



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/26-01/4  
URBROJ: 613-21-26-10  
Dubrovnik, 12. lipnja 2026.

## **Izvješće**

### **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti**

**Gospodarenje komunalnim  
otpadom u trgovačkom društvu  
Čistoća d.o.o.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	17
V.	OČITOVANJE	18

## I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Gospodarenje komunalnim otpadom u trgovačkom društvu Čistoća d.o.o., Dubrovnik.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 4. veljače do 12. lipnja 2026.

## II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti Gospodarenje komunalnim otpadom u trgovačkom društvu Čistoća d.o.o., Dubrovnik, o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-10/3, URBROJ: 613-21-22-9, od 7. srpnja 2022. Predmet revizije bile su aktivnosti trgovačkog društva Čistoća d.o.o., za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom. Provedba učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom ocijenjena je djelomično učinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i 18 preporuka.

Subjekt revizije bilo je Društvo kao davatelj javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s javnom uslugom na području Grada Dubrovnika te općina Dubrovačko primorje, Konavle i Župa dubrovačka i upravitelj odlagališta Grabovica na području Grada Dubrovnika.

Zakonski predstavnik Društva dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Društvo je obvezno provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu planirana je Programom i planom rada Ureda za 2026.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u reviziji učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Društvo trebalo provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka.

Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Do 4. lipnja 2023. predsjednik Uprave Društva bio je Marko Iveković, a član Uprave – direktor do 31. svibnja 2023. bio je Tomislav Tabak. Od 5. lipnja 2023. do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2026.) zakonska predstavnik Društva je predsjednica Uprave Mihaela Mikulandra.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima je provjereno je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Gospodarenje komunalnim otpadom u Društvu	Preporučeno je u planovima poslovanja Društva planirati ciljeve, mjere i aktivnosti gospodarenja otpadom u skladu s donesenim planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave kako bi se ostvarili ciljevi predviđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Preporučeno je donijeti strateški plan Društva kojim će se planirati ciljevi te mjere i aktivnosti za ostvarenje planiranih ciljeva u gospodarenju otpadom utvrđenih na državnoj razini.	1. lipnja 2023.	nije provedeno
3.	Ostvarenje planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom	Preporučeno je za provedbu utvrđenih ciljeva poduzimati potrebna daljnja ulaganja u opremu (prvenstveno u opremu kojom bi se omogućilo prikupljanje komunalnog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge) i vozila za prikupljanje odvojenih vrsta otpada.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je provoditi aktivnosti i mjere u kojima je Društvo određeno kao nositelj ili sunositelj provedbe iz područja svoje djelatnosti kako bi se postigli ciljevi utvrđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je u godišnjem izvještaju o poslovanju Društva iskazati podatke o ostvarenim prihodima, rashodima te investicijskim ulaganjima koji se odnose na gospodarenje komunalnim otpadom.	1. svibnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je u godišnjem izvještaju o poslovanju Društva vrijednosno iskazati ostvarenje ciljeva utvrđenih Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu.	1. svibnja 2023.	nije provedeno
7.	Sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada	Preporučeno je u narednom razdoblju poduzimati aktivnosti za osiguranje preduvjeta za odvojeno prikupljanje miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge kako bi se najbrže postigli postavljeni ciljevi na državnoj razini koji se odnose na povećanje udjela odvojeno prikupljenog otpada i povećanje mase odvojeno prikupljenog biootpada koji je sastavni dio komunalnog otpada.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.	Financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom	Naloženo je voditi evidenciju prihoda i rashoda od javne usluge na način da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	31. ožujka 2023.	provedeno
9.		Naloženo je dostaviti izvješća o radu na propisanom obrascu i u propisanom roku predstavničkim tijelima svih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža javnu uslugu te Ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	31. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je voditi evidenciju o nekretninama koje se trajno ne koriste.	1. veljače 2023.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je pri popunjavanju obrasca IRDJU, obratiti pozornost na točnost i pouzdanost podataka, kako bi se ispunila svrha izvješća o poslovanju davatelja javne usluge, odnosno pregled kvalitete, redovitosti i ekonomske učinkovitosti sustava sakupljanja komunalnog otpada.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je pri donošenju novih cjenika, cijenu javne usluge utvrditi u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom, a omjer cijene za količinu predanog miješanog otpada i cijene obvezne minimalne javne usluge u cijeni javne usluge odmjeriti na način koji će osigurati obavljanje javne usluge na kvalitetan, postojan i ekonomski učinkovit način izbjegavajući neopravdano visoke troškove, u skladu s načelima održivog razvoja, zaštite okoliša, javnosti rada i onečišćivač plaća.	28. veljače 2023.	nije provedeno
13.		Preporučeno je zaključiti ugovor s trgovačkim društvom za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine Konavle kojim će se urediti međusobni odnosi za obavljanje usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada te odrediti cijenu usluge prema odvezenim i odloženim količinama komunalnog otpada.	1. svibnja 2023.	nije provedeno
14.	Evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu	Naloženo je tijekom prijevoza otpada u vozilu imati ispunjeni i ovjereni prateći list u skladu s odredbama Pravilnika o gospodarenju otpadom.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.		Preporučeno je pri predaji otpada na oporabu ili na zbrinjavanje drugim subjektima, uz otpad predavati prateći list otvoren u sustavu e-ONTO, odnosno e-PL-O.	1. svibnja 2023.	provedeno
16.		Naloženo je ispuniti i u propisanom roku dostaviti Obrazac OZO – Oporaba/zbrinjavanje nadležnom tijelu u Dubrovačko-neretvanskoj županiji koje obavlja poslove u području zaštite okoliša, odnosno nadležnom Ministarstvu, u skladu s odredbama Pravilnika o registru onečišćavanja okoliša.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		Preporučeno je unositi točne podatke o osnovi utvrđivanja količine (vaganje, izračun ili procjena) preuzetog otpada u Obrazac SO-1 prema odredbama Pravilnika o registru onečišćivanja okoliša.	1. svibnja 2023.	provedeno nakon roka
18.	Nadzor postupanja s komunalnim otpadom	Preporučeno je donijeti interni akt o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom kojim bi se utvrdio način provođenja nadzora nad postupcima gospodarenja otpadom i provođenja uputa za rad, vođenje propisanih evidencija te provođenje i nadgledanje vođenja propisanih evidencija.	1. svibnja 2023.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je o obavljenom unutarnjem nadzoru sastaviti zapisnik i dostaviti ga Upravi Društva.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
20.		Preporučeno je izraditi procjenu ugroženosti u slučaju izvanrednih događanja (tehničko-tehnoloških katastrofa i velikih nesreća, prirodnih katastrofa te terorizma i raznih djelovanja), kao i planove postupanja u slučaju izvanrednih događanja.	1. lipnja 2023.	nije provedeno
21.	Izobrazno-informativne aktivnosti	Preporučeno je provoditi izobrazno-informativne aktivnosti te u sljedećem razdoblju više pozornosti posvetiti edukaciji građana u vezi s postizanjem planiranih ciljeva gospodarenja otpadom i koristima koje se od postizanja ciljeva očekuju (smanjenje onečišćenja okoliša i drugo).	1. svibnja 2023.	provedeno
22.		Preporučeno je provoditi izobrazno-informativne aktivnosti u vezi s ispravnim načinom odvajanja komunalnog otpada i koristima takvog načina odvajanja.	1. svibnja 2023.	provedeno
23.		Preporučeno je prije uvođenja odvojenog sakupljanja miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada iz kućanstva provoditi dodatne aktivnosti na edukaciji građana o odvojenom prikupljanju i ispravnom načinu odvajanja spomenutih vrsta otpada iz kućanstva.	1. svibnja 2023.	provedeno
24.		Naloženo je donijeti obavijest o prikupljanju miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i reciklabilnog komunalnog otpada te ju dostaviti korisnicima u skladu s odredbama Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom.	1. veljače 2023.	djelomično provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

#### 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje financiranja sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranja i praćenja podataka o komunalnom otpadu te nadzora postupanja s komunalnim otpadom.

- 1.1. Naloženo je dostaviti izvješća o radu na propisanom obrascu i u propisanom roku predstavničkim tijelima svih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža javnu uslugu te Ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo za 2019. i 2020. sastavilo Izvješće o radu davatelja javne usluge na obrascu IRDJU (dalje u tekstu: obrazac IRDJU) za područje svake jedinice lokalne samouprave na području pružanja usluge i dostavilo ih Ministarstvu izvan propisanog roka. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Društvo je Gradu Dubrovniku dostavilo izvješće o planiranim i provedenim aktivnostima na gospodarenju otpadom u obliku slobodno sastavljenog dokumenta koje osim podataka iz obrasca IRDJU sadrži i opis aktivnosti i druge podatke u vezi s gospodarenjem otpadom na području Grada Dubrovnika, a koje do vremena obavljanja revizije nije bilo dostavljeno. Preostalim jedinicama lokalne samouprave, na čijem području pruža javnu uslugu, Društvo nije dostavilo navedeno Izvješće.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da su Izvješća o radu za 2022. na propisanom obrascu dostavljena Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja<sup>1</sup>, 30. ožujka 2023., u propisanom roku. Međutim, Društvo nije spomenuta Izvješća za 2022. u propisanom roku dostavilo predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave na čijem području pruža javnu uslugu.

Izvješća o radu za 2023. dostavljena su na propisanom obrascu predstavničkim tijelima svih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža javnu uslugu (općinama na koncu ožujka 2024., a Gradu Dubrovniku u travnju 2024.).

- 1.2. Preporučeno je voditi evidenciju o nekretninama koje se trajno ne koriste. Rok za provedbu preporuke bio je 1. veljače 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo u obrascima IRDJU nije iskazalo podatke o broju obračunskih mjesta i nekretnina koje se trajno ne koriste za 2019. i 2020. Prema odredbama članka 70. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), između ostalog, propisano je da je korisnik javne usluge na području pružanja usluge vlasnik nekretnine odnosno vlasnik posebnog dijela nekretnine i korisnik nekretnine odnosno posebnog dijela nekretnine kada je vlasnik nekretnine odnosno posebnog dijela nekretnine obvezu plaćanja ugovorom prenio na tog korisnika i o tome obavijestio davatelja usluge ili stvarni korisnik nekretnine. Nadalje, propisano je da je korisnik usluge dužan platiti davatelju usluge iznos cijene javne usluge za obračunsko mjesto i obračunsko razdoblje, osim za obračunsko mjesto na kojem je nekretnina koja se trajno ne koristi. Prema odredbama članka 71. navedenog Zakona propisano je da je nekretnina koja se trajno ne koristi nekretnina koja se u razdoblju od najmanje 12 mjeseci ne koristi za stanovanje ili nije pogodna za stanovanje, boravak ili obavljanje djelatnosti, odnosno nije useljiva. Trajno nekorisćenje nekretnine utvrđuje se na temelju očitovanja vlasnika nekretnine, a dokazuje se temeljem podataka očitavanja mjernih uređaja za potrošnju električne energije ili plina ili pitke vode ili na drugi odgovarajući način uključujući očevid lokacije.

Društvo je u studenome 2025. ustrojilo evidenciju o nekretninama koje se trajno ne koriste.

- 1.3. Preporučeno je pri popunjavanju obrasca IRDJU, obratiti pozornost na točnost i pouzdanost podataka, kako bi se ispunila svrha izvješća o poslovanju davatelja javne usluge, odnosno pregled kvalitete, redovitosti i ekonomske učinkovitosti sustava sakupljanja komunalnog otpada. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

---

<sup>1</sup> Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u siječnju 2024. preimenovano u Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije.

Revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo u obrascima IRDJU, za jedinice lokalne samouprave na čijem području pruža javnu uslugu, na različit način iskazalo podatak o broju reciklažnih dvorišta i mobilnih reciklažnih dvorišta kojima upravlja kao davatelj javne usluge. Društvo je tijekom 2019. i 2020. upravljalo reciklažnim dvorištem Pod Dubom i mobilnim reciklažnim dvorištem Mokošica, na području Grada Dubrovnika, a od svibnja 2020., osim spomenutih, upravlja i reciklažnim dvorištem Dubrovačko primorje (Banići) na području Općine Dubrovačko primorje. Navedena reciklažna dvorišta i mobilno reciklažno dvorište upisani su u Očevidnik reciklažnih dvorišta kojima upravlja Društvo. Društvo je u obrascima za 2019. i 2020. iskazalo podatke iz kojih proizlazi da upravlja jednim reciklažnim dvorištem i jednim mobilnim reciklažnim dvorištem na području Grada Dubrovnika i na području Općine Župa dubrovačka (iako na području spomenute Općine nema u funkciji reciklažnih dvorišta). U spomenutom obrascu za 2019. i 2020. iskazani podaci za općine Dubrovačko primorje i Konavle odgovaraju stvarnom stanju o broju reciklažnih dvorišta i mobilnih reciklažnih dvorišta.

