

ЦЕЛИ НА РЕВИЗИЈАТА

Ревизијата на успешност е спроведена со цел да даде придонес во подобрување на состојбите за ефективно и ефикасно имплементирање на законската регулатива за водите во РМ, кое води кон обезбедување на квалитет и безбедност на водата за пиење и отпадните води, преку оценка на сите фактори кои имаат влијание врз целокупните состојби од областа, а со цел понатамошното преземање на активности од страна на надлежните субјекти да придонесат кон севкупно подобрување на имплементацијата на законската регулатива за водите во РМ, квалитетот и безбедноста на водата за пиење и отпадните води. Од прелиминарните истражувања кои ги извршивме за потребите на ревизијата произлегоа повеќе подрачја кои покажаа претпоставени или докажани ризици и кои беа основа за вршење на ревизијата на успешност. Нашата ревизија ја насочивме кон откриените ризични подрачја како и кон прашања поврзани со областа. Во таа насока се фокусиравме на законската регулатива која ја опфаќа областа на водите со цел: утврдување на степенот на имплементација на истата со ризиците од донесување на подзаконски акти, организациона поставеност на системот на управувањето со водата за пиење. Во делот безбедност на водата за пиење извршивме увид во состојбите со водоснабдување, квалитет и безбедност на водата за пиење, дали воспоставените политики на формирање на цената на водата за пиење на ниво на РМ, издавање на дозволи за испуштање на отпадни води во смисла услови, заинтересираност на субјектите околу нивното добивање, информираност на истите, условите кои треба да бидат исполнети и сл. Исто така, опфатени беа и прашањата околу листата на водни тела како заштитни зони чувствителни на испуштање на урбани отпадни води. Во делот на мониторинг, надзор и контрола од извршените увиди, со увидите утврдивме дека најзначајни се ризиците од функционално и ефикасно спроведување на надлежностите на надзорот поради недоволната кадровска екипираност на истите како и ризик од преклопување на надлежностите на инспекторатите, делумно присутен надзор и контрола на безбедноста и квалитетот на водата за пиење. Одговорите на сите гореспоменати ревизорски прашања и утврдувањето на причините за утврдените ризици упатуваат на одговорот на целта, дали подобрување на имплементацијата на законската регулатива е резултат само на усогласување на регулативата и превземените активности како и активностите кои другите надлежни институции ги превземаат со цел да одговорот на потребите во смисла подобрување на имплементацијата на законската регулатива и потребата од подготвеност на истите во смисла од стратешки документи, стандардизирани процедури за сите установи па се до преземање на мерки и политики за подобрување на контролните механизми за оваа област.

Со ревизијата опфатени се повеќе ризици кои се определени кај следните области:

- Законската регулатива од областа;
- Безбедност на водата за пиење;
- Отпадни води
- Мониторинг, надзор и контрола

Ревизорска екипа:

1.

2.

3.

4.

Овластен државен ревизор

23

ЦЕЛИ НА РЕВИЗИЈАТА

Произлезените ризици од прелиминарните истражувања заради подобро следење ги организираме и подредивме по неколку подрачја/области за ревизија и тоа:

- Имплементација на одредбите од законската регулатива за водите во РМ
- Донесување на подзаконски акти
- Организациона поставеност на системот на управувањето на водата за пиење
- Состојба со водоснабдување и квалитет и безбедност на вода за пиење во РМ
- Воспоставени политики на формирање на цена за водата за пиење на ниво на РМ
- Издавање на дозволи за испуштање на отпадни води
- Зони чувствителни на испуштање на урбани отпадни води
- Отсуство на мониторинг на отпадните води
- Ризик од функционално и ефикасно исполнување на надлежностите на надзорот поради:
недоволна кадровска екипираност на истите
ризик од преклопување на надлежности на инспекторатите
- Делумно присутни надзор и контрола на безбедноста и квалитетот на водата за пиење

Ревизијата на успешност е спроведена со цел да даде оценка за примената на законската и подзаконската регулатива во областа, координацијата помеѓу институциите кои се надлежни за областа, стратешко планирање на ниво на Управа – Сектор за води, имплементација и реални резултати од истото, финансирање во областа и известување за начинот на кој се спроведува надзорот и контролата од страна на надлежните институции, условите кои придонесуваат за функционално и ефикасно исполнување на нивните законски обврски и други отворени прашања за кои се искажани состојбите во поглавјата Основни податоци и Ревизорски наоди од овој извештај. Периодот кој го опфативме со нашата ревизија за прашања кои се однесуваат на ризичните подрачја како и други прашања поврзани со поставената цел на ревизијата на успешност е дефиниран 2011/2012 година со одредени области и прашања кои го покриваат и периодот до декември 2013 година.

Ревизијата на успешност која ја спроведе ревизорска екипа од Државниот завод за ревизија е извршена активно, планирана и спроведена согласно Годишната програма за работа на ДЗР за 2013 година.

Исто така, ревизијата на успешност е вршена со цел објективно презентирање на состојбите кај активностите преземени од страна на сите релевантни институции за посочената област како и други аспекти од нивното работење. Со оваа ревизија на успешност е опфатена област која до сега не била предмет на ревизија на успешност. Државниот завод за ревизија кај дел од надлежните институции во изминатите години и тековно вршел ревизија на финансиските извештаи и

Ревизорска екипа:

Овластен државен ревизор

24

1.

2.

3.

4.

ЦЕЛИ НА РЕВИЗИЈАТА

ревизија на усогласеност за кои се издадени соодветни извештаи. Избраната цел на ревизијата претставува предмет на интерес од повеќе аспекти и за повеќе целни групи.

Ревизорскиот опфат и применетата методологија во процесот на спроведување на ревизијата на успешност се подетално објаснети во Прилог 1 - Опфат и методологија од овој извештај.

Ревизорска екипа:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

Овластен државен ревизор

25