



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1107/2019-06/59
Београд, 10. април 2020. године**

Садржај

1. УВОД	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. ЗАКЉУЧАК 3:	4
2.1.1. Агенција за заштиту животне средине није вршила ефикасну контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Принцип самопријављивања, без ефикасне контроле и надзора надлежних институција, носи ризик да привредни субјекти не достављају податке или достављају нетачне податке, јер им то смањује обавезу по основу накнада, чиме се остварују мањи приходи од накнада у области животне средине	6
2.1.2.1 Опис несврсисходности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Кроз систем издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом није у довољној мери успостављен ефикасан надзор над управљањем индустријским отпадом	7
2.1.3.1. Опис несврсисходности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Управљање индустријским отпадом“ број: 400-1107/2019-06/45 од 4. новембра 2019. године у којем је навела закључке и налазе.

Од субјекта ревизије – Агенције за заштиту животне средине, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 353-00-01/5/2020-02 од 03. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Агенције за заштиту животне средине и у којем 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 3: У Републици Србији није у довољној мери успостављен ефикасан надзор и контрола над управљањем индустријским отпадом, што се огледа у недовољној координацији између субјеката надлежних за управљање отпадом, недовољном инспекцијском надзору као и недовољно поузданом систему издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом. Услед одсуства ефикасног надзора и контроле приходи буџета Републике Србије у периоду 2014-2018. године су мањи за 6,7 милијарди динара само од увоза возила као производа који после употребе постају посебни токови отпада

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 3 су следећи:

Налаз 3.1: Агенција за заштиту животне средине није вршила ефикасну контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података

Налаз 3.2: Принцип самопријављивања, без ефикасне контроле и надзора надлежних институција, носи ризик да привредни субјекти не достављају податке или достављају нетачне податке, јер им то смањује обавезу по основу накнада, чиме се остварују мањи приходи од накнада у области животне средине

Налаз 3.3: Рад инспекције за заштиту животне средине није у довољној мери допринео ефикасном управљању индустријским отпадом

Налаз 3.4: Кроз систем издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом није у довољној мери успостављен ефикасан надзор над управљањем индустријским отпадом

2.1.1. Агенција за заштиту животне средине није вршила ефикасну контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Агенција за заштиту животне средине није вршила ефикасну контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података.

Препорука број 1: Агенција за заштиту животне средине да успостави ефикасну контролу достављања података о управљању отпадом за Национални регистар извора загађивања животне средине, као и контролу тачности достављених података (приоритет 2¹).

¹ Приоритет 2 означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 353-00-01/5/2020-02 од 03. фебруара 2020. године, Агенција за заштиту животне средине је предузела следеће мере и активности :

Агенција је донела Интерни акт под називом Интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података Националног регистра извора загађивања. Овим актом директор Агенције је именовано лице задужено за ефикасно и ефективно спровођење Интерне процедуре за контролу достављања података. Започели су израду модула у информационом систему Националног регистра извора загађивања неопходног за праћење квалитета достављених података. Агенција је припремила нови Правилник о дневној евиденцији и годишњем извештају о отпаду (Службени гласник број 7/2020) чијом применом се олакшава достављање података и очекује се повећање обима достављања, квалитет достављених података, али ће се омугућити и њихова ефикаснија контрола. Агенција за заштиту животне средине наводи да је извршила обука администратора Националног регистра извора загађивања за примену процедура. У циљу повећања ефикасности контроле достављања података и контроле тачности достављених података обучена су 4 сарадника за давање информација правним лицима и предузетницима о обавезама извештавања према Агенцији. Такође, наводе да је урађена анализа достављања података за дивље и старе депоније, а да 27 јединица локалне самоуправе није испунило своју обавезу у складу са Законом. Тренутно се прикупљају подаци о одговорним лицима, начелницима општинских управа који су одговорни за неадекватно испуњавање обавеза.

Агенција за заштиту животне средине наводи да су мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању следеће:

У извештају наводе, да ће се у складу са будућим развојем Националног регистра извора загађивања и иплементираног система контроле достављања података и контроле тачности података вршити адекватна допуна интерног акта. У наредном периоду ће се комплетирати модул информационог система Националног регистра извора загађивања за контролу података. До 31. марта 2020. године обвезници извештавања имају право да уносе своје податке и да их мењају. Након 31. марта сви достављени извештаји ће бити закључани и измене више неће бити могуће. До 10. априла ће се извршити контрола достављања података и сва предузећа која податке нису доставила биће дописом обавештена да нису испунила своју обавезу. Рок предвиђен за достављање података је 15 дана од уручења информације. Такође у писаном облику наводе да након 1. маја листа предузећа која нису доставила податке биће достављена адвокатском тиму Агенције са захтевом за покретање кривичне или прекршајне пријаве пред надлежним органима.

Доказ о наведеним мерама исправљања је Акциони план са наведеним мерама и активностима исправљења који представља саставни део одазивног извештаја, донете Интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података Националног регистра извора загађивања, број 021-02-4/5214/2019-02 од 27.12.2019. године као и Правилник о обрасцу дневне евиденције и годишњег извештаја о отпаду са упутством за његово попуњавање објављен у Службени гласник број 7/2020.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2. Принцип самопријављивања, без ефикасне контроле и надзора надлежних институција, носи ризик да привредни субјекти не достављају податке или достављају нетачне податке, јер им то смањује обавезу по основу накнада, чиме се остварују мањи приходи од накнада у области животне средине

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Услед одсуства ефикасног надзора и контроле приходи буџета Републике Србије у периоду 2014-2018. године су мањи за 6,7 милијарди динара само од увоза возила као производа који после употребе постају посебни токови отпада.

