



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

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

Pazin, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-07/39
URBROJ: 613-20-17-106

Pazin, 27. travnja 2017.

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

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

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

Postupci provjere provedeni su od 15. prosinca 2016. do 27. travnja 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je posebna revizija ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2012. do 19. lipnja 2013. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva koja pružaju usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Županije, i to: Pula Herculanea d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč, 6. Maj d.o.o., Umag, 1. Maj d.o.o., Labin, Komunalni servis d.o.o., Rovinj, Usluga d.o.o., Pazin, Park d.o.o., Buzet, Albanež d.o.o., Pomer, te Grad Vodnjan koji je na svom području navedenu djelatnost obavljao putem vlastitog pogona do konca 2013. Grad Vodnjan je 2013. osnovao komunalno društvo Contrada d.o.o., Vodnjan, koje je započelo s radom početkom 2014. i obavlja djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Grada. Općina Medulin je osnovala u 2013. komunalno društvo Med eko servis d.o.o., Pomer, koje je početkom 2014. preuzelo poslove obavljanja djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada od društva Albanež d.o.o., Pomer.

Ciljevi revizije su bili:

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

Državni ured za reviziju je ocijenio da cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada nisu dovoljno ekonomski opravdane. Revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode od obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i način utvrđivanja cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela povećanju ekonomske opravdanosti cijene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, odnosno smanjenju razlika u cijeni na području Županije. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti i nepravilnosti, te racionalnije raspolaganje javnim sredstvima u komunalnoj usluzi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.

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

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

Prvom provjerom provedbe danih preporuka obavljenom od 24. studenoga 2014. do 20. travnja 2015. Državni ured za reviziju je ocijenio da društva nisu postigla zadovoljavajući napredak jer je od 81 dane preporuke, jedanaest provedeno 33 su djelomično provedene, 14 preporuka nije provedeno, a provjera provedbe za 23 preporuke nije bila primjenjiva.

Drugom provjerom provedbe danih preporuka, koja je obavljena od 15. prosinca 2016. do 27. travnja 2017. Državni ured za reviziju je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 81 preporuke ukupno 49 preporuka provedeno, a 32 preporuke nisu provedene. Od toga za 24 preporuke nisu ispunjeni zakonski uvjeti za njihovu provedbu.

Zakonodavni okvir kojim je određeno obavljanje djelatnosti gospodarenja komunalnim otpadom u vrijeme obavljanja provjere provedbe 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, 51/14-ispravak, 121/15). Prema odredbama članka 29. navedenog Zakona, način gospodarenja komunalnim otpadom, granične količine miješanog komunalnog otpada za određena razdoblja i način obračuna poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom, koja je trebala biti donesena do srpnja 2014. Trgovačka društva su u okviru javne rasprave Ministarstvu zaštite okoliša i prirode dostavila svoje primjedbe na prijedlog navedene uredbe.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Pula Herculanea, d.o.o., Pula	9	4	5
6. Maj d.o.o., Umag	10	6	4
Usluga Poreč d.o.o., Poreč	9	6	3
1. Maj d.o.o., Labin	11	7	4
Komunalni servis d.o.o., Rovinj	10	6	4
Usluga, d.o.o., Pazin	8	5	3
Med Eko Servis d.o.o., Pomer	9	4	5
Park d.o.o., Buzet	8	6	2
Contrada d.o.o., Vodnjan	7	5	2
Ukupno	81	49	32
% provedbe	100,0	60,5	39,5

