



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-743/2020-04/67
Београд, 30. март 2021. године**

Садржај

1. УВОД	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Надлежни органи нису довољно пратили резултате спроведених мера управљања пластичним отпадом, што може довести до доношења неоправданих стратешких одлука о избору начина управљања отпадом.....	4
2.1.1 Не постоје тачне и поуздане евиденције о производњи и управљању комуналним отпадом	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Не постоје тачне и поуздане евиденције о производњи и управљању комуналним отпадом	5
2.1.2.1 Опис несврсисходности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Управљање пластичним отпадом“ број: 400-743/2020-04/48 од 14. децембра 2020. године у којем 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 од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао 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

2.1 Надлежни органи нису довољно пратили резултате спроведених мера управљања пластичним отпадом, што може довести до доношења неоправданих стратешких одлука о избору начина управљања отпадом

2.1.1 Не постоје тачне и поуздане евиденције о производњи и управљању комуналним отпадом

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Утврђивање података о количини комуналног отпада, морфолошком саставу и стопи рециклаже је основа за успешно планирање управљања отпадом. Јединица локалне самоуправе води и чува евиденцију о прикупљеном комуналном отпаду и податке о томе доставља Агенцији. Агенција, самостално или у сарадњи са надлежном инспекцијском службом, врши контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података.

Не постоје тачни и поуздани подаци о производњи и управљању комуналним отпадом. 35% ЈЛС не доставља податке о генерисаном комуналном отпаду. 68% ЈЛС које достављају податке не врше мерења, већ достављају податке на основу процене. 38% ЈЛС не доставља податке о морфолошком саставу отпада, а 2% ЈЛС је доставило податке о уделу свих врста комуналног отпада који у збиру износи више од 100%.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће контрола достављања података за извештајну 2020. годину бити спроведена након завршетка извештајног периода 31. 3. 2021. године, у сарадњи са надлежним инспекцијским службама. У циљу повећања капацитета јавно комуналних предузећа, односно других предузећа надлежних за управљање отпадом у локалној самоуправи у сарадњи са ЕНВАПЗ пројектом и СКГО припремљен је едукативни материјал намењен свим особама у ЈКП, директорима, особама овлашћеним за извештавање према Агенцији, особама овлашћеним за теренска мерења, као и особама одговорним за извештавање из органа ЈЛС.

(Достављени докази: Текст Процедуре за контролу података, верзија 2.0, новембар 2020. година; Извештај пројекта - Improvement of municipal solid waste reporting obligations at local level; Извештај пројекта - Training topics.)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (приоритет 2), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2 Не постоје тачне и поуздане евиденције о производњи и управљању комуналним отпадом

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Агенција за заштиту животне средине није документовала да је за 2017. и 2018. годину вршила контролу достављања података о комуналном отпаду, нити се обраћала надлежној инспекцији са захтевом за вршење контроле. Агенција се дописом од 18.6.2020. године обратила Министарству са захтевом за вршење инспекцијског надзора над ЈЛС које нису доставиле податке на прописаном обрасцу за 2019. годину. Министарство је у свом одговору од 29.6.2020. године навело да инспекција за заштиту животне средине не врши контролу законитости над пословима локалне самоуправе, односно над стањем извршавања обавеза јединица локалне самоуправе прописаних у Закону о управљању отпадом, а имајући у виду да је наведена обавеза изворна надлежност ЈЛС.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће у наредном периоду, након завршетка извештајног периода, Агенција започети активности на успостављању контроле достављања података о комуналном и амбалажном отпаду, у сарадњи са инспекцијским службама у складу са прописаним процедурама и њиховим надлежностима.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (приоритет 2), 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, 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 Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откритих несврсисходности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих 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
30. март 2021. године