

Ověření správnosti a úplnosti údajů vykazovaných Obcí

Obec Chromeč

za období 1., 2., 3., a 4 čtvrtletí roku 2020

Vypracováno pro EKO-KOM, a.s.

BENE FACTUM a.s. / audit, daně, poradenství

Kodaňská 1441/46, 100 10 Praha 10

IČ: 27922677, DIČ: CZ27922677 / spis. zn. B 12084 vedená Měst. soudem v Praze

T +420 234 064 558, info@benefactum.cz, www.benefactum.cz

Č.ú. 35-9364890287/0100, IBAN: CZ0201000000359364890287

Zpráva nezávislého auditora

o ověření správnosti a úplnosti údajů, vykazovaných Obcí Chromeč

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 Chromeč**
Chromeč 71
789 01 Chromeč
IČO: 00636100

Statutární zástupce: Ing. František Brdečka, starosta obce

Kontaktní osoba: Kamila Stejskalová, ekonom

Evidenční číslo obce: 30/0154

Číslo smlouvy: OS 201420000364

Termín ověření na místě: 12. 7. 2021

Ověřované období: 1., 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2020

Čj.: EKO/07/2021/30/363

Provedli jsme ověření úplnosti a správnosti informací, které Obec poskytla Příjemci Zprávy, společnosti EKO-KOM, a.s., podle Smlouvy o zajištění plnění povinnosti zpětného odběru a využití odpadu z obalů, 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 zjistili skutečnosti svědčící o tom, že Obec porušila podmínky Smlouvy a neposkytla Příjemci zprávy správné a úplné informace a že nedodržela podmínky vzniku nároku na odměnu.

Zjištěné nedostatky

Při ověření a srovnání prvotních dokladů, předložených auditovanou obcí, byly zjištěny rozdíly s výkazem pro společnost EKO-KOM, a.s.

Bylo ověřeno, že v rámci svozu odpadů jsou ve výkazech pro společnost EKO-KOM a.s. rozdílné hodnoty sběru papíru, viz následující tabulka:

<i>Papír</i>	<i>SUEZ výkaz</i>			<i>Auditovaná Obec - ověřený záznam</i>		
<i>Kvartál</i>	<i>Svozová firma</i>	<i>mn. (t)</i>	<i>Způsob sběru</i>	<i>Svozová firma</i>	<i>mn. (t)</i>	<i>Způsob sběru</i>
1.Q 2020		0		Metalšrot	1,3	N
2.Q 2020	SUEZ	0,9	N	Metalšrot	2,24	N
	Školní sběr	1,6	J	Školní sběr	1,6	J
	Metalšrot	0,44	J			
3.Q 2020	Jiří Krejčí	0,76	J	Metalšrot	2,04	N
				Jiří Krejčí	0,76	J
4.Q 2020	Metalšrot	1,84	J	Metalšrot	1,84	N

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. BENE FACTUM, a.s. nenesе 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 přiloženém 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.

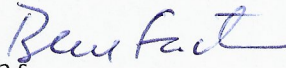
Provedené ověřovací postupy a jednotlivá zjištění jsou podrobně popsány v Protokolu, který je přílohou této Zprávy a tvoří její nedílnou součást.

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 12. 8. 2021


BENE FACTUM a.s.

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 480

Kodaňská 1441/46, 100 10 Praha 10




Ing. Karel Hampel

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 0005

Čj.: EKO/07/2021/30/363

PROTOKOL

o průběhu auditu plnění „Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů obalů“ uzavřené mezi společností EKO-KOM, a.s. a obcí Chromeč sepsaný dne 12.7.2021 v obci Chromeč, provedeném na základě oznámení o provedení auditu ze dne 17.6.2021.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Identifikace auditované strany: Obec Chromeč
Chromeč 71
789 01 Chromeč
IČO: 00636100

Statutární zástupce: Ing. František Brdečka, starosta obce

Kontaktní osoba: Kamila Stejskalová, ekonom

Evidenční číslo obce: 30/0154

Číslo smlouvy: OS 201420000364

Termín ověření na místě: 12.7.2021

Kontrolované období: 1., 2., 3., a 4 čtvrtletí roku 2020

Auditor: Ing. Richard Marek

Audit byl proveden za účasti: SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín)

