



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo **Popravljalni ukrepi pri reviziji Sistem ravnanja** **z odpadnimi nagrobnimi svečami**



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji Sistem ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami

Številka: 320-2/2017/31

Ljubljana, 16. februarja 2018

1. UVOD

V revizijskem poročilu Sistem ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami, št. 320-2/2017/25 z dne 24. 10. 2017 (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Ministrstvu za okolje in prostor (v nadaljevanju: ministrstvo) izreklo mnenje, da v obdobju od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2017 pri ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami vključno s preprečevanjem odpadnih nagrobnih sveč oziroma zmanjševanjem porabe nagrobnih sveč *ni bilo dovolj učinkovito*.

Ker vse razkrite nesmotnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od ministrstva zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Ministrstvo je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložilo odzivno poročilo¹, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor. V odzivnem poročilu je predstavljen popravljalni ukrep.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nesmotnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ Št. 006-5/2017/29 z dne 22. 1. 2018.

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREP

2.1 Izboljšanje sistema notranjih kontrol za preverjanje evidenc in podatkov

2.1.1 Opis nesmotrnosti

V točkah 2.2.1.3 in 2.2.1.4 revizijskega poročila je navedeno, da ima ministrstvo slab nadzor nad evidencami in zbranimi podatki pri sistemu ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami, saj rezultatov o prevzetih, predhodno obdelanih in recikliranih odpadnih nagrobnih svečah ni mogoče v celoti preveriti, ter da obstajajo razhajanja med evidencami in podatki.

V skladu z Uredbo o odpadkih² mora zbiralec o zbiranju odpadnih nagrobnih sveč najpozneje do 31. 3. tekočega leta ministrstvu predložiti poročilo o zbiranju odpadkov za preteklo koledarsko leto. Pri tem zbiralec uporabi informacijski sistem o ravnanju z odpadki IS-Odpadki (v nadaljevanju: informacijski sistem), ki uporabnikom zagotavlja elektronsko podporo pri izpolnjevanju in potrjevanju evidenčnih listov ter za poročanje o nastalih odpadkih in ravnanju z njimi, zbiranju odpadkov in o obdelavi odpadkov.

Zbiralec, ki zbrane odpadke predhodno skladišči na različnih krajih, mora podatke v poročilu o zbiranju odpadkov navesti ločeno po statističnih regijah. Agencija Republike Slovenije za okolje³ (v nadaljevanju: ARSO), ki je organ v sestavi ministrstva, od zbiralca zahteva dopolnitev poročila o zbiranju odpadkov, če ugotovi, da ni izdelano v skladu z določili Uredbe o odpadkih ali če iz njega ni razvidno izpolnjevanje zahtev iz Uredbe o odpadkih. Če zbiralec zahtevane dopolnitve poročila ne predloži v roku, ki ga ministrstvo določi v zahtevi, se šteje, da poročila ni predložil. O tem ARSO obvesti Inšpektorat Republike Slovenije za okolje in prostor.

Med izvajanjem revizije smo od ARSO pridobili evidenčne liste iz informacijskega sistema o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami za leti 2015 in 2016, in sicer za odpadek *15 01 06 mešana embalaža*, pod katerega spadajo tudi odpadne nagrobne sveče. ARSO je pojasnila, da navedena številka odpadka vključuje odpadke za vso mešano embalažo in ne samo odpadnih nagrobnih sveč, kar pomeni, da so podatki za odpadne nagrobne sveče vsebovani v celotni količini mešane embalaže.

² Uradni list RS, št. 37/15, 69/15.

³ Ministrstvo je na ARSO preneslo večino nalog, ki jih kot naloge ministrstva v okviru ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami določa Uredba o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami (Uradni list RS, št. 78/08).

Skušali smo izločiti podatke, ki se nanašajo le na odpadne nagrobne sveče. Ker pa se količine zbranih odpadnih nagrobnih sveč niso ujemale s podatki iz poročil skupnih načrtov nosilcev ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami, ki smo jih obravnavali v revizijskem poročilu, podrobnejše analize evidenčnih listov nismo mogli izvesti.

Proizvajalci, pridobitelji in uvozniki nagrobnih sveč (v nadaljevanju: zavezanci) ali nosilci skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami morajo najpozneje do 31. 3. tekočega leta v elektronski obliki posredovati ministrstvu poročilo o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami za preteklo koledarsko leto. Poročilo se pripravi na obrazcu, dostopnem na spletni strani ARSO⁴, vsebovati pa mora najmanj podatke o celotni količini odpadnih nagrobnih sveč, izraženi v kilogramih in prevzeti od upravljavcev pokopališč in izvajalcev javne službe, količini, izraženi v kilogramih, in deležu odpadnih nagrobnih sveč, ki so bile reciklirane, in deležu odpadnih nagrobnih sveč, ki so bile energetsko predelane, ter o količini in deležu materialov odpadnih nagrobnih sveč, ki so bili odstranjeni, ločeno po postopkih odstranjevanja in obsegu predhodne predelave.

