



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

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

Gospić, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	40



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-07/32
URBROJ: 613-11-15-104

Gospić, 11. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKE OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI SKUPLJANJA,
ODVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA
NA PODRUČJU LIČKO-SENJSKE 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 Ličko-senjske 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 9. veljače do 11. lipnja 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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2012. do 4. srpnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva koja pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Županije i to: Usluga d.o.o., Gospić, Komunalac d.o.o., Otočac, Komunalije d.o.o., Novalja, Komunalac d.o.o., Senj, Komunalac d.o.o., Korenica, Hidrokom d.o.o., Udbina, Perušić d.o.o., Perušić, Vodovod d.o.o., Brinje, Visočica d.o.o., Donji Lapac, Vegium d.o.o., Karlobag, Vrilo d.o.o., Lovinac i Vrhkom d.o.o., Vrhovine.

Ciljevi revizije su bili:

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

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 koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, način utvrđivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, prihode i rashode. 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 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 139 danih preporuka, 20 izvršenih, 71 je djelomično izvršena, a 12 nije izvršeno. Za 36 preporuka provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava u poduzimanju mjera za evidentiranje troškova društva prema vrstama djelatnosti s obzirom na zakonsku obvezu knjigovodstveno vjerodostojnog praćenja prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijskog razdvajanja obavljanja djelatnosti jer sva društva osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavljaju i druge djelatnosti.

Postignuti su pozitivni učinci kod odvajanja otpada od komunalnog otpada u dijelu nabave opreme za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, otvaranja reciklažnih dvorišta te kod izobrazbe stanovništva u cilju smanjenja količina odlaganja komunalnog otpada i štetnog djelovanja otpada na ljudsko zdravlje i okoliš u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Nadalje, proširena su područja organiziranog skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu, koje korisnici i plaćaju. U većini društava poduzimaju se mjere za naplatu potraživanja.

Zakonodavni okvir kojim je određeno obavljanje djelatnosti gospodarenja komunalnim otpadom u vrijeme 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 odredbi 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 daju se 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
Usluga d.o.o., Gospić	12	2	6	0	4
Komunalac d.o.o., Otočac	15	3	7	1	4
Komunalije d.o.o., Novalja	9	1	6	0	2
Komunalac d.o.o., Senj	11	1	6	1	3
Komunalac d.o.o., Korenica	11	1	5	1	4
Hidrokom d.o.o., Udbina	13	0	5	4	4
Perušić d.o.o., Perušić	10	0	6	2	2
Vodovod d.o.o., Brinje	12	0	6	2	4
Visočica d.o.o., Donji Lapac	10	1	7	0	2
Vegium d.o.o., Karlobag	11	2	6	0	3
Vrilo d.o.o., Lovinac	12	4	7	0	1
Vrhkom d.o.o., Vrhovine	13	5	4	1	3
Ukupno	139	20	71	12	36
% izvršenja		14,4	51,1	8,6	25,9

Dalje u tekstu uz nazive društava obuhvaćenih revizijom dani su (u zagradi) i nazivi društava pravnih sljednika kod kojih je obavljena provjera izvršenja preporuka, a nastala su izdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje.

Preporuke za koje je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva se odnose na postupak izrade kalkulacija cijena i donošenje cjenika komunalnih usluga te ujednačavanje pristupa u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva jer trgovačka društva u međuvremenu od okončanja posebne revizije do vremena provjere izvršenja danih preporuka nisu mijenjala cijene iz razloga što uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom, a do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Nadalje, prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi.

Usluga d.o.o., Gospić (Komunalac d.o.o., Gospić)

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva te djelomično u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo pravilnik kojim utvrđuje postupak kolanja dokumenata i Etički kodeks koji služi kao smjernica zaposlenicima vezano uz etičke standarde koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je izdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Nadalje, djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada odvojena je od drugih djelatnosti društva. Troškovi zajedničkih službi imaju posebnu organizacijsku jedinicu, nisu odvojeni posebno za djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja otpada, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova nisu doneseni. Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u tijeku. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo navodi da je u tijeku izrada novog cjenika. Uvidom u izlazne račune za 2015. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Cjenik gospodarenja komunalnim otpadom iz 2010. objavljen je na mrežnim stranicama društva u kojem nisu navedeni svi potrebni podaci za izračun cijene. Objavljen je i raspored odvoza komunalnog otpada. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da je u tijeku izrada kalkulacije cijena i novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je cjenikom za kućanstva utvrdilo cijene odvoza komunalnog otpada prema broju članova, pri određivanju cijene usluge za gospodarstvo za utvrđivanje dodijeljenog volumena otpada koriste koeficijente djelatnosti kojima određuju manju ili veću količinu otpada kojeg proizvodi pojedina djelatnost. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada.

Tijekom 2014. društvo je nabavilo 1 800 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 120 litara (korisnicima usluga je podijeljeno 1 100 spremnika), 70 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 240 litara te različite vrste spremnika za odvajanje otpada (dječji spremnici, zapaljive tvari, odjeća, ulja, neonske cijevi). Nabavljeno je i postavljeno ukupno 57 zelenih otoka (plastika, metal, staklo, papir te na pojedinim mjestima tekstil i baterije). Nabavljen je specijalni stroj za sabijanje otpada i komunalno vozilo za skupljanje komunalnog otpada. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 4.518.896,00 kn. Nadalje, u tijeku je izgradnja dva reciklažna dvorišta i nabava mobilnog reciklažnog dvorišta vrijednosti 308.986,00 kn (ugovoreni rok isporuke je travanj 2015.). Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 2.870.739,00 kn za sufinanciranje nabave specijalnog stroja za sabijanje otpada, komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada te druge komunalne opreme vrijednosti 4.518.896,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka i podjelom kompostera za bio razgradivi otpad. Izobrazba se provodi objavom informacija na mrežnim stranicama društva, održavanjem predavanja o odvojenom skupljanju otpada te dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada svim korisnicima usluge. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je proširilo područje organiziranog sakupljanja i odvoza otpada za osam naselja, a u planu je obuhvatiti i udaljenija područja (13 naselja). Nadalje, društvo navodi da je u tijeku nabava mobilnog reciklažnog dvorišta. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 317.850,00 kn.