Pula Herculanea d.o.o., Pula

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

Preporuka nije provedena. Udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2013. iznosi 1,2 %, a za 2016. iznosi 7,4 %. Odvojeno prikupljanje otpada provodi se putem zelenih otoka, reciklažnih dvorišta, te skupljanjem na kućnom pragu putem vrećica u boji i specijaliziranih spremnika za odvojeno sakupljanje otpada. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojeno prikupljenog otpada, već ga nakon čišćenja i sortiranja predaje ovlaštenom sakupljaču. Planom gospodarenja otpadom Istarske županije za razdoblje od 2010. do 2015. za grad Pulu nije bila predviđena izgradnja pretovarne stanice i sortirnice zbog blizine (oko četiri km) županijskog Centra za gospodarenje otpadom unutar kojeg je bila planirana izgradnja sortirnice. Nedavno donesenim Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2022. (Narodne novine 3/17), predviđena je strategija izgradnje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada. U tijeku je izrada novog Plana gospodarenja otpadom grada Pule, kojim se planira izgradnja postrojenja za navedenu vrstu obrade odvojeno prikupljenog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije provedena. Materijalna prava se isplaćuju prema važećem Kolektivnom ugovoru iz 2005. i to u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15). Na temelju odredbi dodatka Kolektivnog ugovora iz 2009. u 2015. isplaćene su otpremnine za odlazak u mirovinu u visini sedam prosječnih mjesečnih neto plaća do 30 godina staža, a preko 30 godina staža otpremnina je iznosila osam prosječnih mjesečnih neto plaća, odnosno ukupno 311.650,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Smanjen je broj odvoza komunalnog otpada za kućanstva od tri puta tjedno na jedan do dva puta tjedno, a za gospodarstvo se i nadalje obavlja jednom tjedno. Odvoz odvojeno prikupljenog otpada se obavlja jednom tjedno, osim stakla čiji se odvoz obavlja jednom mjesečno. Kako postotak izdvajanja odvojeno prikupljenog otpada raste, a kućanstva prelaze na odvojeno prikupljanje otpada putem dodijeljenih spremnika, broj odvoza za odvojeno prikupljanje otpada planira smanjiti na jedan odvoz u petnaest dana. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. U 2014. za djelatnost odvodnje otpadnih voda je osnovano novo društvo čime su smanjeni troškovi zajedničkih službi koji se najvećim dijelom odnose na troškove plaća i materijalnih prava i broj zaposlenika sa 41 koncem 2014. na 29 koncem 2016.

Raspodjela troškova zajedničkih službi (mehanička radionica, služba opći poslovi, financijsko knjigovodstvena služba, služba održavanje, zajednički poslovi društva i služba evidencije usluga) se obavlja prema broju zaposlenika u određenoj djelatnosti i najviše terete djelatnost Čistoća. Od početka 2016. izuzeti su iz zajedničkih službi zaposlenici službe evidencije usluga koji vode evidenciju korisnika građana za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, obavljaju poslove izdavanja računa, rješavanja reklamacija, evidentiranja naplate i poduzimaju mjere naplate potraživanja i preraspodijeljeni su u djelatnost Čistoća. U 2013. troškovi zajedničkih službi su iznosili 4.278.582,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 17,9 %, a u 2016. iznose 3.817.258,00 kn s udjelom 13,7 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijena komunalne usluge.

Obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada se obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 84/11, 144/12 i 147/14) u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Uvidom u izlazne račune za obavljene usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kućanstvo i gospodarstvo utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Društvo u obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i dalje za kućanstvo i gospodarstvo primjenjuje kriterij litre. Za djelatnost turizma usluge zbrinjavanja otpada su definirane cjenikom prema trećim osobama ili zaključenim ugovorima. 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 provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je provedena. Tijekom 2015. i 2016. društvo volumen kao mjernu jedinicu preispituje kroz pilot projekt *Od vrata do vrata*, dodjelom spremnika od 120 l kao najmanjem potrebnom volumenu te uvođenjem zaključanih eko posuda stambenih zgrada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira baze podataka svih korisnika po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika ili kontrolom na terenu. Tijekom 2015. i do sredine prosinca 2016. evidentirano je 1 465 novih korisnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

6. Maj d.o.o., Umag

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

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

Preporuka je provedena. Društvo je poduzelo aktivnosti za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada. Udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini prikupljenog otpada za 2013. iznosio je 1,8 %, a za 2016. iznosio je 11,7 %. Društvo je izgradilo pretovarnu stanicu i sortirnicu te obrazlaže da će do kraja godine nabaviti postrojenje za obradu odvojeno prikupljenog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Materijalna prava zaposlenika se isplaćuju do visine iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Pravilnika o radu iz studenoga 2012. te izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz ožujka i lipnja 2013. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz siječnja 2016. umanjena je naknada plaće u slučaju odsutnosti zaposlenika s posla zbog bolovanja do 42 dana sa 90,0 % na 70,0 % njegove osnovne plaće. Isplata otpremnine obavlja se u visini tri prosječne neto plaće isplaćene u tromjesečju prije odlaska zaposlenika u mirovinu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Broj odvoza za miješani komunalni otpad smanjen je na jedan put tjedno za većinu područja. Odvoz odvojeno prikupljenog otpada provodi se prema terminskom planu koji se uglavnom obavlja jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. Od početka 2014. djelatnost odvodnje je isključena iz poslovanja i djeluje u okviru zasebnog društva, što utječe na smanjenje navedenih troškova. Raspodjela troškova zajedničkih službi i dalje se obavlja prema prihodovnom ključu na postojeće radne jedinice i najviše tereti radnu jedinicu odvoz i deponiranje otpada koja ostvaruje najveći prihod. Za 2014. troškovi zajedničkih službi iznosili su 3.860.728,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima iznosio je 17,7 %, za 2015. iznosili su 3.087.485,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima iznosio je 14,9 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. U ispostavljenim računima kućanstvu Društvo i dalje kao model obračuna primjenjuje litre. Za druge korisnike u gospodarstvu i turizmu cjenikom je određena mjesečna cijena usluga odvoza i odlaganja otpada, a kao model obračuna koristi se po m² prostora. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013., način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuka.

