



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKA OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI ODRŽAVANJA
ČISTOĆE U DIJELU KOJI SE ODNOSI NA SKUPLJANJE I ODVOZ KOMUNALNOG
OTPADA NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, svibanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-07/35
URBROJ: 613-07-15-36

Varaždin, 26. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA ZA
POSEBNU REVIZIJU EKONOMSKA OPRAVDANOST RAZLIKA U CIJENI ODRŽAVANJA
ČISTOĆE U DIJELU KOJI SE ODNOSI NA SKUPLJANJE I ODVOZ KOMUNALNOG
OTPADNA NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera izvršenja danih preporuka za posebnu reviziju Ekonomska opravdanost razlika u cijeni održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Varaždinske 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 revizije provedeni su od 28. siječnja do 26. svibnja 2015.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je posebna revizija ekonomske opravdanosti razlika u cijeni održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2012. do 30. srpnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društva koja su obavljala uslugu održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Županije u 19 jedinica lokalne samouprave u čijem su vlasništvu odnosno suvlasništvu i to: Varkom d.d., Varaždin, Ivkom d.d., Ivanec, Lukom d.o.o., Ludbreg i Novokom d.o.o., Novi Marof, dok su u ostalih devet jedinica lokalne samouprave s područja Županije uslugu obavljala dva trgovačka društva privatnog sektora na temelju ugovora o koncesiji.

Ciljevi revizije su bili:

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

Državni ured za reviziju je ocijenio da razlike u cijeni skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Županije za 2012. nisu dovoljno ekonomski opravdane. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje te utvrđivanje cijene skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Utvrđeno je da isporučitelji usluga nisu u potpunosti postupali u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12) te da troškovi gospodarenja otpadom nisu u potpunosti obračunani prema kriteriju količine i svojstvu otpada prema odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09). Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela većoj usklađenosti načina utvrđivanja cijena sa zakonom i drugim propisima te povećanju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja i odvoza komunalnog otpada, odnosno smanjenju razlika u cijeni ovih usluga na području Županije. Također, cilj danih preporuka bio je pridonijeti otklanjanju slabosti i nepravilnosti u formiranju cijena i usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Županije.

Trgovačka društva obuhvaćena provjerom bila su u vrijeme obavljanja revizije komunalna društva koja su obavljala sve komunalne djelatnosti za jedinice lokalne samouprave. Društva Varkom d.d., Varaždin, Lukom d.o.o., Ludbreg i Ivkom d.d., Ivanec su uskladila obavljanje djelatnosti s odredbama Zakona o vodama, podjelom društva i odvajanjem djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, dok društvo Novokom d.o.o., Novi Marof i nadalje obavlja sve komunalne djelatnosti za Grad Novi Marof. Društvo Varkom d.d., Varaždin je djelatnost održavanja čistoće prenijelo na novoosnovano trgovačko društvo Čistoća d.o.o., Varaždin. Društvo Ivkom d.d., Ivanec je djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje, a društvo Lukom d.o.o., Ludbreg djelatnost javne odvodnje prenijelo na novoosnovana trgovačka društva.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima su upućeni 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 su od 15 danih preporuka, četiri izvršene, šest je djelomično izvršeno, a jedna preporuka nije izvršena. Za četiri preporuke provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

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

Pozitivni učinci postignuti izvršenjem preporuka se odnose na knjigovodstveno praćenje prihoda i rashoda te potraživanja za uslugu prikupljanja komunalnog otpada. Sva društva poduzimaju aktivnosti radi učinkovitijeg gospodarenja otpadom. Cijenu usluge sva društva, osim društva Novokom d.o.o., Novi Marof, obračunavaju prema volumenu spremnika otpada i broju pražnjenja spremnika i nisu značajnije mijenjane u odnosu na 2012. jer se čeka donošenje Uredbe.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka			
		Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene	Nije primjenjivo
Čistoća d.o.o., Varaždin	4	1	2	0	1
Ivkom d.d., Ivanec	4	1	1	1	1
Lukom d.o.o., Ludbreg	3	0	2	0	1
Novokom d.o.o., Novi Marof	4	2	1	0	1
Ukupno	15	4	6	1	4
% izvršenja	100,0	26,7	40,0	6,6	26,7

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, odnosno sastaviti pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Pravila i kriteriji za evidentiranje potraživanja te odvoz i skupljanje otpada su donesena, a nisu donesena za obračun i strukturu cijene usluge.

