



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-422/2018-07/10
Београд, 9. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Агенције за безбедност саобраћаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА	62

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА

Нови Београд
Булевар Михајла Пупина бр. 2

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Агенције за безбедност саобраћаја за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Агенције за безбедност саобраћаја за 2017. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Агенција за безбедност саобраћаја је применила неадекватан оквир финансијског извештавања за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину на принципима готовинске основе, у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим на основу овог закона, уместо да је водила рачуноводствене евиденције, саставила и објавила финансијске извештаје за 2017. годину према обрачунској основи, у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Нисмо могли да квантификујемо ефекте примене неадекватног оквира финансијског извештавања на финансијске извештаје за 2017. годину.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач

намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Агенције за безбедност саобраћаја за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Агенције за безбедност саобраћаја, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Агенција за безбедност саобраћаја није обрачунавала, фактурисала, нити вршила наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника постојећег скупа података о возилима из регистра Агенције, што за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године износи 13.705 хиљада динара.
- 2) Агенција за безбедност саобраћаја није обрачунавала, фактурисала, нити наплатила услуге утврђивања услова ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила у објектима на 19 локација, приликом издавања допунских решења у 2017. години у укупном износу од 2.090 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја.
- 3) Агенција за безбедност саобраћаја је у вези са обављањем послова издавања меморијских картица за дигиталне тахографе и исказаних прихода у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 27.407 хиљада динара:
 - презентовала евиденцију (базу података) према којој 18 корисника поседује по две важеће картице возача, што није у складу са одребама члана 16. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима.
 - није презентовала доказе о спроведеној провери извршених уплата на име накнаде за трошкове издавања меморијских картица за тахографе у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе из марта 2016. године.
- 4) Агенција за безбедност саобраћаја је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала приходе у вези са испитивањем возила и издавањем меморијских картица за тахографе у износу од 591.353 хиљаде динара, само на основу извршених уплата на рачун, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и без спроведених интерних контролних поступака, што није у складу са Законом о рачуноводству.
- 5) Агенција за безбедност саобраћаја не води Регистар издатих потврда и уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности у електронском или писменом облику, а издата уверења презентована у поступку ревизије нису нумерисана, што није у складу са Правилником о испитивању возила.

- 6) Агенција за безбедност саобраћаја није обезбедила евиденцију захтева за испитивање возила према редоследу пријема и доказе о потврди пријема захтева, на основу којих врши издавање уверења о испитивању возила и наплату услуга, што није у складу са Законом о општем управном поступку.
- 7) Приликом набавке образаца уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, Агенција за безбедност саобраћаја није сачињавала пријемнице, а даља дистрибуција образаца и настанак шкарта нису у целини документовани, због чега нисмо могли да се уверимо у правилност поступања са обрасцима уверења.
- 8) Извештаји о испитивању (контролисању) возила сачињени од стране овлашћених правних лица на основу којих Агенција за безбедност саобраћаја издаје уверења у 35 случајева не садрже закључке о резултатима испитивања о испуњавању или неиспуњавању услова за добијање уверења, а у 65 случајева нису оверени, не садрже место и датум испитивања возила, што није у складу са Правилником о испитивању возила.
- 9) Софтвер који је Агенција за безбедност саобраћаја користила у 2017. години за вођење регистра испитивања возила не обезбеђује функционисање система апликативних контрола, јер омогућава евидентирање идентификационе ознаке (ВИН броја) изнад прописаног лимита, односно унос непостојећих ознака.
- 10) Агенција за безбедност саобраћаја није ближе уредила активности, овлашћења и одговорности у вези са пријемом образаца уверења о испитивању возила са холограмом, начин издавања ових образаца, нити поступање у случају настанка шкарта образаца.
- 11) Агенција за безбедност саобраћаја је ангажовала 46 лица по основу уговора о делу у 2017. години, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и по том основу исказала трошкове у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 7.479 хиљада динара, што није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- 12) Агенција за безбедност саобраћаја је у конкурсној документацији у три поступка јавних набавки услуга дизајна и штампе промотивно – едукативних материјала и за реализацију пројекта „На матуру без аутомобила“, по којима су закључени уговори укупне вредности 7.635 хиљада динара, као додатни услов одредила минимални период регистрације понуђача у трајању од 5, 10 или 20 година, што није у складу са Законом о јавним набавкама, а у вези са начелом обезбеђивања конкуренције и начелом једнакости понуђача.
- 13) Агенција за безбедност саобраћаја није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

Правилником о испитивању возила, који на предлог Агенције за безбедност саобраћаја доноси Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, нису уређени услови на основу којих се може утврдити материјална и стручна оспособљеност правних лица за вршење контролисања моторних и прикључних возила која се увозе као употребљавана, као вид испитивања за које није потребно коришћење испитне опреме.

Ову врсту испитивања (контролисања) возила од 2014. године спроводе правна лица овлашћена решењима донетим у 2013. години и допунским решењима, којима су додата нова испитна места.

Приликом провере услова за проширење овлашћења на нове локације Агенција је вршила увид само у уговоре о закупу пословног простора (објеката и полигона).

Одредбама члана 3. став 2. тачке Правилника о испитивању возила регулисано је да Агенција може овластити правно лице које је материјално и стручно оспособљено да врши испитивање, мерење и издавање потврде у складу са законом ако: је регистровано за обављање послова техничког испитивања и анализа, истраживања и експерименталног развоја у техничко технолошким наукама; се бави научном и стручном делатношћу у области испитивања возила; испуњава захтеве стандарда ISO/IEC 17025 и/или ISO/IEC 17020, односно еквивалентног стандарда; поседује одговарајући простор (објекат и полигон) и лабораторијске услове намењене за обављање послова; поседује уређаје за испитивање, а уређаји који представљају еталоне/мерила су еталонирани/оверени у складу са националним прописима; да има у радном односу најмање седам запослених стручњака из области возила и то: најмање два доктора техничких наука, три дипломирана машинска инжењера и два машинска техничара, који поседују искуство од најмање пет година у обављању послова испитивања; поседује одговарајућу стручну литературу о техничким подацима возила, опреме и уређаја; поседује одговарајућу рачунарску опрему која омогућава интернет повезивање са сервером Агенције; поседује одговарајући софтверски пакет који обезбеђује достављање података Агенцији.

Институту за заштиту на раду за заштиту од пожара, заштиту животне средине пројектовање и инжењеринг АД - Нови Сад, дато је овлашћење да врши испитивања само преправљених возила уградњом или изградњом опреме и уређаја за погон возила на алтернативна горива, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на алтернативна горива, иако за ову врсту испитивања возила Правилником нису прецизирани посебни услови.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. новембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:	Страна
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је применила неадекватан оквир финансијског извештавања за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину на принципима готовинске основе, у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим на основу овог закона, уместо на обрачунској основи, што није у складу са одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама, члана 4. и 5. Закона о рачуноводству и члана 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да води пословне књиге и врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2018. годину и надаље, у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања. (Напомена 3.1 - Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба посветити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.1.3. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није обрачунавала, фактурисала, нити вршила наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника постојећег скупа података о возилима из регистра Агенције, што за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године износи 13.705 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.1.2. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није обрачунавала, фактурисала, нити наплатила услуге утврђивања услова, ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила у објектима на 19 локација, приликом издавања допунских решења у 2017. години у укупном износу од 2.090 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја.
- 3) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није обезбедила евиденцију захтева за испитивање возила према редоследу пријема и доказе о потврди пријема захтева, на основу којих се врши издавање уверења о испитивању возила и наплата цене услуга, што није у складу са одредбама члана 61. Закона о општем управном поступку.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја, као корисник јавних средстава није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8, став 3. Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) Као што је објашњено у тачки 5.1.4. Напомена, према евиденцији Агенције за безбедност саобраћаја, 18 корисника поседује по две важеће картице возача, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима.
- 6) Као што је објашњено у тачки 5.1.4. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није презентовала доказе о спроведеној провери извршених уплата на име накнаде за трошкове издавања меморијских картица за тахографе, што није у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе из марта 2016. године.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, приликом набавке образаца уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, Агенција за безбедност саобраћаја није сачињавала пријемнице, а даља дистрибуција образаца и настанак шкарта нису у целини документовани, због чега се нисмо уверили у правилност поступања са обрасцима уверења.
- 8) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, Извештаји о испитивању (контролисању) возила сачињени од стране овлашћених правних лица на основу којих Агенција за безбедност саобраћаја издаје уверења у 35 случајева не садрже закључке о резултатима испитивања о испуњавању или неиспуњавању услова за добијање уверења, а у 65 случајева нису оверени, не садрже место и

- датум испитивања возила, што није у складу са одредбама члана 12. став 7. тачка 5) и 7) Правилника о испитивању возила.
- 9) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није ближе уредила активности, овлашћења и одговорности у вези са пријемом образаца уверења о испитивању возила са холограмом, начин издавања ових образаца, нити поступање у случају настанка шкарта образаца.
 - 10) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, софтвер који је Агенција за безбедност саобраћаја користила у 2017. години за вођење регистра испитивања возила (регистар уверења и потврда) не обезбеђује функционисање система апликативних контрола, јер омогућава евидентирање идентификационих ознака возила (ВИН) изнад прописаног лимита и унос непостојећих ознака.
 - 11) Као што је објашњено у тачки 5.1.2. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја не води Регистар издатих потврда и уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности у електронском или писаном облику, а издата уверења презентована у поступку ревизије нису нумерисана, што није у складу са одредбама члана 15. став 2. тачке 3) и 4) као и члана 12. став 8. тачка 3) Правилника о испитивању возила.
 - 12) Као што је објашњено у тачки 5.1.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала приходе у вези са испитивањем возила, издавањем уверења и издавањем меморијских картица за тахографе у износу од 591.353 хиљаде динара, само на основу извршених уплата на рачун, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и без спроведених интерних контролних поступака, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
 - 13) Као што је објашњено у тачки 5.1.2. Напомена, Решења Агенције за безбедност саобраћаја којима су дата овлашћења за испитивање возила, презентована у поступку ревизије као и њихове измене и допуне не садрже доказе на основу којих је утврђено чињенично стање, нити одлуку о трошковима поступка, што није у складу са одредбама члана 141. тачка 3) и 4) Закона о општем управном поступку.
 - 14) Као што је објашњено у тачки 6. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је доставила Управи за јавне набавке непопуњене тромесечне извештаје за евидентирање података о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2017. годину, иако је планирала спровођење ових набавки у износу од 34.050 хиљада динара, а реализовала их у износу од 6.464 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.
 - 15) Као што је објашњено у тачки 5.2. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је у четвртном кварталу 2017. године два пута увећала основне зараде 13 запослених лица по основу остварених резултата рада, што није у складу са одредбама члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја.
 - 16) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја 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 сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

- 17) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није усвојила стратегију управљања ризиком у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандарима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 18) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 19) Као што је објашњено у тачки 5.2. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је ангажовала 46 лица по основу уговора о делу у 2017. години, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 27е Закона о буџетском систему и члана 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- 20) Као што је објашњено у тачки 6. Напомена, Агенција за безбедност саобраћаја је у конкурсној документацији у три поступка јавних набавки услуга дизајна и штампе промотивно – едукативних материјала и за реализацију пројекта „На матуру без аутомобила“, по којима су закључени уговори укупне вредности 7.635 хиљада динара, као додатни услов одредила минимални период регистрације понуђача у трајању од 5, 10 или 20 година, што није у складу са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са начелима из члана 10. и 12. тог закона.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да врши наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника услуга, у складу са Уредбом. (Напомена 5.1.3 - Препорука број 12)
- 2) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да интерним актима уреди активности, овлашћења и одговорности запослених у вези са утврђивањем услова за поверавање послова испитивања возила. (Напомена 5.1.2 - Препорука број 10)
- 3) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да на својој интернет страници објављује годишње финансијске извештаје. (Напомена 3.1 - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да утврди узроке због којих се у евиденцији налазе подаци да исти корисник поседује по две важеће картице и да у складу са тим, предузме одговарајуће мере. (Напомена 5.1.4 - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе од марта 2016. године врши проверу извршених уплата на име трошкова издавања меморијских картица за дигиталне тахографе. (Напомена 5.1.4 - Препорука број 13)
- 6) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да обезбеди апликативне контроле које ће онемогућити унос неправилне идентификационе ознаке возила (ВИН) у базу података. (Напомена 5.1.1 - Препорука број 7)
- 7) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да води регистар издатих потврда и регистар издатих уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности, у складу са Правилником о испитивању возила. (Напомена 5.1.2 - Препорука број 11)
- 8) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да интерним актима уреди садржај и форму решења којим се поверавају послови испитивања возила правним лицима, тако да иста садрже доказе на основу којих је утврђено чињенично стање и висину трошкова поступка у складу са Уредбом којом је регулисана цена услуга утврђивања услова у вези са испитивањем возила. (Напомена 5.1.2 - Препорука број 8)
- 9) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да у пословним књигама врши исказивање пословних промена на основу рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 5.1 - Препорука број 6)
- 10) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да уреди контролне активности које ће да обезбеде достављање тачних тромесечних извештаја за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује Управи за јавне набавке. (Напомена 6 - Препорука број 18)
- 11) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да увећање основних зарада врши у складу са Правилником о раду. (Напомена 5.2 - Препорука број 15)
- 12) Препоручује се одговорним лицима Агенције за безбедност саобраћаја да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2 - Препорука број 5)
- 13) Препоручује се одговорним лицима Агенције да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остварење циљева Агенције и усвоје стратегију управљања ризиком. (Напомена 3.1 - Препорука број 1)
- 14) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није усклађено са прописима, унутрашњим актима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1 - Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 15) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да иницира измену Правилника о испитивању возила којом ће се прецизирати услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила као вид испитивања за који није потребно коришћење испитне опреме. (Напомена 5.1.2 - Препорука број 9)
- 16) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да предузме мере у циљу прибављања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања лица чији број прелази више од 10% од укупног броја запослених. (Напомена 5.2 - Препорука број 16)
- 17) Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да одређује додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију. (Напомена 6 – Препорука број 17)

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Агенција за безбедност саобраћаја је од јула 2018. године почела са наплатом услуга утврђивања услова за издавање овлашћења правним лицима за испитивање возила и у вези са тим приложила доказе о наплати укупног износа од 550 хиљада динара од пет правних лица.
- 2) Агенција за безбедност саобраћаја је у циљу успостављања евиденције захтева за испитивање возила према редоследу пријема, дана 21. августа 2018. године, упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила о обавезном издавању потврда о пријему захтева за контролисање возила која се увозе као употребљавана, а које су нумерисане и на којима је наведено да су генерисане из електронских евиденција.
- 3) Агенцији за безбедност саобраћаја је процедуром од 16. августа 2018. године уредила активности, у вези са пријемом и издавањем образаца уверења о испитивању возила, као и начин поступања са неискоришћеним и поништеним обрасцима уверења (шкарт).
- 4) Агенција за безбедност саобраћаја је упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила дана 31. јула 2018. године којим је прецизирала обавезне елементе извештаја о испитивању возила у складу са Правилником о испитивању возила.
- 5) Агенција је у 2018. години почела са издавањем уверења која су нумерисана у складу са Правилником о испитивању возила.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Агенција за безбедност саобраћаја је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Агенција за безбедност саобраћаја је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	22
3.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	22
3.1.	Финансијско управљање и контрола	23
3.2.	Интерна ревизија.....	31
4.	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН/ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	32
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	32
5.1.	Приходи од продаје добара и услуга – приходи Сектора за возила.....	33
5.1.1.	Испитивање возила	34
5.1.2.	Приходи - давање овлашћења правним лицима за испитивање возила (нове локације)	38
5.1.3.	Коришћење базе података	46
5.1.4.	Меморијске картице за тахографе	47
5.2.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	52
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	55

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Оснивање и правни статус Агенције за безбедност саобраћаја

Агенција за безбедност саобраћаја Републике Србије (у даљем тексту: Агенција) је основана Одлуком о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја⁴ од 10. децембра 2009. године, донетој на основу члана 9. став 1. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁵, члана 9. Закона о јавним агенцијама⁶ и члана 43. став 1. Закона о Влади⁷, ради обављања развојних, стручних и регулаторних послова из области безбедности саобраћаја на путевима.

Наведеном одлуком је регулисано да Агенција преузима права и обавезе, предмете, опрему, средства за рад, архивску грађу и регистраторски материјал Института за стандардизацију, Министарства унутрашњих послова, Министарства за инфраструктуру, Министарства здравља и Дирекције за мере и драгоцене метале, у вези са пословима из надлежности Агенције, као и потребан број запослених из Института за стандардизацију – организационе јединице која обавља послове хомологације возила.

Агенција за безбедност саобраћаја има својство правног лица које за своје обавезе одговара средствима којима располаже и која је самостална у свом раду.

Одлуком о оснивању Агенције, уређено је да Агенција почиње са радом даном уписа у судски регистар. Решењем Привредног суда у Београду од 6. априла 2010. године извршен је упис у судски регистар Агенције за безбедност саобраћаја.

Агенцију заступа и представља директор који организује и руководи њеним радом.

Седиште Агенције налази се у Београду, ул. Булевар Михајла Пупина број 2.

Матични број Агенције 17791303

Порески идентификациони број ПИБ 106651829

Број запослених на дан 31. децембар 2017. године је 60.

Одлуком о оснивању Агенције уређени су оснивање, правни статус, седиште, средства за рад, послови Агенције, органи, статут и други општи акти.

Статутом Агенције се уређује делатност, начин обављања послова, органи и њихов делокруг, заступање Агенције као и права, обавезе и одговорности запослених и друга питања од значаја за рад Агенције у складу са законом.

Делатност Агенције за безбедност саобраћаја

Агенцији је Законом поверено обављање развојних, стручних и регулаторних послова из области безбедности саобраћаја на путевима и то да:

- анализира, прати и унапређује систем безбедности саобраћаја;
- ради на унапређењу безбедности возача и других учесника у саобраћају, као и на унапређењу безбедности саобраћаја у погледу возила;
- обавља превентивно-промотивне активности у сарадњи са центрима за промоцију здравља народа односно института за јавно здравље, основаних у

⁴ „Службени гласник РС“, број 104/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 41/09

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05 - исправка

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка 101/07 и 65/08

складу са прописима којима се уређује здравствена заштита и води кампања о безбедности саобраћаја;

- обезбеђује базу података о техничким карактеристикама моторних и прикључних возила, која је од значаја за примену прописа о безбедности саобраћаја на путевима;
- спроводи стручни испит, организује семинаре унапређења знања и обавља проверу знања за предаваче теоријске наставе у обуци возача; организује семинаре унапређења знања и обавља проверу знања за инструктора вожње и за професионалног возача;
- спроводи стручни испит за испитивача, организује семинаре унапређења знања и обавља провере знања за испитиваче на возачком испиту; организује обуку и организује и спроводи стручни испит за возача туристичког воза;
- организује обуку и организује и спроводи стручни испит за возача трамваја;
- организује обуку и организује и спроводи испит знања за возаче којима је одузета возачка дозвола због несавесног управљања;
- спроводи стручни испит за контролора техничког прегледа, организује семинаре унапређења знања и обавља провере знања за контролора техничког прегледа;
- издаје дозволе и уверења у складу са законом;
- сарађује са регионалним и локалним телима за безбедност саобраћаја;
- издаје периодичне анализе и публикације са подацима о саобраћају и саобраћајним незгодама; организује и обезбеђује објављивање стручне литературе из области оспособљавања возача;
- обавља послове у вези са применом дигиталних тахографа и друге послове утврђене законом.

Средства за рад Агенције за безбедност саобраћаја

Одлуком о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја прописано је да се средства за оснивање и почетак рада Агенције обезбеђују из буџета Републике Србије.

Одредбама члана 10. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, уређено је да Агенција за безбедност саобраћаја обезбеђује средства за обављање послова из свог делокруга из: а) цене услуга које плаћају корисници услуга и посебних накнада за обављање послова које врши Агенција; б) донација, прилога и других бесповратних давања датих оснивачу или Агенцији; в) осталих извора.

Висину цена и накнада утврђује Влада на предлог Агенције, а по прибављеном мишљењу министарства надлежног за саобраћај, трговину и услуге.

Основни капитал

Одлука о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја не садржи одредбе о основном капиталу.

У Решењу Привредног суда у Београду од 6. априла 2010. године које не садржи податке о уписаном и уплаћеном основном капиталу, наведено је да Агенција одговара за своје обавезе у правном промету целокупном својом имовином, а оснивач одговара за обавезе Агенције у случајевима и под условима прописаним законом.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: 1) Приходи од продаје добара и услуга Сектора за возила у вези са испитивањем возила и издавањем тахографских картица; 2) Плате, додаци и накнаде запослених, накнаде члановима Управног одбора и уговори о делу и 3) Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о јавним агенцијама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о општем управном поступку;
- Закон о раду;
- Закон о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима;
- Уредба о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја;
- Правилник о испитивању возила;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Процедура о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе.

3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и

- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Агенције.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Агенције и одговарајуће субординације.

Статутом Агенције за безбедност саобраћаја који је Управни одбор Агенције донео 18. јуна 2010. године, уређена је делатност и начин обављања послова Агенције, органи и њихов делокруг, заступање, права, обавезе и одговорност запослених и друга питања од значаја за рад у складу са законом.

Органи Агенције су Управни одбор и Директор.

Управни одбор доноси Статут и друге опште акте, усмерава рад директора и издаје упутства за рад, врши надзор над пословањем Агенције, усваја Годишњи програм рада, Финансијски план, Годишњи извештај о раду и Финансијски извештај, одлучује о расподели добити и обавља друге послове у складу са законом којим се уређују јавне агенције, Одлуком о оснивању и Статутом Агенције. Управни одбор има председника и четири члана које, на предлог министарства надлежног за послове саобраћаја, именује Влада на период од пет година и који могу бити поново именовани. Управни одбор може да овласти директора Агенције да у периоду између две седнице Управног одбора одлучује о појединим питањима из делокруга рада Управног одбора, уз обавезу да се на првој наредној седници донете одлуке верификују.

Директор заступа и представља Агенцију, руководи њеним радом и пословањем, одговара за законитост рада и стручни рад Агенције. Предлаже акте које доноси Управни одбор, извршава одлуке Управног одбора и предузима мере за њихово

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

спровођење, доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, предлаже Програм рада и Годишњи финансијски план, саставља Годишњи извештај о пословању, одговара за коришћење и располагање имовином, доноси одлуке и друге акте из надлежности Агенције и обавља друге послове у складу са законом којим се уређују јавне агенције. Осим наведеног, директор Агенције је одговоран за обављање административних и стручно-техничких послова за потребе Тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима.

Решењима Владе Републике Србије од 27. јула 2016. године, 3. фебруара, 17. августа и 9. новембра 2017. године, именован је вршилац дужности директора Агенције за безбедност саобраћаја.

Агенција обавља послове из свог делокруга у оквиру организационих целина, прецизније дефинисаних Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. За извршавање појединих послова Агенција може ангажовати друга правна лица која су материјално и стручно оспособљена да обављају те послове, а поједине послове може обављати и ван свог седишта у организационим јединицама, утврђеним актом о организацији и систематизацији радних места.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ближе су уређени организациона структура, делокруг рада организационих јединица, опис послова за сва предвиђена и систематизована радна места, као и услови за вршење истих, одговорност запослених.

Организационе јединице уређене наведеним правилником су Кабинет директора, Сектор за превенцију и локалне самоуправе, Сектор за возаче и Сектор за возила.

Свако систематизовано радно место има назив, опис и потребан број извршилаца са условима које треба да испуне извршиоци за обављање послова и то потребна стручна спрема, радно искуство и посебни услови.

Одлуком в.д. директора Агенције од 31. октобра 2017. године усвојен је План интегритета и именовано одговорно лице за праћење спровођења плана интегритета у циљу успостављања механизма који ће обезбедити ефикасно и ефективно функционисање институције кроз јачање одговорности, поједностављење процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле.

Планом интегритета дефинисане су мере побољшања за управљање ризиком од корупције у ризичним процесима са роком спровођења у следећим областима: етика и лични интегритет, управљање кадровима, управљање јавним финансијама и јавним ресурсима и безбедност информација/ИТ безбедност.

