



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKA OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI
SKUPLJANJA, ODVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA NA PODRUČJU
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, lipanj 2017.

S A D R Ź A J

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-07/43
URBROJ: 613-10-17-124

Rijeka, 19. lipnja 2017.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKA OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI
SKUPLJANJA, ODVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA NA PODRUČJU
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Primorsko-goranske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 2. veljače do 19. lipnja 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je posebna revizija ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2012. do 1. srpnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva koja pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Županije, i to: Čistoća d.o.o., Rijeka, Ponikve d.o.o., Krk, Komunalac d.o.o., Opatija, Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres, Murvica d.o.o., Crikvenica, Vrelo d.o.o., Rab, Komunalac d.o.o., Delnice, Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski, Komunalac d.o.o., Vrbovsko, Lopar Vrutak d.o.o., Lopar i Komunalno društvo Fužine d.o.o., Fužine.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijene usluge
- ispitati kretanje cijena u posljednje tri godine
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlike u cijeni komunalnih javnih usluga prema pojedinim isporučiteljima
- analizirati elemente (strukturu) za izračun cijene.

Državni ured za reviziju je ocijenio da cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nisu dovoljno ekonomski opravdane. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na način utvrđivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada (isporučitelji usluga cijene su odredili prema različitim kriterijima bez izračuna kalkulacija i stvarnih troškova, cijene ne sadrže troškove gospodarenja otpadom propisane zakonom, način utvrđivanja volumena, razlike u cijenama prema pojedinim isporučiteljima te dio cijene za razvoj nije utrošen za nabavu opreme i sanaciju odlagališta), obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te na prihode i rashode od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela povećanju ekonomske opravdanosti cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, odnosno smanjenju razlika u cijeni na području Županije. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti i nepravilnosti te racionalnije raspolaganje javnim sredstvima u sustavu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza trgovačkim društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju je ocijenio da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 127 danih preporuka, 49 provedeno, a 78 nije provedeno.

Pozitivni učinci su postignuti kod uspostavljanja točne i ažurne baze podataka korisnika usluga kod svih društava, poduzimanja mjera za naplatu prihoda kod pet društva (Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk, Komunalac d.o.o., Jurdani, Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres, Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski i Komunalno-trgovačko društvo Fužine d.o.o., Lič), preispitivanju rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava kako bi se racionaliziralo poslovanje kod šest društava (Čistoća d.o.o., Rijeka, Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk, Komunalac d.o.o., Jurdani, Komunalac d.o.o., Delnice, Lopar Vrutak d.o.o., Lopar i Komunalno-trgovačko društvo Fužine d.o.o., Lič) te kod preispitivanja terminskog plana i broja odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja kod pet društava (Čistoća d.o.o., Rijeka, Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk, Komunalac d.o.o., Jurdani, Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski i Lopar Vrutak d.o.o., Lopar).

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka prema društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Čistoća d.o.o., Rijeka	13	4	9
Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk	10	5	5
Komunalac d.o.o., Jurdani	11	5	6
Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres	11	6	5
Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica	11	3	8
Dundovo d.o.o., Rab	12	4	8
Komunalac d.o.o., Delnice	12	4	8
Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	14	6	8
Komunalac d.o.o., Vrbovsko	12	2	10
Lopar Vrutak d.o.o., Lopar	11	6	5
Komunalno-trgovačko društvo Fužine d.o.o., Fužine	10	4	6
Ukupno	127	49	78
% provedbe	100,0	38,6	61,4

Čistoća d.o.o., Rijeka

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada se obavlja prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je trošiti sredstva iz naknade za razvoj za sanaciju odlagališta i nabavu opreme.

Preporuka nije provedena. Društvo obavlja uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za devet jedinica lokalne i područne samouprave.

Cijena usluge se sastoji od osnovne cijene i naknade za razvoj za nabavu opreme i sanaciju odlagališta. Navedena sredstva prikuplja i na posebnom računu vodi društvo i obvezno ih je trošiti prema Pravilniku o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti koji donosi Skupština. Stanje neutrošenih namjenskih sredstava iz naknade za razvoj koncem 2015. iznosi 25.164.247,00 kn. Dio navedenih sredstava u iznosu 20.800.000,00 kn se odnosi na sredstva koje je društvo doznalo Gradu Rijeci 2007. za financiranje izgradnje dvoranskog plivališta, na danu pozajmicu odbojkaškom klubu u iznosu 200.000,00 kn. Za povrat navedenih sredstava Grad Rijeka preuzeo je obvezu za tri kredita društva namijenjena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, nabavu komunalnih vozila i spremnika za otpad te kupovinu zemljišta za izgradnju sortirnice za otpad. Do konca 2016. Grad Rijeka je podmirio kreditne obveze po navedenim kreditima u iznosu 3.211.487,00 kn. Osim navedenog, društvo je tijekom 2015. koristilo namjenska sredstva iz naknade za razvoj za deponiranje i prijevoz otpada na druga odlagališta do otvaranja Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 7.344.456,00 kn te za kupnju nekretnine (poslovni prostor za obavljanje komunalne djelatnosti) u iznosu 7.875.000,00 kn. Trošenje naknade za razvoj za spomenute namjene nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je navedena sredstva potrebno koristiti za sanaciju odlagališta i nabavu opreme. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je gradovima i općinama na području kojih društvo obavlja uslugu uputiti zahtjev za podmirivanje dijela troškova za osobe koje su prema rješenjima oslobođene od plaćanja usluge.

