



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI SKUPLJANJA,
ODVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA NA PODRUČJU
ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, travanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-07/39
URBROJ: 613-20-15-80

Pazin, 20. travnja 2015.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI SKUPLJANJA,
ODVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA NA PODRUČJU
ISTARSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera izvršenja danih preporuka za posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Istarske 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 24. studenoga 2014. do 20. travnja 2015.

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 Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2012. do 19. lipnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva koja pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Županije, i to: Pula Herculanea d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč, 6. Maj d.o.o., Umag, 1. Maj d.o.o., Labin, Komunalni servis d.o.o., Rovinj, Usluga d.o.o., Pazin, Park d.o.o., Buzet, Albanež d.o.o., Pomer, te Grad Vodnjan koji je na svom području navedenu djelatnost obavljao putem vlastitog pogona do konca 2013. Grad Vodnjan je 2013. osnovao komunalno društvo Contrada d.o.o., Vodnjan. Društvo je započelo s radom početkom 2014. i obavlja djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Grada. Općina Medulin je osnovala u 2013. komunalno društvo Med eko servis d.o.o., Pomer. Društvo je početkom 2014. preuzelo poslove obavljanja djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada od društva Albanež d.o.o., Pomer.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi pravilnost načina utvrđivanja cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
- ispitati kretanje cijena u posljednje tri godine
- provjeriti usklađenost načina utvrđivanja cijena sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti ekonomsku opravdanost razlika u cijeni komunalne usluge prema pojedinim isporučiteljima
- analizirati elemente za izračun cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Državni ured za reviziju je ocijenio da cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nisu dovoljno ekonomski opravdane. Revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i način utvrđivanja cijene usluge 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 komunalnoj usluzi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka su ocijeniti jesu li izvršene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak.

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak jer je od 81 dane preporuke, 11 izvršeno, 33 su djelomično izvršene, 14 preporuka nije izvršeno. Za 23 preporuke provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava u poduzimanju mjera za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada i to: u povećanju količina i odvozu skupljenog odvojenog otpada, nabavi opreme za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, otvaranju reciklažnih dvorišta i sabirnica, te redovnoj edukaciji stanovništva što je pridonijelo smanjenju količina odlaganja komunalnog otpada i štetnog djelovanja otpada na ljudsko zdravlje i okoliš te u skladu je s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Također, kod dva društva (1. Maj d.o.o, Labin i Contrada d.o.o, Vodnjan) je postignut napredak u smanjenju rashoda poslovanja zaposlenika.

Zakonodavni okvir kojim je određeno obavljanje djelatnosti gospodarenja komunalnim otpadom u vrijeme obavljanja provjere izvršenja danih preporuka u dijelu koji se odnosi na skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada čine Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i Pravilnik o gospodarenju otpadom (Narodne novine 23/14). Prema odredbama članka 29. navedenog Zakona, način gospodarenja komunalnim otpadom, granične količine miješanog komunalnog otpada za određena razdoblja i način obračuna poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom, koja je trebala biti donesena do srpnja 2014. Trgovačka društva su u okviru javne rasprave u rujnu 2014. Ministarstvu zaštite okoliša i prirode dostavila svoje primjedbe na prijedlog navedene uredbe.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka			
		Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
Pula Herculanea d.o.o., Pula	9	1	4	1	3
6. Maj d.o.o., Umag	10	1	4	3	2
Usluga Poreč d.o.o., Poreč	9	1	4	1	3
1. Maj d.o.o., Labin	11	2	4	2	3
Komunalni servis d.o.o., Rovinj	10	1	4	2	3
Usluga. d.o.o., Pazin	8	1	3	2	2
Albanež d.o.o.- Med Eko Servis d.o.o., Pomer	9	1	4	1	3
Park d.o.o., Buzet	8	1	4	1	2
Grad Vodnjan-Contrada d.o.o., Vodnjan	7	2	2	1	2
Ukupno	81	11	33	14	23
% izvršenja	100,0	13,6	40,7	17,3	28,4

Preporuke za koje je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva se odnose na postupak pribavljanja prethodne suglasnosti osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene te iskazivanje cijene usluge sa svim propisanim elementima jer trgovačka društva u međuvremenu od okončanja posebne revizije do vremena provjere izvršenja danih preporuka nisu mijenjala cijene.