Осим наведених, Агенција је донела следећа интерна акта:

Правилник о раду Агенције за безбедност саобраћаја од 6. маја 2015. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за безбедност саобраћаја, од 15. септембра 2016. године, од 3. априла 2017. године и од 21. септембра 2017. године; Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 23. децембра 2010. године; Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Агенције за безбедност саобраћаја од 22. маја 2017. године; Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Агенцији за безбедност саобраћаја од 19. октобра 2016. године; Правилник о изради, чувању и употреби печата од 12. априла 2011. године; Правилник о коришћењу службених возила од 26.

фебруара 2015. године; Правилник о службеним путовањима од 11. октобра 2010. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Агенцији за безбедност саобраћаја од 27. новембра 2015. године; Одлука о усвајању плана интегритета и план интегритета од 31. октобра 2017. године.

У вези обављања послова из делокруга Сектора за возаче и Сектора за возила, донето је низ аката из области безбедности саобраћаја, спровођењу испита, организацији семинара унапређења знања и вођењу регистра издатих дозвола (лиценци) за предавача теоријске обуке.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Као корисник јавних средстава, Агенција за безбедност саобраћаја је у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника била дужна да усвоји стратегију управљања ризиком и успостави систем управљања ризицима као део система финансијског управљања и контроле.

Субјект ревизије није усвојио стратегију управљања ризиком којом би идентификовао и проценио ризике и контроле и обезбедио разумно уверавање да се циљеви Агенције остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није усвојила стратегију управљања ризиком у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајање стратегије за управљање ризицима, умањује могућност контроле потенцијалних догађаја и ситуација које имају негативан ефекат на остваривање циљева Агенције.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Агенције да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остварење циљева Агенције и усвоје стратегију управљања ризиком.

(3) Контролне активности

Контролне активности унапређују контролно окружење политикама и процедурама и обухватају управљање и надзор над радом запослених, контроле у обради података, утврђивање и анализирање мера и индикатора успешности пословања, ажуран рад и редовна усаглашавања, документовање трансакција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци у вези са контролним активностима и то:

- софтвер за вођење регистра испитивања возила не обезбеђује функционисање система апликативних контрола, јер омогућава евидентирање идентификационе ознаке (ВИН броја) у дужини изнад прописаног лимита, односно унос непостојећих ознака; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- нису презентовани докази о спроведеној провери извршених уплата на име накнада за трошкове издавања меморијских картица за тахографе; *(описано у Напомени 5.1.3)*
- није обезбеђена евиденција захтева за испитивање возила према редоследу пријема и потврде пријема захтева, на основу којих се врши наплата цена услуга за издавање уверења о испитивању возила; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- Извештаји о испитивању (контролисању) возила презентовани у поступку ревизије нису оверени у свим случајевима, нити садрже место и датум испитивања возила, податке о лицу које врши испитивање возила, а у 35 случајева ни закључке о резултатима испитивања (контролисања) возила; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- нису сачињене пријемнице приликом набавке образаца уверења о испитивању возила, нити је у целини документована даља дистрибуција образаца и настанак шкарта; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- интерним актима нису ближе уређене активности, овлашћења и одговорности у вези са пријемом образаца уверења о испитивању возила са холограмом, начин издавања ових образаца овлашћеним организацијама које такође врше попуњавање, односно штампу ових образаца, нити поступање у случају настанка шкарта образаца; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- није успостављен регистар хомологационих испитивања возила; *(описано у Напомени 5.1.1)*
- нису презентовани докази о спроведеној контроли уплата за меморијске картице за тахографе. *(описано у Напомени 5.1.3)*

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Рачуноводствени систем и оквир финансијског извештавања

Агенција за безбедност саобраћаја води пословне књиге и врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁹, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹¹, као и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Агенције¹².

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 62/13- испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 18/15

¹² број 1-02-400-5/11 од 18.07.2011. године

У складу са наведеним прописима и општим актом, Агенција води рачуноводствене евиденције и саставља финансијске извештаје на принципима готовинске основе, по којима се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када су готовинска средства примљена, односно исплаћена.

Годишње финансијске извештаје Агенција доставља Министарству финансија - Управи за трезор и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, ради достављања Влади Републике Србије, у складу са одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама.

Међутим, одредбама члана 46. став 3. Закона о јавним агенцијама¹³ је прописано да Управни одбор јавне агенције усваја и подноси оснивачу финансијски извештај према правилима за подношење завршних рачуна јавних предузећа.

Финансијски план за 2017. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност, садржини рачуне из Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Према одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1. и члана 5. Закона о рачуноводству¹⁴, привредна друштва и правна лица која у складу са посебним прописима примењују одредбе овог закона, дужна су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са овим законом.

У складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству, позиције, које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. Рачуноводствене евиденције се воде према обрачунској основи, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту настанка трансакције и догађаји евидентирају у рачуноводственој евиденцији и приказују у финансијским извештајима за период на који се односе.

Сагласно одредбама чл. 33 - 36. Закона о рачуноводству, годишњи финансијски извештаји за извештајну годину, прописана документација уз финансијске извештаје и подаци за статистичке и друге потребе се достављају Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања.

Одредбама члана 2. Уредбе о буџетском рачуноводству регулисано је да се иста примењује на буџет Републике, буџете територијалних аутономија и локалних самоуправа, као и на њихове директне и индиректне кориснике буџетских средстава (у даљем тексту: корисници буџетских средстава), Републички завод за здравствено осигурање, републичке фондове пензијског и инвалидског осигурања и републички фонд надлежан за послове запошљавања (у даљем тексту: организације обавезног социјалног осигурања), као и на кориснике средстава Републичког завода за здравствено осигурање.

Одредбама члана 3. ове Уредбе регулисано је да су корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05 - испр.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 62/13

Приходи Агенције за безбедност саобраћаја остварени у 2017. години се у целини односе на сопствене приходе, односно на приходе од накнада пружених услуга из свог делокруга, а које плаћају корисници услуга.

Како Агенција није буџетски корисник, као ни корисник средстава за обавезно социјално осигурање, већ је на Списку корисника јавних средстава, Управе за трезор разврстана у тип 6 – Други корисници јавних средстава (јединствени број корисника јавних средстава 80831), не може примењивати Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

На основу наведеног, Агенција примењује неадекватан оквир финансијског извештавања, јер врши припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја, у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим на основу овог закона, уместо да у складу са одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама и чл. 2, 4. и 5. Закона о рачуноводству, финансијске извештаје објављује у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

У поступку ревизије нисмо могли да квантификујемо ефекте примене неадекватног оквира финансијског извештавања на финансијске извештаје.

По захтеву Агенције од 3. септембра 2010. године, упућеном Министарству финансија, Управи за трезор (Сектор за рачуноводствено извештавање) за давање мишљења о контном оквиру који је Агенција у обавези да примењује у свом финансијском пословању (контни оквир за буџетске кориснике или контни оквир за остале привредне субјекте), наведено министарство није дало одговор.

Налаз: Агенција је применила неадекватан оквир финансијског извештавања за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину на принципима готовинске основе, у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим на основу овог закона, уместо на обрачунској основи, што није у складу са одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама, чл. 2, 4. и 5. Закона о рачуноводству и члана 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да води пословне књиге и врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2018. годину и надаље, у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 95/14

Сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја, као корисник јавних средстава није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик: Необјављивањем финансијских извештаја на својој интернет страници, умањена је транспарентност података о финансијском положају и успешности пословања корисника јавних средстава и доступност података заинтересованим странама.

Препорука број 3: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да на својој интернет страници објављује годишње финансијске извештаје.

Пословне књиге и састављање финансијских извештаја

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици који је донео Управни одбор Агенције за безбедност саобраћаја дана 23. децембра 2010. године, уређени су организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, утврђене одговорности запослених у рачуноводству и друга питања која се односе на рачуноводство Агенције за безбедност саобраћаја.

Одредбама члана 1. овог правилника регулисано је да се за питања која нису регулисана наведеним правилником непосредно примењују законски и подзаконски акти који се односе на јавни сектор, као и друга појединачна упутства донета на основу ових прописа.