Preporuka nije provedena. Društvo pruža uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada osobama koje su prema socijalnom programu gradova i općina oslobođene od plaćanja. U 2015. je oslobođeno plaćanja 1 183 korisnika. Rashodi za obavljene usluge iznose 330.539,00 kn. U 2016. je oslobođeno plaćanja 1 203 korisnika. Rashodi za obavljene usluge iznose 345.180,00 kn. Jedinice lokalne i područne samouprave nisu podmirile svoju obvezu za obavljanu uslugu prema društvu. Društvo navodi da vlasnici društva nisu dali suglasnost za upućivanje pripremljenih zahtjeva jedinicama lokalne i područne samouprave za podmirenje dijela troškova za osobe koje su prema rješenjima oslobođene plaćanja navedene usluge. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016. Društvo nije mijenjalo model obračuna volumena za kućanstva i gospodarstva. Procjena određivanja ukupnog volumena je rezultat statističkih pokazatelja na temelju kojih je društvo primijenilo formule za izračunavanje potrebnog volumena svakom pojedinom korisniku. Volumen spremnika za kućanstva određuje se prema površini stambene površine i najduljem broju dana između dva odvoza. Za gospodarstvo određuje se prema površini poslovnog prostora, vrsti djelatnosti i najduljem broju dana između dva odvoza. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo je ažuriralo bazu podataka korisnika usluga korištenjem podataka jedinica lokalne i područne samouprave na čijem području obavlja djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, prijavama promjena od strane samih korisnika usluga i terenskim obilascima lokaliteta pružanja usluga od strane zaposlenika društva (kontrolora stambenih i poslovnih prostora). Za poslovne subjekte društvo ažurira podatke putem dostupnih javnih registara (sudski registar, obrtni registar, oglasne ploče sudova i drugo). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.7. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ne pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prihodi od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u 2016. iznose 43.423.290,00 kn, a troškovi gospodarenja komunalnim otpadom iznose 95.392.643,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Prihodi

2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2013. iznosi 9,6 %, a za 2016. iznosi 11,2 %. Aktivnosti na uspostavi sustava odvojenog sakupljanja otpada započele su tijekom 2013., a završene su u 2015., kada je cijelo područje na kojem društvo gospodari otpadom u potpunosti pokriveno spremnicima za odvojeno sakupljanje otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo upravlja s dva reciklažna dvorišta, a kao nadgradnju sustavu odvojenog sakupljanja otpada uvedena su tijekom 2015. mobilna reciklažna dvorišta. S obzirom da ne postoji odgovarajući prostor niti oprema za obradu izdvojenog otpada, društvo ga predaje ovlaštenom sakupljaču. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja kupaca za 2012. iznosi 2,3 a za 2016. iznosi 2,2. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 166 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Društvo je preispitalo rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva te smanjilo rashode za zaposlene i druga materijalna prava. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 2012. iznosi 76,5 %, a za 2016. iznosi 47,0 %. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo navodi da redovito prati stanje na terenu kao i evidentirane količine skupljenog otpada na temelju čega se korigiraju i programi odvoza otpada. Tijekom 2016. iz sustava je isključeno jedno vozilo (kamion), odnosno broj područja za odvoz preostalog miješanog komunalnog otpada smanjen je na način da su spremnici koji su bili dodijeljeni tom vozilu preraspoređeni na druga vozila unutar sustava. Nadalje, korigiran je i program odvoza korisnih vrsta otpada te je na istočnom području Grada Rijeke uspostavljen sustav odvoza korisnih vrsta otpada na način da se spremnici za prihvrat korisnog otpada prazne jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je preispitati pravilnost raspodjele troškova zajedničkih službi prema stvarno obavljenom poslu za svaku pojedinu djelatnost.