Med izvajanjem revizije smo pregledali in analizirali poročila vseh štirih nosilcev skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami za leti 2015 in 2016. Po navedbah ministrstva so bili vsi zavezanci vključeni v enega od skupnih načrtov. Kljub temu da so bila vsa poročila pripravljena na obrazcu Poročilo o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami, podrobnih analiz ni bilo mogoče izvesti, saj so poročila neprimerljiva in vedno ne vsebujejo vseh predvidenih podatkov. Zato smo v revizijskem poročilu navedli le tiste rezultate analiz podatkov, ki so jih v poročila vpisali vsi nosilci skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami in to na način, kot zahteva obrazec. Razlike med poročili so bile velike. Ugotovili smo, da je na primer en nosilec načrta priložil tudi izpise svojih evidenc, na katerih temeljijo podatki, vpisani v obrazec, medtem ko drugi nosilec načrta ni vpisal niti števila izvajalcev javnih služb.

Podatki, ki smo jih pridobili iz poročil nosilcev skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami, so se razlikovali od podatkov, ki smo jih od ARSO pridobili kot skupne podatke za leto 2015 in leto 2016 za zbrane oziroma prevzete, predobdelane in reciklirane odpadne nagrobne sveče. Po podatkih iz poročil nosilcev skupnih načrtov je bilo v letu 2015 predobdelanih 51.661 kg ali 2,1 odstotka in recikliranih 61.443 kg ali 2,8 odstotka odpadnih nagrobnih sveč več, kot to izhaja iz podatkov ARSO.

Iz pregleda in analize poročil nosilcev skupnih načrtov za leti 2015 in 2016 je razvidno, da ta niso zanesljiva in tudi ne primerljiva. Ker so se istovrstne napake pojavljale tako v poročilih za leto 2015 kot za leto 2016, smo lahko sklepali, da poročil za leto 2015 ARSO bodisi ni pregledala ali pa pri pregledu napak ni ugotovila in nanje tudi ni opozorila nosilcev skupnih načrtov. Slab nadzor nad poročili nosilcev skupnih načrtov po naši oceni zmanjšuje učinkovitost sistema in vpliva na kakovost podatkov.

Ministrstvo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo načrt aktivnosti z odgovornimi nosilci in roki za izvedbo aktivnosti za izboljšanje sistema notranjih kontrol za preverjanje evidenc in podatkov v sistemu ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami.

⁴ [URL: <http://www.arso.gov.si/varstvo%20okolja/odpadki/obrazci/>], september 2017.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo je za izvedbo aktivnosti za izboljšanje sistema notranjih kontrol za preverjanje evidenc in podatkov v sistemu ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami pripravilo načrt aktivnosti z odgovornim nosilcem, generalnim direktorjem ARSO, za izvedbo naslednjih aktivnosti:

- v informacijski sistem se v modulih doda, poleg izbire *15 01 06 mešana embalaža*, dodatno polje z izbiro, ali gre za odpadne nagrobne sveče ali ne;
- uvedba možnosti vnosa ločenega podatka o odpadnih nagrobnih svečah in njihovih količinah v evidenčne liste za ravnanje z odpadki; začetek prvega celoletnega obdobja vnosa odpadnih nagrobnih sveč v evidenčne liste je 1. 1. 2019;
- priprava e-obrazca za letno poročanje nosilcev načrtov in skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami s podrobnimi navodili za izpolnjevanje; poročanje se bo lahko prvič izvedlo leta 2020 (rok je 31. 3. 2020) za leto 2019;
- pregled in analiza letnih poročil nosilcev skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami bo stalna naloga.

