



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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

Rijeka, rujan 2015.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	38



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-07/43
URBROJ: 613-10-15-76

Rijeka, 15. rujna 2015.

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

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

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

Postupci provjere provedeni su od 15. travnja do 15. rujna 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 Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2012. do 1. srpnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva koja pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Županije i to: Čistoća d.o.o., Rijeka, Ponikve d.o.o., Krk, Komunalac d.o.o., Opatija, Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres, Murvica d.o.o., Crikvenica, Vrelo d.o.o., Rab, Komunalac d.o.o., Delnice, Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski, Komunalac d.o.o., Vrbovsko, Lopar Vrutak d.o.o., Lopar i Komunalno društvo Fužine d.o.o., Fužine.

Ciljevi revizije su bili:

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

Ciljevi provjere 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 121 danih preporuka, 27 izvršenih, 56 je djelomično izvršeno, a 17 nije izvršeno. Za 21 preporuku 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 edukacije 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. U većini društava su smanjeni rashodi poslovanja zaposlenika.

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. Navedena uredba nije donesena.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka			
		Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
Čistoća d.o.o. Rijeka	12	1	7	2	2
Ponikve d.o.o., Krk	12	5	3	1	3
Komunalac d.o.o., Opatija	11	3	4	2	2
Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres	10	3	4	2	1
Murvica d.o.o., Crikvenica	11	4	5	0	2
Vrelo d.o.o., Rab	11	3	3	3	2
Komunalac d.o.o., Delnice	11	0	8	2	1
Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	12	3	7	0	2
Komunalac d.o.o., Vrbovsko	11	0	6	3	2
Lopar Vrutak d.o.o., Lopar	10	2	5	1	2
Komunalno društvo Fužine d.o.o., Fužine	10	3	4	1	2
Ukupno	121	27	56	17	21
% izvršenja	100,0	22,3	46,3	14,1	17,3

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 usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, iskazivanje cijene usluge sa svim zakonom propisanim elementima te na primjenu kriterija količine otpada ili volumena spremnika i broj pražnjenja. Trgovačka društva u međuvremenu od okončanja posebne revizije do vremena provjere izvršenja danih preporuka nisu mijenjala cijene iz razloga što način, 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.

Čistoća d.o.o., Rijeka

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun obavlja prema cjeniku iz ožujka 2012. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi 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, 147/14 i 36/15) u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. 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.

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

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

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

Preporuka nije izvršena. Društvo obavlja uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za devet jedinica lokalne samouprave. Cijena usluge se sastoji od osnovne cijene i naknade za razvoj za nabavu opreme i sanaciju odlagališta. Navedena sredstva prikuplja i na posebnom računu vodi društvo i obvezno ih je trošiti prema Pravilniku o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti koji donosi Skupština. Stanje neutrošenih sredstava koncem 2014. iznosi 37.045.617,00 kn. Od navedenog iznosa 22.300.000,00 kn je preneseno Gradu Rijeci za financiranje izgradnje dvoranskog plivališta, plaćena je komunalna naknada Općini Viškovo u iznosu 5.207.359,00 kn, na žiro računu se nalazi 5.660.060,00 kn, kod poslovne banke je oročeno 3.000.000,00 kn, ranijih godina dane su dvije pozajmice (odbojkaškom klubu i muzeju) u iznosu 350.000,00 kn, plaćeni su troškovi kamata po kreditima čiju obvezu vraćanja je preuzeo Grad Rijeka u iznosu 222.907,00 kn i razlika u iznosu 305.290,00 kn se odnosi na godišnje saldiranje obveza i sredstava. Društvo je u 2014. iz navedenih sredstava platilo komunalnu naknadu Općini Viškovo u iznosu 5.207.359,00 kn. S obzirom da je komunalna naknada trebala biti plaćena iz redovnih sredstava, društvo se obvezalo tijekom 2015. vratiti posuđena sredstva na poseban račun razvojnih sredstava. Također iz razvojnih sredstava koncem 2013., dana je i pozajmica Gradu Rijeci u iznosu 5.000.000,00 kn koja je vraćena početkom 2014. U 2007. iz navedenih sredstava je preneseno Gradu Rijeci za financiranje izgradnje dvoranskog plivališta u iznosu 24.000.000,00 kn. Do 2010. vraćeno je 1.700.000,00 kn te stanje koncem 2014. iznosi 22.300.000,00 kn. Do dana obavljanja revizije, sredstva nisu vraćena. Zaključeno je devet dodataka ugovoru kojima su mijenjani rokovi vraćanja. Društvo je ugovorilo vraćanje sredstava na način da se je u 2013. zadužilo kod poslovne banke u iznosu 10.000.000,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, u 2014. u iznosu 7.500.000,00 kn za nabavu komunalnih vozila i spremnika za otpad. Obvezu vraćanja po navedenim kreditima (uključujući sve troškove kredita i kamate) je preuzeo Grad Rijeka do 2019., odnosno 2021. U tijeku je postupak za pribavljanje kredita kod poslovne banke za ostatak sredstava u iznosu 4.800.000,00 kn. Kao sredstvo osiguranja vraćanja sredstava, društvo je dalo bjanko mjenice i zadužnice.

Iz prikupljenih sredstava za razvoj društvo je od 2007. do rujna 2014. Općini Viškovo na čijem se području nalazi odlagalište isplaćivao naknadu za korištenje, iako je to bila obveza gradova i općina koji koriste odlagalište. Naknada za 2014. isplaćena je u iznosu 2.636.504,00 kn. Odlukom Skupštine iz studenog 2014. društvo je prestalo isplaćivati naknadu za korištenje odlagališta.

Trošenje naknade za razvoj za spomenute namjene nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je navedena sredstva potrebno koristiti za sanaciju odlagališta i nabavu opreme. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo pruža uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada osobama koje su prema socijalnom programu gradova i općina oslobođene od plaćanja. U 2014. je oslobođen od plaćanja 1 176 korisnik. Rashodi za obavljene usluge iznose 337.538,00 kn.

