

Ověření správnosti a úplnosti údajů vykazovaných Obcí

Obec Luková

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 Luková

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 Luková**
adresa: čp.102, 561 23 Damníkov
IČ: 00279218

Statutární zástupce: p. Petr Celý, starosta
Kontaktní osoba: p. Petr Celý, starosta
Evidenční číslo obce: 70/0189
Číslo smlouvy: OS201420005456
Termín ověření na místě: 5. 8. 2021
Ověřované období: 1.,2.,3. a 4.čtvrtletí roku 2020
Čj.: EKO/08/2021/70/437

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:

Byl zjištěn rozdíl mezi výkazem EKO-KOM a evidencí.

Sběr kovů — v kontrolovaném období nebyl vykázán. Kov sbírá auditovaná obec sama, na svém sběrném místě v obci a sama jej předává do výkupny Michal Pírk, se sídlem Luková 75 (viz. Výkupky v příloze Protokolu).

Auditovanou obcí vedená průběžná čtvrtletní evidence za obec Luková – o množství odpadů – kovů, předaných firmě Michal Pírk se sídlem Luková 75, se neshoduje s výkazy, zaslanými dodavatelem výkazu, společností EKOLA České Libchavy s.r.o., společností EKO-KOM a.s., a to v období:

KOV „SM“	Výkaz EKO-KOM a.s.	Evidence AS
3. čtvrtletí 2020	-----	2 750 tun
4. čtvrtletí 2020	-----	1 520 tun

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 9. 8. 2021

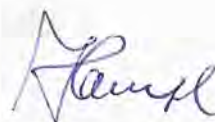


BENE FACTUM a.s.

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 480

Kodaňská 1441/46

100 10 Praha 10



Ing. Karel Hampel

Evidenční číslo oprávnění KA ČR 0005

Čj.: EKO/08/2021/70/437

PROTOKOL

o průběhu auditu plnění "Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů" (dále jen „Smlouvy“) uzavřené mezi autorizovanou obalovou společností EKO-KOM, a.s. a obcí Luková sepsaný dne 5.8.2021 v kanceláři Obecního úřadu Luková, provedeném na základě oznámení o provedení auditu ze dne 19.7.2021.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Auditovaná obec:	Obec Luková adresa: čp.102, 561 23 Damníkovi IČ: 00279218
Statutární zástupce:	p. Petr Celý, starosta
Kontaktní osoba:	p. Petr Celý, starosta
Evidenční číslo obce:	70/0189
Číslo smlouvy:	OS201420005456
Termín ověření na místě:	5.8.2021
Ověřované období:	1., 2., 3., 4.Q.2020
Kontrolor:	Ing. Eva Eisnerová
Audit byl proveden za účasti:	p. Petr Celý, starosta

Předmět auditu:

Předmětem auditu je ověření plnění povinností obce dle uzavřené Smlouvy, tedy ověření pravdivosti a úplnosti informací, které obec poskytla společnosti podle této Smlouvy a ověření jiných stanovených skutečností, zejména podmínek vzniku nároku na odměnu, a to ověřením podkladů a dokumentů, na jejichž základě byly zpracovány Výkazy pro společnost EKO-KOM, a.s.

V rámci prováděného auditu byly předloženy tyto doklady:

- Pověření společnosti BENE FACTUM a.s. o oprávnění provádět audit pro společnost EKO-KOM, a.s.
- Výkazy o celkovém množství a druzích komunálního odpadu vytríděných a odstraněných v obcích za období 1., 2., 3., 4.Q.2020 (dále jen „Výkaz“)
- Rozpis fakturace po komoditách pro obec Luková za období 1., 2., 3., 4.Q.2020
- Smlouva o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů č. OS201420005456 uzavřená mezi obcí Luková a společností EKO-KOM, a.s. ze dne 31.3.2014
- Dodatek OS201420005456 č.1 ke smlouvě o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů uzavřený mezi obcí Luková a společností EKO-KOM, a.s., jímž obec pověřuje plněním některých povinností vyplývajících ze smlouvy firmu EKOLA České Libchavy s.r.o. ze dne 18.6.2014

- Smlouva o výpůjčce č.OS201320003356 uzavřená mezi obcí Luková a společností EKO-KOM, a.s. ze dne 7.5.2013
- Inventurní soupis zapůjčených odpadových nádob od společnosti EKO-KOM ze dne 23.3.2019
- Smlouva o poskytování služeb uzavřená mezi obcí Luková a firmou EKOLA České Libchavy s.r.o. dne 30.11.2018, účinná od 1.1.2019
- Obecně závazná vyhláška obce Luková č.1/2015 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem schválená dne 17.8.2015
- Fakturace za tříděný odpad vystavená svozovou firmou EKOLA za kontrolované období
- Výkupky – kov – od firmy Michal Pírků za kontrolované období

Zjištěné skutečnosti:

V obci s cca 760 obyvateli se separuje papír, plast (včetně NK), sklo barevné a bílé do sběrných nádob a do pytlů plast včetně NK (podrobně uváděno do „výkazů“). Systém separace je dán vyhláškou (viz.výše). Podnikatelské subjekty si řeší OH samostatně.