Preporuka je provedena. U 2012. troškovi zajedničkih službi iznosili su 13.139.978 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio je 13,6 %, a u 2016. iznose 13.229.949,00 kn s udjelom 11,6 %. Ključ raspodjele troškova zajedničkih službi se iskazuje prema obavljenom poslu za svaku pojedinu djelatnost. Društvo raspodjelu troškova zajedničkih službi provodi u skladu sa Smjernicama i planom poslovanja koji donosi Uprava društva, suglasnost daje Nadzorni odbor i potvrđuje Skupština društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obavlja se tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2012. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je kod povećanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada prigodom traženja prethodne suglasnosti gradonačelnika i načelnika na nove cjenike dostaviti kalkulacije cijena s detaljnim obrazloženjima i strukturama postojeće i nove cijene, preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te utvrditi strukturu cijene.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016. društvo nije mijenjalo model obračuna volumena. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo primjenjuje model obračuna litre koji se dobije tako da se površina prostora pomnoži s koeficijentom opterećenja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo je zajedno s vlasnicima (jedinicama lokalne i područne samouprave) izradilo jedinstvenu bazu podataka korisnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Društvo navodi da se kalkulacija cijene usluge temelji na ukupnoj godišnjoj količini otpada, ukupni prihodi pokrivaju redovne tekuće troškove, a sredstva za investicije se ne pokrivaju iz cijene komunalne usluge. Radna jedinica Komunalije je za 2015. ostvarila dobitak u poslovanju u iznosu 228.945,00 kn te za 2016. u iznosu 492.441,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka je provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja kupaca za 2012. iznosi 5,7, a za 2016. iznosi 5,0. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 65 dana. Društvo pravovremeno poduzima sve zakonske mjere za naplatu prihoda. Tijekom 2015. i ranijih godina pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 1.463.188,00 kn od čega je u 2015. naplaćeno 77.953,00 kn, a u 2016. ukupno 416.856,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu uslugu vodoopskrbe i odvodnje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 2012. iznosi 42,2 %, a za 2016. iznosi 37,0 %. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka je provedena. Broj odvoza je manji u odnosu na 2012. kada je društvo imalo više odvoza tjedno (zimi domaćinstva i pravne osobe dva puta tjedno, ljeti domaćinstva tri do četiri puta tjedno). Broj odvoza komunalnog otpada se provodi sakupljanjem s kućnog praga i to za domaćinstva za miješani komunalni otpad jedan puta tjedno, a za biorazgradivi otpad dva puta tjedno. Ljeti je odvoz tri puta tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalac d.o.o., Jurdani**1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada**

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obavlja se tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2012. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo način utvrđivanja volumena. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo primjenjuje za kućanstva i gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Volumen se dobije tako da se površina objekta pomnoži s koeficijentom opterećenja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka o broju korisnika po dostavi zahtjeva od samih korisnika usluga, jedinica lokalne i područne samouprave, kontrolom na terenu i drugim vjerodostojnim dokumentima za izmjeru korisnog prostora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ne pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Organizacijska jedinica Odvoz i deponij otpada je za 2016. ostvarila dobitak u poslovanju u iznosu 1.091.574,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2012. iznosi 1,3 %, a za 2016. iznosi 2,7 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojeno prikupljenog otpada, već ga nakon čišćenja i sortiranja predaje ovlaštenom sakupljaču. Društvo obrazlaže da je uložilo znatna sredstva u edukaciju za odvojeno prikupljanje otpada sakupljanjem s kućnog praga koji omogućuje maksimalno iskorištavanje korisnih komponenti otpada te planira izgradnju pogona za sortiranje prikupljenog otpada (sortirnicu). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka je provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2012. iznosi 3,7, a za 2016. iznosi 5,2. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 85 dana. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Društvo je preispitalo rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva te smanjilo udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 54,7 %, a za 2016. iznosi 48,3 %. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka je provedena. Broj odvoza je manji u odnosu na 2012. kada je društvo imalo svakodnevni odvoz. U 2016. odvoz za domaćinstva i pravne osobe je dva puta tjedno, ljeti za domaćinstva tri do četiri puta tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka je provedena. Društvo je u lipnju 2015. preispitalo cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada i donijelo Izmjenu i dopunu Odluke o plaćanju i visini cijene usluge prikupljanja otpada. Podloga za donošenje navedene Izmjene i dopune odluke je izračun kalkulacija i stvarnih troškova obavljanja djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij prema volumenu otpada litrama. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno se obavlja tijekom cijele godine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka je provedena. Društvo je promijenilo model obračuna za kućanstva i gospodarstvo. U obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij volumen spremnika u litrama. Volumen spremnika dodjeljuje se prema broju članova kućanstva, a svakom članu kućanstva dodjeljuje se 12 l.

Dodijeljeni volumen posude za korisnike usluga iz skupine gospodarstvo je 72 l, a za kućanstva koja se bave gospodarskom djelatnošću pružanja usluga u domaćinstvu (iznajmljivanje) dodijeljeni volumen posude iznosi 110 l. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne i područne samouprave i drugih dokumenata kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora, broj članova kućanstva te kontrolom na terenu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je u lipnju 2015. preispitalo cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Djelatnost prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada je za 2016. ostvarila pozitivan rezultat u iznosu 479.941,00 kn. Društvo je tijekom 2016. provelo reorganizaciju računovodstvenih mjesta troška te se troškovi gospodarenja otpadom vode prema mjestu nastanka troška: odvoz otpada, deponij i ambalaža. Navedenim troškovima dodani su troškovi radne zajednice koja obavlja prateće djelatnosti. S obzirom da je u drugoj polovici 2016. puštena u rad pretovarna stanica Pržić, analiza troškova djelatnosti, uvećanih za troškove pretovarne stanice, je u tijeku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Prihodi

2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2014. iznosi 6,4 %, a za 2016. je iznosio 10,0 %. Tijekom 2014. izgrađeno je reciklažno dvorište i projekt izgradnje pretovarne stanice. Na 90 lokacija na području Grada Malog Lošinja i 30 lokacija na području Grada Cresa postavljene su posude za odvojeno prikupljanje papira, plastike i stakla. Građanima je podijeljeno 1 500 kompostera za bio otpad, a planirano je i postavljanje polupodzemnih kontejnera. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojeno prikupljenog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka je provedena. Tijekom 2014. izdvojene su djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2015. iznosi 3,9 a za 2016. iznosi 11,3. Naplata potraživanja od kupaca traje 32 dana. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije smanjilo udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 2012. iznosi 43,7 %, a za 2016. iznosi 45,3 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka nije provedena. Odvoz otpada je ljeti svakodnevan, a zimi do šest puta. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Eko–Murvica d.o.o., Crikvenica

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Obračun usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada obavlja se prema cjeniku iz 2010. Obračun skupljanja i odvoza komunalnog otpada sastoji se iz dva dijela. Prvi dio je fiksna naknada koja se utvrđuje na temelju zaduženog volumena posude u litrama i plaća ju svaki obveznik neovisno o pražnjenju posude. Drugi varijabilni dio obračunava se na temelju evidentiranog broja pražnjenja posude. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) obavlja se tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Društvo varijabilni dio računa naplaćuje prema evidentiranim pražnjenjima posuda za miješani komunalni otpad. Evidentiranje pražnjenja posuda za otpad se obavlja kada korisnik iznese posudu na pražnjenje.

Fiksni dio računa služi održavanju sustava za skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta, a trošak snose svi korisnici razmjerno pripadajućem volumenu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka u suradnji sa stručnim službama Grada Crikvenice, komunalnog društva za isporuku vode i neposrednim kontaktom s korisnicima usluge odvoza komunalnog otpada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Radna jedinica Odvoz otpada je za 2016. ostvarila dobitak u poslovanju u iznosu 1.673.194,00 kn. Društvo mjesečno prati rezultate poslovanja i podnosi ih na razmatranje i prihvaćanje Upravi društva, Nadzornom odboru i Skupštini društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2012. iznosi 16,2 %, a za 2016. iznosi 23,0 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Izdvojeni otpad se, ovisno o vrsti, predaje u rasutom stanju ovlaštenim sakupljačima, osim kartona koji se preša te plastičnih boca, plastičnih folija, tetrapaka i limenki koji se prešaju i baliraju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2014. iznosi 1,8 a za 2016. iznosi 3,7. Naplata potraživanja od kupaca traje 99 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 37,2 %, a za 2016. iznosi 44,6 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka nije provedena. Broj odvoza je ostao isti. Broj odvoza je ljeti od četiri do pet puta tjedno, zimi tri puta tjedno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je preispitati pravilnost raspodjele troškova zajedničkih službi prema stvarno obavljenom poslu za svaku pojedinu djelatnost.

Preporuka nije provedena. U društvu je 2014. nakon odvajanja djelatnosti odvodnje provedena reorganizacija, ustrojeno je pet radnih jedinica: gospodarenje otpadom, održavanje parkova i javnih površina, promet u mirovanju i plaže, tržnice, groblja i sportska dvorana te opći poslovi. Kriterij udjela raspodjele troškova zajedničkih službi je prema udjelu u ukupnim prihodima pojedine djelatnosti. U 2012. troškovi zajedničkih službi su iznosili 3.336.649,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima je iznosio 25,8 %, a u 2016. su iznosili 3.398.870,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 26,2 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Dundovo d.o.o., Rab

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama.

Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonsko ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Društvo korisnicima usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno naplaćuje iznos fiksne naknade za održavanje sustava gospodarenja otpadom cijelu godinu (30,00 kn odnosno 37,50 kn s porezom na dodanu vrijednost) i varijabilni dio četiri mjeseca u godini (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan). Ako korisnik nije boravio na otoku u ljetnim mjesecima dostavlja Obavijest o neaktivnosti nekretnine i dokaz te mu se varijabilni dio ne naplaćuje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada volumen se određuje prema površini prostora i vrsti djelatnosti. Poslovni subjekti su podijeljeni u jedanaest kategorija ovisno o registriranoj djelatnosti i pridruženi su im koeficijenti za određivanje visine naknade za održavanje sustava zbrinjavanja otpada i za određivanje pripadajućeg volumena posude. Uprava društva donosi odluku o smanjenju koeficijenata opterećenja za pravne osobe u skladu s podnesenim pisanim zahtjevom uz predočenje smanjenja proizvedenog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka korisnika na mjesečnoj razini na temelju prikupljenih podataka na terenu, dostavom zahtjeva od korisnika, korištenjem podataka Grada Raba i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo je za 2016. ostvarilo dobitak u poslovanju u iznosu 678.328,00 kn. Nije potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2012. iznosi 7,4 %, a za 2015. iznosi 51,9 %.

Način prikupljanja otpada organiziran je tako da je po cijelom otoku raspoređeno 60-ak Eko otoka, koji su opremljeni posebnim namjenskim spremnicima za selektivni otpad (papir, staklo, plastiku, miješani, bio otpad). Nadalje, tijekom 2013. se počelo s uvođenjem sustava pod nazivom „Rab čisti otok“, kojim se odvajanje komunalnog otpada dovelo u viši stupanj, primjenjujući sakupljanje s kućnog praga. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Sav selektivno prikupljeni otpad se dodatno selektira, preša i balira te odvozi na daljnju obradu ovlaštenom sakupljaču. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2012. iznosi 3,1 a za 2016. iznosi 2,3. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 284 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava, kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2014. iznosi 49,0 %, a za 2016. iznosi 53,2 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka nije provedena. Broj odvoza komunalnog otpada je ljeti pet puta tjedno, zimi od dva do šest puta tjedno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je preispitati pravilnost raspodjele troškova zajedničkih službi prema stvarno obavljenom poslu za svaku pojedinu djelatnost.

Preporuka je provedena. U društvu je 2014., nakon odvajanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, provedena reorganizacija, ustrojene su četiri radne jedinice: prikupljanje i zbrinjavanje otpada, održavanje javnih površine, javne rasvjete, parkirališta, pogrebne usluge, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice i zajedničke službe. Kriterij udjela raspodijele troškova zajedničkih službi je prema udjelu u ukupnim prihodima pojedine djelatnosti, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova nisu doneseni. U 2014. troškovi zajedničkih službi su iznosili 1.857.300,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima je iznosio 30,0 %, a u 2016. su iznosili 1.661.440,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 23,5 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalac d.o.o., Delnice

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Društvo za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje cjenik iz 2010. Društvo je preispitalo cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i početkom 2016. dostavilo jedinicama lokalne i područne samouprave prijedlog cijena javne usluge odvoza i deponiranja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada prema volumenu, ali cijene nisu prihvatile jedinice lokalne i područne samouprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013. način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu korisnicima koji plaćaju fiksni dio cijene i povremenim obveznicima (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obavlja se šest mjeseci tijekom godine bez obzira na vrijeme korištenja, prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. U obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo za kućanstvo primjenjuje model obračuna po članovima kućanstva, a za gospodarstvo model obračuna u litrama. Volumen zadužene posude za poslovne objekte određuje se prema: površini poslovnog prostora, pokazatelja o dnevnim litrama otpada po površini prostora te pripadajućeg koeficijenta za pojedinu djelatnost koji su određeni odlukom iz 1997. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo kontaktira predstavnike jedinica lokalne i područne samouprave koji omogućuju usklađivanje podataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Do konca 2013. društvo je pored djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavljalo i djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, a cijene tih usluga bile su formirane tako da su prihodi od redovnih djelatnosti i prihodi od rada za treće osobe pokrivali troškove poslovanja. Društvo navodi da je zbog takvog načina poslovanja i funkcioniranja dolazilo do preklapanja poslova kod obavljanja pojedinih djelatnosti posebice u zajedničkim službama i tehničkoj pripremi te je određivanje načina rasporeda troškova po djelatnostima bilo nemoguće. Društvo je za 2015. u obračunskoj jedinici Čistoća, ostvarilo gubitak u iznosu 226.827,00 kn, te za 2016. u iznosu 343.940,00 kn. Obrazlaže da je nadzornom odboru i vlasnicima, za svaku poslovnu godinu prezentiran izvještaj iz kojeg se vidi rezultat poslovanja, a cijene komunalnih usluga donose jedinice lokalne i područne samouprave te se time provodi kontrola poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 2.1. Preporučeno je obaviti uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u svim naseljima koja se nalaze na području jedinica lokalne i područne samouprave na kojima društvo obavlja djelatnost.

Preporuka je provedena. Društvo uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja na području Grada Delnice, te općina Ravna Gora, Mrkopalj, Skrad, Lokve, Brod Moravice. Društvo navodi da je na svim područjima koje pokriva uspostavljen odvoz komunalnog otpada bez obzira na broj naselja. Obrazlaže da u pojedinim naseljima više i nema stanovnika te se za takve lokacije postavljaju veliki kontejneri koji se odvoze prema potrebi zbog potreba ekonomičnog poslovanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je osigurati kadrovske i tehničke preduvjete (nabava odgovarajuće opreme) za obavljanje djelatnosti usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je provedena. Društvo od 1995. do 2014. nije samostalno obavljalo djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, nego ju je povjeravalo drugom trgovačkom društvu. Za obavljanje navedene djelatnosti, društvo je spomenutom trgovačkom društvu iznajmilo dva kamiona za odvoz komunalnog otpada uz plaćanje godišnje zakupnine, cijene radnog sata po vozilu te troškove goriva, održavanja, nabavu materijala, osiguranje, tehnički pregled i troškove registracije. Od 1. siječnja 2015. s trgovačkim društvom raskinuti su ugovori o poslovnoj suradnji i zakupu vozila te društvo samostalno obavlja navedenu djelatnost, osiguralo je kadrovske preduvjete (zapošljavanjem novih zaposlenika), tehničke preduvjete za obavljanje djelatnosti (nabavkom novog kamiona), popratnu opremu (kontejnere, kante) i informatički osposobilo djelatnike. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Prihodi

- 3.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2014. iznosi 0,6 %, a u 2016. iznosi 1,6 %. Društvo primjenjuje mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s mogućnostima, u dogovoru s jedinicama lokalne i područne samouprave postavljeni su eko otoci, a obavlja se i odvojeno prikupljanje u pojedine dane u tjednu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo odvojeni skupljeni otpad predaje ovlaštenom sakupljaču na obradu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2012. iznosi 8,5 a za 2016. iznosi 2,6. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 111 dana. Nakon poslanih opomena tijekom 2015. i 2016. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 1.642.275,00 kn od čega je naplaćeno 251.056,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Rashodi

- 4.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 9,8 %. Do 2015. društvo nije samostalno obavljalo djelatnost usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Od 2015. osiguralo je kadrovske preduvjete za samostalno obavljanje navedene djelatnosti. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2015. iznosi 21,3 %, a za 2016. iznosi 20,9 %. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
 - 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Društvo za područje Grada Novog Vinodolskog u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Za područje Vinodolske općine za kućanstva primjenjuje kriterij broja članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumen otpada u litrama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Društvo korisnicima na području Grada Novog Vinodolskog, koji koriste svoje posude označene bar kodom za otpad, obavlja obračun varijabilnog dijela računa za vrijeme u kojem koriste uslugu. Fiksni dio cijene se naplaćuje tijekom cijele godine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja te uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Volumen posude koja se dodjeljuje krajnjim korisnicima određen je korištenjem više parametara, koji uključuju između ostalog i broj članova domaćinstva, površinu, broj prijavljenih turističkih postelja, kao i broj tjednih odvoza. Mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe koje su registrirane kao sezonski obrti predviđena je Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o načinu plaćanja komunalnih usluga.

Odlukom o načinu plaćanja komunalnih usluga određena je maksimalna zapremina spremnika od 1 100 l. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Prihodi ostvareni od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada su utrošeni za pokriće troškova gospodarenja komunalnim otpadom. Poslovna jedinica Čistoća je za 2016. ostvarila dobitak u poslovanju u iznosu 1.631.502,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka dostavom zahtjeva korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne i područne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2013. iznosi 2,0 %, a za 2015. iznosi 9,4 %. Društvo na području Grada Novog Vinodolskog obavlja odvojeno skupljanje otpada sakupljanjem s kućnog praga. Korisnicima je omogućeno besplatno dobivanje vreća za odvojeno prikupljanje otpada direktno s kućnog praga. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo odvojeni sakupljeni otpad predaje ovlaštenom sakupljaču na daljnju obradu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka je provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2012. iznosi 1,4, a za 2016. iznosi 1,5. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 49 dana. Nakon poslanih opomena tijekom 2015. i 2016. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 1.642.275,00 kn od čega je naplaćeno 251.056,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 42,4 %, a za 2016. iznosi 63,4 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka je provedena. U razdoblju izvan sezone u Gradu Novom Vinodolskom je smanjen broj odvoza s tri na dva puta tjedno te u Vinodolskoj općini jednom tjedno tijekom cijele godine. Na području Grada Novog Vinodolskog postavljeni su i polu podzemni spremnici velikog kapaciteta koji se prazne jednom tjedno.

Odvoz korisnog otpada koji se provodi sakupljanjem s kućnog praga obavlja se jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je obračunavati troškove održavanja odlagališta na temelju stvarno nastalih troškova i plana troškova za tekuću godinu.

Preporuka je provedena. Društvo je napravilo plan troškova održavanja odlagališta za 2015., koja u ukupnom iznosu odgovara troškovima utvrđenim posljednjim dodatkom ugovoru iz 2010. Društvo prati količine deponiranog otpada na odlagalištu s područja potpisnica Sporazuma (Grad Novi Vinodolski, Grad Crikvenica i općina Vinodolska) na temelju kojih se određuje udio financiranja odlagališta. Planirani su troškovi deponije za 2015. u iznosu 3.940.876,00 kn na temelju procjene otpada u tonama. Uporabna dozvola za pretovarnu stanicu je dobivena u studenome 2016. Obrazlaže da je u tijeku izrada analize koja nastoji utvrditi količine otpada koje će pristizati na pretovarnu stanicu. Troškovi odlagališta za 2015. iznose 2.981.032,00 kn, prihodi iznose 3.473.995,00 kn te je ostvarena dobit u iznosu 492.963,00 kn. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je preispitati odredbe sporazuma o korištenju odlagališta.

Preporuka nije provedena. Društvo navodi da će preispitati odredbe sporazuma o korištenju odlagališta nakon što dobije podatke o godišnjem radu pretovarne stanice jer tada troškove održavanja odlagališta otpada više neće ovisiti o količinama pristiglog otpada. Pretovarna stanica je izgrađena i uporabna dozvola je pribavljena u studenome 2016. Društvo je u veljači 2017. započelo s testnim vaganjem otpada koji pristiže na odlagalište. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 3.5. Preporučeno je preispitati pravilnost raspodjele troškova zajedničkih službi prema stvarno obavljenom poslu za svaku pojedinu djelatnost.

Preporuka nije provedena. U 2012. troškovi zajedničkih službi iznosili su 2.434.733,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio je 25,3 %, a u 2016. iznose 2.559.166,00 kn s udjelom 39,1 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o., Vrbovsko

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je obračunati uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u skladu sa zakonskim odredbama te obračunavati cijene u skladu s cjenikom.

Preporuka je provedena. Društvo od srpnja 2016. primjenjuje novi cjenik za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za koju je dobivena suglasnost Grada Vrbovskog. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada su formirane na način da prihodi poslovanja pokrivaju rashode poslovanja. Utvrđen je kriterij prema volumenu otpada za sve korisnike, a cijene su utvrđene za školske prostore 0,28 kn/l, za gospodarstvo i obrtnike 0,73 kn/l te za kućanstva 0,46 kn/l (sve bez poreza na dodanu vrijednost). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obavlja se šest mjeseci tijekom godine ili cijelu godinu pola iznosa bez obzira na vrijeme korištenja. U 2016. je vlasnicima kuća za odmor omogućeno potpisivanje izjave u svrhu reguliranja plaćanja naknade za odvoz otpada ukoliko ne borave na području Grada Vrbovskog. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je kod povećanja cijena usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada prigodom traženja prethodne suglasnosti gradonačelnika na nove cjenike dostaviti kalkulacije cijena s detaljnim obrazloženjima i strukturama postojeće i nove cijene, preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te utvrditi strukturu cijene.

Preporuka nije provedena. Društvo je preispitalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te od srpnja 2016. primjenjuje novi cjenik za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za koju je dobivena suglasnost Grada Vrbovskog. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016. društvo je na temelju zamolbi pravnih osoba, a nakon praćenja predanih količina otpada smanjilo broj dodijeljenih spremnika. Na taj način su određene nove stvarne količine, odnosno smanjen je volumen za pravne osobe. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira postojeću bazu podataka na temelju zahtjeva korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne i područne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.8. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo pored usluga sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja i druge djelatnosti. Prihod od sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 2016. iznosi 1.759.925,00 kn, a troškovi iznose 1.916.903,00 kn. Društvo od srpnja 2016. primjenjuje novi cjenik za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Navodi da će prihodi ostvareni na godišnjoj razini biti dovoljni za pokriće troškova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2014. iznosi 0,3 %, a za 2016. iznosi 1,0 %. Društvo je podijelilo 3 000 posuda za otpad, od čega je 1 500 za odvojeno prikupljanje otpada i 150 kompostera. Navodi da je odvajanje biorazgradive komponente otpada budući projekt koji bi trebao smanjiti količinu odloženog otpada te je predviđena nabava dodatnih kompostera. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo ne obrađuje odvojeni otpad u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja od kupaca za 2015. iznosi 3,5 a za 2016. iznosi 3,4. Naplata potraživanja od kupaca u 2015. traje 104 dana, a u 2016. traje 107 dana. Društvo pravovremeno poduzima mjere za naplatu prihoda. Tijekom 2106. poslano je opomena u iznosu 611.018,00 kn i pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 118.398,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima za 2014. iznosi 38,9 %, a za 2016. iznosi 52,7 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Lopar Vrutak d.o.o., Lopar

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada na temelju izračuna kalkulacija i stvarnih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja prema cjeniku iz travnja 2013. Kućanstva koja imaju članove sa stalnim prebivalištem plaćaju naknadu za pokriće troškova održavanja sustava u iznosu 20,00 kn po kućanstvu te naknadu po svakom članu domaćinstva u iznosu 8,00 kn. Za gospodarstvo je primijenjen kriterij volumen otpada u litrama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Društvo kao kriterij određivanja količine komunalnog otpada primjenjuje volumen otpada i broj članova domaćinstva. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom će se propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Društvo korisnicima koji imaju kuće za odmor naplaćuje osnovnu naknada po objektu za pokrivanje troškova održavanje sustava u visini od 150,00 kn/mjesečno (od lipnja do rujna), a za ostale mjesece u iznosu 20,00 kn/mjesečno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka je provedena. Odlukom o načinu plaćanja i visini cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada iz travnja 2013. smanjena su opterećenja za kategorije hotela, kuća za iznajmljivanje s 31 i više registriranih ležajeva te autokampova. Podaci o broju ležaja odnosno prihvatnog kapaciteta broja gostiju dokazuju se rješenjem o razvrstavanju i kategorizaciji smještajnih objekata. Isto tako, autokampovima, čija je godišnja naknada za uslugu odvoza otpada veća od 100.000,00 kn, može se odobriti popust do 20,0 % za plaćanje navedene usluge. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka na temelju dostave zahtjeva korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne i područne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka je provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Radna jedinica Otpad je za 2016. ostvarila dobitak u poslovanju u iznosu 171.270,00 kn. Društvo mjesečno prati rezultate poslovanja te ih daje na razmatranje i prihvaćanje Upravi društva, Nadzornom odboru i Skupštini društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2012. iznosi 4,1 %, a za 2016. iznosi 17,6 %. Društvo je nabavilo tri nova kamiona, kante za selektivno prikupljanje otpada i mobilno reciklažno dvorište. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučena je dodatna obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojenog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja za 2012. iznosi 3,2 a za 2016. iznosi 3,3. Prosječno naplata potraživanja od kupaca traje 116 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 54,7 %, a za 2016. iznosi 48,3 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja.