Odlaganje komunalnog otpada s područja Grada Varaždina je uređeno do 2018. na temelju ugovora o koncesiji te komunalnog otpada s područja općina do konca 2015. na temelju sporazuma, dok zbrinjavanje baliranog komunalnog otpada s područja Brezja nije uređeno. Društvo obrazlaže da je novo trgovačko društvo nastalo odvajanjem od trgovačkog društva Varkom d.d., Varaždin, da djelatnost gospodarenja komunalnim otpadom obavlja od 1. siječnja 2014., a da je balirani komunalni otpad na lokaciji Brezje nastao od 2005. do 2013., odnosno prije statusne promjene nastale u vezi društva Varkom d.d. Obrazlaže da društvo Varkom d.d. nije prestalo postojati, da je u Registru onečišćavanja okoliša upisano kao posjednik, odnosno proizvođač otpada na lokaciji Brezje te se smatra onečišćivačem prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom i da Planom podjele balirani komunalni otpad kao niti obveza njegovog zbrinjavanja nije prenesena na novo društvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je osigurati podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te propisati procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti.

Preporuka je izvršena. Društvo obavlja djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada, odnosno javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od početka 2014. i ima ustrojenu zasebnu evidenciju potraživanja. Potraživanja za navedenu uslugu iz ranijih godina prema Planu podjele nisu raspoređena društvu. Računi za obavljene usluge se ispostavljaju mjesečno. Mjere za naplatu potraživanja su poduzete u studenome 2014. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene skupljanja i odvoza komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je zajedno s nadležnim tijelima za gospodarenje komunalnim otpadom osigurati izračun naknade gospodarenja komunalnim otpadom prema zakonskim odredbama.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada se obračunava svim korisnicima prema volumenu spremnika otpada, kao i 2012. Najmanja obračunska jedinica je spremnik volumena 120 l, osim za određenu kategoriju domaćinstva. U odnosu na 2012. cijena usluge je promijenjena u Gradu Varaždinu od listopada 2013. i u šest općina tijekom 2014., o čemu je dana suglasnost gradonačelnika, odnosno načelnika, dok u četiri općine cijena usluge nije mijenjana.

Promjene cijena su u dijelu koji se odnosi na odlaganje komunalnog otpada. 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.

- 3.2. Preporučeno je zajedno s nadležnim tijelom za gospodarenje komunalnim otpadom osigurati učinkovit sustav skupljanja i odvoza te odlaganje komunalnog otpada, posebno zbrinjavanje baliranog komunalnog otpada s područja Brezja u skladu sa zakonskim odredbama te drugim posebnim propisima.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo obavlja skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području grada Varaždina i 12 općina s područja Županije (više za dvije općine u odnosu na 2012.). Odlaganje komunalnog otpada Grad Varaždin je u srpnju 2013. povjerio privatnoj tvrtki, dok se komunalni otpad s područja općina odlaže na odlagalištu izvan Županije. Baliranje komunalnog otpada na području Brezja (zemljište u vlasništvu Grada Varaždina) je obavljalo društvo Varkom d.d. za područje grada Varaždina i četiri općine s područja Županije (od travnja 2005. do konca srpnja 2013. za Grad Varaždin te do 14. listopada 2013. za općine). U srpnju 2007. je doneseno rješenje Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva o uklanjanju baliranog komunalnog otpada. Društvo Varkom d.d. je u prosincu 2008. s privatnom tvrtkom zaključilo ugovor o zbrinjavanju baliranog komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko-biološku obradu te u svibnju 2009., zajedno s Gradom Varaždinom, dodatak ugovoru. Radi zaključivanja navedenog ugovora i dodatka ugovoru u tijeku su postupci pred nadležnim tijelima. Za balirani komunalni otpad Grad Varaždin je u ožujku 2013. proveo postupak davanja koncesije i odabrao ponuditelja. Balirani komunalni otpad s područja Brezja nije zbrinut do vremena obavljanja revizije. U tijeku su pregovori s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost vezano uz sufinanciranje zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Ivkom d.d., Ivanec

1. Sustav unutarnjih kontrola
- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, odnosno sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje Društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Pravila i kriteriji za evidentiranje potraživanja su donesena, a nisu donesena za obračun i strukturu cijene usluge te način obračuna naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada Jerovec. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje
- 2.1. Preporučeno je osigurati podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te propisati procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti.