Tabela 1: Načrt aktivnosti za izboljšanje sistema notranjih kontrol za preverjanje evidenc in podatkov v sistemu ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami

Aktivnost	Rok za izvedbo	Nosilec
V informacijski sistem se v modulih Evidenčni listi, Letno poročanje in Vloge/odločbe poleg izbire <i>15 01 06 mešana embalaža</i> omogoči še dodatna izbira, ali gre za odpadne nagrobne sveče ali ne.	31. 12. 2018	ARSO (Urad za varstvo narave)
Uvedba možnosti vnosa ločenega podatka o odpadnih nagrobnih svečah in njihovih količinah v evidenčne liste.	od 1. 1. 2019 dalje	ARSO (Urad za varstvo narave)
Priprava e-obrazca za letno poročanje nosilcev načrtov in skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami s podrobnimi navodili za izpolnjevanje.	31. 1. 2020	ARSO (Urad za varstvo narave)
Pregled in analiza letnih poročil nosilcev skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami in priprava poročila izvedene analize.	31. 12. 2021 (stalna naloga)	ARSO (Urad za varstvo narave)

Za izboljšanje nadzora nad podatki letnih poročil nosilcev načrtov in skupnih načrtov odpadnih nagrobnih sveč bo ministrstvo nadgradilo informacijski sistem. V modulih Evidenčni listi, Letno poročanje in Vloge/odločbe bo poleg izbire *15 01 06 mešana embalaža* mogoča dodatna izbira, ali gre za odpadne nagrobne sveče ali ne. Na ta način bo mogoče pridobiti podatke o količinah odpadnih nagrobnih sveč iz evidenčnih listov (prvič v letu 2019), letnih poročil zbiralcev in predelovalcev odpadnih nagrobnih sveč (prvič se bo poročalo v letu 2020 za leto 2019). Predvidena dopolnitev informacijskega sistema bo izvedena do 31. 12. 2018. Tako bo v letu 2019 podatke o količinah odpadnih nagrobnih sveč mogoče prvič ločeno vnašati v evidenčne liste. V letu 2020 bodo nato prvič na razpolago ločeni letni podatki o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami (letna poročila zbiralcev in predelovalcev za leto 2019 – rok oddaje poročil zavezancev je 31. 3. 2020).

Za optimizacijo analize letnih poročil nosilcev skupnih načrtov bo ministrstvo pripravilo nov obrazec za letno poročanje (v elektronski obliki) in podrobnejša navodila za izpolnjevanje. Rok za izvedbo je 31. 1. 2020. Na ta način bo ARSO lahko zagotovila, da bodo podatki iz letnih poročil lažje primerljivi s tistimi iz evidenčnih listov.

Podatki iz izpolnjenih letnih poročil načrtov in skupnih načrtov odpadnih nagrobnih sveč in podatki iz evidenčnih listov in letnih poročil zbiralcev in predelovalcev odpadnih nagrobnih sveč se bodo tako lahko prvič navzkrižno pregledali in analizirali v letu 2020 za leto 2019, rezultati pa bodo dosegljivi najkasneje do 31. 1. 2021.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3. MNENJE O IZKAZANEM POPRAVLJALNEM UKREPU

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o učinkovitosti sistema ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami predložilo Ministrstvo za okolje in prostor. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa načrtovanih aktivnosti. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, ki ga je sprejelo Ministrstvo za okolje in prostor, opisan v točki 2.1, *zadovoljiv*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si



Številka: 320-2/2017/32

Datum: 20. 2. 2018

Na podlagi 33. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01) izdajam

O D R E D B O
o popravku pomote v porevizijskem poročilu

V porevizijskem poročilu *Popravljalni ukrepi pri reviziji Sistem ravnanja z odpadnimi svečami*, št. 320-2/2017/31 z dne 16. 2. 2018 se datum v zadnji vrstici Tabele 1 na strani 7 v stolpcu z naslovom Rok za izvedbo "31. 12. 2021" nadomesti in pravilno glasi "31. 1. 2021".

Obrazložitev:

V porevizijskem poročilu *Popravljalni ukrepi pri reviziji Sistem ravnanja z odpadnimi svečami*, št. 320-2/2017/31 z dne 16. 2. 2018 je v Tabeli 1: Načrt aktivnosti za izboljšanje sistema notranjih kontrol za preverjanje evidenc in podatkov v sistemu ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami na strani 7 v zadnji vrstici predstavljena aktivnost ministrstva Pregled in analiza letnih poročil nosilcev skupnih načrtov ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami in priprava poročila izvedene analize z rokom za izvedbo 31. 12. 2021. Ministrstvo je v odzivnem poročilu št. 006-5/2017/29 z dne 22. 1. 2018 za navedeno aktivnost predvidelo rok za izvedbo 31. 1. 2021.

Na podlagi prvega odstavka 33. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije v primeru, če se po odpravku revizijskega poročila ugotovi, da so v besedilu pomote v imenih ali številkah, pisne, računске ali druge očitne pomote, predsednik izda odredbo o popravku pomot v revizijskem poročilu.

Glede na navedeno je bilo potrebno izdati odredbo o popravku pomote.

Tomaz Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.