Odpadové hospodářství pro obec zajišťuje na základě smlouvy

firma EKOLA České Libchavy s.r.o. IČ:49813862 („EKOLA“)

- *sídlo - České Libchavy čp.172, 561 14*
- *zastoupení - Ing. David Černý, ředitel*
- *obchodní zástupce pro obce – Marek Chudý*
- **provádí svoz nádob – papír, sklo, plast**
- **provádí pytlový svoz – plast včetně NK**
- **provádí svoz směsného komunálního odpadu (SKO)**
- **je pověřena výkaznictvím pro společnost EKO-KOM, a.s.**
 - *výkaz vyplňuje paní Iveta Hottmarová, evidentka*
 - *kontrola na firmě EKOLA byla provedena za přítomnosti Ing. Davida Černého, ředitele a paní Ivety Hottmarové, evidentky*

Prvotní dokumentace svozové firmy byla tedy základem pro provedení kontroly.

V rámci provádění kontroly byly firmou EKOLA předloženy tyto doklady:

- Průběžná evidence svozové firmy s datem svozů a množstvím odpadů
- Sestavy z elektronické evidence svozové firmy – programu NAVIZION
- Svozové karty, tj.záznamy od řidiče ze svozové trasy se seznamem obslužených obcí a o množství provedených výsypů – dle komodity
- Vážní lístky, dodací listy

a) Ověření množství vytríděných odpadů a způsobu vážení sebraného odpadu

Firma EKOLA váží odpad ve svém areálu nebo u následných odběratelů. Množství odpadu ze svozové trasy je rozpočítáno na jednotlivé obce, které byly při daném svozu obslouženy dle počtu nádob na trase a jejich litráže - rozpočet je prováděn „trasováním“ – přímo v programu NAVISION.

Čtvrtletní součty jsou vykazovány formou „Výkazu“ společnosti EKO-KOM.

Nápojový karton se sbírá do nádob společně s plasty. Jeho podíl je zjišťován následně. 1x za čtvrtletí je z třídící linky zaslán doklad o množství NK. Rozpočítávání na jednotlivé obce se provádí čtvrtletně podle množství vytríděných plastů - pouze pro účely výkaznictví pro společnost EKO-KOM. Není tedy v evidenci firmy (obce).

Pytlový sběr – plast – svoz probíhá společně s nádobami – pytle se shromažďují do nebo k nádobám s plasty – svoz pro obec provádí firma EKOLA – obec se veze samostatně – je tedy i samostatně vážena. Následně je toto množství zaevidováno do programu NAVISION jako samostatný svoz.

Odpad z obcí je vykazován pod kódy:

200101 – papír, 200139 – plast, 200102 – sklo, 200140 – kov, 200301 - SKO

b) Ověření míst zpětného odběru tj. počet instalovaných nádob dle komodity, typu a objemu a Kontrola dokladů o skutečném počtu vyvezených nádob, frekvenci svozu

V obci je 12 hnízd na separovaný odpad (aktuálně). Nádobky na separaci jsou na papír a plast s horním výsypem, na sklo se spodním výsypem. 28ks nádob jsou ve výpůjčce od společnosti EKO-KOM, 6ks v pronájmu od svozové firmy, ostatní jsou v majetku obce.

Počet instalovaných nádob

K poslednímu kontrolovanému čtvrtletí 4Q.2020:

PA – KH – 22x 1100l

PLNK – KH – 31x 1100l

SKC – KS – 5x 1500l, 4x 1300l, 2x 1100l

SKS – KS – 8x 1500l, 3x 1100l

duobox SKS/SKC 1x 900/900l)

Výpůjčka EKO-KOM:

Dle obcí odsouhlaseného inventurního soupisu nádob ze dne 23.3.2019

(PA 9x 1100l, PL 11x 1100l, SKC 5x1100l a 1x 1500l, SKS 1x 1500l, duobox SKS/SKC 1x

1250/1250l)

Počet svezených nádob za období (ks/Q):

Do výkazu EKO-KOM je vyplňován dle skutečného počtu svezených nádob – dle fakturace - řidič při svozu zapisuje do svozové karty - zohledněna je i zaplněnost nádob (25%, 50%, 75%, 100%). Dle počtu svezených nádob firma EKOLA provádí rozpočet svezeného množství z jednotlivých obcí.