Gradovi i općine nisu podmirili svoju obvezu za obavljanu uslugu prema društvu, što je jednim dijelom utjecalo na povećane troškove poslovanja. Mišljenje Državnog ureda za reviziju društvo je prenijelo vlasnicima, koje za sada nije dalo suglasnost za upućivanje pripremljenih zahtjeva gradovima i općinama za podmirenje dijela troškova. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2014. društvo nije mijenjalo model obračuna volumena za kućanstva i gospodarstvo. Procjena određivanja ukupnog volumena je rezultat statističkih pokazatelja na temelju kojih je društvo primijenilo formule za izračunavanje potrebnog volumena svakom pojedinom korisniku. Volumen spremnika za kućanstva određuje se prema površini stambene površine i najduljem broju dana između dva odvoza. Za gospodarstvo određuje se prema površini poslovnog prostora, vrsti djelatnosti i najduljem broju dana između dva odvoza. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. Društvo je uputilo zamolbu svim jedinicama lokalne samouprave na čijem području obavlja djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada da dostave stanje baze podataka svih korisnika. Ažurirana je baza podataka za gradove Kraljevicu, Bakar i Rijeku te općine Jelenje i Viškovo. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. Društvo je prikupilo 32 136 t otpada, od čega odvojenog otpada 3 337 t ili 10,4 %, u 2013. je prikupilo 33 931 t otpada, od čega odvojenog otpada 3 258 t ili 9,6 % te u 2014. je prikupilo 38 801 t otpada, od čega odvojenog otpada 4 043 t ili 10,4 %.

Uz aktivnosti na odvojenom prikupljanju otpada (postava eko otoka, posuda za odvojeno odlaganje stakla, papira i ambalaže) tijekom 2014. poduzete su aktivnosti na postavljanju dodatnih posuda za reciklabilne frakcije te je nabavljeno dodatnih 5 145 posuda i uveden je sustav po svim jedinicama lokalne samouprave. Ugovorena je nabava specijalnog dvokomornog komunalnog vozila za prijevoz reciklabilnih frakcija, jedno komunalno vozilo za odvojeno prikupljanje te dva mobilna reciklažna dvorišta. Isto tako, pribavljena je građevinska dozvola za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta te je kupljeno zemljište za izgradnju sortirnice. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Potraživanja koncem 2014. iznose 19.942.677,00 kn od čega je dospjelo 14.910.285,00 kn. Utužena su potraživanja u iznosu 7.195.710,00 kn i zaključene su predstečajne nagodbe u iznosu 756.963,00 kn. Društvo redovito šalje opomene i utužuje korisnike usluga. Do travnja 2015. poslano je 1 878 opomena za gospodarstvo dok se svaki mjesec na računima za domaćinstva tiska iznos dospjelog duga. Pokrenuto je 719 postupaka ovrhe, 95 kupaca je prijavljeno u stečajni postupak, a 67 kupaca je prijavljeno u predstečajni postupak. U tijeku je 6 500 predmeta za koja se vode ovršni postupci ili postupci pred općinskim i trgovačkim sudovima. Trajanje naplate potraživanja je 166 dana. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je djelomično izvršena. Rashodi za zaposlene za 2014. iznose 44.462.985,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 1.654.433,00 kn ili 3,9 % zbog povećanja doprinosa na zdravstveno osiguranje na plaće i većeg broja isplata naknada prema odredbama Kolektivnog ugovora koje su oporezive. Zbog dodatnih poslova na uspostavi sustava odvojenog prikupljanja otpadom evidentiran je veći broj sati prekovremenog rada, rada nedjeljom, rada u smjenama i rada u dane državnih blagdana. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz srpnja 2010. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14) i odredbama Kolektivnog ugovora iz prosinca 2013. Za 2014. isplaćena materijalna prava iznose 3.474.044,00 kn i čine 8,8 % ostvarenih prihoda od usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Prosječna bruto plaća zaposlenika za 2014. iznosi 7.300,00 kn, a prosječna neto plaća 5.311,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Paralelno s uvođenjem sustava za odvojeno prikupljanje otpada smanjuje se broj odvoza miješanog komunalnog otpada u skladu sa planom i dinamikom postave selektivnih spremnika na područjima na kojima društvo obavlja uslugu. Broj odvoza sakupljenog otpada ovisi o količini otpada i broju postavljenih posuda za otpad. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Zajednički troškovi raspoređuju se kao i u vrijeme obavljanja revizije. Troškovi zajedničkih službi raspoređuju se prema udjelu u masi bruto plaća, troškovi radne jedinice deponij prema udjelu u odloženom otpadu i troškovi radne jedinice auto-park prema broju vozila. Raspodjela se obavlja u skladu sa smjernicama poslovanja i planu poslovanja Društva koje donosi Uprava uz suglasnost Nadzornog odbora i Skupštine. Pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova nisu doneseni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun obavlja prema cjeniku iz srpnja 2012. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. 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.

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

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

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2012. Prema odredbama članaka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje, davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika usluge u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena, odnosno povećanja cijena komunalne usluge. 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. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.5. Preporučeno je zatražiti od gradova i općina na otoku Krku plaćanje naknade za korištenje odlagališta, općini na čijem se području nalazi odlagalište.

Preporuka je izvršena. Društvo je od 2005. do 2014., Općini Vrbnik na čijem području se nalazi odlagalište plaćalo godišnju naknadu u iznosu 1.020.000,00 kn, iako je to bila obveza gradova i općina na otoku Krku koji koriste odlagalište. Od 1. siječnja 2015. odlukom Skupštine društva, s Općinom Vrbnik raskinut je ugovor o plaćanju naknade za korištenje odlagališta. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2014. društvo nije mijenjalo model obračuna volumena. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo za kućanstva, gospodarstvo i turizam primjenjuje model obračuna litre koji se dobije tako da se površina prostora pomnoži s koeficijentom opterećenja koji za kućanstvo iznosi 1,54, a za gospodarstvo 1,0 i navedeno predstavlja volumen posude. Društvo je koeficijente opterećenja izračunalo prema jedinim dostupnim podacima, a to su težine otpada na vagi na odlagalištu. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. U 2014. zajedno s jedinicama lokalne samouprave započet je projekt snimanja nekretnina na terenu kako bi se dobila što točnija baza podataka svih korisnika. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2013. i 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 1.350.050,00 kn od čega je naplaćeno 726.974,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodoopskrbu i odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 5.701.824,00 kn od čega je dospjelo 2.419.259,00 kn. Trajanje naplate potraživanja iznosi 110 dana. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Rashodi za zaposlene za 2014. iznose 9.777.751,00 kn. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz veljače 2014. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 6.789,00 kn bruto, odnosno 5.010,00 kn neto. Za 2014. isplaćena materijalna prava iznose 495.699,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe u Društvu, uzimajući u obzir sezonsku oscilaciju u količinama otpada Društvo je iskoristilo zakonsku mogućnost preraspodjele radnog vremena i to 32 satni radni tjedan od listopada do ožujka te 48 satni tjedan od travnja do rujna te prilagodilo radno vrijeme prema stvarnim potrebama. Na navedeni način smanjeni su rashodi za zaposlene i druga materijalna prava. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je izvršena. Broj odvoza razlikuje se ovisno o periodu u godini, odnosno sukladno planu odvoza postoji zimski i ljetni raspored odvoza.

Ljeti se svakodnevno odvozi s onih punktova gdje to zahtijevaju sanitarni i higijenski razlozi (centri mjesta, hoteli i kampovi). Uzimajući u obzir sezonsku oscilaciju u količinama otpada društvo je iskoristilo zakonsku mogućnost preraspodjele radnog vremena te je u skladu s tim prilagodilo dinamiku odvoza i obrade otpada prema stvarno proizvedenim količinama. Navedenom preraspodjelom smanjeni su troškovi goriva i održavanja. Sustav skupljanja otpada na otoku Krku provodi se putem zajedničkih kontejnera pa daljnje smanjenje broja odvoza trenutno nije moguće jer bi to moglo utjecati na pojavu neugodnih mirisa i ugroziti zdravlje građana. Društvo je stoga započelo s pilot projektom prikupljanja otpada „od vrata do vrata“ na način da svako domaćinstvo dobije vlastite posude za otpad čime se stvaraju preduvjeti za smanjenje broja odvoza. Za sada se projekt provodi na području Krka i Punta, a u 2016. godini proširit će se i na ostala naselja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. U skladu s odredbama Zakona o vodama, početkom 2014. je provedena statusna podjela društva Ponikve d.o.o., Krk na postojeće društvo za vodoopskrbu i odvodnju te su osnovana dva nova društva: Ponikve eko otok Krk d.o.o., Krk za gospodarenjem otpadom i Ponikve usluga d.o.o., Krk za zajedničke uslužne djelatnosti. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Komunalac d.o.o., Opatija (Komunalac d.o.o., Jurdani)

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. 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.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom je predviđeno propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količina otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo nije mijenjalo način utvrđivanja volumena. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo i dalje primjenjuje za kućanstva i gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Volumen se dobije tako da se površina objekta pomnoži s koeficijentom opterećenja koji za kućanstva iznosi 0,378, a za pravne osobe koeficijent se kreće od 0,21 do 0,92 ovisno vrsti djelatnosti (ukupno osam kategorija). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. društvo je prikupilo 13 546 t otpada, od čega odvojenog otpada 171 t ili 1,3 %, u 2013. je prikupilo 11 773 t otpada, od čega odvojenog otpada 90 t ili 0,8 % te u 2014. je prikupilo 11 394 t otpada, od čega odvojenog otpada 150 t ili 1,3 %. Društvo je uložilo znatna sredstva u edukaciju za odvojeno prikupljanje otpada po sustavu 'od vrata do vrata'. Ovaj način prikupljanja je opće prihvaćen kao najprihvatljiviji model s namjerom maksimalnog iskorištavanja korisnih komponenti otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2013. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 593.778,00 kn od čega je naplaćeno 130.913,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodoopskrbu i odvodnju. Potraživanja od kupaca koncem 2014. iznose 4.266.071,00 kn. Zbog nemogućnosti naplate otpisano je 1.466.610,00 kn, utužena su potraživanja u iznosu 802.547,00 kn, u stečajnu masu prijavljeno je u iznosu 317.706,00 kn, zaključene su predstečajne nagodbe u iznosu 10.340,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 79 dana. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u bruto iznosu 7.108,00 kn, odnosno 5.219,00 kn neto. Isplaćena materijalna prava koja se odnose na naknade za troškove prijevoza na posao i s posla, otpremnine, darove djeci, pomoći zbog bolesti, jubilarne nagrade i plaće čine 10,1 % prihoda ostvarenog od skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Broj odvoza razlikuje se ovisno o periodu u godini (postoji zimski i ljetni raspored odvoza). Ljeti se svakodnevno odvozi s onih mjesta gdje je to potrebno (hoteli, centri turističkih mjesta). Društvo je započelo s pilot projektom odvojenog skupljanja otpada u jednoj općini na svom području. Otpad se preuzima na vratima korisnika usluge čime se postojeće posude za odlaganje premještaju u posjed korisniku. Na navedeni način planirano je stvoriti preduvjete za smanjenje broja odvoza. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. U skladu s odredbama Zakona o vodama, u siječnju 2014. je provedena statusna promjena u društvu Komunalac d.o.o., Opatija. Osnovano je novo društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje pod nazivom Liburnijske vode d.o.o., lčiči koje su zajedno sa Komunalcem d.o.o., Jurdani osnovale novo društvo za obavljanje zajedničke naplate usluga Libukom Jurdani d.o.o. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., Cres (Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres)

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je do kolovoza 2014. pri obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstva primjenjivalo kriterij prema broju članova kućanstva uvećan za fiksni dio cijene za pokriće troškova održavanja sustava. Za gospodarstvo primjenjuje kriterij volumen u litrama. U skladu s odredbom članka 30. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, u srpnju 2014. donesena je odluka o načinu plaćanja i visini cijena javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada za korisnike usluga kućanstva i gospodarstva. Prema navedenoj odluci obračun za kućanstva obavlja se na način da se dodijeljeni volumen spremnika u litrama pomnoži s brojem pražnjenja tijekom mjeseca i jediničnom cijenom po litri otpada koja iznosi 0,02 kn/l. Volumen spremnika dodjeljuje se prema broju članova kućanstva, a svakom članu kućanstva dodjeljuje se 60 litara. Prosječan broj pražnjenja je mjesečno 12 puta. Za gospodarstvo obračun se obavlja na način da se faktor opterećenja pomnoži s volumenom posude u litrama, jediničnom cijenom od 0,02 kn/l i prosječnim brojem pražnjenja 12 puta. Faktor opterećenja izračunava se dijeljenjem površine objekta s koeficijentom koji je dodijeljen prema djelatnosti i namjeni poslovnog prostora u četiri kategorije. Na cjenike je pribavljena suglasnost gradonačelnika gradova Cres i Mali Lošinj. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom je predviđeno propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2012. i 2014. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje, davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika usluge u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Tijekom 2014. društvo je promijenilo model obračuna za kućanstva i gospodarstvo. U obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij volumen spremnika u litrama. Volumen spremnika za kućanstva dodjeljuje se prema broju članova kućanstva, a svakom članu kućanstva dodjeljuje se 60 litara. Broj članova utvrđuje se na temelju odgovarajućih dokumenata kojima se dokazuje prebivalište, a za kućanstva za koja se ne može utvrditi broj članova s prebivalištem, broj članova se određuje prema površini stambenog prostora. Volumen spremnika za gospodarstvo određen je svima jednako 240 litara. Obračun se obavlja na način da se površina poslovnog prostora podijeli s faktorom opterećenja prema namjeni objekta i pomnoži s dodijeljenim volumenom, prosječnim brojem pražnjenja i jediničnom cijenom. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora, broj članova kućanstva te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Trenutna cijena usluge ne pokriva u cijelosti troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Mjesta troška, odvoz otpada i deponij ne uključuju troškove radne zajednice kao ni opća mjesta troška, a koji bi u određenom postotku, odnosno ključu trebali teretiti navedene djelatnosti. S ciljem da se što realnije utvrde stvarni troškovi obavljanja pojedinih djelatnosti, u 2015. ukinuta su opća mjesta troškova te je potreban određeni vremenski period kako bi se što realnije utvrdio ključ preraspodjele i troškovi radne zajednice rasporedili na pojedine djelatnosti. U 2015. sastavljene su nove kalkulacije cijena koje u većem postotku pokrivaju troškove obavljanja djelatnosti gospodarenja otpadom, na koje se čeka suglasnost Skupštine. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. Društvo je prikupilo 16 917 t otpada, od čega odvojenog otpada 621 t ili 3,7 %, u 2013. je prikupilo 20 549 t otpada, od čega odvojenog otpada 725 t ili 3,5 % te u 2014. je prikupilo 16 420 t otpada, od čega odvojenog otpada 1 044 t ili 6,4 %. Tijekom 2014. izgrađeno je reciklažno dvorište i projekt izgradnje pretovarne stanice. Na 90 lokacija na području Grada Malog Lošinja i 30 lokacija na području Grada Cresa postavljene su posude za odvojeno prikupljanje papira, plastike i stakla. Isto tako građanima je podijeljeno 1 500 kompostera za bio otpad, a planirano je i postavljanje polupodzemnih kontejnera. Nabavljeno je specijalno komunalno vozilo za prikupljanje otpada i vozilo koje ima mogućnost pražnjenja i pranja posuda. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2013. i 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 286.120,00 kn od čega je naplaćeno 96.317,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodoopskrbu i odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.762.389,00 kn od čega je dospjelo 1.277.504,00 kn. Na usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada odnosi se 1.672.021,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 50 dana. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Rashodi za zaposlene za 2014. iznose 13.023.977,00 kn. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2013. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 7.055,00 kn bruto, odnosno 5.644,00 kn neto. Za 2014. isplaćena materijalna prava iznose 527.428,00 kn i čine 4,0 % ostvarenih prihoda od usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je izvršena. Odvoz otpada u zimskim mjesecima na području grada Lošinja je svakodnevno samo u strogom centru, a zbog specifičnosti gradnje starog dijela grada nije moguće postavljanje kanti velikih kapaciteta. Vozila ne mogu ući u male ulice te obavljati odvoz otpada prema terminskom planu te su organizirani eko otoci. U ljetnim mjesecima u pojedinim dijelovima gradova odvoz je svakodnevno što je usklađeno s zahtjevima i potrebama na terenu. U tijeku je proces nabave podzemnih kontejnera koji će zbog modernije tehnologije pražnjenja omogućiti smanjenje potrebnih izvršitelja na odvozu otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Murvica d.o.o., Crikvenica (Eko–Murvica d.o.o., Crikvenica)

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Obračun skupljanja i odvoza komunalnog otpada sastoji se iz dva dijela. Prvi dio je fiksna naknada koja se utvrđuje na temelju zaduženog volumena posude u litrama i plaća ju svaki obveznik neovisno o pražnjenju posude. Drugi varijabilni dio obračunava se na temelju evidentiranog broja pražnjenja posude. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. 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.

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

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

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

Preporuka je djelomično izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količina otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Društvo varijabilni dio računa naplaćuje prema stvarno evidentiranim pražnjenjima posuda za miješani komunalni otpad pojedinih korisnika, pa tako i sezonskih ili povremenih korisnika (kuće za odmor) kroz što implementira načelo onečišćivač plaća (evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika usluge u obračunskom razdoblju korisnici dobivaju na poleđini mjesečnog računa). S obzirom da se deponiranje obavlja na neusklađenim odlagalištima niža je i cijena zbrinjavanja otpada kao i varijabilni dio računa. Uvođenjem novih tehnologija obrade otpada (centralno gospodarenje otpadom, Županijsko odlagalište - CGO) jedinična cijena zbrinjavanja bi se trebala povećati te bi udio varijabilnog dijela u ukupnom računu trebao porasti. Fiksni dio računa služi pokrivanju troškova nabave opreme, održavanja hladnog pogona (fiksni troškovi) i solidarno ga snose svi korisnici. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Volumen zadužene posude za stambene objekte određuje se kombinacijom izmjerenog korisnog stambenog prostora, broja članova domaćinstva i broja turističkih postelja, a za poslovne objekte izmjerenog poslovnog prostora i pripadajućeg koeficijenta za pojedinu djelatnost.

Od svibnja 2013. društvo je uvelo stimulatívni popust i smanjenje cijene usluge od 30,0 % za neke kategorije gospodarstvenika koji uz predočenje ugovora, računa i pratećih listova dokažu da svoj tehnološki otpad zbrinjavaju na zakonit način. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Društvo mjesečno prati rezultate poslovanja te ih daje na razmatranje i prihvaćanje Upravi društva, Nadzornom odboru i Skupštini društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je izvršena. Za 2012. Društvo je prikupilo 7 458 t otpada, od čega odvojenog otpada 1 208 t ili 16,2 %, u 2013. je prikupilo 8 177 t otpada, od čega odvojenog otpada 1 908 t ili 23,3 % te u 2014. je prikupilo 7 457 t otpada, od čega odvojenog otpada 1 788 t ili 24,0 %. Društvo je uložilo znatna sredstva u sustavnu edukaciju stanovništva, gospodarstva i turista (uz mjesečne račune se šalje edukativni letak kojim se potiče odvojeno skupljanje otpada). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 593.778,00 kn od čega je naplaćeno 130.913,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 5.342.931,00 kn. Putem provedenih kompenzacija tijekom 2014. naplaćeno je 3.699.477,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 300 dana. Potrebno je pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz lipnja 2014. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 8.944,39 bruto, odnosno 5.355,92 kn neto. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Broj odvoza je četiri do pet puta tjedno. U vrijeme turističke sezone broj odvoz usklađuje se sa sanitarnim i estetskim razlozima. Kod najvećeg broja korisnika radi se o najmanjoj standardnoj posudi od 60 litara u koju prosječno stane devet kilograma otpada što potrebe dvočlanog domaćinstva može zadovoljiti za najviše četiri dana. Prije donošenja odluke o mogućem broju smanjenja odvoza potrebno je preispitati strukturu domaćinstava na području Grada, anketirati korisnike, kako se ne bi značajnije narušio komunalni standard. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo Murvica d.o.o., Crikvenica provelo je podjelu na način da su vodne djelatnosti sukladno Zakonu o vodama ostale glavne djelatnosti Društva, a sve druge djelatnosti su prenesene na novo društvo Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, čišćenje ulica, održavanje parkova, tržnica, groblja, javnih WC-a, parkiralište, kupalište, sportska dvorana i pauk). Kriterij udjela raspodjele troškova zajedničkih službi je prema udjelu u ukupnim prihodima pojedine djelatnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Vrelo d.o.o., Rab (Dundovo d.o.o., Rab)