Pula Herculanea d.o.o., Pula

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
 - 1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. Društvo je zajedno s Gradom Pula i Zelenom Istrom u 2008. započelo s izgradnjom integriranog sustava gospodarenja. Postavilo je mrežu od 130 zelenih otoka i 390 spremnika za odvojeni otpad. U dva gradska mjesna odbora se provodi odvojeno prikupljanje otpada pilot projektom *Od vrata do vrata*, uz edukaciju građana putem brošura, te je građanima podijelilo kompostere za biorazgradivi otpad. U djelu jednog mjesnog odbora proveden je pilot projekt *eko otok* namijenjen stambenim zgradama s kontroliranim odlaganjem unutar ograđenih površina. Navedeno prikupljanje otpada organizirano je na način da građani kontrolirano pod ključem odlažu otpad u spremnike. U tijeku je pribavljanje potrebnih dozvola za postavljanje reciklažnih dvorišta. Društvo raspolaže s dva kamiona opremljena s elektronskim čitačima. Za 2013. je prikupilo 324 t odvojeno skupljenog otpada, a za 2014. količine odvojeno skupljenog otpada iznose 451 t, što je za 87 t ili 23,9 % više u odnosu na 2012. Za 2013. količine prikupljenog komunalnog otpada iznose 26 417 t, što je za 2 247 t ili 7,9 % manje u odnosu na 2012. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije izvršena. Materijalna prava se isplaćuju kao i u vrijeme obavljanja revizije u lipnju 2013., prema važećem Kolektivnom ugovoru iz 2005. i to u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07,146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14).

- 1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema terminskom planu odvoz odvojeno prikupljenog otpada se obavlja jednom tjedno. Odvoz komunalnog otpada se obavlja za kućanstva tri puta tjedno, za gospodarstva jednom tjedno. Broj odvoza testirati će se i provođenjem novog pilot projekta u jednom mjesnom odboru koji kreće u ožujku 2015. podjelom spremnika s ugrađenim elektroničkim senzorima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. U 2014. za djelatnost odvodnje otpadnih voda je osnovano novo društvo čime su smanjeni troškovi zajedničkih službi. U 2013. je broj zaposlenika radne jedinice Čistoća smanjen za tri zaposlenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13 i 153/13) u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću te razloge promjene cijene s obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer 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. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim zakonom propisanim elementima i preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo u obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i dalje za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij litre. Za djelatnost turizma usluge zbrinjavanja otpada su definirane cjenikom prema trećim osobama ili zaključenim ugovorima. Navedeno društvo do donošenja novih cijena i novog načina obračuna izrađuje detaljne kalkulacije i simulacije budućih troškova, kao temelj za dobivanje suglasnosti na nove cjenike. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2014. Društvo nije mijenjalo model obračuna volumena. Volumen kao mjernu jedinicu preispituje kroz pilot projekt *Od vrata do vrata* i uvođenjem zaključivanih eko posuda stambenih zgrada.

U ožujku 2015. društvo se odlučilo u jednom mjesnom odboru započeti s novim pilot projektom uvođenjem sustava s ugrađenim elektroničkim senzorima. Svako kućanstvo zadužiti će se odgovarajućom posudom koja će biti ažurirana u bazi podataka. Cilj navedenog projekta je utvrditi veličinu posude po kućanstvu, preispitati broj odvoza, te testirati novo nabavljenu opremu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika usluga.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira baze podataka svih korisnika po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika ili kontrolom na terenu. Tijekom 2013. evidentirano je 244 novih korisnika. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Podjelom posuda s ugrađenim elektroničkim senzorima će također doprinijeti ažuriranju baze podataka. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

6. Maj d.o.o., Umag

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. Društvo je poduzelo aktivnosti za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Edukacijom stanovništva koje se provodi još od 2012. uspostavilo je sustav odvojenog prikupljanja otpada. U tijeku je natječaj za nabavu 300 novih kontejnera. U 2013. je izgrađeno reciklažno dvorište za skupljanje 27 različitih vrsta otpada. Tijekom 2014. je građanima podijeljeno 2 500 brošura za razdvajanje otpada, 500 kompostera, 1 500 posuda za kućno razdvajanje otpada i 2 000 platnenih vrećica, te je završena izgradnja sabirnice namijenjena razdvajanju otpada. Tijekom 2012. skupljeno je 323 t odvojenog otpada, a u 2014. je skupljeno 772 t odvojenog otpada, što je za 449 t ili 139,0 % više u odnosu na 2012. Koncem prosinca 2014. dovršena je izgradnja pretovarne stanice na lokaciji odlagališta otpada Donji Picudo čime su stvoreni uvjeti za početak odvoza komunalnog i drugog otpada u Županijski centar za gospodarenje otpadom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je djelomično izvršena. Materijalna prava zaposlenika se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz studenoga 2013. kojima je smanjen iznos božićnice i naknade za godišnji odmor do visine iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. U tijeku je provođenje pilot projekta kojim je smanjen broj odvoza otpada na jedan put tjedno za većinu područja. Također se provodi odvoz odvojeno prikupljenog otpada koji se obavlja jednom tjedno. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Od početka 2014. djelatnost odvodnje je isključena iz poslovanja i djeluje u okviru zasebnog društva, što utječe na smanjenje navedenih troškova. Raspodjela troškova zajedničkih službi se i dalje obavlja prema prihodovnom ključu na postojeće radne jedinice. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću te razloge promjene cijene s obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim zakonom propisanim elementima i preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. U ispostavljenim računima kućanstvu Društvo i dalje kao model obračuna primjenjuje litre. Za druge korisnike u gospodarstvu i turizmu cjenikom je određena mjesečna cijena usluga odvoza i odlaganja otpada, a kao model obračuna koristi se po m² prostora. 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. Do vremena provjere izvršenja preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka nije izvršena. U obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada Društvo za kućanstvo i dalje primjenjuje model obračuna litre, a za gospodarstvo i turizam cjenikom je određena mjesečna cijena odvoza i odlaganja, a kao model obračuna koristi po m² prostora. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je obračun troškova gospodarenja komunalnim otpadom za gospodarstvo i turizam obavljati prema kriteriju količine i svojstvu otpada, primjenom jedinice mase ili volumena otpada.

Preporuka nije izvršena. Društvo i dalje obračun usluga za gospodarstvo i turizam obavlja po m² ovisno o vrsti djelatnosti, a cijena se određuje kao umnožak površine objekta i utvrđene cijene iz cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika usluga.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira baze podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika, kontrolom na terenu, te korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave. Jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama nije ostvaren. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.6. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblje u kojem je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Usluga Poreč d.o.o., Poreč

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. U 2013. je prikupljeno 15 153 t komunalnog otpada, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 5 813 t ili 27,7 %. U 2013. je prikupljeno i predano ovlaštenim sakupljačima 852 t odvojeno skupljenog otpada, što je za 112 t ili 15,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2014. postavljeno je u ukupno 89 zelena otoka (tri kontejnera svaki zapremine 1100 l za papir, staklo i pet/met ambalažu), te su nabavljeni kontejneri za sve vrste otpada koji se odlaže u reciklažnom dvorištu. Početkom prosinca 2014. izgrađena je pretovarna stanica iz koje će se otpad odvoziti u Županijski centar za gospodarenje otpadom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije izvršena. U 2013. i 2014. materijalna prava zaposlenika koja se odnose na naknade za godišnji odmor, božićnicu i plaće isplaćivane su u visini isplaćivanih u vrijeme obavljanja prethodne revizije u lipnju 2013., odnosno prema Kolektivnom ugovoru iz 2007. i zadnjim izmjenama iz 2012. do visine neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porez na dohodak. Isplaćena materijalnih prava za 2013. čine 4,1 % prihoda ostvarenih od odvoza i skupljanja otpada, a za 2014. čine 4,0 % navedenih prihoda, što je u odnosu na 2012. manje za 2,1 %. Društvo je donijelo novi kolektivni ugovor s primjenom od 1. siječnja 2015. kojim materijalna prava nisu smanjivana u odnosu na 2014. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Terminski plan i broj odvoza (ljetni i zimski) je objavljen na mrežnim stranicama društva. Povećane su količine odvojenog prikupljanja otpada i odvoz odvojeno skupljenog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Troškovi zajedničkih službi se raspoređuju na proizvodne jedinice po prihodovnom ključu u određenom postotku. Djelatnost odvodnje otpadnih voda je isključena u novo društvo što utječe na smanjenje navedenih troškova. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Uvidom u izlazne račune za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću te razloge promjene cijene s obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijena komunalne usluge od travnja 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013. sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim zakonom propisanim elementima i preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broj članova kućanstva, a za gospodarstvo prema kriteriju volumena (dodijeljene posude za otpad). Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika usluga.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka u suradnji s korisnicima usluga, kontrolom na terenu i jedinicama lokalne samouprave. Jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim službama nije uspostavljen, što otežava ažuriranje baze podataka. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.5. Preporučeno je obračunati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblje u kojem je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1. Maj d.o.o., Labin

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. U 2013. je prikupljeno 8 837 t komunalnog otpada, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 264 t ili 2,9 %. U 2013. je prikupljeno i ovlaštenim sakupljačima predano 816 t odvojenog otpada, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 13 t ili 1,6 %. Na području Grada Labina i susjednih Općina: Raša, Sveta Nedelja, Kršan i Pićan postavljeno je ukupno 78 zelenih otoka (tri kontejnera svaki zapremine 1 100 l za papir, staklo i pet/met ambalažu), te tri zelena otoka opremljena polu podzemnim kontejnerima. U sustav odvojenog prikupljanja otpada putem vrećica uključeno je 3 642 kućanstva na području Grada Labina. Društvo i u narednom razdoblju planira nabavu komunalne opreme i postavljanje novih zelenih otoka. U tijeku je pribavljanje građevinske dozvole za izgradnju reciklažnog dvorišta i sortirnice, linije za sortiranje raznih vrsta materijala na odlagalištu. U siječnju 2015. je završena izgradnja pretovarne stanice na lokaciji odlagališta Cere, čime su stvoreni uvjeti za početak odvoza komunalnog i drugog otpada u Županijski centar za gospodarenje otpadom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je izvršena. Društvo je koncem siječnja 2014. zaključilo dodatak Kolektivnom ugovoru kojim su smanjena materijalna prava radnika u 2014. (naknada za godišnji odmor, naknada za prijevoz radnika na posao i s posla, naknade za bolovanje na teret društva). U 2013. je zaposlenicima isplaćena naknada za godišnji odmor i božićnica u ukupnom iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, a u 2014. isplaćena je božićnica u visini 1.250,00 kn po zaposleniku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Smanjen je broj odvoza komunalnog otpada i smanjene su količine komunalnog otpada na odlagalištu. Provodi se odvoz odvojeno skupljenog otpada, uz koji se povećavaju prikupljene sirovine za daljnju prodaju. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Troškovi zajedničkih službi raspoređuju se na radne jedinice prema prihodovnom ključu i broju zaposlenika, a djelatnost odvodnje otpadnih voda je izdvojena u zasebno društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Uvidom u izlazne račune za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću te razloge promjene cijene s obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijena komunalne usluge od siječnja 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013. sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim zakonom propisanim elementima i preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Pri obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij volumena posude za otpad. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz siječnja 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je pri obračunu cijene usluge preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo se pri obračunu cijene usluge u kojoj primjenjuje kriterij volumena odlučilo za uvođenje sustava posuda s ugrađenim elektroničkim senzorima za odlaganje otpada. Sredstva za nabavu sustava su osigurana putem kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak, a implementacija sustava planirana je tijekom 2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika usluga.

Preporuka je djelomično izvršena. Redovno se ažurira baza podataka svih korisnika usluga. U tijeku je dostava izjava od strane korisnika o načinu korištenja javne usluge s detaljnim podacima o obračunskom mjestu, korisniku usluge i obračunskom razdoblju u kojem namjeravaju koristiti javnu uslugu ukoliko je korisnik usluge ne rezident. Navedena izjava predstavlja temelj za zaključivanje ugovora o pružanju usluge s korisnicima i za ažuriranje baze podataka korisnika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.6. Preporučeno je usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obračunavati prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblje u kojem je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.7. Preporučeno je općim uvjetima isporuke komunalnih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se povremeno boravi propisati sve uvjete na temelju kojih korisnici mogu ostvariti pravo na smanjenu cijenu usluge.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije od vremena obavljanja revizije u lipnju 2013. do vremena provjere izvršenja preporuka (ožujak 2015.) mijenjalo opće uvjete isporuke komunalnih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se povremeno boravi i nije propisalo sve uvjete na temelju kojih korisnici mogu ostvariti pravo na smanjenu cijenu usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Komunalni servis d.o.o., Rovinj

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. Društvo je poduzelo niz aktivnosti za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Nabavljena su vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada s ugrađenom vagom i opremljene su nove lokacije zelenih otoka. Fizičkim osobama krupni otpad se preuzima bez naknade, a zainteresiranim korisnicima su podijeljeni spremnici, kompostane bez naknade.

Financijski i organizaciji podupire sve ekološke akcije a opremilo je i reciklažna dvorišta. Društvo je izradilo potrebnu dokumentaciju za izgradnju pretovarne stanice i prilagodbe u postupanju s otpadom za potrebe Županijskog centra za gospodarenje otpadom, te je izradilo potrebne Elaborate i pribavilo dozvole za gospodarenje otpadom. U 2013. je skupilo 1 026 t odvojenog otpada, a u 2014. je skupilo 1 046 t, što je za 150 t ili 16,7 % više u odnosu na 2012. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Kolektivnog ugovora iz siječnja 2013. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, kao i u vrijeme obavljanja revizije u lipnju 2013. Isplaćena materijalna prava u 2013. i 2014. čine 1,1 % prihoda od skupljanja i odvoza otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Terminski plan odvoza otpada za gradsko područje se obavlja dva puta tjedno, za područje Starog grada i užeg gradskog središta odvoz se obavlja svaki dan. Za prigradska naselja i u općinama koje pokriva navedeno društvo odvoz se obavlja jednom tjedno. Uveden je odvoz odvojeno skupljenog otpada za gradsko područje i prigradska naselja se kreće od svakog drugog tjedna za staklo, do jednom tjedno za papir i karton. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Troškovi zajedničkih službi se raspoređuju na organizacijske radne jedinice prema visini obračunanih plaća i materijalnih troškova u tim radnim jedinicama, a djelatnost odvodnje je izdvojena u zasebno društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Uvidom u izlazne račune za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da društvo obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću te razloge promjene cijene s obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim zakonom propisanim elementima i preispitati cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu komunalnog otpada. U ispostavljenim računima kućanstvu primjenjuje kriterij litre. Za druge korisnike gospodarstvo, fizičke osobe, obrtnike i turizam cjenikom je određena mjesečna cijena odvoza i odlaganja. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i struktura cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je djelomično izvršena. U tijeku je proces nabavke sustava za praćenje i mjerenje broja odvoza u kućanstvima. Društvo tijekom 2015. planira uvođenje sustava posuda s ugrađenim elektroničkim sensorima za odlaganje otpada, a broj odvoza će biti sastavni dio cijene. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira baze podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika, kontrolom na terenu, te uspoređivanjem baze podataka s podacima jedinica lokalne samouprave. Jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim službama nije uspostavljen, što otežava ažuriranje baze podataka. Nabava sustava posuda s ugrađenim elektroničkim sensorima za odlaganje otpada doprinijet će ažuriranju baze podataka korisnika usluga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.6. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu i za razdoblje u kojem je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Društvo obračunava povremenim stanovnicima punu cijenu u razdoblju od 1. travnja do 30. rujna, a u preostalim mjesecima samo fiksne troškove. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Usluga d.o.o., Pazin

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. U 2013. je skupljeno 10 223 t komunalnog otpada, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1 586 t ili 15,5 %. Podaci o količini prikupljenog komunalnog otpad koji se odlaže na odlagalištu su procijenjeni. Odlagalište nema mosnu vagu.

U 2013. je prikupljeno i predano ovlaštenim sakupljačima 51 t odvojenog otpada, što je za 7 t ili 15,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Podaci o količinama prikupljenog odvojenog otpada su utvrđeni vaganjem. Na području Grada i okolnih Općina postavljeno je 27 zelenih otoka sa spremnicima od 1100 l. U tijeku je postavljanje novih zelenih otoka s odgovarajućim spremnicima. Kućanstvima je dodijeljeno 600 spremnika za odvajanje otada. U tijeku je izrada projektne i tehničke dokumentacije za izgradnju pretovarne stanice na odlagalištu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije izvršena. Materijalna prava zaposlenika i plaće isplaćuju se u skladu s kolektivnim ugovorom iz 2005. i nisu se mijenjala od vremena obavljanja revizije u lipnju 2013. Isplaćena materijalna prava za 2013. čine 4,6 % prihoda od skupljanja i odvoza otpada, a za 2014. čine 5,2 % prihoda od skupljanja i odvoza otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. U odnosu na prethodno razdoblje terminski plan odvoza komunalnog otpada se nije mijenjao, a društvo obavlja odvoz odvojenog prikupljanja otpada za sva područja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo troškove zajedničkih službi i dalje raspoređuje na proizvodne jedinice u postotku proporcionalno ostvarenim ukupnim prihodima redovne djelatnosti, a djelatnost odvodnje je izdvojena u novo društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću, te razloge promjene cijene s detaljnim obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nije mijenjalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada od početka siječnja 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim propisanim elementima i preispitati cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo prema kriteriju volumena (dodijeljene posude za otpad).

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i struktura cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira baze podataka svih vrsta korisnika komunalnih usluga prijavom od strane korisnika, kontrolom na terenu i ažuriranjem baze podataka s podacima nadležnog matičnog ureda. Jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim službama nije uspostavljen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune utvrđeno je da društvo obračunava cijenu usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno tijekom cijele godine prema broju od dva člana kućanstva uz popust 50,0 %, prema cjeniku iz siječnja 2010. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Med eko servis d.o.o., Pomer

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
- 1.1. Preporučeno je poduzeti daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. Društvo je poduzelo niz aktivnosti za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Postavljena su 53 zelena otoka na području Općine Medulin. Otvorena je sabirna stanica i utvrđena nova lokacija budućeg reciklažnog dvorišta usklađena s prostornim i urbanističkim planom uređenja zone gospodarsko proizvodne namjene.

Izrađen je letak i posebna obavijest s uputama za odvojeno skupljanje otpada koji je uz račune dostavljen korisnicima. Također je proveden postupak nabave za mobilno reciklažno dvorište. Tijekom 2013. skupljeno je 5 602 t miješanog komunalnog otpada i 107 t odvojenog otpada. U 2014. skupljeno je 5 164 t miješanog komunalnog otpada i 787 t odvojenog otpada, što je za 676 t ili 609 % više u odnosu na 2012. Navedeno povećanje rezultat je velikog udjela glomazno prikupljenog otpada od 84,0 %. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je djelomično izvršena. Materijalna prava koja se odnose na isplatu božićnice i dara djetetu za 2013. i 2014. su u odnosu na 2012. smanjena za 10,0 %. Za 2013. i 2014. su isplaćivana do najviših neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak. Za 2013. i 2014. na temelju odluke direktora isplaćena je zaposlenicima naknada za godišnji odmor u pojedinačnom iznosu 2.500,00 kn godišnje te dar u naravi u iznosu 400,00 kn. Udio materijalnih prava u prihodima od skupljanja i odvoza otpada za 2013. i 2014. iznose 0,7 %.

Uprava društva prati rezultate poslovanja i udio materijalnih prava zaposlenih u prihodu od skupljanja i odvoza otpada, te će ovisno od postignutih poslovnih rezultata pristupiti smanjenju materijalnih prava. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Broj odvoza u zimskom periodu je četiri puta mjesečno, odnosno jednom do dva puta tjedno, u ljetnom periodu od pet (za središte i kamp) do tri puta tjedno. Uveden je odvoz odvojeno prikupljenog otpada za cijelo područje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo troškove zajedničkih službi raspoređuju na prihodovne centre prema njihovom udjelu u ukupno ostvarenom prihodu, a djelatnost odvodnje je izdvojena u novo društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

2.1. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača na novi cjenik prije početka njegove primjene.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2012. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarstvu otpadom propisano je da se cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću, te razloge promjene cijene s detaljnim obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim propisanim elementima i preispitati cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo u obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kriterij izračuna naknade za gospodarenje komunalnim otpadom uzima broj članova kućanstva za fizičke osobe, a za gospodarenje komunalnim otpadom za pravne osobe obračun obavlja prema volumenu 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. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Do donošenja novih cijena i novog načina obračuna rade se detaljne kalkulacije i simulacije budućih troškova koje će poslužiti kao temelj traženja suglasnosti na nove cjenike. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika i kontrolom na terenu. Jedinствени informacijski sustav povezan s nadležnim službama nije uspostavljen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka nije izvršena. Od početka srpnja 2012. su izjednačeni stalni i povremeni stanovnici koji plaćaju jedinstvenu cijenu usluge od 17,00 kn mjesečno po osobi cijelu godinu. Obračun usluga za povremene stanovnike je u pripremi, a primjena se očekuje nakon donošenja uredbе Vlade Republike Hrvatske. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Park d.o.o., Buzet