- 2.3. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

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

U tijeku je provođenje pilot projekta u okviru kojeg će na području djelovanja društva kućanstvima biti podijeljeno više od 6 000 spremnika za miješani komunalni otpad. Prigodom dodjele osobnih spremnika za miješani komunalni otpade kućanstva potpisuju Izjavu za dodjelu spremnika čime se povezuje dodijeljeni spremnik s podacima o kućanstvu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo i dalje obračun usluga za gospodarstvo i turizam obavlja po m² ovisno o vrsti djelatnosti, a cijena se određuje kao umnožak površine objekta i utvrđene cijene iz cjenika. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013., način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira baze podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika, kontrolom na terenu, te korištenjem podataka jedinica lokalne samouprave. Ažuriranju baze podataka pridonosi dodjela osobnih spremnika koji su povezani putem broja i šifre s korisnicima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.6. Preporučeno je obračunavati usluge za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno prema stvarnim količinama preuzetog otpada i svojstvu otpada i za razdoblje u kojem je obveznik boravio na navedenom području. Preporuka nije provedena. Društvo i nadalje usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za stambene objekte u kojima se boravi sezonski ili povremeno obračunava tijekom cijele godine prema cjeniku iz 2010. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Usluga Poreč d.o.o., Poreč

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

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

Preporuka je provedena. U 2013. udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada je iznosio 5,3 %, a u 2016. je iznosio 25,8 %. U obrazloženju Društvo navodi da je izgradilo pretovarnu stanicu, izradilo projektnu dokumentaciju i ishodovalo građevinsku dozvolu za izgradnju reciklažnog dvorišta i sortirnice na odlagalištu. Za financiranje izgradnje navedenih objekata ukupne vrijednosti 9.992.000,00 kn grad Poreč je u financijskom planu za 2017. osigurao sredstva u visini 20,0 % investicijskih ulaganja.

Za ostatak vrijednosti investicijskih ulaganja čeka objavu javnog poziva za dodjelu bespovratnih sredstava od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društvo je zaključilo u siječnju 2015. novi Kolektivni ugovor kojim su usklađena materijalna prava zaposlenika (jubilarne nagrade, darovi za djecu, otpremnine, solidarna pomoć, prigodne nagrade i drugo) s rezultatima poslovanja. U 2015. i 2016. naknade zaposlenima isplaćene su u visini neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak i u skladu sa odredbama zaključenog Kolektivnog ugovora. Isplata otpremnina obavlja se u visini tri ili četiri neto isplaćene plaće u posljednjem tromjesečju prije odlaska u mirovinu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Broj odvoza komunalnog otpada je smanjen. Terminski planovi odvoza komunalnog i odvojeno skupljenog otpada donose se za ljetno i zimsko razdoblje i prilagođavaju potrebama korisnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. U Društvu je 2014. nakon odvajanja djelatnosti odvodnje provedena reorganizacija, ustrojene su četiri radne jedinice: čistoća, hortikultura i groblje, komercijalne djelatnosti i zajedničke službe, racionalizirani su svi poslovni procesi, što je utjecalo na smanjenje ukupnih troškova poslovanja. U 2013. troškovi zajedničkih službi su iznosili 8.636.676,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 15,9 %, u 2015. su iznosili 6.248.122,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 15,1 %, u 2016. su iznosili 5.873.537,00 kn s udjelom 13,1 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Obračun usluga obavlja se prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuke, uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedu preporuke.

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

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

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

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

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

Preporuka je provedena. Dodjelom spremnika za otpad svim korisnicima usluga baza podataka se ažurira.