Препорука број 2: Агенција за заштиту животне средине да успостави ефикасну контролу података о производима који после употребе постају посебни токови отпада на основу евиденција Управе царина како би се правилно утврдила и наплатила накнада по овом основу (приоритет 2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 353-00-01/5/2020-02 од 03. фебруара 2020. године, Агенција за заштиту животне средине је предузела следеће мере и активности :

Интерним актом Агенције - Интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података Националног регистра извора загађивања обухваћена је и контрола података о производима који после употребе постају посебни токови отпада. Агенција је упутила допис Министарству финансија - Управи царина у вези достављања података о производима који после употребе постају посебни токови отпада на основу кога је добила податке о увози и извозу робе за период од 1.1.2019. - 31.12.2019. године.

Агенција за заштиту животне средине наводи да су мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању следеће:

До 31. марта 2020. године обвезници извештавања имају право да уносе своје податке и да их мењају. Након 31. марта сви достављени извештаји ће бити закључани и измене више неће бити могуће. До 10. априла ће се извршити контрола достављања података и сва предузећа која податке нису доставила биће дописом обавештена да нису испунила своју обавезу. Рок предвиђен за достављање података је 15 дана од уручења информације. Такође у писаном облику наводе да након 1. маја листа предузећа која нису

доставила податке биће достављена адвокатском тиму Агенције са захтевом за покретање кривичне или прекршајне пријаве.

До 30. априла сви прикупљени подаци ће бити достављени Министарству заштите животне средине, Одељењу Зеленог фонда који израђује и наплаћује накнаде за производе који после употребе постају посебни токови отпада.

Доказ о наведеним мерама исправљања је Акциони план са наведеним мерама и активностима исправљења који представља саставни део одазивног извештаја. Такође достављени су и следећи докази: Интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података Националног регистра извора загађивања, број 021-02-4/5214/2019-02 од 27.12.2019. године, као и допис Министарству финансија-Управи царина за достављање података о увозу производа који након употребе постају посебни токови отпада, број 021-02-04/5212/2019-02 са одговором Управе царина број 148-27-093-02-617/2019.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.3. Кроз систем издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом није у довољној мери успостављен ефикасан надзор над управљањем индустријским отпадом

2.1.3.1. Опис несврсисходности

Кроз систем издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом се у довољној мери не остварује ефикасан надзор над управљањем индустријским отпадом јер постоје привредни субјекти који управљају индустријским отпадом без одговарајуће дозволе или поседују дозволу издату од органа који није надлежан за издавање исте, што није у складу са Законом о управљању отпадом. Такође у прегледу важећих дозвола за управљање отпадом постоје привредни субјекти који су у Агенцији за привредне регистре брисани из регистра и привредни субјекти који су управљали отпадом уз одговарајућу дозволу а која није била приказана у регистру дозвола који води Агенција. Напред наведено има за последицу да регистар дозвола за управљање отпадом није поуздан.

Препорука број 3: Агенција за заштиту животне средине да предузме активности да регистар дозвола за управљање отпадом који је јавно доступан буде поуздан и ажуран (приоритет 2).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 353-00-01/5/2020-02 од 03. фебруара 2020. године, Агенција за заштиту животне средине је предузела следеће мере и активности:

Министарство заштите животне средине у сарадњи са Агенцијом је донело нови Правилник о садржини и изгледу дозволе за управљање отпадом. У циљу ефикасне примене наведеног правилника Агенција за заштиту животне средине ради на изради информационог система за припрему дозвола за управљање који ће се примењивати у Министарству заштите животне средине, Секретаријату АП Војводине и јединицама локалне самоуправе чиме ће се:

- повећати ажурност и поузданост Регистра издатих дозвола
- повећати ефикасност издавања дозвола
- умањити могућност појаве грешке у дозволама

У току јануара месеца достављен је захтев јединицама локалне самоуправе да у што краћем року доставе све дозволе које су издале а не налазе се у регистру дозвола за управљање отпадом Агенције.

Агенција за заштиту животне средине наводи да су мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању следеће:

У циљу ефикасне примене наведеног Правилника, Агенција за заштиту животне средине ће у најкраћем року довршити припрему модула информационог система за припрему дозвола за управљање отпадом. Након завршетка израде модула информационог система за припрему дозвола за управљање отпадом, припремиће обуку за лица која припремају дозволе на свим нивоима и обучити их за коришћење овог модула информационог система. У току септембра месеца биће достављени нови захтеви јединицама локалних самоуправа да доставе издате дозволе за управљање отпадом које су у међувремену издате.

Доказ о наведеним мерама исправљања је Акциони план са наведеним мерама и активностима исправљења који представља саставни део одазивног извештаја. Такође достављени су и следећи докази: допис јединицама локалних самоуправа за достављање издатих дозвола број 353-00-00001/1/2020-02 од 15.1.2020. године; графички приказ Модула Информационог система за издавање дозвола за управљање отпадом; допис општинама да доставе податке о Начелницима општинских управа, број 353-00-1/4/2020-02 ради покретања прекршајних поступака.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број: 353-00-01/5/2020-02 од 03. фебруара 2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Управљање индустријским отпадом“, поднела Агенција за заштиту животне средине, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Агенције, 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 поднела Агенција за заштиту животне средине Београд, 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.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. април 2020. године**