Preporuka je izvršena. Za pravne i fizičke osobe se ispostavljaju računi zasebno za svaku uslugu. Pravnim subjektima računi se ispostavljaju mjesečno, a fizičkim dvomjesečno, polugodišnje ili godišnje. Informacijski sustav omogućava zasebno praćenje potraživanja po pojedinim djelatnostima što osigurava podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za skupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada. Procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti su propisane. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene skupljanja i odvoza komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je zajedno s nadležnim tijelima za gospodarenje komunalnim otpadom osigurati izračun naknade gospodarenja komunalnim otpadom prema zakonskim odredbama. Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Cijena skupljanja i odvoza komunalnog otpada obračunava se prema volumenu spremnika otpada i nije mijenjana u odnosu na 2012., osim što je za iznos namjenske naknade, koja je bila prihod jedinica lokalne samouprave, povećana cijena skupljanja komunalnog otpada. Društvo je u listopadu 2014. donijelo odluku o cijenama usluge skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada radi usklađenja s obzirom da je Odluka o utvrđivanju naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada Jerovec stavljena izvan snage (radi ispunjenja obveze prema vlasnicima nekretnina). Iznos sredstava naknade za umanjenu vrijednost nekretnine, prema postojećem cjeniku, uključen je u stavku skupljanje komunalnog otpada zbog povećanja troškova odvojenog skupljanja otpada. 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.
- 3.2. Preporučeno je utvrditi naknadu za korištenje odlagališta iz Odluke o cijenama usluga odvoza i zbrinjavanja otpada u skladu s Odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o utvrđivanju naknade koju Gradu plaćaju druge jedinice lokalne samouprave koje se za zbrinjavanje otpada koriste odlagalištem komunalnog otpada Jerovec.

Preporuka nije izvršena. Naknada za korištenje odlagališta i dalje je obračunavana u većem udjelu od 30,0 % ukupne cijene zbrinjavanja otpada od dopuštenog Odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o utvrđivanju naknade koju Gradu Ivancu plaćaju druge jedinice lokalne samouprave koje se za zbrinjavanje otpada koriste odlagalištem komunalnog otpada u Jerovcu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Lukom d.o.o., Ludbreg

1. Sustav unutarnjih kontrola
- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, odnosno sastaviti pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje Društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Pravila i kriteriji za evidentiranje potraživanja od građana su donesena, a nisu donesena za potraživanja od pravnih osoba i nisu donesene procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa.

Izrađena je detaljna kalkulacija i simulacija budućih troškova te je izrađen novi cjenik usluga na koji je dana suglasnost gradonačelnika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je osigurati podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te propisati procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Informacijski sustav omogućava zasebno praćenje potraživanja od građana za prikupljanje komunalnog otpada, dok su potraživanja od pravnih osoba iskazana zajedno s potraživanjima za druge usluge. Evidencija potraživanja prema dospelosti je ustrojena. Mjere za naplatu potraživanja su poduzete. Procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti nisu propisane. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene skupljanja i odvoza komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je zajedno s nadležnim tijelima za gospodarenje komunalnim otpadom osigurati izračun naknade gospodarenja komunalnim otpadom prema zakonskim odredbama.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo je do konca 2014. odlagalo komunalni otpad na području grada Ludbrega, a od siječnja 2015. odlaže na odlagalištu izvan Županije. Do konca 2014. cijena usluge je obračunavana prema broju članova domaćinstva i za pravne osobe prema volumenu posude, na temelju cjenika iz 2012. U studenome 2014. je izrađen novi cjenik, na koji je dana suglasnost gradonačelnika, a primjenjuje se od 1. siječnja 2015. U novom cjeniku je usluga odvoza obračunana za domaćinstva i pravne osobe prema volumenu spremnika otpada i broju pražnjenja spremnika, a odnosi se na osnovnu uplatu, prikupljanje i odvoz miješanog i biorazgradivog otpada, odvojeno prikupljanje papira, plastike, stakla, tekstila, odjeće i obuće, metala, električnog i glomaznog otpada te odlaganje otpada. Odvojeno prikupljanje biorazgradivog otpada planira se od travnja 2015. Najmanja obračunska jedinica za miješani komunalni otpad je spremnik volumena 120 l, a mjesečna cijena iznosi 56,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 70,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za određenu kategoriju domaćinstva su utvrđeni popusti. Osim cijene prikupljanja, obračunava se namjenska naknada koja je prihod Grada Ludbrega. Zajedno s Gradom je pokrenut projekt izgradnje reciklažnog dvorišta. 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.