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Prema odredbama članka 33. stavak. 2. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge dužan je korisniku usluge obračunati cijenu javne usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o načinu pružanja javnih usluga. Prema odredbama spomenutog Zakona kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se korisnicima koji imaju kuće za odmor naplaćuje iznos fiksne naknade za održavanje sustava gospodarenja otpadom cijelu godinu (30,00 kn, odnosno 37,50 kn s porezom na dodanu vrijednost) i varijabilni dio četiri mjeseca u godini (lipanj, srpanj, kolovoz i rujan). Ako korisnik nije boravio na otoku u ljetnim mjesecima dostavlja Obavijest o neaktivnosti nekretnine i dokaz te mu se varijabilni dio ne naplaćuje. Prema odredbama članaka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količina otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu.

I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo prati rezultate poslovanja te ih daje na razmatranje i prihvaćanje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je izvršena. Za 2012. Društvo je prikupilo 7 625 t otpada, od čega odvojenog otpada 612 t ili 7,4 %, u 2013. je prikupilo 3 592 t otpada, od čega odvojenog otpada 1 566 t ili 43,6 % te u 2014. je prikupilo 3 666 t otpada, od čega 1 965 t ili 53,6 %. Kartonska i PET ambalaža sakupljaju se i dopremaju do skladišnog prostora gdje se pomoću preša baliraju i u takvom obliku odvoze s otoka na kopno. Organizirano je sakupljanje plastičnog, staklenog i papirnato otpada putem vrećica koje se besplatno dijele. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Potraživanja koncem 2014. iznose 4.680.792,00 kn od čega se na skupljanje, odvoz i odlaganje otpada odnose potraživanja u iznosu 1.269.000,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 130 dana. Poduzimaju se radnje za naplatu putem slanja opomena. Na svakom pojedinom računu iskazano je stanje dugovanja, a ovrhe su u tijeku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema važećem Kolektivnom ugovoru iz 2009. i 2011. i to u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Plaće se isplaćuju prema Pravilniku o radu. Prosječna neto plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 4.656,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Broj odvoza je ostao jednak: dva puta tjedno za siječanj, veljaču, studeni i prosinac, tri puta tjedno za ožujak, travanj, svibanj i listopad te šest puta tjedno za lipanj, srpanj, kolovoz i rujanj. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Kriterij udjela raspodjele troškova zajedničkih službi je prema udjelu u ukupnim приходima pojedine djelatnosti, a pisani kriteriji rasporeda pripadajućih troškova nisu doneseni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Komunalac d.o.o., Delnice

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka je djelomično izvršena. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Prema odredbama članka 33. stavak 2. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge dužan je korisniku usluge obračunavati cijenu javne usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika otpada i broj pražnjenja spremnika sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o načinu pružanja javnih usluga. U svibnju 2015. društvo je donijelo plan sustava gospodarenja otpadom kojom je utvrđen novi način naplate. Struktura cijene sastojala bi se od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio sadržavao bi jediničnu cijenu po litri i volumen zaduženog spremnika. Varijabilni dio sadržavao bi varijabilnu cijenu po litri, volumen zaduženog spremnika i broj odvoza. Za gospodarstvo na fiksni dio cijene planirano je dodati faktore opterećenja prema vrstama djelatnosti. Volumen spremnika planirano je odrediti na temelju broja članova kućanstva i površine stambenog, odnosno poslovnog prostora te djelatnosti poslovnog prostora. Tijekom 2015. planira se nabava odgovarajućeg broja posuda kako bi se pristupilo obračunu prema volumenu, odnosno količini preuzetog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja šest mjeseci tijekom godine bez obzira na vrijeme korištenja prema cjeniku iz 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, navedene osobe ne prijavljuju se kao privremeni korisnici, većina ih dolazi samo vikendom te je problem prikupljanje i odvoz tako odloženog otpada uskladiti s tjednim, odnosno dnevnim rasporedom odvoza. Zbog navedenog dio korisnika prikupljeni otpad odlažu u posude koje su namijenjene za druge vrste otpada, a dio njih tvrdi da otpad uopće ne odlaže već da ga vozi u mjesto stanovanja zbog čega odbijaju plaćati uslugu. Prema odredbama članaka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje, davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika usluge u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. U obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada društvo za kućanstvo i dalje primjenjuje model obračuna po članovima kućanstva, a za gospodarstvo model obračuna u litrama. Volumen zadužene posude za poslovne objekte određuje se kombinacijom površine poslovnog prostora, pokazatelja o dnevnim litrama otpada po površini prostora te pripadajućeg koeficijenta za pojedinu djelatnost koji su određeni odlukom iz 1997. Planom sustava gospodarenja otpadom iz svibnja 2015. utvrđen je prijedlog novog način naplate i zaduženja korisnika za određeni volumen spremnika na temelju broja članova kućanstva, površine stambenog prostora ili za poslovne korisnike na temelju djelatnosti i broja smještajnih jedinica. Na temelju navedenih parametara i djelatnosti određen je faktor opterećenja sustava. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Do kraja 2013. društvo je pored djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavljalo i djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, a cijene tih usluga bile su formirane tako da su prihodi od redovnih djelatnosti i prihodi od rada za treće osobe pokrivali troškove poslovanja. Društvo navodi da je zbog takvog načina poslovanja i funkcioniranja dolazilo do preklapanja poslova kod obavljanja pojedinih djelatnosti posebice u zajedničkim službama i tehničkoj pripremi te je određivanje načina rasporeda troškova po djelatnostima bilo nemoguće. S obzirom da je društvo za 2014. ostvarilo pozitivan financijski rezultat, a značajan prihod je ostvaren radom za treće osobe, cijene usluga nisu formirane na način da se pokriju troškovi neekonomičnog poslovanja. Kada budu poznati svi uvjeti pod kojima će se moći obavljati djelatnost, društvo planira poslovanje organizirati na način da cijena usluge pokriva troškove nastale pružanjem usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja na području Grada Delnice, te općina Ravna Gora, Mrkopalj, Skrad, Lokve i Brod Moravice. S područja općine Fužine komunalni otpad se odlaže na zajedničko odlagalište. Društvo postupno povećava broj naselja u kojima obavlja uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Od ukupno 152 naselja koja se nalaze na teritoriju sedam jedinica lokalne samouprave, društvo obavlja uslugu iz 93 naselja, dok 27 naselja nisu uključena u organizirani odvoz komunalnog otpada, a 32 naselja nisu naseljena. U naseljima u kojima nisu postavljeni spremnici postavljaju se kontejneri za skupljanje komunalnog otpada. Prema obrazloženju odgovorne osobe društva, zbog konfiguracije terena i stanja prometnica nije moguće doći s postojećim vozilima kojima društvo raspolaže. U tim naseljima prvenstveno žive ljudi starije životne dobi koji iako su prijavljeni na nekoj od adresa ne žive u tim naseljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo od 1995. do 2014. nije samostalno obavljalo djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, nego ju je povjeravalo drugom trgovačkom društvu. Za obavljanje navedene djelatnosti, društvo je spomenutom trgovačkom društvu iznajmilo dva kamiona za odvoz komunalnog otpada uz plaćanje godišnje zakupnine, cijene radnog sata po vozilu te troškove goriva, održavanja, nabavu materijala, osiguranje, tehnički pregled i troškove registracije. Od 1. siječnja 2015. s trgovačkim društvom raskinuti su ugovori o poslovnoj suradnji i zakupu vozila te društvo samostalno obavlja navedenu djelatnost. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. društvo je prikupilo 5 728 t otpada, u 2013. je prikupilo 5 690 t otpada te u 2014. je prikupilo 5 321 t otpada, od čega odvojenog otpada 33,7 t ili 0,6 %. Početkom 2014. nabavljeno je 155 posuda različitih zapremina za odvojeno prikupljanje papira, plastike i stakla od kojih su na područjima svih jedinica lokalne samouprave formirani eko otoci. Na 42 lokacije u 15 mjesta postavljene su posude za navedene vrste otpada. Isto tako, društvo dva puta godišnje organizira skupljanje metalnog i nemetalnog otpada te uz račune dostavlja letke promotivnog sadržaja za odvojeno prikupljanje otpada. U 2015. planirana je nabava jednog dvokomornog vozila za prijevoz raznih vrsta otpada te nabava mobilnog reciklažnog dvorišta. Uz suglasnost osnivača i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost upućeni su zahtjevi za sufinanciranje navedenog vozila i opreme. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2013. i 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 621.656,00 kn od čega je naplaćeno 274.092,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu javnu vodoopskrbu. Potraživanja za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koncem 2014. iznose 1.074.245,00 kn od čega je dospjelo 814.693,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 146 dana. Za 2014. po prvi puta su se slale odvojeno uplatnice za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

