



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређење
квалитета воде (ЦОР 6.3)“



Број: 400 - 447/2023-04/55
Београд, 19. април 2024. године



Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана	3
2.1 Подаци о статусу активности у годишњим извештајима о спровођењу Акционог плана Стратегије не одражавају адекватно статус реализације капиталних пројеката који су њима обухваћени и њихов допринос резултату на нивоу мере којој припадају	3
2.1.1 Утврђивање квантитативних вредности индикатора активности на годишњем нивоу	3
2.1.2 Одређивање статуса активности приликом извештавања о реализацији активности Акционог плана за спровођење Стратегије.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређење квалитета воде (ЦОР 6.3)“, број: 400-447/2023-04/44 од 20. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција је навела налазе на основу којих је закључено да иако Република Србија напредује у остваривању потциља одрживог развоја 6.3, за реалну оцену ефикасности мера и активности заштите воде од загађивања у циљу унапређења квалитета воде потребно је унапредити њихово планирање и обезбедити адекватно праћење и извештавање о оствареним резултатима.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјеката ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице - министар.

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, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана

2.1 Подаци о статусу активности у годишњим извештајима о спровођењу Акционог плана Стратегије не одражавају адекватно статус реализације капиталних пројеката који су њима обухваћени и њихов допринос резултату на нивоу мере којој припадају

2.1.1 Утврђивање квантитативних вредности индикатора активности на годишњем нивоу

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Акционим планом за спровођење Стратегије за исте или сличне активности утврђени су различити показатељи учинка. Показатељи учинка који су утврђени Акционим планом углавном се односе на изграђеност објеката. Међутим, њихове циљне вредности за праћење степена реализације активности на годишњем нивоу утврђене су само за две од укупно шест активности чије је планирани рок за завршетак након 2021. године, што утиче и на могућност праћења и објективну оцену остварених резултата на годишњем нивоу. За активности чији је планирани рок за завршетак након 2023. године, односно након истека акционог плана, није одређена циљана вредност показатеља на крају периода важења акционог плана (Налаз 2.3).

Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре дали смо препоруку да предузме мере за утврђивање квантитативних вредности индикатора активности на годишњем нивоу у складу са планираном динамиком имплементације капиталног пројекта изградње, реконструкције или доградње постројења за пречишћавање отпадних вода и канализационе мреже, у циљу адекватног праћења динамике спровођења активности.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре је доставило оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено:

- да је Одељење за спровођење инвестиционих програма и пројеката комуналне инфраструктуре и комуналне делатности преузело иницијативу за именовање лица која ће пратити израду новог Акционог плана за спровођење Стратегије управљања водама на територији Републике Србије као и унос података у ЈИС извештавања и обавестило консултанте на пројектима да је потребно да достављају кварталне извештаје о реализацији и статусу пројекта;
- да је за наредни период планирана израда *Студије анализе стања у сектору управљања отпадним водама и смернице за даљи развој* на годишњем нивоу, ради унапређења свеобухватне ситуације заштите вода на територији Републике Србије, као и процене реалног стања на терену. Потреба за израду студије резултат је препознате потребе за праћењем управљања, квалитета и финансијске одрживости свих постројења за пречишћавање отпадних вода и унапређења будућих пројеката. Планирано је да Студија, након њеног усвајања, буде доступна јавности на сајту Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре.

За предузимање планираних мера задужен је руководилац Групе за припрему, праћење и контролу реализације програма и пројеката комуналне инфраструктуре, а планирано је да се мере предузму у року од шест месеци.



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 Одређивање статуса активности приликом извештавања о реализацији активности Акционог плана за спровођење Стратегије

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре обезбедило је податке у циљу праћења тока појединачних пројеката и извештавања о реализацији активности. Због коришћења различитих показатеља учинка, изостанка годишњих циљаних вредности планираних активности и различитог поступања приликом оцене оствареног резултата, за део активности статус исказан у годишњем извештају о спровођењу Акционог плана Стратегије не одражава адекватно стварни статус реализације капиталних пројеката који су њима обухваћени, односно њихов допринос резултату на нивоу мере којој припадају. У годишњем извештају о спровођењу Акционог плана Стратегије управљања водама за 2022. годину, активности је додељен статус „у току“ иако још увек нису започете активности на имплементацији пројеката који су њоме обухваћени, односно статус „завршена“ иако за изграђене објекте није прибављена употребна дозвола, због чега исказани статус ових активности не одговара стварном статусу реализације капиталних пројеката на које се односе (Налаз 2.3).

Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре дали смо препоруку да приликом извештавања о реализацији активности Акционог плана за спровођење Стратегије, статус активности утврђује на основу реализованих активности и у односу на утврђене индикаторе, узимајући у обзир и прописани обухват фазе имплементације капиталног пројекта.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре је доставило оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено:

- да Одељење за спровођење инвестиционих програма и пројеката комуналне инфраструктуре и комуналне делатности координише и прати реализацију између учесника на изради тендерске, пројектне документације; прати процес објављивања позива за пројектовање и извођење за Програм VI фаза II (изградња, реконструкција ППОВ и проширење канализационе мреже) и прати припрему трилатералних уговора за почетак реализације фазе II.
- да је у наредном периоду планирано правовремено и поједностављено извештавање од стране субјеката у складу са Уговорима и прописима у оквиру „Програма водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији“.

За предузимање планираних мера задужен је руководилац Групе за припрему, праћење и контролу реализације програма и пројеката комуналне инфраструктуре, а планирани рок за њихову припрему и доношење је годину дана.

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 Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре, број 352-04-00105/2023-01 од 20. марта 2024. године и 3. априла 2024. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређење квалитета воде (ЦОР 6.3)“ број 400-447/2023-04/44 од 20. децембра 2023. године поднео субјект ревизије Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (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 у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре 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
19. април 2024. године