je obci fakturováno za službu - na základě smlouvy a četnosti svozů jednotlivých komodit.

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.

d) Ověření předání vytříděné komodity oprávněné osobě

Separované složky odpadů jsou z obce sváženy svozovou společností FCC Česká republika, s.r.o. Při auditu byla předložena interní evidence společností a prvotní doklady.

e) Ověření předání vytríděné komodity úpravci / zpracovateli

Sklo směsné je sváženo na střepiště do areálu společnosti FCC Česká republika, s.r.o., provozovna Ďáblice. Po naplnění transportního množství je předáváno společnosti AMT s.r.o. Příbram, U Nikolajky 382, Praha 5, IČ: 47053925, provoz Dubno - kalová pole nebo společnosti SPL Recycling a.s., Zahradní 445/45, 460 07 Liberec 11.

Odpady z papíru a plastů a nápojového kartonu byly předávány na třídící linku společnosti FCC Česká republika, s.r.o. (provozovna Ďáblice) či NYKOS a.s. Ověřením nebyly zjištěny rozdíly mezi předloženými prvotními doklady a výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s.

f) Ověření předání zbytkového odpadu do zařízení na energetické využití

Směsný komunální odpad byl svážen společností FCC Česká republika, s.r.o. (provozovna Říčany) k uložení na skládku odpadů společnosti FCC Uhy, s.r.o. nebo společnosti Pražské služby a.s. na energetické využití. Odměna za zajištění energetického využití není uplatněna ani zavedena.

2) Ověření použití odměny společnosti EKO-KOM, a.s.

Odměna od společnosti EKO-KOM, a.s. je využívána na náklady spojené s likvidací a recyklací odpadů. Odměna byla zasílána obci.

Odměna za ověřované období činila:

1. Q. 2023 – 95 873 Kč
2. Q. 2023 – 154 887 Kč
3. Q. 2023 – 113 033,5 Kč
4. Q. 2023 – 115 652 Kč

3) Ověření dotazníku obce

Obec odevzdala společnosti EKO-KOM, a.s. Dotazník za rok 2023 o nakládání s komunálním odpadem v obci, se zaměřením na tříděný sběr.

Tabulka č. 8 Náklady na odpadové hospodářství obce je kompletně vyplněna.

Náklady dle druhů odpadů:

- Náklady na využitelné odpady:
Obec vyčíslila náklady na sběr jednotlivých komodit prostřednictvím nádob, pytlů, individuálních nádob a odpadkových košů dle fakturace svozové společnosti, která svoz nádob zajišťuje. Celkové náklady byly určeny dle nákladů na sběr jednotlivých

komodit prostřednictvím nádob, pytlů, individuálních nádob a odpadkových košů a činily: **866 378 Kč (bez DPH).**

Papír – 336 860 Kč

Plast – 457 598 Kč

Sklo – 42 468 Kč

Nápojový karton – 0 Kč

Kovy – 29 452 Kč

Dřevo – 0 Kč

Obci je společností FCC Česká republika, s.r.o. účtováno cena za obsluhu nádob za rok při dané četnosti svozů jednotlivých komodit. Při auditu byly předloženy faktury za rok 2023 a cenová příloha smlouvy na rok 2023.

Náklady byly vyčísleny bez DPH. Dotazník bude opraven a zaslán společnosti EKO-KOM, a.s. do 10-ti dnů.

Ověřením bylo zjištěno, že uvedené náklady nebyly poníženy o odměny od společnosti EKO-KOM, a.s. ani o finance za prodej druhotných surovin.

- Náklady na úklid litteringu – ruční čištění byly vyčísleny na 0 Kč.
Úklid obce byl dle sdělení zástupce zajištěn v roce 2023 zaměstnanci. Obec má 3 zaměstnance na tuto činnost. Údaje budou vyčísleny v opravném dotazníku do 10ti dnů.
- Náklady na úklid litteringu – strojní čištění byly vyčísleny na 0 Kč.
Strojní čištění bylo v roce 2023 zajištěno externí firmou – Technické služby města Mnichovice. Při auditu byla předložena faktura na částku 13 939 Kč (včetně DPH).
- Náklady na černé skládky – nelegálně odložené odpady byly vyčísleny na 0 Kč.
V roce 2023 nebylo nutné zajišťovat likvidaci černých skládek.

Obec je dle http://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_pub/izdr/izdr.faces plátcem DPH. V Dotazníku nebyl uveden odpočet DPH. Tato skutečnost bude ověřena u externího účetního a bude případně provedena oprava.

Dotazník bude opraven a zaslán společnosti EKO-KOM, a.s. do 10-ti dnů.

4) Ověření způsobu informování veřejnosti o způsobu zajištění zpětného odběru a využití

Obec informuje občany o systému EKO-KOM a separaci odpadů na úřední desce, ve vývěškách, propagační materiály, v měsíčníku „Hlas Hrusic“, na www.obec-hrusice.cz.

Shrnutí zjištěných skutečností:

V ověřovaném období byly zjištěny nedostatky.

Dotazník bude opraven a zaslán společnosti EKO-KOM, a.s. do 10-ti dnů.

Vyjádření zástupce obce 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 6 stran.

V Hrusici, dne 28. 5. 2024



za BENE FACTUM a.s.

Renáta Lišková, kontrolor



za obec Hrusice

Petr Sklenář, starosta

Obec Hrusice
Ke Hřišti 142
251 66 Hrusice
IČO: 00240222



za FCC Česká republika, s.r.o.

Tomáš Žoha, obchodní zástupce



Audit | Daně | Poradenství

www.benefactum.cz

© 2021 BENE FACTUM a.s.

Všechna práva vyhrazena.