4. Rashodi

- 4.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je djelomično izvršena. Rashodi za zaposlene za 2014. iznose 3.194.465,00 kn. Materijalna prava se isplaćuju kao i u vrijeme obavljanja revizije prema odredbama Pravilnika o radu iz ožujka 1996. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 7.357,00 bruto, odnosno 5.310,00 kn neto. U 2014. je zaposlenicima isplaćena naknada za godišnji odmor i božićnica u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku. Isplaćena materijalna prava za 2014. iznose 108.906,00 kn i čine 2,9 % prihoda ostvarenih od usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo za područje Grada Novog Vinodolskog u obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij prema volumenu otpada u litrama. Za područje Općine Vinodolske za kućanstva primjenjuje kriterij broja članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumen otpada u litrama. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. 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.

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

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

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

Preporuka je djelomično izvršena. Prema odredbama članaka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada.

Društvo korisnicima na području Grada Novog Vinodolskog, koji koriste bar kodom označene posude za otpad obračunava varijabilni dio računa za vrijeme u kojem koriste uslugu. Za preostali dio godine naplaćuje se fiksni dio cijene u skladu s Odlukom o načinu plaćanja komunalne usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Volumen posude koja se dodjeljuje krajnjim korisnicima određen je korištenjem više parametara, koji uključuju između ostalog i broj članova domaćinstva, površinu, broj prijavljenih turističkih postelja, kao i broj tjednih odvoza. Mogućnost smanjivanja koeficijenata opterećenja za pravne osobe koje su registrirane kao sezonski obrti predviđena je Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o načinu plaćanja komunalnih usluga. Odlukom o načinu plaćanja komunalnih usluga određena je maksimalna zapremina spremnika od 1 100 litara. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Prihodi ostvareni od djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada su utrošeni za pokriće troškova gospodarenja komunalnim otpadom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. društvo je prikupilo 5 240 t otpada, od čega odvojenog otpada 48 t ili 0,9 %, u 2013. je prikupilo 4 859 t otpada, od čega odvojenog otpada 95 t ili 2,0 % te u 2014. je prikupilo 4 674 t otpada, od čega 208 t ili bio 4,40 %. Društvo na području Grada Novog Vinodolskog obavlja odvojeno skupljanje otpada po sustavu od vrata do vrata. Korisnicima je omogućeno besplatno dobivanje vreća za odvojeno prikupljanje otpada direktno s kućnog praga. Tijekom 2104. je nabavljeno vozilo za odvojeno prikupljanje otpada te su postavljeni kontejneri za sakupljanje tekstilnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Potraživanja koja se odnose na skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada koncem 2014. iznose 11.949.556,00 od čega dospjela potraživanja iznose 11.381.623,00 kn. Tijekom 2013. pokrenute su 432 ovrhe radi naplate iznosa od 1.907.505,00 kn od čega je naplaćeno u iznosu 460.602,00 kn. Tijekom 2014. pokrenuto je 717 ovrha radi naplate iznosa od 3.816.486,00 kn od čega je naplaćeno u iznosu 460.602,00 kn. U predstečajnim postupcima protiv šest dužnika vode se postupci predstečajne nagodbe radi naplate potraživanja u iznosu 5.291.322,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 304 dana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema važećem Kolektivnom ugovoru u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Plaće se isplaćuju prema Pravilniku o radu. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 6.365,00 bruto, odnosno 4.707,00 kn neto. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Broj odvoza je četiri do pet puta tjedno. U vrijeme turističke sezone broj odvoz usklađuje se sa sanitarnim i estetskim razlozima. U planu nabave za 2015. planirani su dodatni sustavi polu podzemnih spremnika čijim se postavljanjem planira dodatno smanjiti broj odvoza na područjima na kojima će se postaviti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je obračunati troškove održavanja odlagališta na temelju stvarno nastalih troškova te preispitati odredbe sporazuma o korištenju odlagališta.