Organiziranim prikupljanjem i odvozom komunalnog otpada obuhvaćeno je 15 309 kućanstava i 1 904 pravnih i fizičkih osoba. Društvo i nadalje, u suradnji s korisnicima usluga, državnim uredima i ustanovama obavlja ažuriranje baze podataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Korisnicima koji nemaju prijavljeno prebivalište ili stalni boravak obračun usluga se obavlja za dva člana kućanstva za razdoblje od šest mjeseci (od travnja do rujna) uključujući korektivni faktor pripadajuće zone, prema cjeniku usluga gospodarenja otpadom za kategoriju kućanstvo iz 2010. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1. Maj d.o.o., Labin

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

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

Preporuka je provedena. Odvojeno prikupljanje otpada provodi se putem zelenih otoka, reciklažnih dvorišta, te skupljanjem na kućnom pragu putem vrećica u boji i spremnika za odvojeno sakupljanje otpada. U 2013. udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada je iznosio 3,4 %, a u 2016. je iznosio 14,3 %.

Društvo obrazlaže da ima pravomoćnu građevinsku dozvolu za izgradnju sortirnice i potpisan sporazum s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za financiranje projektne dokumentacije u cjelokupnom iznosu te čeka objavu javnog poziva za dodjelu bespovratnih sredstava za projekte građenja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društvo je koncem siječnja 2014. zaključilo dodatak Kolektivnom ugovoru kojim su smanjena materijalna prava zaposlenika (naknada za godišnji odmor, naknada za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, naknade za bolovanje na teret društva). U 2015. naknade zaposlenima isplaćene su u visini neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak i u skladu s odredbama zaključenog Kolektivnog ugovora. Otpremnine radi odlaska u mirovinu se isplaćuju prema zaključenom Kolektivnom ugovoru u iznosu 1.500,00 kn za svaku godinu provedenu u društvu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Terminski planovi odvoza komunalnog i odvojeno skupljenog otpada donose se za ljetno i zimsko razdoblje i objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Odvojeno skupljanje otpada smanjilo je količine komunalnog otpada te je broj odvoza komunalnog otpada u ljetnom razdoblju smanjen na dva puta tjedno, a u zimskom razdoblju na jedan odvoz tjedno. Odvojeno skupljeni otpad odvozi se jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka nije provedena. U 2013. troškovi zajedničkih službi su iznosili 3.647.512,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 16,5 %, u 2015. su iznosili 4.238.901,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 17,2 %. Tijekom 2015. značajan porast troškova zajedničkih službi odnosio se na uvođenje sustava upravljanja norme, projekt uvođenja nove knjigovodstvene aplikacije za cjelokupno poslovanje društva, održavanje računalnog sustava te isplate jubilarne nagrade i otpremnine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Obračun usluga se obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Pri obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje kriterij volumena posude za otpad.

Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz siječnja 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način, uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je 2015. nabavilo sustav za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada za vozila kojima se odvozi otpad. Svim korisnicima usluga su dodijeljeni spremnici za komunalni otpad s ugrađenim sensorima, a tijekom prosinca 2015. započelo se s primjenom sustava kojim se prati dnevni odvoz komunalnog otpada prema registraciji vozila koja obavljaju skupljanje i odvoz otpada. Evidencija omogućava uvid u vrijeme i datum kada je vozilo preuzelo komunalni otpad od korisnika usluge na određenoj adresi, volumen spremnika za otpad i težinu. Nakon donošenja uredbe, obračuna usluga planiran je na temelju podataka prikupljenih putem ugrađenog sustava (oznaka spremnika za otpad, volumen, vrijeme i datum odvoza). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Uvođenjem sustava za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada baza podataka je ažurirana na način da su sa svim korisnicima kojima su dodijeljeni spremnici za otpad s ugrađenim sensorima, potpisani obrasci u koje su uneseni potrebni podaci na temelju kojih se obračunava cijene usluge. Organiziranim skupljanjem i odvozom komunalnog otpada obuhvaćeno je 11 209 kućanstva i 851 fizičkih i pravnih osoba. Društvo i nadalje, u suradnji s korisnicima usluga, državnim uredima i ustanovama obavlja ispravke u bazi podataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u rujnu 2015. donijelo Odluku o načinu plaćanja komunalne usluge odvoza otpada iz kućanstva za povremene korisnike.