Preporuka je izvršena. Tijekom 2013. i 2014. društvo je pokrenulo 177 ovrha za naplatu potraživanja 852.163,00 kn, od čega je naplaćeno 355.735,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju i potraživanja za isporučenu vodu i odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 401.685,00 kn (nedospjelo je 78.797,00 kn). Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

Komunalac d.o.o., Otočac (Gacka d.o.o., Otočac)

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva i kontrole ispostavljanja računa, a djelomično su otklonjeni u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava i Etički kodeks koji služi kao smjernica zaposlenicima vezano uz etičke standarde koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Nadalje, djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja otpada odvojena je od drugih djelatnosti društva. Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u tijeku, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2015. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbi 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.

3.2. Preporučeno je obračunavati usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga.

Preporuka je izvršena. Uvidom u račune za 2015. utvrđeno je da društvo obračunava usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3.3. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Na mrežnim stranicama društva objavljen je cjenik gospodarenja komunalnim otpadom iz 2010. u kojem nisu navedeni svi potrebni podaci za izračun cijene. Nadalje, objavljeni su i opći uvjeti obračuna odvoza komunalnog otpada od fizičkih i pravnih osoba sa područja grada Otočca i dijela općine Vrhovine iz siječnja 2014. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.4. Preporučeno je pribaviti suglasnost na cjenik komunalnih usluga jedinice lokalne samouprave na području koje se isporučuje usluga (grad Otočac i općina Vrhovine)

Preporuka je djelomično izvršena. Suglasnost na cjenik komunalnih usluga od načelnika općine Vrhovine je pribavljena, dok prethodna suglasnost gradonačelnika Otočca za cijenu usluga odvoza komunalnog otpada za vikendice koja se obračunava u visini paušala od 10,00 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost (navedena na mrežnim stranicama društva) nije pribavljena. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.5. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da će kalkulacija cijena biti izrađena pri izradi novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo koristi kriterij obračuna spajanjem dva kriterija (volumen i broj članova kućanstva), odnosno obračunava volumen otpada prema broju članova kućanstva. Pri određivanju cijene usluge za gospodarstvo za utvrđivanje dodijeljenog volumena otpada koristi koeficijente djelatnosti kojima određuje manju ili veću količinu otpada kojeg proizvodi pojedina djelatnost. Društvo kod primjene cjenika skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada usklađuje volumen posude s brojem članova kućanstva kako bi došli do točnijih podataka za obračun cijene usluge, dok se kod poslovnih subjekata u obzir uzima i površina, djelatnost i vrsta otpada. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo 4 500 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 120 litara, 150 spremnika zapremine 1 100 litara, 100 kompostera za bio razgradivi otpad, 180 spremnika zapremine 1 100 litara za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika), 60 spremnika zapremine 140 litara za odvojeno prikupljanje otpada (ugostiteljski otpad), 100 spremnika zapremine 45 litara za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika, ugostiteljski otpad). Na području grada Otočca i općine Vrhovine do vremena provjere izvršenja preporuke postavljeno je 60 zelenih otoka te je korisnicima usluga podijeljeno 1 500 spremnika zapremine 120 litara i 100 kompostera za bio razgradivi otpad. Nabavljeno je komunalno vozilo za skupljanje komunalnog i odvojeno prikupljenog otpada. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 3.909.817,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.8. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 2.529.764,00 kn za sufinanciranje nabave komunalnog vozila za skupljanje komunalnog i odvojeno prikupljenog otpada, te komunalne opreme vrijednosti 3.909.817,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.9. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka i podjelom kompostera za bio razgradivi otpad. Izobrazba se provodi putem lokalne radio postaje i mrežnih stranica, a u tijeku je prikupljanje ponuda za izobrazbu stanovništva o odvojenom prikupljanju otpada koju sufinancira Fond. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka nije izvršena. Organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu koje korisnici i plaćaju se ne provodi u dva naselja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 637.363,00 kn.

Preporuka je izvršena. Tijekom 2014. društvo je pokrenulo 45 ovrha za naplatu potraživanja u iznosu 21.378,00 kn, a prethodnih godina pokrenute su 253 ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 537.773,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju i potraživanja za isporučenu vodu i odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 516.154,00 kn (nedospjelo je 227.608,00 kn). Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

- 4.3. Preporučeno je utrošiti prihode ostvarene od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za pokriće troškova gospodarenja komunalnim otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Izveštaji o radu za 2013. i 2014. ne sadrže i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Djelomično razdvajanje prihoda i rashoda djelatnosti obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Dio sredstava društvo koristi za povećane troškove djelatnosti (sufinanciranje nabave kamiona s programom za praćenje odvoza komunalnog otpada u iznosu 704.798,00 kn). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Komunalije d.o.o., Novalja (Arburoža d.o.o., Novalja)

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Prema dostavljenom upitniku za razumijevanje subjekta i njegove interne kontrole u društvu je ustrojen sustav unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje od početka 2013. Društvo navodi da je evidentiranje troškova prema vrstama djelatnosti osigurano kroz uspostavu novog računovodstvenog sustava u kojem je svaka djelatnost društva definirana kao posebno mjesto troška. Djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja otpada odvojena je od drugih djelatnosti društva. Pripadajući troškovi zajedničkih službi raspoređuju se na bazi ukupnih prihoda, a pisani kriteriji rasporeda troškova nisu doneseni. Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u tijeku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge. Društvo pored cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđenih cjenicama na koje su suglasnosti dale jedinice lokalne samouprave, za velike potrošače ima utvrđene (odlukom) posebne cijene, koje nisu utvrđene cjenikom.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene 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 i nadalje za velike potrošače ima (odlukom) utvrđene posebne cijene, koje nisu utvrđene cjenikom. Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostaloga navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da su uspostavom novog računovodstvenog sustava posebno definirane djelatnosti društva, a analizom troškova za 2014. izraditi će se kalkulacija cijena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo primjenjuje kriterij dodijeljenog volumena kojim se ne utvrđuje volumen posude koji je potreban potrošaču, nego predstavlja osnovicu za obračun ukupne količine otpada, a koja se mijenja samo u slučajevima promjene broja odvoza (tijekom sezone). Pri određivanju ukupnog dodijeljenog volumena, društvo koristi podatke o veličini poslovnog i stambenog prostora po m² i vrsti djelatnosti. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo i postavilo na području grada Novalje pet polu podzemnih spremnika, 130 spremnika za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika, metal i bio otpad) te 6 dječjih spremnika za odvajanje otpada. Nadalje, nabavljeno je i podijeljeno korisnicima 400 spremnika različite zapremnine i 50 kompostera za bio razgradivi otpad. Nabavljena su i dva vozila za skupljanje komunalnog otpada i specijalno vozilo s kranom. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 4.313.270,00 kn. Nadalje, izrađena je projektna dokumentacija za izgradnju reciklažnog dvorišta za 57.000,00 kn te je koncem 2014. zaključen ugovor za izvođenje radova gradnje i opremanja reciklažnog dvorišta vrijednosti 1.650.021,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 2.070.370,00 kn za sufinanciranje nabave vozila za skupljanje otpada, specijalnog vozila s kranom te komunalne opreme vrijednosti 4.313.270,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka i podjelom kompostera za bio razgradivi otpad. Izobrazba se provodi izravnom komunikacijom s korisnicima usluga. Nadalje, mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 1.503.933,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je tijekom 2014. pokrenulo 258 ovrha za naplatu potraživanja 380.554,00 kn, od čega je naplaćeno 155.370,00 kn. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.269.889,00 kn, a obuhvaćaju i usluge crpljenja i odvoza fekalija. Koncem travnja 2015. potraživanja iznose 1.999.728,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

- 4.2. Preporučeno je evidentirati u poslovnim knjigama troškove vezane uz poslovnu djelatnost društva.

Preporuka je izvršena. Troškovi izgradnje postrojenja za proizvodnju električne energije postavljanjem solarnih ploča na krov upravne zgrade evidentirani su u poslovnim knjigama društva pravnog prednika Komunalije d.o.o., Novalja te navedeni poslovni događaj ne utječe na iskazivanje troškova gospodarenja komunalnim otpadom društva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Komunalac d.o.o., Senj (Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o., Senj)

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva, djelomično su otklonjeni u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava te je zaključen ugovor s pravnom osobom za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Nadalje, djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nije u potpunosti odvojena od drugih djelatnosti društva (vodi se u okviru radne jedinice Čistoća koja obuhvaća i druge djelatnosti). Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u tijeku, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Opći uvjeti obračuna odvoza komunalnog otpada te cjenik gospodarenja komunalnim otpadom iz 2010. objavljeni su na oglasnoj ploči, a nisu objavljeni na mrežnim stranicama društva. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da će kalkulacija cijena biti izrađena pri izradi novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo pri određivanju cijene usluge za kućanstva koristi kriterij broja članova kućanstva, a za gospodarstvo primjenjuje kriterij dodijeljenog volumena za koji koristi podatke utvrđene na temelju iskustva i procjene. Društvo je s pravnom osobom koncem 2014. zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji za nabavu opreme i najam programskog rješenja te korištenje sustava za praćenje broja odvoza pojedinog korisnika usluge. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo 125 spremnika za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika, metal i tekstil), 1 000 kompostera za bio razgradivi otpad te 2 817 spremnika za komunalni otpad zapremine 120 litara. Na području grada Senja do vremena provjere izvršenja preporuke postavljeno je 25 zelenih otoka (staklo, papir, plastika, metal i tekstil) te je korisnicima usluga podijeljeno 337 spremnika za miješani komunalni otpad i 403 kompostera. Nadalje, nabavljeno je univerzalno vozilo s pripadajućim spremnikom za skupljanje komunalnog otpada. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 1.804.030,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 1.082.418,00 kn za sufinanciranje nabave univerzalnog vozila s pripadajućim spremnikom za skupljanje otpada i komunalne opreme vrijednosti 1.804.030,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka i podjelom kompostera za bio razgradivi otpad. Društvo je obavilo određene pripreme za uspostavu sustava gospodarenja otpadom u dijelu objavljivanja informacija na lokalnoj radio postaji, postavljanjem plakata i dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada svim korisnicima usluge. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije zbog nedostupnosti, odnosno udaljenosti pojedinih naselja uspostavilo organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 2.292.310,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, na javnog vodnog isporučitelja prenesena su sva potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za isporučenu vodu i odvodnju obuhvaćaju i potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Potraživanja društva koncem 2014. iznose 1.003.630,00 kn (nedospjelo je 397.597,00 kn). Tijekom 2014. društvo je pokrenulo 147 ovrha za naplatu potraživanja u iznosu 147.629,00 kn, od čega je naplaćeno 85.305,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

Komunalac d.o.o., Korenica

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva, a djelomično su otklonjeni u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Društvo navodi da je odvajanje troškova otežano zbog obavljanja više djelatnosti. Pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene 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 2011. Društvo i nadalje za velike potrošače ima utvrđene (pojedinačnim ugovorima) posebne cijene, koje nisu utvrđene cjenikom. Prema odredbi 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.

3.2. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvjeti korištenja javnih usluga kao i važeći cjenik gospodarenja komunalnim otpadom iz 2011. objavljeni su na oglasnoj ploči društva, a nisu objavljeni na mrežnim stranicama društva. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da će kalkulacija cijena biti izrađena kao sastavni dio cjenika koji je u postupku izrade. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo koristi kriterij obračuna spajanjem dva kriterija (volumen i broj članova kućanstva), odnosno obračunava volumen otpada prema broju članova kućanstva. Pri određivanju cijene usluge za gospodarstvo za utvrđivanje dodijeljenog volumena otpada koristi koeficijente djelatnosti kojima određuje manju ili veću količinu otpada kojeg proizvodi pojedina djelatnost.

Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2013. društvo je nabavilo 2 000 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 120 litara, 2 000 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 120 litara, deset zelenih otoka (plastika, staklo, papir), pet spremnika za baterije te 12 dječjih spremnika za odvajanje otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuke navedena oprema nije podijeljena korisnicima usluga. Nabavljeno je komunalno vozilo za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 2.663.853,00 kn. U tijeku je postupak osiguranja dodatnih sredstava za nabavu postrojenja za sortiranje i razvrstavanje komunalnog otpada te mobilnog reciklažnog dvorišta. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali je tijekom 2013. koristilo sredstva Fonda u iznosu 954.565,00 kn za sufinanciranje nabave vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i komunalne opreme vrijednosti 2.663.853,00 kn. Također, u pripremi je nabava čipiranih spremnika i nadogradnja vaga na postojećim vozilima korištenjem sredstava Fonda kao i priprema zahtjeva Fondu za nabavu programskog rješenja sustava evidentiranja broja odvoza (čipirani spremnici). Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada odnose se na nabavu zelenih otoka (nisu postavljeni). U tijeku je postupak osiguranja dodatnih sredstava za nabavu postrojenja za sortiranje i razvrstavanje komunalnog otpada te mobilnog reciklažnog dvorišta. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da nije u potpunosti moguće organizirati odvoz komunalnog otpada na cjelokupnom području na kućnom pragu zbog nemogućnosti pristupa komunalnog vozila korisnicima, neizgrađenosti cesta i nepostojanju okretišta u jednosmjernim cestama. Na više lokacija postavljeni su dodatni spremnici (kontejneri). Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

Hidrokom d.o.o., Udbina

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka nije izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja, a nisu otklonjeni u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva te kontrole ispostavljanja računa. Društvo je zbog nemogućnosti ispunjavanja obveza iz predstečajne nagodbe i nelikvidnosti u ožujku 2015. podnijelo prijedlog za otvaranje stečajnog postupka. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka nije izvršena. Pisana pravila koja reguliraju poslovanje društva (način vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga) nisu donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje. Pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2015. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2012.

Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je obračunavati usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga.

Preporuka nije izvršena. Uvidom u račune za 2015. utvrđeno je da cijene utvrđene cjenikom skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada iz 2012. ne odgovaraju cijenama prema ispostavljenim računima korisnicima usluge (zbog računске pogreške). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, a u cjeniku iz 2012. nisu navedeni svi potrebni podaci za izračun cijene. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo pri određivanju cijene usluge za kućanstva koristi kriterij broja članova kućanstva, dok za gospodarstvo za utvrđivanje dodijeljenog volumena otpada koristi koeficijente djelatnosti kojima određuju manju ili veću količinu otpada kojeg proizvodi pojedina djelatnost. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada.

Tijekom 2014. društvo je nabavilo 25 spremnika za prikupljanje komunalnog otpada zapremine 240 litara, 10 metalnih spremnika zapremine 5 000 litara, 10 kompostera za bio razgradivi otpad, 125 spremnika zapremine 140 litara za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika, bio otpad, tekstil) te spremnike, koševе i bačve za posebne vrste otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuke navedena oprema nije podijeljena korisnicima usluga. Ukupna vrijednost nabavljene opreme iznosi 127.343,00 kn. Općine Lovinac i Udbina zaključile su koncem 2014. sporazum o zajedničkoj provedbi mjera gospodarenja otpadom prema kojem je, između ostalog, dogovorena zajednička izgradnja reciklažnog dvorišta. Nakon otvaranja reciklažnog dvorišta planirano je kućanstvima podijeliti spremnike za razvrstavanje otpada s uputama za razvrstavanje. Općina Udbina (u suradnji s općinom Lovinac) kupila je novo vozilo za skupljanje i prijevoz otpada vrijednosti 1.187.500,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 1.051.874,00 kn za sufinanciranje nabave vozila za skupljanje i prijevoz otpada i spremnika za komunalni otpad vrijednosti 1.314.843,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.8. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada odnose se na nabavu zelenih otoka (nisu postavljeni). U tijeku je izrada projektne dokumentacije (idejni projekt) za izgradnju reciklažnog dvorišta. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka nije izvršena. Društvo ne obavlja organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu na cijelom području na kojem obavlja djelatnost (u pojedinim naseljima skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja se putem spremnika (kontejnera) postavljenim po mjesnim odborima ili javnim površinama). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 248.067,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Potraživanja koncem 2014. iznose 66.256,00 kn. Pokrenute su 33 ovrhe (potraživanja društva pravnog prednika za isporučenu vodu i odvodnju te odvoz komunalnog otpada). Društvo je u ožujku 2015. podnijelo prijedlog za otvaranje stečajnog postupka. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

Perušić d.o.o., Perušić

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja, a nisu otklonjeni u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka nije izvršena. Pisana pravila koja reguliraju poslovanje društva (način vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga) nisu donesena, a doneseni su Pravilnik o radu, Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Računovodstvene politike društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Društvo navodi da je računovodstveno praćenje prihoda i rashoda prema vrstama djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti u pripremi za 2015. Pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Do konca 2014. korišten je cjenik komunalnog društva iz susjednog grada koji je obavljao uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području općine Perušić. Od siječnja 2015. u primjeni je cjenik skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u kojem se koristi kriterij zaduženog volumena koji sadrži osnovni (fiksni) dio cijene, naknadu za prikupljanje, odvoz i odlaganje prema zaduženom volumenu te troškove odvojenog prikupljanja otpada. Prema odredbi 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.

3.2. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Prema odredbi 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. S obzirom da uredba koja propisuje sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti nije donesena potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.3. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Od siječnja 2015. u primjeni je cjenik skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u kojem se koristi kriterij zaduženog volumena koji sadrži osnovni (fiksni) dio cijene, naknadu za prikupljanje, odvoz i odlaganje prema zaduženom volumenu te troškove odvojenog prikupljanja otpada. Društvo je tijekom 2015. uslugom skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obuhvatilo cijelo područje općine Perušić, a do vremena provjere izvršenja preporuke 700 korisnika (ukupno je 1 300 korisnika) dostavilo je zahtjev za korištenjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo i postavilo 22 zelena otoka (plastika, staklo, papir, a na sedam mjesta i za metal i bio otpad) te su osigurane vreće s logom društva u slučaju povećanih potreba. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.4. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije niti Fonda za nabavu komunalnih vozila i druge komunalne opreme. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka. Odlukom o obaveznom korištenju usluge čistoće u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada iz 2013. utvrđeno je između ostalog i postupanje komunalnog redarstva. Nadalje, provedene su mjere izobrazbe dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada svim korisnicima usluge, postavljanjem plakata na oglasnim pločama javnih površina i objavom informacija na mrežnim stranicama društva. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo ne obavlja organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu na cijelom području na kojem obavlja ovu komunalnu djelatnost. Na području jednog naselja nije uspostavljen odvoz s kućnog praga zbog male gustoće naseljenosti stanovništva i nemogućnosti pristupa komunalnog vozila korisnicima. Usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja se putem spremnika (kontejnera), a uslugu korisnici ne plaćaju. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je utrošiti prihode ostvarene od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za pokriće troškova gospodarenja komunalnim otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Izvještaji o radu za 2013. i 2014. ne sadrže i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Dio sredstava društvo koristi za povećane troškove djelatnosti s obzirom da je uslugom skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obuhvaćeno cijelo područje općine Perušić (do 2015. na području općine uslugu je obavljalo komunalno društvo iz susjednog grada), a 2014. nabavljena je komunalna oprema (zeleni otoci) vrijednosti 109.971,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Vodovod d.o.o., Brinje (Komunalno društvo Brinje d.o.o., Brinje)

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja i u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. U tijeku je donošenje pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva. Društvo navodi da zbog malog broja zaposlenika kontrolu poslovanja obavlja direktor praćenjem evidencija i poslovnih knjiga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je u tijeku donošenje pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje od svibnja 2014. Troškovi zajedničkih službi nisu odvojeni posebno za djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Za potrebe poslovnog odlučivanja pripadajući troškovi zajedničkih službi utvrđuju se točnom raspodjelom troškova i prema procjeni dok pisani kriteriji rasporeda troškova nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2015. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo navodi da je novi cjenik u izradi. Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Cjenik komunalnih usluga iz 2010. objavljen je na mrežnim stranicama općine Brinje (društvo nema mrežne stranice), a u cjeniku nisu navedeni svi potrebni podaci za izračun cijene. Nadalje, uvjeti korištenja javnih usluga nisu objavljeni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da je u tijeku izrada kalkulacije cijena i novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je cjenikom utvrdilo cijene odvoza komunalnog otpada za kućanstva prema broju članova, pri određivanju cijene usluge za gospodarstvo za utvrđivanje dodijeljenog volumena otpada koristi koeficijente djelatnosti kojima određuje manju ili veću količinu otpada kojeg proizvodi pojedina djelatnost. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo prešu za komunalni otpad, 400 spremnika zapremine 120 litara, dva metalna spremnika zapremine 1 000 litara, 300 kompostera za bio razgradivi otpad, 390 spremnika zapremine 1 100 litara odnosno 240 litara za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir, plastika), 12 dječjih spremnika te 30 koševa za otpatke. Nabavljeno je i komunalno vozilo za skupljanje komunalnog i odvojeno prikupljenog otpada. Ukupna vrijednost nabavljene imovine iznosi 2.411.452,00 kn. Na području općine Brinje koncem 2014. postavljeno 30 zelenih otoka. Spremnici i komposter do vremena provjere izvršenja preporuke nisu podijeljeni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 1.929.162,00 kn za sufinanciranje nabave komunalnog vozila za skupljanje komunalnog i odvojeno prikupljenog otpada te nabavu druge komunalne opreme vrijednost 2.411.452,00 kn.

Početak 2015. društvo je Fondu uputilo zahtjev za sufinanciranje nabave digitalnog sustava evidencije o preuzetom otpadu. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka. Izobrazba se provodi dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada svim korisnicima usluge te izravnom komunikacijom s korisnicima. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije uspostavilo organizirano skupljanje i odvoz na kućnom pragu u četiri naselja zbog male gustoće naseljenosti stanovništva. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja se putem spremnika (kontejnera) za koji korisnici ne plaćaju uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nego za njih plaća općina Brinje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 419.509,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Od svibnja 2014. razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, na javnog vodnog isporučitelja prenesena su sva potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za isporučenu vodu i odvodnju obuhvaćaju i potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Potraživanja nastala od svibnja do konca 2014. iznose 131.457,00 kn te su početkom 2015. dužnicima upućene opomene pred ovrhu. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

Visočica Komunalac d.o.o., Donji Lapac

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja i u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje od rujna 2014. Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u tijeku, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2012. Društvo i dalje za velike potrošače (pojedinačnim ugovorima) ima utvrđene posebne cijene, koje nisu utvrđene cjenikom. Od travnja 2015. u primjeni je Pravilnik o općim uvjetima isporuke komunalne usluge skupljanja, odvoza i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i novi cjenik koji sadrži fiksni i varijabilni dio cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo, a do vremena provjere izvršenja preporuka računi korisnicima usluge nisu ispostavljeni. Prema odredbi 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.

3.2. Preporučeno je obračunavati usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga. Mjesečnu količinu otpada utvrđivati točnim mjerenjem (vaganjem ili mjerenjem volumena) ili obračun obavljati prema broju članova kućanstva u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