Под буџетским рачуноводством у складу са одредбама члана 2. овог правилника подразумева се основ и услови вођења пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције и други догађаји који исказују промене и стање на имовини, потраживањима и обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања.

Организација рачуноводства

Агенција за безбедност саобраћаја је уредила организацију буџетског рачуноводства Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици. (Део II члан 3 – 9)

Одредбама члана 3. Правилника регулисано је да рачуноводство Агенције за безбедност саобраћаја обухвата скуп послова који треба да обезбеди функционисање рачуноводственог система и послове финансијске функције који се обављају у Одељењу за економско-финансијске послове у оквиру Сектора за опште, правне и економске послове.

У одељењу се обављају послови: финансијске оперативе, благајничко пословање; обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених; обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима; обрачун и плаћање пореза, доприноса и других дажбина; састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција; фактурисање, наплата и плаћање преко динарских и девизних подрачуна и рачуна Агенције; финансијског књиговодства; вођење аналитике, помоћних књига и евиденција; финансијско планирање; рачуноводствени надзор и контрола; рачуноводствено извештавање и информисање; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици регулисано је да су за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговорни начелник сектора и начелник одељења.

Међутим, према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Агенцији за безбедност саобраћаја од 21. септембра 2017. године, уређено је да се економско-финансијски послови обављају у оквиру Кабинета директора, којим руководи директор Агенције.

Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

Агенција користи информациони систем који је израђен за обављање следећих послова: испитивање употребљаваних возила из увоза, испитивање преправљених возила, издавање меморијских картица за тахографе, вођење евиденција о возачима, предавачима, инструкторима и испитивачима, као и ГИС који обухвата податке о саобраћајним незгодама.

За вођење рачуноводствених евиденција, Агенција користи програм (апликацију) произвођача „Битимпекс“ д.о.о, Београд који врши одржавање истог.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Агенцији, предвиђено је једно радно место за обављање послова у вези са информационим технологијама под називом систем менаџер.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Надзор над законитошћу рада Агенције за безбедност саобраћаја

Одлуком о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја регулисано је да надзор над радом Агенције, сходно свом делокругу обављају министарства надлежна за саобраћај, здравље и просвету, Министарство унутрашњих послова и министарство надлежно за трговину и услуге, у складу са чланом 302. и 304. Закона о безбедности саобраћаја на путевима¹⁷.

Министарство надлежно за трговину и услуге врши надзор у спровођењу одредби Закона о безбедности саобраћаја које се односе на цену услуга и накнада које наплаћује Агенција и других накнада у вези са овим законом.

¹⁷ „Службени гласник РС” бр. 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 - др. закон и 9/16 – одлука УС

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Агенција је доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, дана 7. марта 2018. године.

Управни одбор Агенције за безбедност саобраћаја је за 2017. годину донео програм рада и усвојио Финансијски план, Годишњи извештај о раду, Финансијски извештај и Одлуку о расподели добити.

На Програм рада за 2017. годину и Финансијски план за 2017. годину, Влада Републике Србије је дала сагласност, док су Годишњи извештај о раду, Финансијски извештај за 2017. годину и Одлука о расподели добити поднети Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре ради добијања сагласности Владе.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недостаци у систему интерних контрола повећавају ризик од непоузданих финансијских извештаја и ризик од неусклађености пословања са прописима.

Препорука број 4: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није усклађено са прописима, унутрашњим актима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

3.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁸, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упуства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 3. овог правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за безбедност саобраћаја од 15. септембра 2016. године, од 03. априла 2017. године и од 21. септембра 2017. године није систематизовано радно место за обављање послова интерне ревизије.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 – други закон и 103/15 и 99/16

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја 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 сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

Ризик: Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућност идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета и ефикасности пословања.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Агенције за безбедност саобраћаја да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН/ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Управни одбор Агенције за безбедност саобраћаја је 23. јануара 2017. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Агенције за безбедност саобраћаја за 2017. годину, а Влада Републике Србије је Решењем од 23. фебруара 2017. године дала сагласност на исти.

Наведеним Финансијским планом су утврђени укупни приходи Агенције за безбедност саобраћаја за 2017. годину у висини од 650.000 хиљада динара, који се односе на приходе од цене услуга које плаћају корисници услуга Агенције.

Утврђени укупни расходи за 2017. годину износе 650.000 хиљада динара и односе се на:

	Расходи	у 000 динара
- (51)	Трошкови материјала	22.820
- (52)	Трошкови зарада, накнада и остали трошкови рада	158.813
- (53)	Трошкови производних услуга	214.160
- (54)	Амортизација	6.300
- (55)	Нематеријални трошкови	178.907
- (56)	Финансијски расходи	600
- (57)	Остали расходи	1.500
- (023)	Улагања за набавку опреме	28.600
- (011)	Остала нематеријална улагања	38.300
-	Укупно:	650.000

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Управни одбор Агенције за безбедност саобраћаја је 27. фебруара 2018. године донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину.

Сагласно одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама и тачке 8. Одлуке о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја, Агенција је дана 28. фебруара 2018. године поднела Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

финансијски извештај са наведеном одлуком Управног одбора, ради добијања сагласности Владе Републике Србије.

5.1. Приходи од продаје добара и услуга – приходи Сектора за возила

У пословним књигама и финансијским извештајима Агенције за безбедност саобраћаја исказани су приходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у укупном износу од 754.687 хиљада динара, од чега се износ од 643.628 хиљада динара односи на приходе Сектора за возила, по следећим основама:

Табела број 1.

Приходи сектора за возила

ОПИС	Износ у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Издавање уверења -испитивање (контролисање) возила која се увозе као употребљавана –(контролисање врше овлашћена правна лица)	466.416	405.399
Издавање потврда /уверења о испитивању возила - преправљених возила на основу испитивања извршеног код овлашћених правних лица	96.612	109.125
Утврђивање испуњености услова за издавање/продужење/измену дозволе	3.440	2.420
Коришћење базе података о техничким карактеристикама возила	25	30
Хомологација	8.375	5.836
Еуро 3, контрола саобразности	918	186
Испитивање возила	925	258
Меморијске картице за тахографе	27.407	17.046
Образац уверења за тахографе	20.280	21.412
Испитивање возила – Обрасци ТНГ	19.230	19.170
Укупно:	643.628	580.882

Агенција за безбедност саобраћаја је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала приходе само на основу примљених уплата на текући рачун у вези са испитивањем возила у износу од 591.353 хиљаде динара, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и није спровела интерне контролне поступке и то:

Табела број 2.

Преглед прихода који се исказују на основу уплата на рачун Агенције за безбедност саобраћаја

ОПИС	Износ у 000 динара
Издавање уверења о испитивању (контролисање) возила која се увозе као употребљавана	466.416
Издавање потврда /уверења о испитивању возила на основу испитивања возила извршеног код овлашћених правних лица	96.612
Еуро 3, контрола саобразности	918
Меморијске картице за тахографе	27.407
Укупно:	591.353

Одредбама члана 8. Закона о рачуноводству регулисано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капитала, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене.

Одредбама члана 9. Закона о рачуноводству регулисано је да одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна. (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену)

Правно лице је дужно да, пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, одреди одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе и да је потпише. Агенција није спровела интерне контролне поступке, пре уноса ових трансакција у пословне књиге.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала приходе у вези са испитивањем возила, издавањем уверења и издавањем меморијских картица за тахографе у износу од 591.353 хиљаде динара, само на основу извршених уплата на рачун, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и без спроведених интерних контролних поступака, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се евидентирање прихода врши само на основу извршених уплата, постоји ризик од неискривљања прихода од свих извршених услуга.

Препорука број 6: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да у пословним књигама врши исказивање пословних промена на основу рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

5.1.1. Испитивање возила

У складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима¹⁹ Агенција за безбедност саобраћаја спроводи и организује испитивање возила, издавање уверења о испитивању и контролисању возила, издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни или компримовани природни гас и води евиденцију о обављеним испитивањима и издатим уверењима и потврдама.

Агенција за безбедност саобраћаја је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину исказала приходе у вези са испитивањем возила (контролисање) возила која се увозе као употребљавана у износу од 466.416 хиљада динара, што чини 61,8 % укупних прихода Агенције.