Odlukom je propisano da se usluga za povremene korisnike (kuće/stanove za odmor i one stambene objekte koji se povremeno koriste ili iznajmljuju) za razdoblje od 1. lipnja do 30. rujna obračunava kao i drugim korisnicima usluga, a za preostale mjeseci obračunavaju se samo troškovi fiksne naknade za pokriće troškova održavanja sustava mjesečno u iznosu 16,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u skladu s Odlukom o promjeni načina obračuna skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada iz 2010. Obračun usluga se obavlja prema novoj Odluci. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Odlukom o načinu plaćanja komunalne usluge odvoza otpada iz kućanstva za povremene korisnike donesenom u rujnu 2015. su propisani uvjeti na temelju kojih korisnici usluga mogu ostvariti pravo na smanjenu cijenu usluge. Korisnici koji ne koriste svoje nekretnine, pravo na oslobađanje od plaćanja dokazuju potvrdom drugih isporučitelja usluga (računima za potrošnju struje, vode i drugo) na temelju kojih je vidljivo da se nekretnina ne koristi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalni servis d.o.o., Rovinj

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

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

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini prikupljenog otpada za 2013. iznosi 8,7 % a za 2016. iznosi 10,9 %. Izgrađena je pretovarna stanica i u tijeku je pribavljanje građevinske dozvole za izgradnju reciklažnog dvorišta sa sortirnicom. Za financiranje izgradnje navedenih objekata čeka raspisivanje javnog poziva za dodjelu bespovratnih sredstava za projekte građenja od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, u financijskom planu za 2017. je osiguralo sredstva u visini 20,0 % investicijskih ulaganja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka nije provedena. U travnju 2015. je zaključen Kolektivni ugovor kojim su, utvrđene isplate materijalnih prava zaposlenika. Isplate otpremnina, solidarne pomoći te jubilarnih naknada utvrđene su do visine neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, navedenim kolektivnim ugovorom utvrđeno je da poslodavac, ovisno o mogućnostima, može isplatiti jednokratni dodatak na plaću radi podmirenja troškova godišnjeg odmora te jednokratnu nagradu. U 2015. je iznad oporezivih iznosa isplaćena naknada za podmirenje troškova godišnjeg odmora. Naknada za podmirenje troškova godišnjeg odmora isplaćena je u iznosu 150,00 kn bruto po danu godišnjeg odmora, a prigodna nagrada u iznosu 2.500,00 kn.

Isplate solidarnih pomoći i jubilarnih nagrada obavljene su u visini neoporezivih iznosa u skladu s Kolektivnim ugovorom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Broj odvoza komunalnog otpada se smanjio. Odvoz otpada za gradsko područje se obavlja dva puta tjedno, za područje Starog grada i užeg gradskog središta odvoz se obavlja svaki dan. Za prigradska naselja i općine koje pokriva navedeno društvo odvoz se obavlja jednom tjedno.

Uveden je odvoz odvojeno skupljenog otpada za gradsko područje i prigradska naselja a kreće se od svakog drugog tjedna za staklo, do jednom tjedno za papir i karton. Odvoz za pravne osobe obavlja se prema zaključenim ugovorima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. Troškovi zajedničkih službi se raspoređuju na organizacijske radne jedinice prema visini obračunanih plaća i materijalnih troškova. Od 2014. djelatnost odvodnje je izdvojena u zasebno društvo. Za 2014. troškovi zajedničkih službi su iznosili 3.633.585,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima iznosio je 11,9 %, za 2016. iznose 3.731.686,00 kn s udjelom od 11,2 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo i nadalje obračun usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja prema cjeniku iz 2010. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Nije bilo promjena cijena komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

2.4. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je provedena. Društvo je uvelo sustav za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada za vozila. U tijeku je ugradba elektroničkih senzora na spremnike otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira baze podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika, kontrolom na terenu, te uspoređivanjem baze podataka s podacima jedinica lokalne samouprave. Nabava sustava spremnika s ugrađenim elektroničkim sensorima za odlaganje otpada doprinosi ažuriranju baze podataka korisnika usluga. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo obračunava povremenim stanovnicima punu cijenu u razdoblju od 1. travnja do 30. rujna, a u preostalim mjesecima samo fiksne troškove za pokriće troškova održavanja sustava odvoza komunalnog otpada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Usluga d.o.o., Pazin

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

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

Preporuka nije provedena. U 2013. udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada je iznosio 0,5 %, a u 2016. je iznosio 2,1 %. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojeno prikupljenog otpada. Odvojeni prikupljeni otpad predaje ovlaštenom sakupljaču na obradu. Društvo obrazlaže da s obzirom na mali udjel odvojeno skupljenog otpada u financijskim planovima Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije planirana izgradnja sortirnice za područje grada Pazina, već planira odvojeno prikupljeni otpad na daljnju obradu odvoziti u najbližu sortirnicu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. U tijeku su dogovori sa Samostalnim sindikatом djelatnika u komunalnim i srodnim djelatnostima Hrvatske – Sindikalna podružnica Društva oko izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora, a koji se odnose i na materijalna prava zaposlenika.

