



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Управљање индустријским
отпадним водама“**



Број: 400-297/2022-06/62
Београд, 22. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА.	4
2.1 ЗАКЉУЧАК 3: УСПОСТАВЉЕНИ СУ НАДЗОР И КОНТРОЛА НАД ПОСРЕДНИМ ЗАГАЂЕЊЕМ ВОДА, ДОК ЈЕ НАД НЕПОСРЕДНИМ ЗАГАЂЕЊЕМ ВОДА ПОТРЕБНО УНАПРЕЂЕЊЕ ИСТИХ, ДОНОШЕЊЕМ, ИЗМЕНОМ И СПРОВОЂЕЊЕМ ПРОПИСА, КАО И УНАПРЕЂЕЊЕ НАДЗОРА НАД ПРИВРЕДНИМ СУБЈЕКТИМА КОЈИ ИСПУШТАЈУ ОТПАДНЕ ВОДЕ У РЕЦИПИЈЕНТ БЕЗ ПРИБАВЉЕНЕ ВОДНЕ ДОЗВОЛЕ.	4
2.1.1 Министарство заштите животне средине је издавало решења обвезницима плаћања накнаде за посредно загађивање вода, док се издавање решења за непосредно загађивање вода не врши очекиваном динамиком, обвезници су подносили примедбе на висину накнаде, услед чега је министарство поднело предлог за измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара.	4
2.1.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	4
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Управљање индустријским отпадним водама“ број: 400-297/2022-06/41 од 15. 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 Агенције за заштиту животне средине захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај а затим и уређени одазивни извештај (у даљем тексту одазивни извештај), које 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 ЗАКЉУЧАК 3: Успостављени су надзор и контрола над посредним загађењем вода, док је над непосредним загађењем вода потребно унапређење истих, доношењем, изменом и спровођењем прописа, као и унапређење надзора над привредним субјектима који испуштају отпадне воде у реципијент без прибављене водне дозволе.

2.1.1 Министарство заштите животне средине је издавало решења обвезницима плаћања накнаде за посредно загађивање вода, док се издавање решења за непосредно загађивање вода не врши очекиваном динамиком, обвезници су подносили примедбе на висину накнаде, услед чега је министарство поднело предлог за измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Утврђивање накнаде за загађивање вода односно обрачун и задужење обвезника плаћања накнаде врши министарство у чијој су надлежности послови заштите животне средине решењем на основу годишњег извештаја Агенције за заштиту животне средине.

Агенција је донела Интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података националног регистра извора загађивања која садржи процедуре у случају да привредни субјекти нису послали годишњи извештај о испуштеним отпадним водама; нису послали Извештаје о испитивању квалитета отпадних вода као и узорковање воде реципијента пре и после упуштања отпадне воде, као и непотпун или нетачан Годишњи извештај о испуштеним отпадним водама, тј. приказане емисије загађујућих материја нису у складу са извршеним мерењима која су обављена у току извештајне године од стране овлашћене лабораторије. Агенција у ревидираном периоду није доследно примењивала наведене процедуре. Временски оквир за примену наведених процедура није усклађен са законским роком у ком је Агенција дужна да достави извештај министарству. Процедурама нису прецизно уређене активности, овлашћења, одговорности и рокови поступања приликом контроле достављања и контроле достављених података у НРИЗ. Процедуре не обезбеђују ефикасну контролу достављања података и контролу тачности достављених података.

Интерним процедурама за контролу достављања података и контролу достављених података националног регистра извора загађивања није предвиђена процедура којом би се обезбедила контрола достављања података и контрола тачности достављених података који се односе на посредно загађивање воде.

На основу наведеног дата је препорука Агенцији за заштиту животне средине да успостави и примењује писане процедуре ради контроле достављања и контроле тачности достављених података у Национални регистар извора загађивања животне средине који се односе на посредно и непосредно загађивање вода (Налаз 3.1).



2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Агенција за заштиту животне средине је доставила потписан и оверен одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности, и то да Агенција за заштиту животне средине припрема фазу анализе достављања података, као и анализу достављених података који се односе на посредно и непосредно загађивање вода, као и начин прикупљања и контроле података. Са анализом ће се започети након завршеног извештајног периода. Одржан је састанак на тему „Управљање индустријским отпадним водама“.

Агенција за заштиту животне средине је у одазивном извештају навела мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности као и период у коме се планира предузимање мера и то да ће у периоду од годину дана извршити анализу достављања података за посредно и непосредно загађивање вода и припремити одговарајуће писане процедуре за извршење препоруке.

Као лице одговорно за предузимање мера исправљања у одазивном извештају наведен је начелник одељења Националног регистра извора загађивања, индикаторе и информациони систем.

Докази:

1. Записник са одржаног састанка на тему „Управљање индустријским отпадним водама“.
2. Одазивни извештај у форми акционог плана.

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 (Одазивног извештаја у форми акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене и описане у одазивном извештају у форми акционог плана 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 Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска 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
22. март 2023. године