Preporuka je provedena. Broj odvoza je smanjen. Broj odvoza je tijekom ljeta svaki dan, a tijekom zimskih mjeseci odvoz je dva puta tjedno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalno-trgovačko društvo Fužine d.o.o., Lič

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je preispitati cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje se kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Društvo je napravilo u 2016. kalkulaciju i novi prijedlog cijena, prema kojem se pri obračunu usluge primjenjuje kriterij prema volumenu, nabavljen je program za evidentiranje količina odvoza, nabavljene su dodatne kante i posude za otpad od 80 l i 120 l, te vrećice od 40 l i 80 l te su čipirane kante korisnika usluge. Općina Fužine je 25. travnja 2017. dala suglasnost na novi prijedlog cijena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim propisanim elementima.

Preporuka nije provedena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada sa svim zakonom propisanim elementima nije donesena. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske. Društvo navodi da je prijedlog novog cjenika usluge izrađen prema zakonskim propisima, te su cijene utemeljene na stvarnim troškovima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je obračunavati uslugu korisnicima koji plaćaju fiksni dio cijene i povremenim obveznicima (kuće za odmor) prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada, odnosno obračunati cijenu za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije provedena. Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obavlja se šest mjeseci tijekom godine.

Korisnicima koji povremeno koriste objekte, a koji su prihvatili mogućnost, dodijeljene su čipirane kante, ili su na sistemu barkodiranih vrećica, a drugi povremeni korisnici koriste zajedničke čipirane posude, te će im se otpad obračunavati kada se nove cijene odobre prema ekvivalentu udjela u usluzi i stvarnom pražnjenju dodijeljenog im volumena posuda ili vrećica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena, uzimajući u obzir sve parametre i razmotriti mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe.

Preporuka je provedena. Društvo je pravnim osobama dodijelilo čipirane posude prema pojedinačnim zahtjevima pravnih osoba za dodijeljeni volumen prema stvarnim potrebama pojedine pravne osobe. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka korisnika usluga.

Preporuka je provedena. Društvo je uvelo i ažuriralo novu bazu podataka u kojoj se učitavaju broj odvoza i broj pražnjenja, evidentira datum i vrijeme pražnjenja te ispražnjeni volumeni prema dodijeljenim posudama, a sve po pojedinom korisniku usluge. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je voditi računa da cijena usluga pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ali ne i troškove neekonomičnog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo je za 2016. ostvarilo ukupnu dobit iz svih djelatnosti u iznosu 12.975,00 kn. Društvo navodi da je nova kalkulacija cijena napravljena prema preporuci te su u njoj obuhvaćeni troškovi djelomičnog selektiranja otpada i troškovi investicije u opremu. Društvo ima gubitak iz prethodnih godina iznad visine temeljnog kapitala. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Prihodi

- 2.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje odvojenog skupljanja otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2014. iznosi 3,6 %, a za 2016. iznosi 7,9 %. Društvo navodi da nije u funkciji reciklažno dvorište. Nadalje, navodi da su nabavljeni dodatni kontejneri za selektivni otpad te je napravljeno i kompletirano deset eko otoka s posebnim kontejnerima za odvojeno prikupljanje. Po pozivu se skuplja bijela tehnika, a termin za odvoz krupnog otpada je određen dva puta godišnje neposredno kod onečišćivača u planiranom terminu. Domaćinstvima je podijeljeno oko 100 kompostera te je podijeljen edukativni materijal (letak za kompostiranje i letak o otpadu). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučena je dodatna obrada odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka nije provedena. Društvo ne obrađuje dodatno odvojeni otpad. Potrebno je pratiti provedbu preporuke

- 2.3. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te mjere za sprječavanje zastare potraživanja.

Preporuka je provedena. Koeficijent obrta potraživanja kao odnos između ukupnog prihoda od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i potraživanja za 2012. iznosi 4,2, a za 2016. iznosi 5,4. Prosječna naplata potraživanja od kupaca traje 13 dana. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Društvo je preispitalo rashode za zaposlene i druga materijalna prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva te smanjilo udjel rashoda za zaposlene i druga materijalna prava. Udjel rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava u ukupnim rashodima ostvarenim od obavljanja djelatnosti za 2012. iznosi 46,6 %, a za 2016. iznosi 45,7 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je ocijenio da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 127 danih preporuka, 49 provedeno, a 78 nije provedeno. Pozitivni učinci su postignuti kod uspostavljanja točne i ažurne baze podataka korisnika usluga, poduzimanja mjera za naplatu prihoda, preispitivanju rashoda za zaposlene i drugih materijalnih prava kako bi se racionaliziralo poslovanje društva te kod preispitivanja terminskog plana i broj odvoza u cilju smanjivanja troškova poslovanja. Nadalje, pozitivni učinci su postignuti u poduzimanju mjera za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada (sistemom skupljanja s kućnog praga, putem spremnika na javnim površinama i zelenim otocima), nabavi opreme za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, nabavi spremnika za komunalni otpad s ugrađenim senzorima i sustavima za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada za vozila kojima se odvozi otpad, postavljanju zelenih otoka, otvaranju reciklažnih dvorišta te redovnoj edukaciji stanovništva o odvojenom prikupljanju otpada, izdavanjem brošura i objavama na mrežnim stranicama.