Preporuka je djelomično izvršena. Troškovi održavanja odlagališta za 2014. iznose 3.476.528,00 kn, prihodi iznose 3.444.089,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 32.439,00 kn. Početkom rada pretovarne stanice u sastavu postojećeg odlagališta, društvo je planiralo preispitati troškove održavanja odlagališta otpada koji više neće ovisiti o količinama pristiglog otpada. Planirano je troškove odrediti izgradnjom mosne vage na ulazno-izlaznoj zoni odlagališta. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Kriterij udjela raspodjele troškova zajedničkih službi je prema udjelu u ukupnim prihodima pojedine djelatnosti (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnim otpadom, održavanje parkova i javnih površina, promet i plaža te djelatnost tržnice, groblja i sportska dvorana). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Komunalac d.o.o., Vrbovsko

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je do konca 2013. kao kriterij obračuna troškova gospodarenja komunalnim otpadom za domaćinstva primjenjivalo paušalni iznos 53,20 kn iako je odlukom gradskog vijeća Grada Vrbovskog iz srpnja 2010. utvrđen kriterij prema volumenu otpada. Za pravne osobe primjenjivan je kriterij volumen otpada u litrama. Od siječnja 2014. paušalni iznos pretvoren je u obračun prema volumenu u litrama na način da je navedeni paušal podijeljen s minimalnom količinom 120 litara i dobivena je jedinična cijena u iznosu 0,45 kn/l s porezom na dodanu vrijednost. Cijene za korisnike su ostale jednake, a mjesečni račun za kućanstvo iznosi 54,00 kn. Detaljna kalkulacija cijene sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge nije sastavljena. Na cjenik je zatražena suglasnost Grada Vrbovskog, ali nije dobivena. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračunavaju prema navedenom cjeniku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo je do konca 2013. kao kriterij obračuna troškova gospodarenja komunalnim otpadom za domaćinstva primjenjivalo paušalni iznos 53,20 kn. Za pravne osobe primjenjivan je kriterij volumen otpada u litrama. Od siječnja 2014. paušalni iznos pretvoren je u obračun prema volumenu na način da je spomenuti paušal podijeljen s minimalnom količinom od 120 litara i dobivena je jedinična cijena 0,45 kn/l s porezom na dodanu vrijednost. Mjesečni trošak za kućanstvo iznosi 54,00 kn. Detaljna kalkulacija cijene sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge nije sastavljena. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom je predviđeno propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja šest mjeseci tijekom godine ili cijelu godinu pola iznosa bez obzira na vrijeme korištenja. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje, davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika usluge u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo povećanja cijena komunalne usluge. 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. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2014. društvo je promijenilo model obračuna za domaćinstva. U obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za domaćinstva i pravne osobe primjenjuje kriterij volumen u litrama. Za domaćinstva volumen je utvrđen za svako domaćinstvo 120 litara. Volumen za pravne osobe je određen dodjelom spremnika svakom pojedinom korisniku. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora, broj članova kućanstva te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo pored usluga sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja i druge djelatnosti. Za 2014. nije osiguralo knjigovodstveno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti, što je obveza prema članku 32. Zakona o održivom gospodarenju otpadom. S obzirom da nije sastavljena detaljna kalkulacija cijena nije vidljivo pokriva li cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada troškove nastale pružanjem usluga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. društvo je prikupilo 1 425 t otpada, u 2013. je prikupilo 1 459 t otpada te u 2014. je prikupilo 1 924 t otpada, od čega odvojenog otpada 5,5 t ili 0,3 %. Nabavljeno je 3 000 komada posuda za otpad, od čega 1 500 za odvojeno prikupljanje otpada. Organiziran je i odvoz korisnog otpada sa specijalnim vozilom. U postupku je nabava preše za prešanje korisnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Tijekom 2013. i 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 644.042,00 kn od čega je naplaćeno 42.351,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodoopskrbu i odvodnju. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.005.179,00 kn od čega 414.193,00 kn se odnosi na potraživanja za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Od navedenog iznosa dospjelo je 228.029,00 kn. Trajanje naplate potraživanja je 72 dana. Potrebno je i dalje pratiti naplatu potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je djelomično izvršena. Rashodi za zaposlene za 2014. iznose 2.354.678,00 kn. Materijalna prava se isplaćuju prema odredbama Pravilnika o radu iz lipnja 2014. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 5.882,00 kn bruto, odnosno 3.801,00 kn neto. Za 2014. isplaćena materijalna prava na razini cijelog društva iznose 355.439,00 kn i čine 28,1 % ostvarenih prihoda od usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Lopar Vrutak d.o.o., Lopar

Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz travnja 2013. Kućanstva koja imaju članove sa stalnim prebivalištem plaćaju naknadu za pokriće troškova održavanja sustava u iznosu 20,00 kn po kućanstvu te naknadu po svakom članu domaćinstva u iznosu 8,00 kn. Za gospodarstvo je primijenjen kriterij volumen otpada u litrama. Prema odredbama članka 33. stavak. 2. Zakona o održivom gospodarenju otpadom davatelj usluge dužan je korisniku usluge obračunati cijenu javne usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o načinu pružanja javnih usluga. Prema odredbama spomenutog Zakona kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se korisnicima koji imaju kuće za odmor naplaćuje osnovna naknada po objektu za pokriće troškova održavanje sustava u visini od 150,00 kn (od lipnja do rujna), a za ostale mjesece u iznosu 20,00 kn. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količina otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika.

Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

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

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Društvo mjesečno prati rezultate poslovanja te ih daje na razmatranje i prihvaćanje Upravi društva, Nadzornom odboru i Skupštini društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2012. društvo je prikupilo 3 008 t otpada, od čega odvojenog otpada 122 t ili 4,1 %, u 2013. je prikupilo 2 487 t otpada, od čega 146 t ili 5,9 %, te u 2014. je prikupilo 2 850 t otpada, od čega 570 t ili 20,0 % odvojenog otpada. Društvo je nabavilo dva nova kamiona, kante za selektivno prikupljanje otpada i mobilno reciklažno dvorište. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.748.414,00 kn od čega je dospjelo 571.338,00 kn. Tijekom 2014. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja u iznosu 593.778,00 kn od čega je naplaćeno 130.913,00 kn. Ovrhe su pokrenute za potraživanja društva pravnog prednika te pored potraživanja za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obuhvaćaju potraživanja za isporučenu odvodnju. Trajanje naplate potraživanja je 140 dana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Rashodi

3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Materijalna prava se isplaćuju prema važećem Kolektivnom ugovoru iz 2005. i odredbama Pravilnika o radu iz travnja 2014. do neoporezivih iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Prosječna plaća zaposlenika je isplaćena u iznosu 6.639,54 kn bruto, odnosno 4.376,00 kn neto. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3.2. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je djelomično izvršena. Broj odvoza je tijekom ljeta svaki dan, a tijekom zimskih mjeseci odvoz otpada se više ne obavlja svakodnevno nego dva puta tjedno. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Komunalno društvo Fužine d.o.o., Fužine

1. Cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva jer nije bilo promjena cijene komunalne usluge. Uvidom u izlazne račune za 2014. za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da društvo pri obračunu usluge za kućanstva primjenjuje kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo kriterij volumena u litrama. Prema odredbama članka 33. stavak. 2. Zakona o održivom gospodarenju otpadom davatelj usluge dužan je korisniku usluge obračunati cijenu javne usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o načinu pružanja javnih usluga. Prema odredbama spomenutog Zakona kriterij broja članova kućanstva više se ne koristi. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa specifikacijom svih troškova koji nastaju pružanjem usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom kojom je predviđeno propisati koje je sve troškove (osim troškova nabave i održavanja opreme za prikupljanje otpada, troškova prijevoza i obrade otpada) davatelj usluge dužan uključiti u cijenu javne usluge skupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Uvidom u izlazne račune za uslugu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno utvrđeno je da se obračun usluga obavlja šest mjeseci tijekom godine. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe društva, navedene osobe ne prijavljuju se kao privremeni korisnici, većina ih dolazi samo vikendom dok se otpad odvozi tijekom tjedna. Društvo je, u više navrata, dostavljalo upitnike svim korisnicima za dostavu podataka o vremenu korištenja kuća za odmor. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan obračunati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na način kojim se osigurava primjena načela onečišćivač plaća te je dužan korisniku usluge obračunati cijenu usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količina otpada masa predanog otpada ili volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika. Nadalje davatelj usluge dužan je voditi evidenciju o preuzetoj količini otpada od pojedinog korisnika u obračunskom razdoblju prema kriteriju količine otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Svaki pravni subjekt zadužuje prema potrebi spremnik određenog volumena koja se po njegovoj potrebi prazni. Cijena usluge se obračunava prema volumenu zaduženog spremnika i broju pražnjenja posuda u mjesecu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva od samih korisnika, korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave i drugim vjerodostojnim dokumentima kojima se može dokazati izmjera korisnog prostora te kontrolom na terenu. I dalje nije ostvaren jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim institucijama koje posjeduju bazu podataka građana.

Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Cijena usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pokriva troškove nastale pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.7. Preporučeno je samostalno obavljati djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

Preporuka je izvršena. Društvo od 2014. samostalno obavlja djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo je nabavilo kamion za odvoz otpada, kontejnere od 1 100 l za selektivni otpad, dva kontejnera za tekstil i 15 eko otoka. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Prihodi

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je u 2014. prikupilo 520 t otpada, od čega odvojenog otpada 82 t ili 16,0 %. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Potraživanja od kupaca koncem 2014. iznose 196.838,00 kn. Poduzimaju se radnje za naplatu putem slanja opomena i ovrha. Društvo je ukupno pokrenulo ovrhe za naplatu duga u iznosu 87.248,00 kn (od čega glavnica u iznosu 51.445,00 kn i kamata u iznosu 35.803,00 kn). Trajanje naplate potraživanja je 42 dana. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Rashodi

- 3.1. Preporučeno je preispitati rashode za zaposlene i druga materijalna prava.

Preporuka je izvršena. Isplaćena materijalna prava koja se odnose na naknadu za topli obrok za 2014. čine 2,6 % prihoda ostvarenih od odvoza i skupljanja otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak jer je od 121 danih preporuka, 27 je izvršeno, 56 je djelomično izvršeno, a 17 nije izvršeno. Za 21 preporuku provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

Izvršene preporuke se kod većine društava odnose na pokrivanje troškova nastalih pružanjem usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada iz cijene komunalne usluge te smanjivanja rashoda za zaposlene. Kod većine društava osnovana su nova trgovačka društva za djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, čime su troškovi zajedničkih službi smanjeni i pravilno raspoređeni. Izvršene preporuke kod društva Ponikve Eko otok Krk d.o.o., Krk odnose se na plaćanje naknade za korištenje odlagališta i usklađivanje plana broja odvoza. Društva Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres, Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica i Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski su preispitala način utvrđivanja volumena korisnicima uzimajući u obzir sve parametre, dok su društva Eko-Murvica d.o.o., Crikvenica i Dundovo d.o.o., Rab poduzela mjere za povećanje odvojenog prikupljanja otpada. Komunalno društvo Fužine d.o.o., Fužine od 2014. samostalno obavlja djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te poduzima mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Djelomično izvršene preporuke se kod većine društava odnose na preispitivanje načina utvrđivanja volumena korisnicima uzimajući u obzir sve parametre, poduzimanje mjera za povećanje odvojenog skupljanja otpada, mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te preispitivanje terminskog plana i broja odvoza. Od 2015. društvo Komunalac d.o.o., Delnice samostalno obavlja djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i postupno povećava broj naselja u sustav gospodarenja otpadom. Sva društva ažuriraju baze podataka svih korisnika usluga, ali i dalje nemaju uspostavljen jedinstveni informacijski sustav povezan s nadležnim službama (županijskim uredom za gospodarstvo, županijskim uredom za turizam te Ministarstvom unutarnjih poslova), što onemogućuje ažurno i točno stanje korisnika usluga.

Preporuke za koje je ocijenjeno da provjera izvršenja nije primjenjiva se odnose na postupak preispitivanja cijena na temelju izrade kalkulacija cijena i donošenje cjenika usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, iskazivanje cijene usluge sa svim zakonom propisanim elementima te na primjenu kriterija količine otpada ili volumena spremnika i broja pražnjenja. Sva trgovačka društva, osim društva Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres, u međuvremenu od okončanja posebne revizije do vremena provjere izvršenja danih preporuka nisu mijenjala cijene iz razloga što način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom, a do vremena provjere izvršenja preporuka uredba nije donesena.