U 2015. su isplaćene naknade zaposlenicima (prigodne nagrade u iznosu 1.000,00 kn, božićnica u iznosu 1.000,00 kn, dar djetetu u iznosu 400,00 kn, jubilarne nagrade i drugo) u manjim iznosima od neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak i zaključenog Kolektivnog ugovora iz 2005. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Broj odvoza komunalnog otpada je smanjen. Terminski plan odvoza komunalnog i odvojenog otpada je prilagođen potrebama korisnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. U 2013. troškovi zajedničkih službi su iznosili 3.063.359,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 17,2 %, u 2015. su iznosili 2.855.658,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 11,0 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere preporuke, uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitana cijena skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo prema kriteriju volumena (dodijeljene posude za otpad. Obračun usluga se obavlja prema cjeniku iz 2010. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013., način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere preporuke, uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Organiziranim prikupljanjem i odvozom komunalnog otpada obuhvaćeno je 5 955 kućanstva i 829 pravnih i fizičkih osoba. Društvo i nadalje, u suradnji s korisnicima usluga, državnim uredima i ustanovama obavlja ispravke u bazi podataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Cijena usluge korisnicima stambenih objekata u kojima se boravi sezonski ili povremeno obračunava se tijekom cijele godine za dva člana kućanstva, umanjena za 50,0 % na temelju cjenika iz 2010. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Med eko servis d.o.o., Pomer

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

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

Preporuka je provedena. Udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini prikupljenog otpada za 2013. iznosi 2,0 %, a za 2016. iznosi 31,0 %. Društvo obrazlaže da općina Medulin priprema Plana gospodarenja otpadom za razdoblje od 2017. do 2022. u koji neće uvrstiti izgradnju sortirnice i kompostane, s obzirom da je nedavno donesenim Planom gospodarenje otpadom Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2022. predviđena izgradnja navedenih objekata na području grada Pula. Nadalje obrazlaže da je ishodovalo građevinsku dozvolu i riješilo imovinsko pravne odnose za izgradnju reciklažnog dvorišta za čiju je izgradnju općina Medulin osigurala sredstva u visini 20,0 % investicijskog ulaganja. Za ostatak investicijskog ulaganja čeka objavu javnog poziva od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekte građenja reciklažnog dvorišta. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Materijalna prava koja se odnose na isplatu božićnice i dara djetetu za 2015. i 2016. su isplaćivana do neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak i Pravilnika o radu iz 2013. Na temelju odluke direktora isplaćena je zaposlenicima naknada za godišnji odmor u pojedinačnom iznosu 2.500,00 kn godišnje te dar u naravi u iznosu 600,00 kn te dar u naravi u iznosu 400,00 kn. Druge naknade, potpore i nagrade isplaćivane su do neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Uvođenjem odvoza odvojeno prikupljenog otpada broj odvoza komunalnog otpada se smanjio. U zimskom razdoblju (od 15. rujna do 15. lipnja) se obavlja jednom tjedno za miješani komunalni otpad, a za odvojeno prikupljeni otpad od dva do jedan put mjesečno. U ljetnom razdoblju se obavlja dva puta tjedno za miješani komunalni otpad, za odvojeno prikupljeni otpad jednom tjedno, osim otpadnog stakla i metala koji se odvoze jednom mjesečno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka nije provedena. Društvo troškove zajedničkih službi raspoređuju na šest prihodovnih centara (opći poslovi, održavanje komunalne infrastrukture, skupljanje i odvoz otpada, promidžba i odnosi s javnošću, održavanje groblja i održavanje igrališta) prema njihovom udjelu u ukupno ostvarenom prihodu. Djelatnost odvodnje je u 2014. izdvojena u novo društvo.

