



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Агенције за заштиту животне средине, Београд
по ревизији сврсисходности пословања
„Управљање опасним отпадом“**



**Број: 400-382/2022-04/44
Београд, 29. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Није у потпуности ефикасан систем управљања опасним отпадом са аспекта успостављања механизма за примену законских и подзаконских аката, утврђивања тачних количина и капацитета постројења за третман опасног отпада и координације инспекцијских органа	4
2.1.1 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани.....	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.1.2 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани.....	5
2.1.2.1 Опис несврсисходности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.1.3 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани.....	6
2.1.3.1 Опис несврсисходности.....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.1.4 Евиденција произвођача медицинског отпада није свеобухватна а постојећа инфраструктура за третман медицинског отпада није у потпуности функционална	6
2.1.4.1 Опис несврсисходности.....	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.1.5 Због одсуства ближег уређења поступка издавања дозвола за управљање опасним отпадом и некомплетног регистра издатих дозвола, није могуће утврдити укупне капацитете постројења за третман опасног отпада у Републици Србији.....	7
2.1.5.1 Опис несврсисходности.....	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања број: 400-382/2022-04/31 од 21. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року о деведесет дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Није у потпуности ефикасан систем управљања опасним отпадом са аспекта успостављања механизма за примену законских и подзаконских аката, утврђивања тачних количина и капацитета постројења за третман опасног отпада и координације инспекцијских органа

2.1.1 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Подаци о третману опасног отпада засновани су на годишњим извештајима о отпаду оператера постројења за поновно искоришћење отпада¹. Отпад који остане нетретиран на крају године евидентира се као стање залиха на крају године, као и почетни биланс за наредну годину. Дакле, стање залиха на привременом складишту у извештајној години на дан 31.12. мора одговарати стању залиха на привременом складишту на дан 1.1. у наредној години². Међутим, годишњи извештаји о отпаду оператера постројења за поновно искоришћење отпада показују да током година постоје огромне разлике између крајњег и почетног стања, што је приказано у наредној табели:

Табела број 1: Стање залиха опасног отпада на привременом складишту

Година	Стање залиха на крају године (т)	Стање залиха на почетку наредне године (т)	Разлика (т)
2019	3.874	8.368	4.494
2020	6.548	4.370	-2.178

Извор: ДРИ на основу података Агенције

Према Образложењу одговорног лица Агенције, један од могућих разлога неслагања је и то што у апликацији НРИЗ у Обрасцу ГИО 3 поља – стање привременог складишта на дан 01.01. и стање привременог складишта на дан 31.12, нису обавезна па када их оператер не попуни, не зна се да ли није имао отпада на тај дан или је имао отпада на тај дан а није попунио у обрасцу. Поља „преузета количина отпада у извештајној години“ и „укупна количина поновно искоришћена у извештајној години“ обавезна су.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије наводи да је Агенција за заштиту животне средине започела активности на решавању ове несврсисходности кроз почетну анализу постојећег стања. Наводи се да је потребно припремити процедуре којима ће бити обухваћено праћење разлика залиха на привременим складиштима у извештајној години на дан 31.12. и стања залиха на привременом складишту на дан 1.1. у наредној години. Поред тога је потребно израдити и

¹ Прилог 2 Образац ГИО 3 Правилника о обрасцу дневне евиденције и годишњег извештаја о отпаду са упутством за његово попуњавање („Сл. гласник РС“, бр. 7/2020 и 79/2021).

² Колона „Стање привременог складишта у извештајној години - количина на дан 1.1 и 31.12“ Обрасца ГИО 3



модул информационог система Националног регистра извора загађивања којим ће се пратити реализација припремљених процедура.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Законом о званичној статистици³ и програмом званичне статистике⁴, као одговорни произвођачи званичне статистике за статистичку област животне средине – статистику отпада, обухваћени су Републички завод за статистику (у даљем тексту: Завод) и Агенција за заштиту животне средине. Завод има право приступа свим административним изворима података у органима државне управе⁵.

Према образложењу одговорног лица Завода, након што је испитана могућност статистичке употребе података о створеном и третираном отпаду из административног извора Агенције за заштиту животне средине, успостављена је сарадња између две институције. На основу потписаног Споразума о сарадњи и договора о преузимању података о створеном и третираном отпаду из административног извора Агенције, преузимање података се реализује приступом веб-адреси Агенције која се налази у оквиру информационог система НРИЗ, уз додељено корисничко име и лозинку. Завод и Агенција сарађују на провери квалитета података статистике отпада. Уколико се утврди неправилност код преузетих података, Агенција активно учествује на отклањању нелогичности и припремању свих потребних појашњења.

Према образложењу одговорног лица, Агенција не прикупља податке о земљи за разлику од Завода који те податке објављује према агрегираној статистичкој листи отпада.