Provjera je djelomično izvršena. Društvo je cjenikom iz 2012. utvrdilo cijenu odvoza prema količini otpada (kg). Društvo nema vage za mjerenje količine otpada na komunalnom vozilu, a količina otpada utvrđena je na temelju procjene težine dodijeljenog volumena posude. Jednom utvrđena težina pomnožena s mjesečnim brojem odvoza, predstavlja stalnu količinu otpada koja se obračunava pojedinom potrošaču. Od travnja 2015. u primjeni je novi cjenik koji sadrži fiksni i varijabilni dio cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo, a do vremena provjere izvršenja preporuka računi korisnicima usluge nisu ispostavljeni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da će kalkulacija cijena biti sastavni dio novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Cjenik iz travnja 2015. sadrži fiksni i varijabilni dio cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo, a do vremena provjere izvršenja preporuka računi korisnicima usluge nisu ispostavljeni. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Društvo je postavilo 18 spremnika za odvojeno prikupljanje otpada (papir, staklo, plastika) u svim naseljima općine. Spremnici su nabavljeni 2008. Društvo navodi da je u tijeku izrada godišnjeg elaborata o izgradnji reciklažnog dvorišta kao i nabavka dodatnih spremnika za sortiranje otpada čiji je postupak u tijeku, a provodi ga općina Donji Lapac. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali je u tijeku nabava spremnika za odvojeno prikupljanje stakla, papira i plastike korištenjem sredstava Fonda. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka. U tijeku je izrada informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada na kućnom pragu, a u planu je izgradnja reciklažnog dvorišta. Mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva nisu poduzimane. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo navodi da se u pet naselja skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja putem postavljenih spremnika (kontejnera). U tri naselja korisnici ne plaćaju uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, a u dva plaćaju. Društvo planira svim kućanstvima podijeliti spremnike za komunalni otpad zapremine 120 litara. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 59.414,00 kn.

Preporuka je izvršena. Potraživanja koncem 2014. iznose 22.026,00 kn. Društvo je za dospjela nenaplaćena potraživanja poduzimalo mjere naplate pokretanjem ovrha, a u tijeku su sudski postupci za pokrenute ovrhe iz prijašnjih godina. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

Vegium d.o.o., Karlobag

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva te u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja, a djelomično su otklonjeni u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, Odluku o primjeni računovodstvenih politika te Etički kodeks koji služi kao smjernica zaposlenicima vezano uz etičke standarde koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Društvo navodi da je evidentiranje troškova prema vrstama djelatnosti u pripremi za 2015. Izračun troškova zajedničkih službi planirano je obavljati u pripadajućem dijelu u odnosu na visinu prihoda i troškova za 2015. Pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za 2015. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvjeti korištenja javnih usluga istaknuti su na oglasnoj ploči društva, a izrada mrežnih stranica je u tijeku. Nadalje, važeći cjenik gospodarenja komunalnim otpadom objavljen u glasniku Županije. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbi 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. Društvo navodi da će kalkulacija cijena biti izrađena pri izradi novog cjenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Naputka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo pri određivanju cijene usluge za kućanstva i gospodarstvo primjenjuje kriterij dodijeljenog volumena za koji koristi podatke o veličini poslovnog i stambenog prostora, broju odvoza otpada tjedno, odnosno razdoblja naplate usluge za vlasnike kuća za odmor. Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo 75 spremnika za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir i plastika) te je na području općine Karlobag postavljeno 25 zelenih otoka. Nabavljena je preša za prikupljene korisne sirovine te pet zatvorenih metalnih spremnika ukupne zapremnine 7 000 litara za deponiranje metalnog otpada, auto guma, papira, stakla i plastike. Ukupna vrijednost nabavljene opreme iznosi 194.906,00 kn. Nadalje, u tijeku je prikupljanje ponuda za organizaciju sustava naplate komunalne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada prema broju odvoza i volumenu spremnika te prikupljanje ponuda za nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 93.555,00 kn za sufinanciranje nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada i preše za prikupljene korisne sirovine vrijednosti 194.906,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka. Društvo je u školi postavilo zeleni otok s ciljem izobrazbe i razvijanja navike razvrstavanja korisnog otpada kod djece. Nadalje, društvo navodi da komunalni redar nastoji u najvećoj mjeri sankcionirati odlaganje otpada na nedozvoljenim površinama. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 520.953,00 kn.

Preporuka je izvršena. Društvo je za dospjela nenaplaćena potraživanja poduzimalo mjere naplate. Tijekom 2013. i 2014. društvo je pokrenulo 233 ovrhe za naplatu potraživanja 195.873,00 kn, od čega je naplaćeno 95.301,00 kn. Potraživanja koncem 2014. iznose 307.902,00 kn (nedospjelo je 111.965,00 kn). Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

- 4.2. Preporučeno je utrošiti prihode ostvarene od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za pokriće troškova gospodarenja komunalnim otpadom. Za druge djelatnosti društva u 2012. je utrošeno 295.593,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Izvještaji o radu za 2013. i 2014. ne sadrže i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Dio sredstava društvo planira koristiti za povećane troškove djelatnosti (nabava opreme za organizaciju sustava naplate komunalne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada prema broju odvoza i volumenu spremnika te nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta). Vrijednost opreme prema informativnim ponudama iznosi 455.243,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Vrilo d.o.o., Lovinac

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je djelomično izvršena. Djelomično su otklonjeni nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja i u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Interni akt o reguliranju vođenja, izdavanja, kolanja i potpisivanja dokumenata. Nadalje, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada te Plan klasifikacijskih i brojčanih oznaka. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. Djelomično odvajanje troškova obavljeno je razdvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje.

U godišnjem izvještaju o radu za 2013. analizirani su troškovi i prihodi djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Izračun prihoda i rashoda djelatnosti za 2014. je u vrijeme provjere izvršenja preporuka u tijeku, a pisani kriteriji rasporeda troškova zajedničkih službi nisu doneseni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je ustrojiti pomoćne računovodstvene evidencije potraživanja od kupaca i evidenciju putnih radnih listova.

Preporuka je izvršena. Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju potraživanja od kupaca i evidenciju putnih radnih listova. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je upoznati potrošače sa svim uvjetima korištenja javnih usluga prije pružanja usluge i te uvjete objaviti u medijima, odnosno na mrežnim stranicama društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je u listopadu 2014. donijelo novi cjenik skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada uz suglasnost jedinice lokalne samouprave. Na mrežnim stranicama općine Lovinac objavljeni su cjenik i opći uvjeti isporuke skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i druge informacije o uvjetima korištenja javnih usluga. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Prema odredbi 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. Društvo je u rujnu 2014. (prije donošenja cjenika koji je u primjeni od listopada 2014.) izradilo kalkulaciju cijena redovnog skupljanja, odvoza i odlaganja otpada te financijsku analizu odlaganja otpada za 2015. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo, od listopada 2014. primjenjuje kriterij volumena za kategoriju kućanstva i gospodarstva. S obzirom da nisu tehnički opremljeni da primjenjuju kriterije količine točnim mjerenjima, kriterij volumena koji društvo primjenjuje je kriterij dodijeljenog volumena kojim se ne utvrđuje volumen posude koji je potreban potrošaču, nego predstavlja osnovicu za obračun ukupne količine otpada.

Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Tijekom 2014. društvo je nabavilo je 750 spremnika (120 litara) za odvojeno prikupljanje otpada (staklo, papir i plastika), 500 kompostera za bio razgradivi otpad te 12 spremnika zapremine 1 100 litara za odvojeno prikupljanje otpada (20 zelenih otoka). Ukupna vrijednost nabavljene opreme iznosi 281.470,00 kn. Komposter i za bio otpad, s uputama korištenja, su podijeljeni kućanstvima. Općine Lovinac i Udbina zaključili su koncem 2014. sporazum o zajedničkoj provedbi mjera gospodarenja otpadom prema kojem je, između ostalog, dogovorena zajednička izgradnja reciklažnog dvorišta. Spremnici za razvrstavanje otpada biti će dodijeljeni kućanstvima s uputama za razvrstavanje nakon otvaranja reciklažnog dvorišta. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije, ali koristi sredstva Fonda u iznosu 225.176,00 kn za sufinanciranje nabave spremnika za komunalni otpad vrijednosti 281.470,00 kn. Nadalje početkom 2015. općina Lovinac dostavila je Fondu zahtjev za sufinanciranje multifunkcionalnog vozila za prikupljanje i odvoz otpada. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada odnose se na nabavu zelenih otoka (nisu postavljeni) i podjelom kompostera za bio razgradivi otpad kućanstvima, a u pripremi je izgradnja reciklažnog dvorišta. Društvo izobrazbu stanovništva provodi dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada korisnicima usluge (najjednostavniji postupak izobrazbe zbog starosne dobi stanovništva), a izrada mrežne stranice društva je u tijeku. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo navodi da organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu koje korisnici i plaćaju, nije uspostavljeno na cjelokupnom području zbog male gustoće naseljenosti stanovništva i nemogućnosti pristupa komunalnog vozila korisnicima. Navodi da je skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu organizirano za 70,0 % korisnika usluge te da je broj korisnika povećan s 200 (2012.) na 360 (2014.). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja

Preporuka je izvršena. Društvo 2012. nije imalo podatke o visini potraživanja od kupaca. Potraživanja koncem 2014. iznose 66.990,00 kn, od čega je početkom 2015. naplaćeno 54.743,00 kn. Za potraživanja su upućivane opomene te je tijekom 2014. pokrenuto 18 ovrha. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

4.3. Preporučeno je preispitati opravdanost osnivanja i daljnjeg financiranja društva, s obzirom da općina Lovinac mjesečno pokriva gubitak poslovanja; iz prethodnih godina općina je pokrila gubitak u iznosu 1.047.532,00 kn, a gubitak za 2012. iznosi 738.425,00 kn.

Preporuka je djelomično izvršena. Obavljeno je razdvajanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje osnivanjem novog društva. Nadalje, smanjen je gubitak poslovanja koji za 2014. iznosi 205.939,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Vrhkom d.o.o., Vrhovine

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola

Preporuka je djelomično izvršena. Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu donošenja pisanih pravila koji reguliraju poslovanje društva, evidentiranja rashoda prema pojedinim djelatnostima društva u cilju poslovnog odlučivanja, a djelomično su otklonjeni u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Pravilnik o organizaciji i financijsko materijalnom poslovanju. Nadalje, općina Vrhovine donijela je upute kojima se između ostalog uređuju i postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga društava u vlasništvu općine. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je evidentirati troškove društva prema vrstama djelatnosti, a za troškove zajedničkih službi koji se raspoređuju prema udjelima u ukupnim troškovima, računovodstvenim politikama društva utvrditi mjerila i kriterije procjene, odnosno način izračuna troškova.

Preporuka je izvršena. Prema odredbi članka 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge koji osim pružanja usluga prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti. U godišnjem izvještaju o gospodarenju otpadom za 2014. analizirani su troškovi i prihodi djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja otpada.

Društvo navodi da su troškovi evidentirani prema mjestu troška, dok su pisani kriteriji rasporeda troškova zajedničkih službi utvrđeni Odlukom o završnim knjiženjima za 2014. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je obračunati amortizaciju za imovinu koju koristi u sustavu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te u poslovnim knjigama evidentirati troškove u visini obračunane amortizacije.

Preporuka je izvršena. Amortizacija za imovinu koja se koristi u sustavu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada je obračunana te su u poslovnim knjigama evidentirani troškovi u visini obračunane amortizacije. U ožujku 2015. donesena je Odluka o završnim knjiženjima za 2014. u kojoj su, među ostalim utvrđena i razgraničenja statusa nefinancijske imovine, stope amortizacije, obračun i usklađenje amortizacije te metode amortizacije. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je donijeti cjenike komunalnih usluga sa svim elementima potrebnim za izračun cijene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. U siječnju 2015. donesen je cjenik za skupljanje, odvoza i odlaganje komunalnog otpada. Društvo kao osnovicu za izračun naknade koristi kriterij volumena (litra). Za izračun ukupne cijene usluge društvo koristi i podatke o broju članova kućanstva, odnosno koeficijente količine ovisno o broju članova kućanstva. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Do vremena provjere izvršenja preporuka računi korisnicima usluge prema cjeniku iz siječnja 2015. nisu ispostavljeni. Prema odredbi 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.

- 3.2. Preporučeno je obračunavati usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga.

Preporuka je izvršena. Uvidom u račune za 2014. (do provjere izvršenja preporuka računi za 2015. nisu ispostavljeni) utvrđeno je da društvo obračunava usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga iz 2010. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je prigodom određivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u prijavama cjenika za pribavljanje prethodne suglasnosti jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga između ostalog navesti strukturu predložene cijene usluge te kalkulaciju cijena sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem navedene usluge.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Prema odredbi 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.

Društvo je prije donošenja cjenika koji je u primjeni od siječnja 2015. izradilo kalkulaciju cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Za izradu kalkulacije cijene usluge društvo je koristilo i podatke o broju članova kućanstva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučeno je obračunavati troškove gospodarenja otpadom prema kriteriju količine i svojstvu otpada, uz primjenu Napatka o načinu izračuna naknade gospodarenja komunalnim otpadom; organizirati odvajanje otpada na kućnom pragu, putem reciklažnih dvorišta te zelenih otoka, organizirati što manji broj odvoza komunalnog otpada, a u slučaju dodatnog otpada (zbog privremenog povećanja broja stanovnika) osigurati dodatne kante i vreće.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo koristi kriterij volumena (litra), a za izračun ukupne cijene usluge društvo koristi i podatke o broju članova kućanstva (koeficijenti količine ovisno o broju članova kućanstva). Poduzete su mjere za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Za obavljanje usluge skupljanja komunalnog otpada koristi 132 spremnika zapremine 1 100 litara, 18 spremnika zapremine 5 000 litara, 100 spremnika zapremine 120 litara te spremnike za odvojeno prikupljanje otpada (plastika, staklo i aluminij), plastične spremnike za papir i papirnu ambalažu i spremnike za stare lijekove i baterije. Na mrežnim stranicama općine Vrhovine u ožujku 2015. objavljen je poziv za prikupljanje ponuda za nabavu komunalne opreme za odvojeno prikupljanje otpada. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.5. Preporučeno je ujednačiti pristup u kretanju cijena s obzirom na broj članova kućanstva.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo je pri izradi kalkulacije cijena i cjenika za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada za 2015. koristilo podatke o broju članova kućanstva. Prema odredbi članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.6. Preporučeno je poduzeti mjere za korištenje sredstava Europske unije za potrebnu tehničku opremljenost za primjenu kriterija količine točnim mjerenjima nabavkom kamiona za odvoz otpada s vagama i čipiranih posuda za otpad.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije koristilo sredstva Europske unije niti Fonda za nabavu komunalnih vozila i druge komunalne opreme. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

- 3.7. Preporučeno je i nadalje provoditi aktivnosti u cilju organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u dijelu smanjenja volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada; organizirati učinkovito komunalno redarstvo u cilju stimulacije potrošača sankcioniranjem nepoštivanja propisa, uspostaviti sustav izobrazbe i informiranja javnosti putem medija o gospodarenju otpadom.

Preporuka je djelomično izvršena. Poduzimane su aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada postavljanjem zelenih otoka. Izobrazba se provodi dostavom informativnog letka o načinu odvajanja komunalnog otpada svim korisnicima usluge. U tijeku su mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva i zapošljavanja komunalnog redara. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

4. Prihodi i rashodi od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada
- 4.1. Preporučeno je uspostaviti organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga (na kućnom pragu) koje korisnici i plaćaju, na cjelokupnom području na kojem društva pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo navodi da organizirano skupljanje i odvoz komunalnog otpada od korisnika usluga na kućnom pragu koje korisnici i plaćaju nije organizirano samo u jednom mjesnom odboru. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je poduzimati mjere za naplatu potraživanja od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koja koncem 2012. iznose 23.864,00 kn.

Preporuka je izvršena. Za potraživanja su upućivane opomene te je pokrenuta 21 ovrha za naplatu potraživanja u iznosu 13.819,00 kn, od čega je naplaćeno 7.472,00 kn. Potraživanja koncem 2014. iznose 22.966,00 kn. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

U provjeri izvršenja danih preporuka utvrđeno je da je od 139 danih preporuka, 20 izvršeno, 71 djelomično izvršena, a 12 preporuka nije izvršeno. Za 36 preporuka provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

Izvršene preporuke se kod većine društava odnose na sastavljanje pisanih pravila koja reguliraju poslovanje društva te obračunavanje usluge u skladu s donesenim cjenikom komunalnih usluga. Kod većine društava osnovana su nova trgovačka društva za djelatnost vodoopskrbe i odvodnje čime su smanjeni troškovi zajedničkih službi, dok društva Perušić d.o.o., Perušić, Visočica d.o.o., Donji Lapac i Vrhkom d.o.o., Vrhovine u vrijeme obavljanja revizije nisu obavljala djelatnost vodoopskrbe i odvodnje. Djelomično izvršene preporuke se kod većine društava odnose na ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti i evidentiranje troškova društva prema vrstama djelatnosti, proširenja područja organiziranog sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, aktivnosti u dijelu izdvajanja korisnog otpada (nabava opreme za skupljanje i odvoz odvojenog otpada, postavljanje zelenih otoka, otvaranje reciklažnih dvorišta), poduzimanje mjera za naplatu potraživanja te izobrazbu stanovništva u cilju smanjenja količina odlaganja komunalnog otpada i štetnog djelovanja otpada na ljudsko zdravlje i okoliš u skladu s ciljevima Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Društva nisu koristila sredstva Europske unije, ali koriste sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu komunalnih vozila za skupljanje komunalnog i odvojeno prikupljenog otpada, preša za prikupljene korisne sirovine, spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te druge komunalne opreme. Vrijednost nabavljene imovine je 21.412.537,00 kn od čega Fond sufinancira 13.342.615,00 kn. U većini slučajeva navedenu imovinu su nabavljale jedinice lokalne samouprave koje su dijelom i sufinancirale nabavu. Nadalje, kod većine društava u tijeku su postupci vezani za izgradnju i opremanje reciklažnih dvorišta odnosno nabavu mobilnih reciklažnih dvorišta, a kod pojedinih društava za uvođenje sustava praćenja i evidentiranja broja odvoza korisnika usluge (čipirani spremnici). S obzirom da je oprema za odvojeno prikupljanje otpada u većini slučajeva nabavljena tijekom 2014., odnosno početkom 2015. te da nisu u potpunosti postavljeni zeleni otoci za odvojeno prikupljanje otpada, povećanje količina skupljenog odvojenog otpada očekuje se tijekom 2015. Jedinice lokalne (regionalne) samouprave nisu poduzimale mjere u području ustrojavanja učinkovitog komunalnog redarstva. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.