Nadalje, revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo u obrascima IRDJU za 2019. i 2020. iskazalo podatke o prihodima i troškovima javne usluge po toni miješanog komunalnog otpada i po toni otpada od usluge povezane s javnom uslugom po jedinicama lokalne samouprave koji su neujednačeni te se značajno razlikuju između pojedinih jedinica lokalne samouprave, a razlikuju se i usporedni podaci za pojedine jedinice lokalne samouprave u 2020. u odnosu na 2019.

Također, na temelju analize podataka iskazanih u obrascu IRDJU i podataka o prihodima i rashodima koje je za potrebe revizije sastavilo Društvo, revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo pri izračunu prihoda po toni otpada od usluge povezane s javnom uslugom, koristilo pogrešan podatak o količini sakupljenog otpada u okviru usluge povezane s javnom uslugom jer je pri izračunu količine navedenog otpada uključilo količine različitih vrsta odvojeno prikupljenog otpada za 2019. i 2020., pa je tako za sve jedinice lokalne samouprave, osim vrsta otpada čije su količine otpada uključene u izračun za 2019., u izračun za 2020. uključilo i količinu odvojeno prikupljenog biorazgradivog otpada iz kuhinja i kantina. Navedeno je utjecalo na cjelovitost, točnost i pouzdanost podataka te nije omogućavalo usporedivost podataka za područje pojedinih jedinica lokalne samouprave na području pružanja usluge.

Revizijom je bilo utvrđeno da je u dijelu obrasca III. Podaci o kvaliteti pružanja usluge i ekonomskoj učinkovitosti sustava sakupljanja komunalnog otpada Društvo iskazalo podatke o prihodima i troškovima javne usluge i usluge povezane s javnom uslugom, prihodima i troškovima javne usluge po toni miješanog komunalnog otpada i po toni otpada prikupljenog u sklopu usluge povezane s javnom uslugom te informaciju da se ne provodi analiza sustava komunalnog otpada. Društvo u ovom dijelu obrasca nije iskazalo podatke o udaljenosti koju godišnje prijeđu vozila u obavljanju javne usluge te usluge povezane s javnom uslugom, podatke o prigovorima i reklamacijama korisnika javne usluge te podatke o cjeniku javne usluge (osim u dijelu koji se odnosi na kriterij naplate za korisnike javne usluge za fizičke i pravne osobe).

Provjerom provedbe naloga i preporuka, prema Evidenciji reciklažnih dvorišta iz 2026., utvrđeno je da Društvo upravlja s dva reciklažna dvorišta (Dubrovnik i Dubrovačko primorje) te dva mobilna reciklažna dvorišta (Dubrovnik i Župa dubrovačka).

U obrascima IRDJU za 2022. nisu točno iskazani podaci o broju reciklažnih dvorišta i mobilnih reciklažnih dvorišta iz kojih proizlazi da Društvo na području svake jedinice lokalne samouprave na čijem području pruža javnu uslugu upravlja s dva reciklažna dvorišta te dva mobilna reciklažna dvorišta.

U obrascima IRDJU za 2023. točno su iskazani podaci o broju reciklažnih dvorišta i mobilnih reciklažnih dvorišta. Prema navedenim obrascima za 2023., Društvo na području Grada Dubrovnika upravlja jednim reciklažnim i jednim mobilnim reciklažnim dvorištem, na području Općine Dubrovačko primorje jednim reciklažnim dvorištem te na području Općine Župa dubrovačka jednim mobilnim reciklažnim dvorištem.

Prema podacima iskazanim u obrascima IRDJU za 2022., 2023. i 2024., i nadalje su iskazani podaci o prihodima i troškovima javne usluge po toni miješanog komunalnog otpada i po toni otpada od usluge povezane s javnom uslugom po jedinicama lokalne samouprave neujednačeni, odnosno značajno se razlikuju između pojedinih jedinica lokalne samouprave. Međutim, podaci o prihodima i rashodima po jednoj toni miješanog komunalnog otpada prikupljenog u sklopu javne usluge koji su iskazani u obrascima IRDJU odgovaraju podacima o prihodima i rashodima svih jedinica lokalne samouprave na čijim područjima Društvo obavlja javnu uslugu te podacima o količini prikupljenog miješanog komunalnog otpada iskazanog u tonama iz SO obrasca.

Društvo je kod ispunjavanja obrazaca IRDJU za 2022. pri izračunu prihoda po toni otpada od usluge povezane s javnom uslugom koristilo ispravan podatak o količini preuzetog miješanog komunalnog otpada s područja svake jedinice lokalne samouprave na čijem području obavlja javnu uslugu.

Društvo je u obrascima IRDJU za 2022. iskazalo podatke o udaljenosti koju godišnje prijeđu vozila u obavljanju javne usluge te usluge povezane s javnom uslugom, podatke o ukupnom broju izjavljenih prigovora i reklamacija korisnika javne usluge te dio podataka o cjeniku javne usluge (dio koji se odnosi na kriterij naplate za korisnike javne usluge za fizičke i pravne osobe, na isti način kao i za 2019. i 2020.).

Nadalje, u navedenim obrascima za 2023. Društvo je iskazalo cjelovite podatke o cjeniku javne usluge (uključujući napomenu za datum ishođenja suglasnosti na važeći cjenik, datum stupanja cjenika na snagu i napomenu za datum primjene kriterija naplate).

- 1.4. Preporučeno je unositi točne podatke o osnovi utvrđivanja količine (vaganje, izračun ili procjena) preuzetog otpada u Obrazac SO-1 prema odredbama Pravilnika o registru onečišćivanja okoliša.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. svibnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da je, prema podacima iskazanim u Obrascu SO-1 za 2019. i 2020., Društvo utvrdilo količine svih vrsta otpada procjenom, osim količine biorazgradivog otpada iz kuhinja i kantina s područja Općine Dubrovačko primorje koja je utvrđena vaganjem. Međutim, prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, količina biorazgradivog otpada iz kuhinja i kantina i s područja navedene Općine, kao i svih ostalih jedinica lokalne samouprave utvrđuje se procjenom. Naime, navedeni otpad preuzima se u spremnicima od 120 litara, a budući da je vaganjem utvrđeno da prosječna težina punog spremnika od 120 litara iznosi 60 kg, količina predanog biorazgradivog otpada iz kuhinja i kantina utvrđuje se na način da se broj preuzetih spremnika od pravnih osoba pomnoži sa 60. Također, prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, količina miješanog komunalnog otpada procjenjuje se pri dovozu na odlagalište prema tonaži vozila koje je otpad sakupilo na području jedinica lokalne samouprave na kojima Društvo obavlja uslugu. Nadalje, količina ostalih vrsta otpada utvrđuje se procjenom na temelju zapremnine spremnika (na isti način utvrđuje se količina otpada preuzeta od pravnih osoba), a tijekom preuzimanja pojedine vrste otpada zaposlenici Društva evidentiraju zapremninu spremnika. Također, prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, nakon predaje otpada na uporabu, preuzimatelj Društvu naknadno dostavlja odvagiu te se na taj način utvrđuje količina prikupljenog otpada.

Provjerom provedbe naloga i preporuka pregledani su obrasci SO-1 za 2022., 2023. i 2024. Prema obrascima SO-1 za 2022. i 2023. količine svih vrsta otpada utvrđene su procjenom, osim količina biorazgradivog otpada iz kuhinja i kantina te miješanog komunalnog otpada s područja svih jedinica lokalne samouprave u kojima Društvo obavlja uslugu sakupljanja navedenih vrsta otpada koje su utvrđene na temelju vaganja. Za 2022. i 2023. Društvo, i nadalje, nije unosilo točne podatke o osnovi utvrđivanja količine preuzetog biorazgradivog otpada jer se, prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, količina biorazgradivog otpada iz svih jedinica lokalne samouprave u kojima Društvo obavlja uslugu sakupljanja navedenog otpada utvrđuje procjenom, a ne vaganjem.

Prema Obrascu SO-1 za 2024. količine svih vrsta otpada utvrđene su procjenom (uključujući i biorazgradivi otpad), osim količina miješanog komunalnog otpada s područja svih jedinica lokalne samouprave u kojima Društvo obavlja uslugu sakupljanja navedene vrste otpada. Revizijskim postupcima obuhvaćene su i pregledane pojedine odvage miješanog komunalnog otpada s područja jedinica lokalne samouprave u kojima Društvo obavlja uslugu sakupljanja navedene vrste otpada te je potvrđeno da su navedene količine miješanog komunalnog otpada utvrđene vaganjem. U Obrascu SO-1 za 2024. Društvo je točno unijelo podatke o osnovi utvrđivanja količine biorazgradivog otpada iz svih jedinica lokalne samouprave u kojima obavlja uslugu sakupljanja navedenog otpada.

- 1.5. Preporučeno je donijeti interni akt o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom kojim bi se utvrdio način provođenja nadzora nad postupcima gospodarenja otpadom i provođenja uputa za rad, vođenje propisanih evidencija te provođenje i nadgledanje vođenja propisanih evidencija.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. svibnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nema pisane procedure za provođenje unutarnjeg nadzora koji treba provoditi odgovorna osoba za gospodarenje otpadom koja je, između ostalog, dužna provoditi upravljački nadzor obavljanja svih postupaka gospodarenja otpadom sukladno dozvolama za gospodarenje otpadom, osigurati vođenje evidencije te praćenje i provedbu plana postupanja u slučaju izvanrednih događaja, primijeniti upute za rad iz Elaborata gospodarenja otpadom i pratiti njihovo provođenje, provoditi unutarnji nadzor provedbe mjera onemogućavanja pristupa neovlaštenim osobama i čišćenja rasutog ili razlivenog otpada te provoditi i nadgledati vođenje Očevidnika o nastanku i tijeku otpada.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo u srpnju 2023. donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom, kojim je uredilo način provođenja i dinamiku nadzora nad postupcima gospodarenja otpadom, provjeru vođenja propisane evidencije, kao i provođenje uputa za rad iz Elaborata za gospodarenje otpadom za svaki pojedini postupak gospodarenja otpadom Društva.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

Djelomično provedeni nalog i preporuke odnose se na područje sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada, nadzora postupanja s komunalnim otpadom te izobrazno-informativnih aktivnosti.

2.1. Preporučeno je u narednom razdoblju poduzimati aktivnosti za osiguranje preduvjeta za odvojeno prikupljanje miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge kako bi se najbrže postigli postavljeni ciljevi na državnoj razini koji se odnose na povećanje udjela odvojeno prikupljenog otpada i povećanje mase odvojeno prikupljenog biootpada koji je sastavni dio komunalnog otpada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nije omogućilo prikupljanje miješanog komunalnog otpada na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge, izuzev jednog naselja Grada Dubrovnika. Nadalje, bilo je utvrđeno da Društvo nije omogućilo odvojeno prikupljanje biootpada putem zasebnih spremnika na obračunskom mjestu korisnika usluge niti na javnim površinama, a biorazgradivi otpad, s područja pružanja usluge, Društvo prikuplja od gospodarskih subjekata (iz kantina i kuhinja ugostiteljskih objekata) u skladu sa zaključenim ugovorima. Također, bilo je utvrđeno da Društvo nije pružalo uslugu sakupljanja reciklabilnog komunalnog otpada na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge ni uslugu sakupljanja glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika jednom godišnje bez naknade.

Prema odredbi članka 69., stavka 1., točaka 1., 2., 4. i 5. Zakona o gospodarenju otpadom, davatelj usluge je dužan gospodariti s odvojeno prikupljenim komunalnim otpadom, uključujući preuzimanje i prijevoz tog otpada, sukladno redu prvenstva gospodarenja otpadom i način na koji ne dovodi do miješanja odvojeno prikupljenog komunalnog otpada s drugom vrstom otpada ili otpadom koji ima drukčija svojstva; pružiti javnu uslugu u skladu s navedenim Zakonom i odlukom o načinu pružanja javne usluge; osigurati korisniku usluge spremnike za primopredaju komunalnog otpada te preuzeti sadržaj spremnika od korisnika usluge i to odvojeno miješani komunalni otpad, biootpad, reciklabilni komunalni otpad i glomazni otpad.

Uvođenjem usluge odvojenog sakupljanja miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge povećao bi se udjel odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u odnosu na ukupno proizvedeni otpad te bi se povećala stopa odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, što bi pridonijelo postizanju postavljenih ciljeva i na državnoj razini i na razini jedinica lokalne samouprave.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka Društvo i nadalje nije u cijelosti uvelo sustav odvojenog sakupljanja miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada iz kućanstva.

Prema dostavljenoj pomoćnoj evidenciji i obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2023. Društvo je ulagalo u sustav identifikacije spremnika koji služi za očitavanje i evidenciju preuzetog otpada na adresi korisnika (pravnih i fizičkih osoba), nabavu teretnog vozila u svrhu prikupljanja glomaznog otpada na adresi korisnika, kao i prikupljanje odvojenih vrsta otpada, nabavu viličara koji služi u reciklažnom dvorištu za prijenos balirane papirne i kartonske ambalaže, nadogradnju vozila utovarnom rampom radi lakšeg prikupljanja biootpada iz kuhinja i kantina pravnih osoba, nadogradnju vozila za potrebe prikupljanja miješanog komunalnog otpada te u nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada.

Nadalje, u 2024. nadograđeno je vozilo za prijevoz rolo spremnika za biorazgradivi otpad, nadograđen je viličar s klamerom za prešani papir, nabavljeni su rolo kontejneri za prikupljanje biorazgradivog otpada te vozilo za prikupljanje spremnika kapaciteta 240 litara na adresi korisnika.

Također, u 2025. nabavljeno je vozilo za prikupljanje spremnika na adresi korisnika, vozilo za preuzimanje staklene ambalaže kod korisnika i na javnim odlagalištima, viličar za ukrcaj papirne i kartonske ambalaže u kamione ovlaštenih oporabitelja te je izvršena nadogradnja vozila koja se koriste za odvojeno prikupljanje otpada.

Na mrežnim stranicama Društva u okviru Edukativnog kutka objavljene su informacije o otpadu i odvajanju otpada, vrstama otpada te gospodarenju otpadom.

Nadalje, objavljeni su letci i brošure: Cooltura odvajanja otpada, Misli zeleno te Vodič za kompostiranje. Društvo je redovito tijekom 2022., a i nadalje objavljivalo edukacijske i informativne letke na lokalnim internetskim portalima te je emitiralo promidžbene spotove na lokalnoj televiziji. Na navedeni način građani su, između ostalog, educirani o pravilnom načinu odvajanja otpada te koristima koje iz navedenog proizlaze.

2.2. Preporučeno je o obavljenom unutarnjem nadzoru sastaviti zapisnik i dostaviti ga Upravi Društva.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nema pisane procedure za provođenje unutarnjeg nadzora te nije provodilo unutarnji nadzor ni sastavilo zapisnik o provođenju unutarnjeg nadzora.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo u srpnju 2023. donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom, kojim je, između ostalog, određeno da unutarnji nadzor provodi povjerenstvo za unutarnji nadzor koje imenuje direktor Društva te da je navedeno povjerenstvo u roku od deset radnih dana nakon provedenog nadzora dužno predati direktoru Društva izvješće o provedenom nadzoru gospodarenja otpadom.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe Društva, iz veljače 2026., Društvo za 2023., 2024. te 2025. nije imenovalo povjerenstvo za unutarnji nadzor koje bi provelo unutarnji nadzor gospodarenja otpadom te sastavilo i dostavilo Upravi Društva zapisnik o obavljenom unutarnjem nadzoru.

Međutim, direktorica Društva je u svibnju 2024. od jednog zaposlenika Društva usmeno zatražila obavljanje redovnog nadzora gospodarenja otpadom na odlagalištu Grabovica, o čemu je koncem svibnja 2024. sastavljen Zapisnik o redovnom nadzoru gospodarenja otpadom na odlagalištu Grabovica, koji je dostavljen direktorici Društva. Navedenim Zapisnikom, između ostalog, utvrđeno je da Društvo ne vodi dnevnik radova na odlagalištu i očevidnik s dnevnim podacima o kontroli dovezenog otpada.

2.3. Naloženo je donijeti obavijest o prikupljanju miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i reciklabilnog komunalnog otpada te ju dostaviti korisnicima u skladu s odredbama Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom.

Rok za provedbu naloga bio je 1. veljače 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nije donijelo obavijest o prikupljanju miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i reciklabilnog komunalnog otpada.

Tijekom provjere provedbe naloga i preporuka Društvo je dostavilo prethodno objavljene rasporede odvoza miješanog komunalnog otpada za 2023., 2024. i 2025., rasporede prikupljanja glomaznog otpada za 2023., 2024. i 2025., podatke o lokacijama i radnom vremenu reciklažnih i mobilnih reciklažnih dvorišta, popis spremnika za sakupljanje komunalnog otpada na javnoj površini, odluke o određivanju mjesta primopredaje otpada na područjima na kojima Društvo obavlja javnu uslugu te Pravilnik o načinu rada reciklažnih i mobilnih dvorišta (prosinac 2023.).

Na mrežnim stranicama Društva, između ostalog, objavljen je raspored odvoza miješanog komunalnog otpada za 2026., raspored prikupljanja glomaznog otpada za 2026., podaci o lokacijama i radnom vremenu reciklažnih i mobilnih reciklažnih dvorišta, popis spremnika za sakupljanje komunalnog otpada na javnoj površini, odluke o određivanju mjesta primopredaje otpada na područjima na kojima Društvo obavlja javnu uslugu te Pravilnik o načinu rada reciklažnih i mobilnih dvorišta. Međutim, Društvo nije donijelo obavijest o sakupljanju komunalnog otpada, a podaci objavljeni na mrežnim stranicama ne sadrže uputu o kompostiranju za korisnika usluge koji kompostira biootpad; uputu o postupanju s miješanim komunalnim otpadom, biootpadom, reciklabilnim komunalnim otpadom i opasnim komunalnim otpadom; uputu o izvršenju obveze predaje opasnog komunalnog otpada; kontakt podatke i način podnošenja zahtjeva za preuzimanje komunalnog otpada na zahtjev korisnika usluge ni uputu o preuzimanju glomaznog otpada na zahtjev korisnika usluge.

Prema odredbama članka 83. Zakona o gospodarenju otpadom, davatelj usluge dužan je korisniku usluge do 31. prosinca tekuće kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu dostaviti Obavijest o sakupljanju komunalnog otpada elektroničkim putem, pisanim putem ili na drugi korisniku usluge prihvatljiv način. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o gospodarenju otpadom (Narodne novine 106/22 i 138/24) obavijest o sakupljanju komunalnog otpada sadrži: raspored s planiranim datumima primopredaje miješanog komunalnog otpada, biootpada i reciklabilnog komunalnog otpada; lokaciju i radno vrijeme reciklažnog dvorišta; lokaciju, datum i radno vrijeme mobilnog reciklažnog dvorišta; plan s datumima preuzimanja glomaznog otpada u okviru javne usluge; uputu o kompostiranju za korisnika usluge koji kompostira biootpad; uputu o postupanju s miješanim komunalnim otpadom, biootpadom, reciklabilnim komunalnim otpadom i opasnim komunalnim otpadom; uputu o korištenju reciklažnog dvorišta i mobilnog reciklažnog dvorišta i izvršenju obveze predaje opasnog komunalnog otpada; kontakt podatke i način podnošenja zahtjeva za preuzimanje komunalnog otpada na zahtjev korisnika usluge te uputu o preuzimanju glomaznog otpada na zahtjev korisnika usluge. Nadalje, navedena Obavijest može sadržavati i lokacije spremnika za odvojeno sakupljanje komunalnog otpada na javnoj površini.

***Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

### 3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

Nalog i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu, ostvarenja planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, financiranja sustava gospodarenja komunalnim otpadom te nadzora postupanja s komunalnim otpadom.

- 3.1. Preporučeno je u planovima poslovanja Društva planirati ciljeve, mjere i aktivnosti gospodarenja otpadom u skladu s donesenim planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave kako bi se ostvarili ciljevi predviđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno kako su jedinice lokalne samouprave na području na kojem Društvo obavlja javnu uslugu te uslugu povezanu s javnom uslugom (Grad Dubrovnik te općine Dubrovačko primorje, Konavle i Župa dubrovačka) donijele planove gospodarenja otpadom u kojima su utvrđeni ciljevi gospodarenja otpadom za šestogodišnje razdoblje. Ciljevi u planovima gospodarenja otpadom usklađeni su s ciljevima utvrđenim Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. Planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave utvrđene su mjere i aktivnosti za ostvarenje ciljeva. U svim planovima je kao nositelj ili sunositelj provedbe pojedinih mjera uz jedinice lokalne samouprave, osim Općine Dubrovačko primorje, određeno i Društvo. Planirana je visina financijskih sredstava za provedbu mjera gospodarenja otpadom, a kao mogući izvori financiranja općenito su navedena vlastita sredstva jedinica lokalne samouprave, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) te sredstva fondova Europske unije i drugo. U poslovnim planovima Društva nisu utvrđene mjere, aktivnosti i ciljevi u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom na način kako su utvrđeni planovima gospodarenja komunalnim otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu, odnosno Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. Odredbom članka 21. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) koji je bio u primjeni do konca srpnja 2021. propisan je sadržaj i obveza donošenja plana gospodarenja otpadom jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba.

Planom gospodarenja otpadom Općine Župa dubrovačka za razdoblje 2021. – 2026., iz ožujka 2021., utvrđeni su ciljevi iz Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. te mjere koje će Općina poduzeti za unaprjeđenje sustava gospodarenja komunalnim otpadom.

Planom poslovanja Društva za 2024. i 2025. nisu planirani ciljevi, mjere i aktivnosti gospodarenja otpadom u skladu s donesenim Planom gospodarenja otpadom Općine Župa dubrovačka za razdoblje 2021. – 2026.

U lipnju 2023., na temelju Zakona o gospodarenju otpadom, Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o donošenju Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2028. (Narodne novine 84/23). U spomenutom Planu navedene su mjere koje je potrebno provesti za ostvarenje ciljeva. Za svaku mjeru određene su aktivnosti, nositelji i sunositelji provedbe mjere, mogući izvori financiranja, pokazatelji ostvarenja te rok provedbe.

Odredbom članka 111. Zakona o gospodarenju otpadom, koji je u primjeni od 31. srpnja 2021., propisano je da plan gospodarenja otpadom jedinice područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba donosi predstavničko tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba. Nadalje, odredbama članka 173. navedenog Zakona propisano je da su jedinice područne (regionalne) samouprave dužne donijeti Plan gospodarenja otpadom do 1. siječnja 2024., a do donošenja spomenutog plana ostaju na snazi Planovi gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave i Grada Zagreba doneseni na temelju Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je bio u primjeni do konca srpnja 2021.

Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2028. (Narodne novine 84/23 i 104/25) donesen je u lipnju 2023., a Plan gospodarenja otpadom Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2024. – 2029. donesen je u listopadu 2025. Planom poslovanja Društva za 2025. nisu planirani ciljevi, mjere i aktivnosti gospodarenja otpadom u skladu s donesenim Planom gospodarenja otpadom Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2024. – 2029.

- 3.2. Preporučeno je donijeti strateški plan Društva kojim će se planirati ciljevi te mjere i aktivnosti za ostvarenje planiranih ciljeva u gospodarenju otpadom utvrđenih na državnoj razini. Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se za određeno razdoblje definirali dugoročni ciljevi Društva.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se za određeno razdoblje definirali dugoročni ciljevi Društva. Strateškim planom potrebno je, između ostalog, u okviru nadležnosti Društva, utvrditi ciljeve, mjere i aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom kako je to utvrđeno Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2028., odnosno ciljevima koje je potrebno postići do 2035., a koji su određeni Zakonom o gospodarenju otpadom.

Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25) propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije.

- 3.3. Preporučeno je u godišnjem izvještaju o poslovanju Društva vrijednosno iskazati ostvarenje ciljeva utvrđenih Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu. Rok za provedbu preporuke bio je 1. svibnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da su planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave utvrđene mjere i aktivnosti za ostvarenje ciljeva u kojima je kao nositelj ili sunositelj provedbe pojedinih mjera uz jedinice lokalne samouprave, osim Općine Dubrovačko primorje, određeno i Društvo. Društvo je za 2019. i 2020. sastavilo godišnje izvještaje o poslovanju u kojima su iskazani i obrazloženi podaci iz financijskih izvještaja te podaci o ostvarenim ulaganjima. U spomenutim izvještajima vezano za aktivnosti koje se odnose na gospodarenje otpadom navedeno je da je cilj Društva nakon izlaska iz krize uzrokovane pandemijom koronavirusa postizanje najviše razine kvalitete u pružanju usluga, između kojih i javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom. Društvo će za ostvarenje spomenutih ciljeva, kada se steknu uvjeti, krenuti u realizaciju investicija koje su bile planirane za 2020., dok su u tijeku aktivnosti koje se odnose na uvođenje novog sustava naplate te s tim u vezi ispitivanje mogućnosti sufinanciranja nabave potrebne opreme za uvođenje novog sustava naplate. Također, Društvo će nastaviti s aktivnim sudjelovanjem u edukaciji stanovništva u cilju postizanja svjesnosti o nužnom očuvanju okoliša kroz primjenu primarne selekcije otpada u svakom kućanstvu u suradnji s jedinicama lokalne samouprave.