Цена услуга у вези са испитивањем возила прописана је чланом 18. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја и износи 3.000,00 динара за издавање уверења о испитивању возила, док услуга обраде документације за испитивање возила износи 3.300,00 динара.

Захтеви за испитивање возила

Послове издавања уверења о испитивању возила, Агенција обавља као поверене, у складу са одредбама члана 249. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, а у вези са чланом 12. став 2. и 3. Правилника о испитивању возила.

Одредбама члана 1. Закона о општем управном поступку²⁰ регулисано је да је управни поступак скуп правила која државни органи и организације, органи и организације покрајинске аутономије и органи и организације јединица локалне самоуправе, установе, јавна предузећа, посебни органи преко којих се остварује

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон и 9/16 – одлука УС

²⁰ „Службени гласник РС“, број 18/06

регулаторна функција и правна и физичка лица којима су поверена јавна овлашћења (у даљем тексту: органи) примењују када поступају у управним стварима.

Агенција издаје уверења на основу члана 30. Закона о општем управном поступку, према захтевима које корисници услуга могу поднети на различитим адресама овлашћених правних лица наведених у табели број 3.

Одредбама члана 61. Закона о општем управном поступку који се односи на евидентирање и потврде о пријему поднеска, уређено је да је орган дужан да евидентира поднесак који је примио према редоследу пријема и да потврди пријем поднеска без наплаћивања таксе. Пријем поднеска послатог електронским путем потврђује се одмах, на исти начин на који је поднесак послат.

Ревизијом је утврђено да не постоји евиденција примљених захтева за испитивање возила према редоследу пријема, нити се врши потврђивање пријема захтева за испитивање возила. (место и датум пријема захтева није могуће утврдити)

Агенција за безбедност саобраћаја је у поступку ревизије предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности, тако што је уредила да се приликом пријема захтева за испитивање (контролисање) возила које се увози као употребљавано врши издавање потврде о пријему захтева, која је нумерисана и на којој је наведено да се аутоматски генерише из електронских евиденција. У вези са наведеним, Агенција је дана 21. августа 2018. године упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила о обавезном издавању потврда о пријему захтева за контролисање возила које се увозе као употребљавана.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није обезбедила евиденцију захтева за испитивање возила према редоследу пријема и доказе о потврди пријема захтева, на основу којих се врши издавање уверења и наплата цене услуга, што није у складу са одредбама члана 61. Закона о општем управном поступку.

Ризик: Уколико се не успостави евиденција захтева према редоследу пријема, постоји ризик да не буду сви захтеви унети у базу података, односно регистар испитивања возила.

Предузете мере: Агенција за безбедност саобраћаја је у циљу успостављања евиденције захтева за испитивање возила према редоследу пријема, дана 21. августа 2018. године, упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила о обавезном издавању потврда о пријему захтева за контролисање возила која се увозе као употребљавана, а које су нумерисане и на којима је наведено да су генерисане из електронских евиденција.

Извештаји о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана

Агенција за безбедност саобраћаја врши издавање уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, на основу извештаја издатих од стране шест овлашћених организација за испитивање возила, као и записника о контролисању возила. (Овлашћене организације наведене у Табели број 3.)

Извештаји о испитивању (контролисању) возила које се увози као употребљавано, презентовани у поступку ревизије у 65 случајева нису потписани, оверени и не садрже место и датум испитивања, а у 35 случајева не садрже закључке о резултатима испитивања о испуњавању или неиспуњавању услова за добијање уверења.

Одредбама члана 12. став 7. Правилника о испитивању возила регулисано је да извештај о испитивању возила у зависности од врсте испитивања, садржи следеће податке: број налога или захтева, основне податке о подносиоцу захтева, основне податке о возилу пре испитивања, разлог, елементе и резултате испитивања, место и датум испитивања, основне податке о возилу и врсти возила након резултата испитивања, закључке о резултатима испитивања о испуњавању или неиспуњавању услова за добијање уверења или потврде.

Издавање ових Извештаја о испитивању (контролисању) возила се врши на основу записника или извештаја које такође издају овлашћене организације. (осим у једном случају када је записник издат од стране „Никос Ауто“ д.о.о, Лесковац који није овлашћен за испитивање возила)

У вези са наведеним, Агенција за безбедност саобраћаја је дана 31. јула 2018. године упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила којим је прецизирала обавезне елементе извештаја о испитивању возила у складу са Правилником о испитивању возила.

Налаз: Извештаји о испитивању возила сачињени од стране овлашћених правних лица на основу којих Агенција за безбедност саобраћаја издаје уверења у 35 случајева не садрже закључке о резултатима испитивања о испуњавању или неиспуњавању услова за добијање уверења, а у 65 случајева нису оверени, не садрже место и датум испитивања возила, што није у складу са одредбама члана 12. став 7. тачка 5) и 7) Правилника о испитивању возила.

Ризик: Несачињавање извештаја о испитивању возила у складу са Правилником о испитивању возила указује на ризик од могућег неправилног издавања уверења о испитивању возила која се увозе као употребљавана.

Предузете мере: Агенција за безбедност саобраћаја је упутила обавештење овлашћеним правним лицима за испитивање возила дана 31. јула 2018. године којим је прецизирала обавезне елементе извештаја о испитивању возила у складу са Правилником о испитивању возила.

Уверења о испитивању возила

У складу са одредбама члана 249. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члана 12. Правилника о испитивању возила, Агенција за безбедност саобраћаја издаје уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, на обрасцима које штампа Народна банка Србије – Завод за израду новчаница и кованог новца - Топчидер, а попуњавање (штампање) ових образаца може да врши Агенција за безбедност саобраћаја и правна лица овлашћена за испитивање возила (*Табела број 3*).

Агенција за безбедност саобраћаја није презентовала пријемнице, односно доказе о пријему образаца уверења о испитивању возила и уверења о испитивању - контролисању возила у просторије Агенције, нити је у целини документована даља дистрибуција ових образаца.

Увидом у базу података, утврђени су недостајући серијски бројеви образаца уверења о испитивању (контролисању) возила, који према објашњењу стручних лица Агенције представљају неискоришћене и оштећене обрасце (шкарт), а који нису у целини документовани.

С обзиром да је у 2017. години вршена промена образаца, приликом преузимања нових образаца овлашћена правна лица су истовремено вршила повраћај по два оригинална примерка неутрошених или оштећених образаца.

Увидом у наведена документа, утврђено је да је Агенција уместо два оригинална примерка образаца, као шкарт примила фотокопије уверења уз образложење да је оригинал задржан на царини пет случајева).

Осим наведеног, Агенција није ближе уредила поступање са поништеним неискоришћеним и оштећеним образацима уверења са холограмом (шкарт) које издаје, а чију штампу врше овлашћене организације и Агенција, потписује директор Агенције и лице одговорно за испитивање возила.

Агенција не води евиденцију поништених образаца уверења, нити је могуће утврдити разлоге настанка шкарта у свим случајевима.

У поступку ревизије нису презентовани докази о уручењу уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању возила), у складу одредбама члана 66. Закона о општем управном поступку.

Агенција за безбедност саобраћаја је у вези са наведеним предузела мере и донела Процедуру поступања са обрасцима уверења о испитивању возила, уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на алтернативна горива и уверења о исправности тахографа на коју је в.д. директора дала сагласност 16. августа 2018. године.

Налаз:

- 1) Приликом набавке образаца уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, Агенција за безбедност саобраћаја није сачињавала пријемнице, а даља дистрибуција образаца и настанак шкарта нису у целини документовани, због чега се нисмо уверили у правилност поступања са обрасцима уверења.
- 2) Агенција за безбедност саобраћаја није ближе уредила активности, овлашћења и одговорности у вези са пријемом образаца уверења о испитивању возила са холограмом, начин издавања ових образаца, нити поступање у случају настанка шкарта образаца.

Ризик: Неуређен начин преузимања образаца уверења о испитивању возила и уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана, од добављача, начин њиховог издавања, поступање у случају настанка шкарта, указује на ризик од неовлашћеног коришћења образаца.

Предузете мере: Агенцији за безбедност саобраћаја је процедуром од 16. августа 2018. године уредила активности у вези са пријемом и издавањем образаца уверења о испитивању возила, као и начин поступања са неискоришћеним и поништеним обрасцима уверења. (шкарт)

У Регистру испитивања употребљаваних возила из увоза је евидентирано укупно 504.718 записа од којих се на 2017. годину односи 153.243 ставке. У колони ИД ставке недостаје 142.798 ставки, за које су дата објашњења (прекид рада у ранијем периоду и др.) а који нису документовани.

Апликација омогућава евидентирање идентификационе ознаке возила (ВИН) у дужини од 37 знакова, док је међународним стандардом (ISO 3779:2009(en) Road

vehicles — Vehicle identification number (VIN) — Content and structure) дефинисано 17 знакова са потпуном структуром шифрирања, чиме је омогућен унос непостојећих бројева и непримењивање уведених апликативних контрола.

Налаз: Софтвер који је Агенција за безбедност саобраћаја користила у 2017. години за вођење регистра испитивања возила (регистар уверења и потврда) не обезбеђује функционисање система апликативних контрола, јер омогућава евидентирање идентификационих ознака возила (ВИН) у дужини изнад прописаног лимита и унос непостојећих ознака.

Ризик: Недостаци у систему апликативних контрола, указују на ризик од могућег неправилног уноса података у базу података и издавања уверења о испитивању возила.

Препорука број 7: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да обезбеди апликативне контроле које ће онемогућити унос неправилне идентификационе ознаке возила (ВИН) у базу података.

5.1.2. Приходи - давање овлашћења правним лицима за испитивање возила (нове локације)

У 2013. и 2015. години Агенција за безбедност саобраћаја је овластила седам правних лица за вршење испитивања, мерења и издавања потврда о исправности уређаја и опреме на течни нафтни гас (ТНГ), решењима издатим на основу члана 249. став 5. и члана 250. став 8) Закона о безбедности саобраћаја на путевима, члана 192. став 1. тада важећег Закона о општем управном поступку и члана 38. Закона о јавним агенцијама, а у вези Правилника о испитивању возила²¹.

Допунска решења у 2017. години су издата на основу члана 249. став 5. и члана 250. став 8. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, члана 139. Закона о општем управном поступку и у вези са Правилником о испитивању возила. (без навођења чланова)

Табела број 3.

Преглед издатих решења којим су овлашћена правна лица

Р.бр.	Овлашћено правно лице	Датум решења		Број допунских решења			Напомена	
		прво	последње допунско	укупно	до 2017.	у 2017.		у 2018.
1.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	12.2.2013.	13.12.2017.	49	39	7	3	
2.	Универзитет у Новом Саду - Факултет техничких наука, Нови Сад	12.2.2013.	31.1.2018.	18	16	1	1	да врши испитивања, мерења и издавање потврда о исправности уређаја о опреме за погон возила на течни нафтни гас
3.	Институт за нуклеарне науке Винча - Центар за моторе и возила из Београда, Винча	12.2.2013.	19.2.2018.	15	13	1	1	
4.	Универзитет у Нишу - Машински факултет у Нишу	12.2.2013.	26.5.2017.	7	6	1	-	

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 8/12 и 13/13

5.	Универзитет у Београду - Машински факултет лабораторија ЦИАХ из Београда	12.2.2013.	18.8.2016.	8	7	1	-	
6.	Факултет инжењерских наука универзитета у Крагујевцу - Центар за техничку исправност возила - Крагујевац	25.2.2013.	13.7.2017.	4	2	1	1	
7.	Институт за заштиту на раду, за заштиту од пожара, заштиту животне средине, пројектовање и инжењеринг а.д, Нови Сад	5.1.2015.	27.7.2016.	1	1	-	-	да врши испитивања само возила преправљених уградњом опреме и уређаја за погон возила на ТНГ, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на ТНГ.
Укупно:				102	84	12	6	

Одредбама члана 141. Тачке 1) и 3) Закона о општем управном поступку²² којима су уређени делови и садржина решења, регулисано је да решење у писаном облику садржи увод, диспозитив (изреку), образложење, упутство о правном средству, потпис овлашћеног службеног лица и печат органа или други вид потврде о аутентичности, да се у посебне тачке диспозитива решења уноси рок, услов или налог, кад их решење, у складу са законом, садржи, и одлуку о трошковима поступка.

Истим чланом (тачка 4) прописано је да образложење мора да буде разумљиво и да садржи кратко излагање захтева странке, чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, разлоге који су били одлучујући код оцене сваког доказа, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање, упућују на одлуку из диспозитива и разлоге зашто није уважен неки захтев или предлог.

Решења Агенције за безбедност саобраћаја презентована у поступку ревизије не садрже одлуку о трошковима поступка. Уредбом о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја²³ члан 18. став 1. и 2. прописана је цена услуга утврђивања услова у вези са испитивањем возила, што није у складу са одредбама члана 141. тачка 3) Закона о општем управном поступку.

²² „Службени гласник РС“, број 18/16

²³ „Службени гласник РС“, бр. 121/12 и 39/16

У образложењу наведених решења и допунских решења нису наведени докази на основу којих је утврђено чињенично стање и на основу којих су иста издата.

Налаз: Решења Агенције за безбедност саобраћаја којима су дата овлашћења за испитивање возила, презентована у поступку ревизије као и њихове измене и допуне не садрже доказе на основу којих је утврђено чињенично стање, нити одлуку о трошковима поступка, што није у складу са одредбама члана 141. тачка 3) и 4) Закона о општем управном поступку.

Ризик: Уколико решења којим се правним лицима поверавају послови испитивања возила, не садрже доказе на основу којих је утврђено чињенично стање и одлуку о трошковима поступка, постоји ризик од неправилног давања овлашћења и пропуштања наплате извршених услуга.

Препорука број 8: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да интерним актима уреди садржај и форму решења којим се поверавају послови испитивања возила правним лицима, тако да иста садрже доказе на основу којих је утврђено чињенично стање и висину трошкова поступка у складу са Уредбом којом је регулисана цена услуга утврђивања услова у вези са испитивањем возила.

Испитивање моторних прикључних возила која се увозе као употребљавана (контролисање)

Агенција је 2013. године овластила шест правних лица да врше испитивања, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме на течни нафтни гас (ТНГ), у вези са чим је вршено издавање допунских решења (укупно 102), од чега је 12 решења издато у 2017. години. Наведеним допунским решењима додате су нове локације на којима се може вршити наведено испитивање.

Од 15. априла 2014. године је започет поступак испитивања моторних прикључних возила која се увозе као употребљавана на начин прописан Правилником о испитивању возила (члан 17а) у вези са чим Агенција издаје уверења о испитивању (контролисању) возила која се увозе као употребљавана.

Контролисање јесте вид испитивања за које није потребно коришћење испитне опреме (члан 2. Правилника) и представља један од карактеристичних случајева испитивања. (испитивање појединачно произведених возила, комплетираног возила, преправљеног возила) Правилником је регулисано да контролисање обухвата контролисање документације, идентификацију возила, контролу хомологационих ознака, контролу испуњености прописаних услова у складу са законом.

У 2015. години, Агенција је издала решење Институту за заштиту на раду, за заштиту од пожара, заштиту животне средине, пројектовање и инжењеринг а.д, Нови Сад, да врши испитивања само преправљених возила уградњом или изградњом опреме и уређаја за погон возила на алтернативна горива, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на алтернативна горива.

Међутим, Правилником о испитивању возила нису уређени посебни услови за поверавање ове врсте испитивања возила, нити за послове контролисања возила која се увозе као употребљавана, за које није потребно коришћење испитне опреме.

Према члану 3. став 2. Правилника о испитивању возила Агенција може овластити правно лице које је материјално и стручно оспособљено да врши испитивање, мерење и издавање потврде у складу са законом ако:

- 1) регистровано је за обављање послова техничког испитивања и анализе, истраживања и експерименталног развоја у техничко-технолошким наукама;

- 2) бави се научном и стручном делатношћу у области испитивања возила;
- 3) испуњава захтеве стандарда ISO/IEC 17025 и/или ISO/IEC 17020, односно еквивалентног стандарда;
- 4) поседује одговарајући простор (објекат и полигон) и лабораторијске услове намењене за обављање послова;
- 5) поседује уређаје за испитивање, а уређаји који представљају еталоне/мерила су еталонирани/оверени у складу са националним прописима;
- 6) да има у радном односу најмање седам запослених стручњака из области возила и то: најмање два доктора техничких наука, три дипломирана машинска инжењера и два машинска техничара, који поседују искуство од најмање пет година у обављању послова испитивања;
- 7) поседује одговарајућу стручну литературу о техничким подацима возила, опреме и уређаја;
- 8) поседује одговарајућу рачунарску опрему која омогућава интернет повезивање са сервером Агенције;
- 9) поседује одговарајући софтверски пакет који обезбеђује достављање података Агенцији.