Počet sebraných pytlů – počítáno při svozu.

Frekvence svozu nádob

- Papír, plast – 1x 14 dní
- Sklo – 1x čtvrtletí

c) Ověření způsobů sběru odpadů v obci

(nádobový sběr byl popsán v bodě a) a b))

Výňatek z Vyhlášky obce č. 1/2015:

Článek 3 – Shromažďování tříděného odpadu

- do zvláštních sběrných nádob (plast, papír, sklo)
- uvedení stanovišť nádob v příloze č.1 Vyhlášky
- Kovy lze odkládat do zvláštních sběrných nádob umístěných na sběrném místě v Lukové pod řadovkami

Článek 4 – Shromažďování SKO

- do sběrných nádob (popelnice, odpadkové koše)

Sběrný dvůr:

V obci není sběrný dvůr - pouze sběrné místo.

Sběr kovů — v kontrolovaném období nebyl vykázan – předán firmě Michal Pirkli Luková IČ:69139440 – sběr obce – doloženo výkupkou. Obec má velkoobjemový kontejner na kov umístěný na sběrném místě obce.

Ostatní způsoby sběru:

Výkupny druhotných surovin – na katastrálním území obce není výkupna.

Do výkazu EKO-KOM není vykazován odpad od výkupu.

Školní sběry papíru – v kontrolovaném období nebyl vykázan.

d) Ověření předání vytríděné komodity oprávněné osobě

Vytríděné komodity obec předává za účelem dalšího využití svozové firmě EKOLA na základě smlouvy. Firma za svoz odpadů fakturuje obci měsíčně.

Obcí byly předloženy faktury za svoz separace za kontrolované období.

e) Ověření předání vytríděné komodity úpravci/zpracovateli

Svozová firma dále předává vytríděný odpad z obcí za účelem dalšího využití.

- papír – RECYCLING – kovové odpady a.s. IČ:25252852 Ústí n.Orl,
Jaromír Plundra - Suroviny IČ:12980102 Žamberk, Ivan Ševčuk Vyoké Mýto
- sklo - po naplnění transportního množství přes M.P. HK IČ:42194920 do
Vetropack Moravia Glass a.s. Kyjov
- plast – překládá se v areálu firmy do souprav a dále do – M.P. Rychnovek, M.P.
Černá za Bory, A3G LOGISTIC s.r.o. IČ:02364328, Remat Letovice s.r.o. IČ:25516183,
NAPOS a.s. IČ:48155781
- kov – RECYCLING – kovové odpady a.s. IČ:25252852 Ústí n.Orl,

Papír je rovnou ze svozové trasy předán následnému odběrateli. Při předání řidič obdrží potvrzení o množství předaného papíru. Plast je složen na překladišti v Č.Libchavách (před složením je zde zváženo), kde se překládá do větších souprav a následně odváží k následnému odběrateli.

Sklo – se vozí na mezideponii v Č.Libchavách (před složením je zde zváženo) a po naskladnění přepravního množství firmě Vetropack Moravia Glass a.s. přes dodavatele M.P. H.K.

Měsíčně firma EKOLA vystavuje fakturaci následným odběratelům nebo jim zasílá podklady pro fakturaci.

f) Předání zbytkového odpadu do zařízení na energetické využití

Směsný komunální odpad (SKO)

- sváží firma EKOLA – a ukládá na vlastní skládku v Českých Libchavách
- v kontrolovaném období **nebyl** SKO předán do zařízení na energetické využití

g) Ověření použití odměny EKO-KOM

Odměna od společnosti EKO-KOM
za kontrolované období:

4Q.2020	54 317kč
3Q.2020	44 112kč
2Q.2020	44 683kč
1Q.2020	39 105kč
Odměna celkem	182 217kč

Obec si odměnu od společnosti EKO-KOM fakturuje samostatně. Využívá ji k uhrazení nákladů za separaci odpadů.

Náklady obce na třídění odpadů – za kontrolované období:

Firma EKOLA fakturuje obci měsíčně - sklo, papír dle počtu provedených výsypů, plast dle hmotnosti.