Društvo Novokom d.o.o., Novi Marof

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Preporučeno je ustrojiti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, odnosno sastaviti pisana pravila i kriterije koji reguliraju poslovanje Društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Pravila i kriteriji za evidentiranje prihoda i rashoda te potraživanja su donesena, a nisu donesena za obračun i strukturu cijene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Preporučeno je evidentirati prihode i rashode prema vrstama djelatnosti kojima se bavi društvo zbog potpunih, raspoloživih i pouzdanih podataka o prihodima i rashodima gospodarenja komunalnim otpadom, u cilju praćenja nastanka, postizanja ušteta i planiranja prihoda i rashoda.

Preporuka je izvršena. Društvo je ustrojilo evidenciju praćenja prihoda i rashoda prema vrstama djelatnosti, koja osigurava podatke o prihodima i rashodima gospodarenja komunalnim otpadom. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je osigurati podatke o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te propisati procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti.

Preporuka je izvršena. Osigurani su podaci o potraživanjima za skupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada. Procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti su propisane. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Cijene skupljanja i odvoza komunalnog otpada

- 3.1. Preporučeno je zajedno s nadležnim tijelima za gospodarenje komunalnim otpadom osigurati izračun naknade gospodarenja komunalnim otpadom prema zakonskim odredbama.

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Za domaćinstva se cijena usluge obračunava prema broju članova, a za korisnike poslovnih prostora prema volumenu spremnika otpada. Do konca 2014. komunalni otpad je odlagan na odlagalištu na području grada Novog Marofa. Od siječnja 2015. komunalni otpad zbrinjava privatna tvrtka na temelju ugovora. Cijena usluge nije mijenjana u odnosu na 2012. 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.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je obavio provjeru izvršenja danih preporuka za posebnu reviziju Ekonomska opravdanost razlika u cijeni održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Varaždinske županije za 2012. Od 15 danih preporuka, četiri su izvršene, šest je djelomično izvršeno, a jedna preporuka nije izvršena. Za četiri preporuke provjera izvršenja nije primjenjiva jer nisu ispunjeni uvjeti za njihovo izvršenje.

U provjeri izvršenja danih preporuka kod svih društava su pozitivni učinci u poduzimanju aktivnosti kod evidentiranja prihoda, rashoda i potraživanja prema vrstama djelatnosti te nabavci opreme za odvojeno prikupljanje otpada.

Sva društva evidentiraju prihode i rashode prema vrstama djelatnosti. Osigurani su podaci o nenaplaćenim, otpisanim i zastarjelim potraživanjima za prikupljanje komunalnog otpada i propisane su procedure u slučaju djelomičnog plaćanja računa za više djelatnosti, osim društva Lukom d.o.o., Ludbreg koje nema zasebnu evidenciju potraživanja od pravnih osoba i pisane procedure u slučaju plaćanja računa za više djelatnosti.

Sva društva obračunavaju cijenu usluge prema volumenu spremnika otpada i broju pražnjenja, osim društva Novokom d.o.o., Novi Marof koje uslugu građanima obračunava prema broju članova domaćinstva.

Svim društvima su putem jedinica lokalne samouprave na području kojih obavljaju uslugu odobrena sredstva Fonda u visini 40,0 % procijenjene vrijednosti komunalne opreme. Društva su nabavila osam specijalnih komunalnih vozila, spremnike za odvojeno prikupljanje otpada i u tijeku je jedan postupak javne nabave za spremnike. Cijene usluge nisu značajnije mijenjane u odnosu na 2012. jer sva društva čekaju donošenje Uredbe.