Předmět auditu:

Předmětem auditu je kontrola plnění povinností obce dle uzavřené „Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů“ (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 obci za období 1., 2., 3., a 4 čtvrtletí roku 2020 v rámci evidence za rok 2020

- Rozpis fakturace po komoditách pro obec Chromeč za období 1., 2., 3., a 4 čtvrtletí roku 2020.
- Smlouva o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů OS 201420000364 uzavřená mezi společností EKO-KOM a.s. a obcí Chromeč.
- Dodatek ke smlouvě OS 201420000364 o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů uzavřená mezi společností EKO-KOM a.s. obcí Chromeč o pověření svozové organizace vykazováním údajů pro společnost EKOKOM a.s.
- Obecně závazná vyhláška obce Chromeč, o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Chromeč.
- Samostatné výpisy evidenčního systému firmy SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín) dokládající četnost svozů, počty nádob a pytlů, a hmotnost jednotlivých komodit zasílané obci před vyplněním Q výkazu ke kontrole.
- Evidence odpadového hospodářství obce, včetně evidence svážených pytlů.
- Smlouva se svozovou firmou SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín) ve znění posledního dodatku, kde je uveden počet a typy nádob a zajišťovaného sběru odpadů, frekvence obsluhy nádob, včetně nákladů na jednotlivé svozy.
- Dotazník za rok 2020

Zjištěné skutečnosti:

Popis systému obce:

V obci cca 500 obyvateli se separuje směsné sklo, plasty, papír, nápojové kartony a kovy do kontejnerů na centrálním stanovišti u obecního úřadu. Plasty se svázejí pytlovým sběrem, kterou provádí svozová firma.

1) VÝKAZY A EVIDENCE ODPADŮ

a) Kontrola množství vytríděných odpadů a způsobu vážení sebraného odpadu

Kontrola prvotních dokladů byla provedena na obci Chromeč, kde byly zástupcem obce předloženy doklady ke kontrole.

U svozové firmy jsou trasy předem nastaveny dle podmínek smluv s jednotlivými obcemi. Některé svozy kontejnerů jsou sváženy také nepravdělně dle požadavků obce.

Výpočet hodnot za jednotlivé komodity je prováděn po svozu na základě počtu svezenných nádob.

Kontejnery jsou v obci umístěny na stanovišti, trvale přístupném občanům obce.

Při kontrole a srovnání prvotních dokladů předložených na obce byly zjištěny rozdíly s výkazy pro společnost EKOKOM.

Bylo ověřeno, že v rámci svozu odpadů jsou ve výkazech pro společnost EKOKOM a.s. rozdílné hodnoty sběru následující tabulky:

Papír	SUEZ výkaz			Obec ověřený záznam		
	Svozová firma	mn. (t)	Způsob sběru	Svozová firma	mn. (t)	Způsob sběru
1q2020		0		Metalšrot	1,3	N
2q2020	SUEZ	0,9	N	Metalšrot	2,24	N
	Školní sběr	1,6	J	Školní sběr	1,6	J
	Metalšrot	0,44	J			
3q2020	Jiří Krejčí	0,76	J	Metalšrot	2,04	N
				Jiří Krejčí	0,76	J
4q2020	Metalšrot	1,84	J	Metalšrot	1,84	N

V případě dalších hodnot u skla a plastů byly tyto jednotlivé hodnoty ověřeny na svozové firmě a případné nejasnosti vysvětleny.

Současné byly provedeny kontrolní součty za jednotlivá období roku 2020 nebyl zjištěn rozdíl mezi vykazovanými a skutečně ověřenými hodnotami.

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

V obci byly ve sledovaném období umístěny následující typy a počty nádob ve vlastnictví obce :

Komodita	Typ	Objem	Počet	Skut 4Q/2020
SKC	KO	6 000	1	0
SKS	KO	6 000	1	2
KOV	KO	3 000	1	1
KOV	J	0	0	1
PAP	J	0	0	1
PAP	KO	3 000	1	0
PL	P	120	0	822

Změny v počtu nádob jsou prováděny po dohodě na základě požadavku obce.

c) Kontrola typů sběru odpadů v obci

Při kontrole správnosti vykazování nádobový/nenádobový nebyly předloženy doklady o provádění dalších způsobu sběru ve sledovaném období.

d) Kontrola předání vyříděné komodity oprávněné osobě

Odpady jsou dle smlouvy předávány pouze svozové firmě SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín). nebo oprávněným osobám.

e) předání zbytkového odpadu do zařízení na energetické využití

Společnost SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín) v rámci svozu a odstranění směsných odpadů obce neprovedla předání zbytkového odpadu do zařízení na energetické využití. Společnost provádí ukládání zbytkových odpadů na řízenou skládku povolenou příslušným krajským úřadem.

f) Kontrola předání vyříděné komodity úpravci / zpracovateli

V rámci dokladů bylo ověřeno předávání všech komodit firmě, SUEZ CZ a.s. (provozovna Rapotín). která buď provádí sama zpracování dle příslušných povolení krajského úřadu nebo zajišťuje předání odpadů firmám oprávněným k dalšímu zpracování vyříděných odpadů.

Ve sledovaném období předávala firma odpady obce dle komodit následujícím společností:

- Papír, Plast, NK a kovy vlastní zpracování SUEZ CZ*
- Sklo VETROPACK MORAVIA GLASS a.s.

popř. další jsou využívány dle potřeby, vycházející z konkrétní situace na trhu s jednotlivými komoditami.

2) Kontrola použití odměny EKO-KOM

Odměna je společností EKOKOM a.s. zasílána přímo obci která tuto odměnu využívá na úhradu činností spojených se separací nádobových odpadů.

Obec obdržela v kontrolovaném období odměnu v celkové výši:

1Q2020- 16 114,00 Kč
2Q2020- 23 757,00 Kč
3Q2020- 22 978,50 Kč
4Q2020- 20 306,50 Kč

Náklady na nakládání s odpady obce v roce 2020.

Celkové náklady na nakládání s odpady obce činily v roce 2020 cca 0,8 mil. Kč

Z toho bylo hrazeno třídění odpadů ve výši cca 159 tis. Kč.

Současně obec hradí náklady na údržbu a úklid sběrného stanoviště s umístěnými společnými kontejnery. Dále obec provádí na své náklady pytlový svoz plastů.

Je proto možné konstatovat, že odměna byla použita v souladu se smlouvou.

Kontrola způsobu informování veřejnosti o způsobu zajištění zpětného odběru a využití

Obec o systému EKO-KOM a separaci odpadů informuje nálepkami na kontejnerech, místním tiskem a na vývěskách obce.

Shrnutí zjištěných skutečností:

Bylo ověřeno, že v rámci svozu odpadů jsou ve výkazech pro společnost EKOKOM a.s. rozdílné hodnoty sběru papíru dle následující tabulky:

Papír	SUEZ výkaz			Obec ověřený záznam		
Kvartál	Svozová firma	mn. (t)	Způsob sběru	Svozová firma	mn. (t)	Způsob sběru
1q2020		0		Metalšrot	1,3	N
2q2020	SUEZ	0,9	N	Metalšrot	2,24	N
	Školní sběr	1,6	J	Školní sběr	1,6	J
	Metalšrot	0,44	J			
3q2020	Jiří Krejčí	0,76	J	Metalšrot	2,04	N
				Jiří Krejčí	0,76	J
4q2020	Metalšrot	1,84	J	Metalšrot	1,84	N

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 5 stran.

V obci Chromeč, dne 12.7.2021

za EKO-KOM, a.s.

Ing. Richard Marek, auditor

za Obec Chromeč

Ing. František Brdečka, starosta obce



Audit | Daně | Poradenství
www.benefactum.cz

© 2021 BENE FACTUM a.s.

Všechna práva vyhrazena.