С обзиром на уочене разлике у подацима о количини произведеног опасног отпада Агенције и Завода, потребно је успоставити већи степен координације и сарадње у циљу објављивања идентичних података о количинама произведеног отпада у Републици Србији.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије наводи да ће у наредном периоду бити унапређена сарадња у циљу координације приликом објављивања података о опасном отпаду. Агенција за заштиту животне средине је предложила и формирање сталне радне групе за ове послове.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање

³ „Службени гласник РС“, бр. 104/2009.

⁴ Програм званичне статистике у периоду од 2021 до 2025. године.

⁵ Члан 31 Закона о званичној статистици.



је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3 Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису у потпуности поуздани

2.1.3.1 Опис несврсисходности

У Прилогу 2 који је саставни део Правилника о обрасцу дневне евиденције и годишњег извештаја о отпаду са упутством за његово попуњавање, дато је упутство за за попуњавање Обрасца ГИО 3. За поље стање привременог складишта на дан у извештајној години наведено је да је потребно уписати количине отпада у тонама на привременом складишту 1. јануара извештајне године и количине отпада у тонама на привременом складишту 31. децембра извештајне године. Количине је потребно унети искључиво у тонама, а раздвајати само децималне бројеве, и то тачком.

При попуњавању поља поступка поновног искоришћења, у упутству је наведено да је потребно узети R ознаку R листе, а у самом Обрасцу ГИО 3 је назначено да се уносе само количине отпада подвргнуте поступку поновног искоришћења преименом операција R1-R11. Такође, у Упутству је наведено и да је потребно обавезно погледати Упутство за одређивање поступака поновног искоришћења (R) и одлагања отпада (D).

Као последица прописаног изгледа Обрасца ГИО 3, оператери постројења за третман медицинског отпада путем стерилизације у аутоклавима нису у могућности да унесу операцију која је наведена и у дозволи D9 – Физичко-хемијски третман који није назначен на другом месту у овој листи, а чији су коначни производи једињења или смеше које се збрињавају било којим поступком од D1 до D12 (нпр. испаравање, сушење, калцинација), већ уносе неку од операција R.

У циљу добијања поузданих података о третману опасног отпада, неопходно је Образац ГИО 3 ускладити са Правилником о категоријама, испитивању и класификацији отпада и омогућити унос свих поступака и метода одлагања или поступака и метода ради поновног искоришћења отпада (R и D листа).

Такође, потребно је и да Агенција донесе Упутство за одређивање поступака поновног искоришћења (R) и одлагања отпада (D).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије наводи да је за отклањање утврђене несврсисходности, односно измену обрасца ГИО3, потребна врло детаљна анализа због могућности преклапања података и дуплирања количина отпада.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4 Евиденција произвођача медицинског отпада није свеобухватна а постојећа инфраструктура за третман медицинског отпада није у потпуности функционална

2.1.4.1 Опис несврсисходности

Произвођач медицинског отпада дужан је да податке о количинама отпада по врстама и начину поступања доставља Агенцији. Агенција за заштиту животне средине, самостално или у сарадњи са надлежном инспекцијском службом, врши контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине. Од укупно 6.969 регистрованих здравствених установа у јавној и приватној својини у Републици Србији, 1.469 (21%) је



доставило податке Агенцији о произведеној количини инфективног медицинског отпада у 2021. години. Због тога што евиденција о произведеним количинама инфективног медицинског отпада није свеобухватна, нису познате ни стварне количине произведеног инфективног медицинског отпада, као ни подаци о његовом третману.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је навео да је Агенција за заштиту животне средине добила листу свих здравствених установа у Републици Србији. У наредном периоду Агенција ће комплетирати листу здравствених установа које не испуњавају обавезе извештавања подацима који недостају за извршење инспекцијског надзора и доставити надлежном инспекцијском органу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године

2.1.5 Због одсуства ближег уређења поступка издавања дозвола за управљање опасним отпадом и некомплетног регистра издатих дозвола, није могуће утврдити укупне капацитете постројења за третман опасног отпада у Републици Србији

2.1.5.1 Опис несврсисходности

Надлежни орган за издавање дозволе за управљање отпадом дужан је да води регистар издатих дозвола и да податке из регистра доставља Агенцији за заштиту животне средине. Регистар издатих дозвола које објављује Агенција није ажуран јер недостају све издате дозволе надлежних органа за третман опасног отпада. Агенција не објављује све податке из Регистра издатих дозвола надлежних органа (подаци о року важности дозволе, количини отпада, капацитету постројења, начину управљања отпадом, измени дозвола за складиштење и поновно искоришћење отпада) који су неопходни у циљу утврђивања укупних капацитета постројења за третман отпада и адекватног вршења инспекцијског надзора од стране надлежних органа.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије наводи да је Агенција за заштиту животне средине започела активности на обезбеђивању ажурног Регистра издатих дозвола за управљање отпадом, и већ су неке промене извршене. Агенција за заштиту животне средине ће у захтеваном периоду извршити корекцију Регистра издатих дозвола за управљање отпадом у складу са налазом. За испуњење ове препоруке потребно је изменити Правилник о регистру издатих дозвола, иновирати постојећи модул информационог система намењеног вођењу Регистра.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање



је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. март 2023. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви