



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга
примања запослених за 2021. годину



Број: 400-809/2022-06/27
Београд, 7. април 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Конкурсна документација у поступцима јавних набавки	4
2.1.2 Набавка логистичких услуга	5
2.2 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	6
2.2.1 Зараде у вишем износу од прописаних максималних зарада	6
2.3. Интерна контрола и интерна ревизија.....	7
2.3.1 Интерна ревизија	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја, Београд (у даљем тексту: Агенција) у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину број 400-809/2022-06/22 од 26. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Агенције о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности 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 20. марта 2023. године, са Акционим планом, а Допуну акционог плана 27. марта 2023. године (у даљем тексту ова три документа наводе се као: Одазивни извештај), које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност, и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Конкурсна документација у поступцима јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Агенција је спровела седам поступака јавних набавки (ОП 24/20, ОП 26/20, ОП 34/20, ОП 16/21, ОП 20/21, ОП 21/21 и ОП 22/21), чија је процењена вредност 48.900.000 динара, а уговорена вредност 48.818.950 динара без ПДВ-а, у којима није наведено у конкурсној документацији (опис и спецификација предмета) „или одговарајуће“ приликом навођења стандарда, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени Одазивни извештај, у којем је навео да је, као први корак у отклањању уочене неправилности, већ током поступка ревизије, у свим наредним спроведеним поступцима поступио по препоруци, у смислу усклађивања конкурсне документације. Ради отклањања ризика од појављивања неправилности у будућим поступцима, предлагачи набавки су упознати са откривеним неправилностима, те ће убудуће вршити додатне провере спецификација и конкурсне документације предмета набавке.

Према појашњењу Агенције, Агенција није покретала поступке јавних набавки од дана пријема Извештаја о ревизији правилности пословања 29. децембра 2022. године до дана достављања Одазивног извештаја Институцији 23. марта 2023. године, јер још нема усвојен Финансијски план за 2023. годину, који представља основ за израду плана набавки за 2023. годину. Након спроведених поступака, у року за отклањање неправилности Приоритета 2, Агенција ће доставити доказе о отклањању неправилности.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Агенција је уз Одазивни извештај доставила документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, који су покренути пре пријема Извештаја о ревизији правилности пословања од стране Агенције, тј. пре 29. децембра 2022. године, и то:

- Акциони план,
- ЈН 135/22 – Набавка промотивно едукативног материјала за бициклисте: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од 1. новембра 2022. године; принт скрин са Портала јавних набавки по којем је послат на објаву Јавни позив за подношење понуда 2. новембра 2022. године, а објављен 3. новембра 2022. године; Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки 3. новембра 2022. године;
- ЈН 136/22 – Израда поклона за кампање на теренском ангажовању: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од 3. новембра 2022. године; принт скрин са Портала јавних набавки по којем је послат на објаву Јавни позив за подношење понуда 3. новембра 2022. године, а објављен 4. новембра 2022. године; Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки 4. новембра 2022. године;



- ЈН 142/22 – Материјали за превенцију и промоцију: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од 8. новембра 2022. године; принт скрин са Портала јавних набавки по којем је послат на објаву Јавни позив за подношење понуда 9. новембра 2022. године, а објављен 10. новембра 2022. године; Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки 10. новембра 2022. године;

- ЈН 143/22 – Едукативни сетови намењени превентивним кампањама: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од 8. новембра 2022. године; принт скрин са Портала јавних набавки по којем је послат на објаву Јавни позив за подношење понуда 9. новембра 2022. године, а објављен 10. новембра 2022. године; Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки 10. новембра 2022. године и

- Појашњење Агенције број 221-401-00-00008/2023-01/2 од 23. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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 Набавка логистичких услуга

2.1.2.1 Опис неправилности

Агенција је у 2021. години извршила набавку логистичких услуга од NELT CO. DOO, Beograd-Dobanovci у износу од 1.249.043 динара без ПДВ-а, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама², у вези са чланом 28 став 1 овог закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени Одазивни извештај, у којем је навео да је, већ, током поступка ревизије раскинуо спорни уговор о логистичким услугама и спровео нови поступак у коме је закључен уговор о закупу простора, као и да ће убудуће предузети додатне мере и контроле како код утврђивања процењене вредности предмета набавке, тако и приликом извршења уговора.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Агенција је уз Одазивни извештај доставила документацију, која се односи на период пре пријема Извештаја о ревизији правилности пословања од стране Агенције, тј. пре 29. децембра 2022. године, и то:

- Акциони план,
- Уговор о закупу закључен са PRO TEAM DOO ZA MEĐUNARODNI TRANSPORT I ŠPEDIČIJU BEOGRAD - SURČIN, Beograd, 14. новембра 2022. године са важношћу до 14. маја 2023. године, уговорене вредности 844.620 динара без ПДВ-а и
- Уговор о раскидању Уговора о пружању логистичких услуга из 2017. године са NELT Co doo, Beograd, Dobanovci, закључен 21. новембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

2.2.1 Зараде у вишем износу од прописаних максималних зарада

2.2.1.1 Опис неправилности

Агенција је обрачунала и исплатила зараде за пет запослених (током појединих месеци 2021. године) у вишем износу од прописане максималне зараде и на тај начин више исплатила 29.296 динара, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹. Агенција није достављала Министарству финансија, месечне извештаје о исплаћеним зарадама, што није у складу са чланом 8 овог закона.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени Одазивни извештај, у којем је навео да је, као први корак у отклањању уочене неправилности, већ, током поступка ревизије захтевао од „Bit Impeks“ d.o.o, Beograd (софтверске компаније чији рачуноводствени програм Агенција користи) подешавање параметара у обрачуну зарада и одмах је такав начин обрачуна примењиван од прве следеће исплате, односно од новембра 2022. године. Субјект ревизије даље наводи, да је од новембра 2022. године достављао месечне извештаје о исплаћеним зарадама Министарству финансија - Управа за трезор.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Агенција је уз Одазивни извештај доставила:

- Акциони план,
- Одговор на писмо руководству број 221-400-00-00001/2022-01/1 од 8. новембра 2022. године; Изјава о подешавању основице за обрачун стимулације „Bit Impeks“ d.o.o, Beograd број 0411-1/2022 од 4. новембра 2022. године; Евиденција зарада и накнада зарада запослених за: новембар 2022. године; децембар 2022. године са изводом Управе за трезор о исплати 30. децембра 2022. године; јануар 2023. године са изводом Управе за трезор о исплати 1. фебруара 2023. године и фебруар 2023. године са изводом Управе за трезор о исплати 1. марта 2023. године; Извештаји о исплаћеним зарадама предати Министарству финансија за новембар 2022. године; децембар 2022. године са електронском поштом од 5. јануара 2023. године; јануар 2023. године са електронском поштом од 2. фебруара 2023. године и фебруар 2023. године са електронском поштом од 3. марта 2023. године.

Агенција је доставила доказе који се односе на период до истека рока за достављање Одазивног извештаја, а након достављања доказа о мерама исправљања спроведеним до истека рокова по датим приоритетима оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

¹ „Службени гласник РС“, број 93/12



2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 Опис неправилности

Агенција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору².

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени Одазивни извештај, у којем је навео да је, у току поступка ревизије, доставио 1. новембра 2022. године Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима ревизије за 2021. годину.

Према даљим наводима у Одазивном извештају, Агенција ће предузети следеће кораке: упутити допис Служби интерне ревизије Града Београда са молбом за упуте ради радног ангажовања лица са звањем интерног ревизора, уколико постоји слободан радник тог профила; расписати конкурс за пријем у радни однос интерног ревизора; ангажовати интерног ревизора од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и упутити допис другим корисницима јавних средстава за организовање заједничке јединице за интерну ревизију по претходној сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Агенција је као доказ доставила:

- Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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, 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 (доказа за отклоњене неправилности другог приоритета и Акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и 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 исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности 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 неправилности.

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
7. април 2023. године