Na fakturaci je uvedeno:

- návoz ze dne
- komodita, katalog.č.
- SKLO, papír - počet výsypů po komoditách + cena za výsyp (papír 370kč, sklo 210kč/výsyp)
- PL – cena dle množství (7940kč/t)
- + recyklační poplatek – plast – 2425kč/1t
- množství odpadů svezeneho z nádob je v příloze fa

Celkem za separaci
Rok 2020 – 442 060kč

Směsný komunální odpad (SKO)

Sváží firma EKOLA – frekvence svozu - 1x 14 dní

Cena za svoz - paušál – 6 670kč/1měsíc

+ cena dle množství:

- odstranění – 665kč/1t
- základní poplatek – 500kč/1t

Náklady celkem na SKO - rok 2020 – 459 087kč

Od občanů byl vybírán místní poplatek 480kč.

h) Ověření způsobu informování občanů o způsobu zajištění zpětného odběru a využití

Obec o systému EKO-KOM a separaci odpadů informuje občany nálepkami na kontejnerech, na www stránkách obce, na vývěsce obecního úřadu, v místním Lukovském zpravodaji (občasník) a rozhlasem.

Shrnutí zjištěných skutečností:

Byl zjištěn rozdíl mezi výkazem EKO-KOM a evidencí.

Sběr kovů — v kontrolovaném období nebyl vykázán.

Kov obec sbírá sama na svém sběrném místě v obci a sama jej předává do výkupny Michal Pírk se sídlem Luková 75 (viz. Výkupky v příloze protokolu)

Průběžná čtvrtletní evidence – o množství odpadů – kovů – předaných firmě Michal Pírk se sídlem Luková 75 - za obec Luková - vedená obcí se neshoduje s výkazy, zaslanými dodavatelem výkazu společností EKOLA České Libchavy s.r.o. společností EKO-KOM a.s., a to v období:

KOV „SM“	Výkaz EKO-KOM	Evidence
3q.2020	-----	2,750 tun
4q.2020	-----	1,520 tun

Vyjádření zástupce obce k průběhu auditu:

S obsahem protokolu a se způsobem provedení auditu souhlasíme.

Protokol o průběhu auditu byl projednán a se souhlasem podepsán.

Protokol má 7 stran

V Lukové, 5.8.2021

.....
za BENE FACTUM a.s.
Eva Eisnerová, kontrolor



.....
za obec Luková
Petr Celý, starosta

M.Pirkl - Výkup kovového odpadu

Sázava 172, Lanškroun 563 01

IČZ:CZE00222

IČP:1000280128

[illegible]

Žádáme Vás o zaslání faktury a děkujeme za spolupráci

Jméno: Petr Cely

Adresa: Luková 212

Datum narození: 24.07.1980

Číslo OP: 115230529

Plnění je uskutečněno v režimu přenesení daň. Povinnosti dle § 92a Zákona o DPH. Daň odvede zákazník.

Fakturační adresa: Michal Pírk, Luková 75, 561 23 Damník, IČ:69139440, DIČ: CZ7103303537



M.Pirkl - Výkup kovového odpadu

Sázava 172, Lanškroun 563 01

IČZ:CZE00222

IČP:1000280128

Sklad - Příjem						30.09.2020		
Odebrali jsme od Vás ve dnech								
Firma: Obec Luková				IČP:580635				
Datum	NHM	Číslo	Druh zboží	kg - Brutto	kg - Tara	kg - Netto	Kč/kg	Kč/ celkem
18.09.2020	5	170405	Ocelový odpad dr.27			1100,00	2,50 Kč	2 750,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
						0,00		0,00 Kč
			Hmotnost celkem:	0	0	1100,00		0,00 Kč
Celkem : Netto Kč								2 750 Kč

Žádáme Vás o zaslání faktury a děkujeme za spolupráci

Jméno: Petr Cely

Adresa: Luková 212

Datum narození: 24.07.1980

Číslo OP: 115230529

Plnění je uskutečněno v režimu přenesení daň. Povinnosti dle § 92a Zákona o DPH. Daň odvede zákazník.

Fakturační adresa: Michal Pírk, Luková 75, 561 23 Damníkovo, IČ:69139440, DIČ: CZ7103303537

M.Pirkl - Výkup kovového odpadu

Sázava 172, Lanškroun 563 01

IČZ:CZE00222

IČP:1000280128

[illegible]

Žádáme Vás o zaslání faktury a děkujeme za spolupráci

Jméno: Petr Cely

Adresa: Luková 212

Datum narození: 24.07.1980

Číslo OP: 115230529

Plnění je uskutečněno v režimu přenesení daň. Povinnosti dle § 92a Zákona o DPH. Daň odvede zákazník.

Fakturační adresa: Michal Pírk, Luková 75, 561 23 Damník, IČ:69139440, DIČ: CZ7103303537



Audit | Daně | Poradenství

www.benefactum.cz

© 2021 BENE FACTUM a.s.

Všechna práva vyhrazena.