U 2014. troškovi zajedničkih službi u ukupnim troškovima su iznosili 1.954.636,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 18,4 %, u 2016. iznose 1.782.018,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 16,1 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Obračun usluga skupljanja i odvoza otpada obavlja se prema cjeniku iz 2012. Odredbama članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je da se cjenici doneseni na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada važe do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske. Do vremena provjere provedbe preporuka, uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo u obračunu usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za kriterij izračuna naknade za gospodarenje komunalnim otpadom uzima broj članova kućanstva za fizičke osobe, a za gospodarenje komunalnim otpadom za pravne osobe obračun obavlja prema volumenu komunalnog otpada. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo redovno ažurira bazu podataka po dostavi zahtjeva za promjenom od samih korisnika i kontrolom na terenu. Prigodom uvođenja odvoza po sistemu „od vrata do vrata“ svakom kućanstvu se dodjeljuju spremnici za otpad, s ugrađenim elektroničkim sensorima, a korisnici usluge su dužni ispuniti obrazac Izjave koji sadržava podatke o broju članova kućanstva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

Park d.o.o., Buzet

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

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

Preporuka je provedena. U 2013. udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada je iznosio 4,5 %, a u 2016. je iznosio 12,6 %. Odvojeno skupljanje otpada provodi se putem zelenih otoka, reciklažnog dvorišta koje je otvoreno na odlagalištu komunalnog otpada i na kućnom pragu putem spremnika za odvojeno skupljanje otpada. U 2015. izgradilo je pretovarnu stanicu. Društvo odvojeni skupljeni otpad prije predaje ovlaštenom sakupljaču na obradu čisti od nečistoća sortira i balira prema vrstama otpada. U obrazloženju navodi da prigodom donošenja Plana gospodarenja otpadom grada Buzeta za naredno razdoblje planira navedenu vrstu obrade odvojeno prikupljenog otpada uvrstiti u plan gospodarenja otpadom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društvo je u listopadu 2016. započelo dogovore sa Sindikatom Istre, Kvarnera i Dalmacije oko izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora koje se odnose na materijalna prava zaposlenika. U 2015. su isplaćene naknade zaposlenicima (naknada za godišnji odmor u iznosu 1.000,00 kn, božićnica u iznosu 1.500,00 kn i dar djetetu u iznosu 400,00 kn) do neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak i zaključenog Kolektivnog ugovora iz 2010. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. U 2016. je u vozila za skupljanje i odvoz otpada ugrađen sustav za praćenje kretanja vozila. Povećanjem količina odvojeno skupljenog otpada smanjen je broj spremnika za komunalni otpad i broj odvoza tjedno.

Na području grada Buzeta komunalni otpad odvozi se dva puta tjedno, a na ostalim područjima jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je preispitati troškove zajedničkih službi.

Preporuka je provedena. Nakon odvajanja djelatnosti odvodnje u Društvu je provedena reorganizacija i ustrojena su tri odjela: tehničko-tehnološki, operativni i računovodstveni, a smanjen je i broj zaposlenika. Društvo ima ustrojene računovodstvene evidencije koje omogućavaju praćenje ostvarenih prihoda i rashoda od djelatnosti gospodarenja otpadom. U 2013. troškovi zajedničkih službi su iznosili 769.963,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 7,7 %, a u 2015. su iznosili 920.246,00 kn i njihov udjel u ukupnim troškovima je iznosio 10,8 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitana cijena skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broju članova kućanstva, a za gospodarstvo prema kriteriju volumena (dodijeljene posude za otpad). Uvidom u izlazne račune za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada utvrđeno je da se obračun usluga obavlja prema cjeniku iz 2010.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013., način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuka uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Organiziranim skupljanjem i odvozom komunalnog otpada obuhvaćeno je 2 503 kućanstva, te 202 pravne i fizičke osobe.

Društvo i nadalje, u suradnji s korisnicima usluga, državnim uredima i ustanovama ažurira baze podataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Cijena usluge korisnicima stambenih objekata u kojima se boravi sezonski i povremeno, obračunava se prema dostavljenim podacima od Turističke zajednice i vlasnika objekata (prijavi i broju ostvarenih noćenja), prema cjeniku usluga iz 2010. Za razdoblje kada se u stambenim objektima ne boravi naplaćuje se samo fiksna naknada za pokriće troškova održavanja sustava odvoza komunalnog otpada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Conrada d.o.o., Vodnjan

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

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

Preporuka je provedena. U 2013. udjel odvojeno skupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada je iznosio 11,6%, a u 2016. je iznosio 16,0 %. Društvo ne obavlja dodatnu obradu odvojenog otpada, već ga nakon čišćenja i sortiranja prevozi ovlaštenom sakupljaču. U obrazloženju navodi da je grad Vodnjan osigurao lokaciju, ishodio građevinsku dozvolu, te prijavio projekt izgradnje reciklažnog dvorišta Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost radi osiguranja financijskih sredstava u 2017. Također, za navedeni projekt grad Vodnjan je u proračunu za 2017. planirao iznos od 2.200.000,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je preispitati materijalna prava zaposlenika.