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je poduzimati mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. U 2013. je skupljeno 2 078 t komunalnog otpada, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 144 t ili 6,5 %. U 2013. je skupljeno 98 t odvojenog otpada što je za 7 t ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2014. je skupljeno 169 t odvojenog otpada, što je u odnosu na 2013. više za 71 t ili 72,0 %. Na lokaciji odlagališta otvoreno je reciklažno dvorište za odvojeno skupljeni i opasni otpad. Na području Grada postavljena su 33 zelena otoka, a građanima je podijeljeno 197 kompostera volumena 325/350 l. Tijekom 2013. nabavljeni su spremnici za odvojeno prikupljanje papira i kartona, komposter i spremnici za prikupljanje rabljene odjeće i obuće. U lipnju 2014. je započela podjela setova za odvojeno prikupljanje otpada (tri zasebne posude plave, žute i zelene boje pojedinačne zapremine 40 l) kućanstvima te je do kraja 2014. podijeljeno 1 078 setova od 1 200 nabavljenih. Društvo je projektom *Sve na pravo mjesto* medijski popratilo obvezu odvojenog sakupljanja otpada putem lokalnog radija, lokalnih novina, postavljanjem plakata i slanjem informativnih letaka uz račune za komunalnu uslugu. U tijeku su radovi na izgradnji pretovarne stanice na odlagalištu čiji je rok završetka u travnju 2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije izvršena. Materijalna prava zaposlenika i plaće se isplaćuju prema Kolektivnom ugovoru iz 2010. i nisu se mijenjale od vremena obavljanja revizije u lipnju 2013, osim što u 2013. nije isplaćen dar u naravi, a u 2014. je isplaćen u iznosu 300,00 kn po zaposleniku. Društvo je uštedu sredstava postiglo kod nabave zaštitne obuće za djelatnost odvoza otpada u razdoblju od 2012. do 2014. za 6.835,00 kn ili 54,3 %. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo obavlja usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području od 310 km² s vrlo malom gustoćom naseljenosti stanovništva (20 stanovnika/km²), te su ukupni troškovi djelatnosti po količini prikupljenog otpada, kao i rashodi za zaposlene iskazani po toni prikupljenog otpada, viši od prosjeka na razini Županije. Povećanjem broja zelenih otoka, povećanje su količine i prihodi od odvojeno skupljenog otpada. Također smanjen je broj spremnika za komunalni otpad i terminski plan odvoza komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo prihode i rashode ostvarene gospodarenjem otpadom evidentira na zasebnom računu, iako veliki broj zaposlenika obavlja više različitih poslova u cilju racionalnijeg obavljanja djelatnosti. Zaposlenici zajedničkih službi su opterećeni prema potrebama i zahtjevima posla. Za djelatnost odvodnje je osnovano novo društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 2.1. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću, te razloge promjene cijene s detaljnim obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim propisanim elementima i preispitati cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitana cijena skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo prema kriteriju volumena (dodijeljene posude za otpad). Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. 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. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Ažuriranje baze podataka se redovno provodi u suradnji s gradskim Upravnim odjelom za samoupravu i upravu i s djelatnosti pružanja pogrebnih usluga koju obavlja samo društvo. Također prigodom podjele setova za odvojeno prikupljanje otpada obavljeno je ažuriranje baze podataka zaduživanjem navedenih setova s korisnicima usluga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblja u kojima je obveznik boravio na navedenom području.

Preporuka je djelomično izvršena. Korisnici objekata u kojima se stalno ne boravi počevši od 2014. plaćaju minimalnu fiksnu naknadu za sve periode, osim kada se bilježe noćenja prema podacima Turističke zajednice (prijavi gostiju). Tada se ukupni mjesečni broj noćenja dijeli s brojem dana i dobije broj prosječnih članova (obračun prema broju članova). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Conrada d.o.o., Vodnjan

1. Prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 1.1. Preporučeno je poduzimati daljnje mjere za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada i dodatnu obradu odvojenog otpada u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Preporuka je izvršena. Društvo je poduzelo niz aktivnosti za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. U 2014. obavljena je nabava novih kanti i kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada (papir, plastika, staklo, limenke), te spremnika za kompostiranje. Tijekom 2013. je skupljeno 2 346 t komunalnog otpada i 307 t odvojenog otpada. U 2014. je skupljeno 2 582 t komunalnog otpada i 324 t odvojenog otpada, što je u odnosu na 2012. više za 135 t ili 71,0 %. Navedeno povećanje je rezultat velikog udjela prikupljenog glomaznog otpada od 88,0 %. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je izvršena. S početkom poslovanja novog društva materijalna prava su uređena Pravilnikom o radu iz 2013. Tijekom 2014. na temelju odluke direktora društva isplaćena je naknada za godišnji odmor u pojedinačnom iznosu od 1.500,00 kn. U prosincu 2014. gradonačelnik je donio odluku o neisplati božićnice, naknade za godišnji odmor, dara u naravi, dara djetetu i jubilarne nagrade svim zaposlenicima u cilju smanjenja rashoda poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Terminski plan odvoza u zimskom razdoblju se kreće od četiri do pet puta tjedno za središte Grada, do jednom tjedno za pojedina rubna naselja. Odvojeno prikupljanje otpada obavlja se tri puta tjedno. U ljetnom razdoblju odvoz se obavlja svaki dan za područje Grada i turistička mjesta, jedan do dva puta tjedno za pojedina prigradska naselja, a odvoz odvojeno prikupljenog otpada se obavlja svaki dan. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 2.1. Preporučeno je u sadržaju zahtjeva za prijavu nove cijene iskazati vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja, strukturu postojeće cijene, predloženu novu cijenu usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću, te razloge promjene cijene s detaljnim obrazloženjem i kalkulacijom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je iskazati cijenu usluge sa svim propisanim elementima i preispitati cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju izračuna kalkulacije i stvarnih troškova.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broj članova kućanstva, a za gospodarstvo i turizam prema zaduženom volumenu spremnika i prema određenoj kategoriji korisnika prostora. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. S početkom poslovanja novoosnovanog društva od siječnja 2014. cijene komunalnih usluga su u odnosu na ranije povećane za vrijednost poreza na dodanu vrijednost. 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. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka nije izvršena. Prema Odluci o promjeni cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada iz siječnja 2010. troškovi gospodarenja otpadom za gospodarstvo obračunavaju se prema zaduženom volumenu spremnika i prema određenoj kategoriji korisnika prostora. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je uspostaviti točnu i ažurnu bazu podataka svih korisnika usluga.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka svih korisnika usluga. Jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim službama nije uspostavljen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuka.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Od 81 dane preporuke, 11 je izvršeno, 33 su djelomično izvršene, 14 preporuka nije izvršeno. Za 23 preporuke provjera izvršenja nije primjenjiva, jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

Izvršene preporuke se odnose kod svih društava u poduzimanju mjera za povećanje udjela odvajanja otpada od komunalnog otpada, povećanju količina i odvozu skupljenog odvojenog otpada, nabavi opreme za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, otvaranju reciklažnih dvorišta i sabirnica, te redovnoj edukaciji stanovništva što je pridonijelo smanjenju količina odlaganja komunalnog otpada i štetnog djelovanja otpada na ljudsko zdravlje i okoliš te u skladu je s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Društava 1. Maj d.o.o, Labin i Contrada d.o.o, Vodnjan su smanjili isplate materijalnih prava zaposlenika. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Sva društva ažuriraju baze podataka svih korisnika usluga, ali i dalje nemaju uspostavljen jedinstveni informacijski sustav povezan nadležnim službama (županijskim uredom za gospodarstvo, županijskim uredom za turizam te Ministarstvo unutarnjih poslova) što onemogućuje ažurno i točno stanje korisnika usluga. Prijedlogom nove uredbe propisan je sadržaj Izjave o načinu korištenja javne usluge za obračunsko mjesto s detaljnim podacima o obračunskom mjestu i o samom korisniku usluge, a na temelju koje će se zaključiti s korisnicima ugovor o pružanju usluge, što će pridonijeti ažuriranju baze podataka korisnika.

Društvo 1. Maj d.o.o., Labin se odlučilo za uvođenje sustava posuda s ugrađenim elektroničkim sensorima za odlaganje otpada. Sredstva za nabavu su osigurana putem kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak, a implementacija sustava planirana je tijekom 2015. Društvo Pula Herculanea d.o.o., Pula preispituje volumen kao mjernu jedinicu kroz pilot projekt *Od vrata do vrata*, uvođenjem zaključavanih eko posuda stambenih zgrada i uvođenjem sustava posuda s ugrađenim elektroničkim sensorima za odlaganje otpada.

Društvo 6. Maj d.o.o., Umag provodi preispitivanje terminskog plana i broja odvoza provođenjem pilot projekta odvoza otpada jednom tjedno. Sva društva su osnovala nova trgovačka društva za djelatnost odvodnje otpadnih voda čime su smanjila troškove zajedničkih službi.