Provjerom provedbe danih naloga i preporuka pregledani su izvještaji o poslovanju Društva za 2022., 2023. i 2024. te je utvrđeno da Društvo nije vrijednosno iskazivalo ostvarenje ciljeva utvrđenih Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu.

Nadalje, u postupku provjere provedbe naloga i preporuka prikupljene su informacije o provedbi planova gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave za 2022., 2023. i 2024. te je utvrđeno da je Društvo ostvarilo pojedine ciljeve, osim za Općinu Konavle, koja nije donijela Plan gospodarenja otpadom na svome području za razdoblje nakon 2022.

- 3.4. Naloženo je pri donošenju novih cjenika, cijenu javne usluge utvrditi u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom, a omjer cijene za količinu predanog miješanog otpada i cijene obvezne minimalne javne usluge u cijeni javne usluge odmjeriti na način koji će osigurati obavljanje javne usluge na kvalitetan, postojan i ekonomski učinkovit način izbjegavajući neopravdano visoke troškove, u skladu s načelima održivog razvoja, zaštite okoliša, javnosti rada i onečišćivač plaća.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo javnu uslugu odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u 2019. i 2020. za sve jedinice lokalne samouprave na čijem području pruža javnu uslugu obračunavalo primjenom Cjenika iz 2010., odnosno Izmjena i dopuna Cjenika, koje je direktorica Društva donijela u prosincu 2015., a koji se primjenjuju od početka siječnja 2016. (dalje u tekstu: Cjenik).

Spomenutim Cjenikom cijena javne usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada obračunavala se u mjesečnim fiksnim iznosima prema litri komunalnog otpada za kućanstva, ustanove te gospodarske subjekte, a za vlasnike apartmana po krevetu. Cijena javne usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada za područje Grada Dubrovnika te općina Dubrovačko primorje, Konavle i Župa dubrovačka utvrđena je po litri komunalnog otpada, za kućanstva u iznosu od 0,02 eura, za gospodarske subjekte u iznosu od 0,03 eura, dok je za vlasnike apartmana utvrđena po krevetu u iznosu od 3,73 eura.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka Društvo je i nadalje javnu uslugu odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada za sve jedinice lokalne samouprave na čijem području pruža javnu uslugu obračunavalo primjenom navedenog Cjenika.

Odredbama članka 75. Zakona o gospodarenju otpadom, između ostalog, propisano je da strukturu cijene javne usluge čini cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena obvezne minimalne javne usluge, a omjer cijene za količinu predanog miješanog otpada i cijene obvezne minimalne javne usluge u cijeni javne usluge mora biti odmjeren na način koji će osigurati obavljanje javne usluge na kvalitetan, postojan i ekonomski učinkovit način, izbjegavajući neopravdano visoke troškove, u skladu s načelima održivog razvoja, zaštite okoliša, javnosti rada i načela onečišćivač plaća, kako bi se osiguralo i poticalo odvojeno prikupljanje otpada.

Nadalje, odredbama članka 76. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se na području pružanja javne usluge primjenjuje jedinstvena cijena obvezne minimalne javne usluge za korisnike usluga razvrstane u kategoriju korisnika kućanstvo i u kategoriju korisnika koji nije kućanstvo.

Također, odredbama članka 178. spomenutog Zakona, između ostalog, propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti Odluku o načinu pružanja javne usluge u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 31. siječnja 2022. Davatelj javne usluge dužan je donijeti i novi cjenik javne usluge u roku od tri mjeseca od dana donošenja navedene odluke.

- 3.5. Preporučeno je zaključiti ugovor s trgovačkim društvom za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine Konavle kojim će se urediti međusobni odnosi za obavljanje usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada te odrediti cijenu usluge prema odvezenim i odloženim količinama komunalnog otpada.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. svibnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da je Društvo u prosincu 2012. s Općinom Konavle zaključilo Ugovor o odvozu i deponiranju kućnog i glomaznog otpada s područja 12 naselja u Općini prema rasporedu koji je utvrđen navedenim Ugovorom. Dodatkom spomenutom Ugovoru iz prosinca 2012. za ugovorenu uslugu utvrđena je cijena u fiksnom mjesečnom iznosu od 92.460,00 kn, koja se uvećava za pripadajući porez na dodanu vrijednost i namjensku naknadu u iznosu od 13.400,00 kn.

Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada Općine Konavle (siječanj 2018.) određeno je da Društvo obavlja javnu uslugu za korisnike fizičke osobe (kućanstva) na području tri naselja u Općini te za pet gospodarskih subjekata (zračna luka i četiri hotelska objekta), dok trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine obavlja javnu uslugu za sve ostale korisnike na području Općine.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, uslugu prikupljanja komunalnog otpada na području Općine Konavle (osim u tri naselja i od pet spomenutih gospodarskih subjekata) obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, a Društvo preuzima prikupljeni otpad te ga odvozi i odlaže na odlagalište Grabovica.

Provjerom provedbe dane preporuke utvrđeno je da Društvo nije zaključilo ugovor s trgovačkim društvom za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine Konavle kojim bi se uredili međusobni odnosi za obavljanje usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada te odredila cijena usluge prema odvezenim i odloženim količinama komunalnog otpada, nego je zaključilo više dodataka navedenom Ugovoru iz prosinca 2012., kojim nisu uređeni međusobni odnosi na način da se usluga odvoza i odlaganja komunalnog otpada obračunava i plaća prema odvezenim i odloženim količinama komunalnog otpada.

Naime, Društvo je u svibnju 2022. s Općinom Konavle zaključilo drugi dodatak Ugovoru iz prosinca 2012., kojim je, između ostalog, ugovoreno da se Općina obvezuje plaćati Društvu troškove odlaganja miješanog komunalnog otpada s područja Općine, a čije prikupljanje obavlja trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, i nadalje, u fiksnom mjesečnom iznosu od 72.000,00 kn, koji se uvećava za pripadajući porez na dodanu vrijednost i namjensku naknadu u iznosu od 10.434,78 kn, a trećim dodatkom Ugovoru iz srpnja 2022., između ostalog, izvan snage je stavljena navedena odredba drugog dodatka Ugovoru, koja se odnosi na cijenu usluge, jer se nisu ispunile tehničke pretpostavke za njegovu primjenu.

Četvrti dodatak Ugovoru iz prosinca 2012. zaključen je u prosincu 2023. kojim je, između ostalog, utvrđeno da Društvo zadržava pravo prikupljanja i deponiranja miješanog komunalnog otpada uz jadransku turističku cestu, osim iz podzemnih i polupodzemnih spremnika koji su postavljeni na navedenom području, a iz kojih će prikupljanje otpada obavljati trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine. Nadalje, određeno je da će prikupljanje reciklabilnog komunalnog otpada za korisnike kućanstvo s područja cijele Općine Konavle obavljati trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine.

Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada Općine Konavle (prosinac 2022.) određeno je da Društvo i trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine obavljaju javnu uslugu na području Općine Konavle. Međutim, prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina Konavle nije postupila u skladu s odredbom članka 12. navedene Odluke te nije odlukom predstavničkog tijela odredila područja prikupljanja za svakog od davatelja usluge. S obzirom na to da predstavničko tijelo Općine Konavle nije donijelo predmetni akt, do zaključenja četvrtog dodatka Ugovoru iz prosinca 2012. nisu bila definirana područja prikupljanja, a usluga se obavljala u skladu s prethodno utvrđenim odredbama navedenog Ugovora i njegovih podataka.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, četvrtim dodatkom Ugovoru iz prosinca 2012. ponovno su određena područja prikupljanja, a miješani komunalni otpad predaje se na odlagalište Grabovica. Nadalje, obrazloženo je da se tijekom 2024. otpad koji se odvozio s područja na kojem je Društvo davatelj javne usluge, kao i s cijelog područja Općine Konavle evidentirao u ONTO-P obrazac te se nisu ispunjavali prateći listovi. Promjenom u sustavu e-ONTO, od prosinca 2024. nije bilo moguće na opisani način evidentirati količine prikupljenog miješanog otpada kroz javnu uslugu, nego je uvedena obveza evidentiranja prikupljenih količina komunalnog otpada putem pratećih listova te je Društvo od konca 2024. i nadalje evidentiranje predanog miješanog komunalnog otpada obavljalo na spomenuti način.

- 3.6. Preporučeno je izraditi procjenu ugroženosti u slučaju izvanrednih događanja (tehničko-tehnoloških katastrofa i velikih nesreća, prirodnih katastrofa te terorizma i raznih djelovanja), kao i planove postupanja u slučaju izvanrednih događanja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2023.

Revizijom je bilo utvrđeno da Društvo nije izradilo procjenu ugroženosti u slučaju izvanrednih događanja (tehničko-tehnoloških katastrofa i velikih nesreća, prirodnih katastrofa te terorizma i raznih djelovanja), osim elaborata od eventualne ugroze od požara, kao ni planove postupanja u slučaju izvanrednih događanja.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da Društvo i nadalje nije izradilo procjenu ugroženosti u slučaju izvanrednih događanja (tehničko- -tehnoloških katastrofa i velikih nesreća, prirodnih katastrofa te terorizma i raznih djelovanja), kao ni planove postupanja u slučaju izvanrednih događanja.

***Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.***

## – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuke, i to za dva naloga i 14 preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za četiri naloga i četiri preporuke nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi pet naloga i preporuka, dok za dvije preporuke koje se odnose na gospodarenje komunalnim otpadom, dvije preporuke koje se odnose na ostvarenje planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, jednu preporuku koja se odnosi na sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, tri naloga i tri preporuke koji se odnose na financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, dvije preporuke koje se odnose na evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu, dvije preporuke koje se odnose na nadzor postupanja s komunalnim otpadom te jedan nalog i tri preporuke koji se odnose na izobrazno-informativne aktivnosti Društvo nije točno izvijestilo o provedbi.

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Društvu utvrđeno je da su od šest naloga i 18 preporuka:

- 15 naloga i preporuka ili 62,5 % provedeno, od čega tri naloga i sedam preporuka u roku, a jedan nalog i četiri preporuke nakon roka
- jedan nalog i dvije preporuke djelomično su provedeni
- jedan nalog i pet preporuka nije provedeno.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- poduzeta su daljnja ulaganja u opremu (prvenstveno u opremu kojom bi se omogućilo prikupljanje komunalnog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge) i vozila za prikupljanje odvojenih vrsta otpada
- kako bi se postigli ciljevi utvrđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području obavlja javnu uslugu, Društvo je provodilo aktivnosti i mjere u kojima je određeno kao nositelj ili sunositelj provedbe iz područja svoje djelatnosti
- u godišnjem izvještaju o poslovanju Društva iskazani su podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te investicijskim ulaganjima koji se odnose na gospodarenje komunalnim otpadom
- Društvo vodi evidenciju prihoda i rashoda od javne usluge na način da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge
- izvješća o radu dostavljena su na propisanom obrascu i u propisanom roku predstavničkim tijelima svih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža javnu uslugu te Ministarstvu

- Društvo vodi evidenciju o nekretninama koje se trajno ne koriste
- pri popunjavanju obrazaca IRDJU Društvo je obratilo pozornost na točnost i pouzdanost unesenih podataka
- tijekom prijevoza otpada u vozilu Društvo ima ispunjen i ovjeren prateći list
- pri predaji otpada na uporabu ili na zbrinjavanje drugim subjektima, uz otpad se predaje i prateći list otvoren u sustavu e-ONTO, odnosno e-PL-O
- Obrazac OZO – Oporaba/zbrinjavanje ispunjen je i u propisanom roku dostavljen nadležnom tijelu
- u Obrazac SO-1 unose se točni podaci o osnovi utvrđivanja količine (vaganje, izračun ili procjena) preuzetog otpada
- donesen je interni akt o unutarnjem nadzoru gospodarenja otpadom kojim je utvrđen način provođenja nadzora nad postupcima gospodarenja otpadom i provođenja uputa za rad, vođenje propisanih evidencija te provođenje i nadgledanje vođenja propisanih evidencija
- Društvo je provodilo izobrazno-informativne aktivnosti i više je pozornosti posvetilo edukaciji građana u vezi s postizanjem planiranih ciljeva gospodarenja otpadom i koristima koje se od postizanja ciljeva očekuju (smanjenje onečišćenja okoliša i drugo)
- Društvo je provodilo izobrazno-informativne aktivnosti u vezi s ispravnim načinom odvajanja komunalnog otpada i koristima takvog načina odvajanja
- do uvođenja cjelovitog sustava odvojenog sakupljanja miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog komunalnog otpada i glomaznog otpada iz kućanstva Društvo provodi aktivnosti na edukaciji građana o odvojenom prikupljanju i ispravnom načinu odvajanja spomenutih vrsta otpada iz kućanstva.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

## V. OČITOVANJE

*Društvo u Očitovanju navodi kako je suglasno s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Gospodarenje komunalnim otpadom u trgovačkom društvu Čistoća d.o.o.*