Preporuka je provedena. Materijalna prava koja se odnose na isplatu božićnice, naknade za godišnji odmor i dara djetetu za 2015. i 2016. su isplaćivana do neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, Pravilnikom o radu iz veljače 2014. i na temelju odluke direktora. Druge naknade, potpore i nagrade isplaćivane su do neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je preispitati terminski plan i broj odvoza.

Preporuka je provedena. Broj odvoza komunalnog otpada je smanjen. U zimskom razdoblju se kreće od jedan do dva puta tjedno. U ljetnom razdoblju se kreće od dva do tri puta tjedno za gradski dio, za ostala naselja jednom tjedno. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Cijene usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije mijenjalo cijenu komunalne usluge. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom sadržaj zahtjeva za pribavljanje suglasnosti propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nema iskazanu cijenu usluge sa svim propisanim elementima i nije preispitalo cijenu komunalnog otpada. Društvo pri obračunu usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada primjenjuje za kućanstva kriterij prema broj članova kućanstva, a za gospodarstvo i turizam prema zaduženom volumenu spremnika i prema određenoj kategoriji korisnika prostora. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu u srpnju 2013., način i uvjete obračuna i strukturu cijene javne usluge propisuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. Do vremena provjere provedbe preporuke uredba nije donesena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je preispitati način utvrđivanja volumena.

Preporuka je provedena. Društvo je poduzelo niz aktivnosti za utvrđivanje volumena. Tijekom 2015. i 2016. nabavljeni su i podijeljeni kućanstvima spremnici od 120 l s ugrađenim elektroničkim senzorima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je koncem 2016. imalo 5 661 korisnika, od čega 2 284 stalnih korisnika. Redovno se ažurira baza podataka svih korisnika usluga, a posebno vlastitom evidencijom obilaska terena, (dodjelom spremnika s elektroničkim senzorima) i unošenjem u evidenciju novo legaliziranih objekata. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak. Od 81 dane preporuke, 49 je provedeno, a 32 preporuke nisu provedene. Od toga za 24 preporuke nisu ispunjeni zakonski uvjeti za njihovu provedbu. Pozitivni učinci postignuti su kod svih društava obuhvaćenih provjerom provedbe preporuka.

Pozitivni učinci su postignuti u poduzimanju mjera za povećanje odvajanja otpada od komunalnog otpada (sistemom skupljanja na kućnom pragu i zelenim otocima), nabavi osobnih spremnika za odlaganje otpada s ugrađenim elektroničkim sensorima, nabavi vozila i opreme za elektronsku evidenciju skupljanja i odvoza otpada, izgradnji pretovarnih stanica, otvaranju i opremanju reciklažnih dvorišta i sabirnica, sanaciji postojećih odlagališta te redovnoj edukaciji stanovništva o odvojenom prikupljanju otpada, izdavanjem brošura i edukacijama na mrežnim stranicama. Odvozom odvojeno prikupljenog otpada pokriveno je cijelo područje, što je pridonijelo smanjenju broja odvoza komunalnog otpada. Unaprijeđen je informacijski sustav gospodarenja otpadom i sva društva redovno ažuriraju baze podataka, čemu je pridonijela i dokumentacija o načinu korištenja javne usluge s detaljnim podacima o obračunskom mjestu i o samom korisniku usluge. Dodjela osobnih spremnika za komunalni otpad s ugrađenim elektronskim sensorima pridonijela je poduzimanju mjera za preispitivanje volumena kao jedinici na kojoj će se ubuduće obavljati naplata usluge (predani volumen otpada i broj pražnjenja spremnika). Isplate materijalnih prava obavljaju do visine neoporezivih iznosa ili prema donesenim općim aktima. Osnivanjem novih trgovačkih društava za obavljanje djelatnosti odvodnje otpadnih voda, smanjenjem broja zaposlenih, provedbom reorganizacije radnih jedinica i racionalizacijom poslovnih procesa, troškovi zajedničkih službi su kod većine društava smanjeni (Park, d.o.o., Buzet s udjelom 10,8 %, Usluga d.o.o., Pazin s udjelom 11,0 % i Komunalni servis d.o.o., Rovinj s udjelom 11,2 %).