Одредбама члана 4. Правилника о испитивању возила регулисано је да се исти односи на испитивање моторних и прикључних возила:

- 1) која се појединачно производе, а за које није издато уверење о усклађености са прописима о хомологацији;
- 2) која се преправљају;
- 3) која се увозе као употребљавана;
- 4) код којих се, на техничком прегледу или на други начин, утврди неслагање података који су уписани у саобраћајну дозволу са подацима из Базе података о возилима.

Правилником о испитивању возила нису прецизирани услови на основу којих се може утврдити материјална и стручна оспособљеност правних лица, за поверавање послова испитивања по врстама.

За поверавање послова контролисања моторних и прикључних возила која се увозе као употребљавана, као вид испитивања за које није потребно коришћење испитне опреме, Правилником о испитивању возила нису уређени услови које треба да испуне правна лица.

Агенција за безбедност саобраћаја је у 2017. години вршила издавање уверења о испитивању (контролисању) возила на основу захтева чији пријем су вршила овлашћена правна лица (шест), на више од 100 различитих локација, а који обављају послове контролисања, као вид испитивања возила.

Испуњеност услова за поверавање послова испитивања у 2017. години

Агенција за безбедност саобраћаја је допунским решењима издатим у 2017. години (основна решења издата у 2013. и 2015. години) овластила правна лица за вршење испитивања, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни гас на новим адресама, само на основу провере непосредним увидом у чињенице о коришћењу одговарајућег простора (објеката и полигона), без доказа о материјалној и стручној оспособљености за вршење повереног посла испитивања на траженој локацији.

Законом о безбедности саобраћаја на путевима (члан 9. став 4.) регулисано је да за извршавање појединих послова који се односе на организацију послова из

надлежности Агенције, иста може ангажовати правно лице које је материјално и стручно оспособљено да обавља те послове.

Ставом 5. члана 249. Закона о безбедности саобраћаја на путевима регулисано је да ближе услове о поступку и начину испитивања возила, издавања уверења и потврда и вођењу евиденција о обављеним испитивањима доноси министар надлежан за послове саобраћаја на предлог Агенције, у вези са чим је донет Правилник о испитивању возила²⁴.

Одредбама члана 250. став 8. закона регулисано је да Агенција у поступку утврђивања да ли моторна и прикључна возила која се појединачно или серијски производе или преправљају, испуњавају прописане услове из члана 249. закона може, након увида у техничку документацију, обављање појединих испитивања возила, односно уређаја на возилу, као и мерења, поверити одређеном привредном друштву или другом правном лицу које је материјално и стручно оспособљено да та испитивања, односно мерења изврши. У случају из става 8. Агенција ће у захтеву за испитивање јасно одредити која поједина испитивања и мерења се том приликом морају обавити.

Допунским решењима су дата овлашћења правним лицима да на новим локацијама врше испитивања, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни гас (ТНГ), само на основу доказа да наведена правна лица поседују/користе пословни простор (објекат и полигон).

Уз захтеве за издавање допунских решења нису презентована документа којима се доказује да овлашћена лица на наведеним локацијама поседују: рачунарску опрему која омогућава интернет повезивање са сервером Агенције; софтверски пакет који обезбеђује достављање података Агенцији, запослене који ће на наведеној локацији обављати послове испитивања и др.

У записницима Агенције за безбедност саобраћаја о утврђивању испуњености услова за поверавање послова испитивања возила је наведено да је извршено осведочење контролисања возила које се увози као употребљавано. (контролисање возила је вид испитивања за које није потребно коришћење испитне опреме)

У допунским решењима није јасно одређена врста испитивања возила, односно уређаја на возилу, као и мерења која се поверавају правном лицу на захтеваној локацији.

Правилником о испитивању возила нису прецизирани услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила као вид испитивања за који није потребно коришћење испитне опреме.

Ризик: Уколико Правилником о испитивању возила нису прецизирани услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила као вид испитивања за који није потребно коришћење испитне опреме, постоји ризик да друга заинтересована правна лица, која су материјално и стручно оспособљена за обављање ових послова буду у неравноправном положају, односно онемогућена да учествују у поступку добијања овлашћења.

Препорука број 9: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да иницира измену Правилника о испитивању возила којом ће се прецизирати услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила као вид испитивања за који није потребно коришћење испитне опреме.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 8/12, 13/13, 31/13, 114/13, 40/14, 140/14, 18/15, 82/15, 88/16 и 108/16

Наплата цене услуга

Уредбом о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја²⁵ члан 18. став 1. и 2. је прописано да цена услуга утврђивања услова у вези са испитивањем возила износи 110 хиљада динара, а да цена услуга издавања овлашћења правним лицима за испитивање возила износи 10 хиљада динара.

Агенција за безбедност саобраћаја није фактурисала нити наплаћивала услуге утврђивања услова у вези са испитивањем возила приликом давања допунских решења овлашћеним правним лицима по цени од 110 хиљада динара у 2017. години.

Табела број 4.

Преглед локација на које су проширена овлашћења за испитивање возила у 2017. години

у 000 динара

Р. бр.	Назив правног лица коме је дато овлашћење	Допунска решења издата у 2017. години		Захтев/молба за издавање решења за испитивање возила за следеће објекте:		Датум Записника о утврђивању испуњености услова за поверавање послова испитивања возила	Датум уплате накнаде за издавање овлашћења-10.000 рд	Неуплаћен износ услуге утврђивања услова
		Број	Датум	Објекти	Датум			
1.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-01359/2016-05	2.3.2017.	Земун, ул. Грмовац пут Добановци бб	27.12.2016.	2.3.2017.	10.3.2017.	110
2.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-00529/2017-05	6.6.2017.	Шабац, ул. Београдски пут 132	17.5.2017.	5.6.2017.	1.6.2017.	110
3.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-00530/2017-05	6.6.2017.	Петроварадин, ул. Прерадовићева 193	17.5.2017.	5.6.2017.	1.6.2017.	110
4.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-00868/2017-05	8.9.2017.	Лозница, ул. Добривоја Живановића 9/Г	11.8.2017.	6.9.2017.	6.9.2017.	110
5.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-01091/2017-05	30.10.2017.	Суботица, ул. Јована Цвијића 2	28.9.2017.	30.10.2017.	30.10.2017.	110
6.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	22-00-00995/2017-05	10.11.2017.	Зајечар, ул. Црвене армије 47	5.9.2017.	7.11.2017.	19.7.2018.	110
7.	АМСС - Центар за моторна возила д.о.о, Београд	221-22-00-01529/2017-05	13.12.2017.	Суботица, ул. Ђорђа Натошевића 17	30.11.2017.	11.12.2017.	11.12.2017.	110

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 121/12 и 39/16

8.	Институт за нуклеарне науке Винча - Центар за моторе и возила из Београда - Винча	221-22-00-01144/2017-05	31.10.2017.	Суботица, ул. Пролетерских бригада 74	9.10.2017.	31.10.2017.	31.10.2017.	110
9.	Универзитет у Новом Саду - Факултет техничких наука Нови Сад	221-22-00-38-2017-05	20.2.2017.	Опаци, ул. Бачка бб	12.1.2017.	13.2.2017.	17.3.2017.	110
10.	Универзитет у Нишу - Машински факултет у Нишу	221-22-00-00215/2017-05	26.5.2017.	Кладово, ул. Ђердапски пут бб Прешево, 15. новембар 121	22.2.2017.	26.5.2017.	31.5.2017.	220
11.	Факултет инжењерских наука универзитета у Крагујевцу - Центар за техничку исправност возила из Крагујевца	221-22-00-01224/2016-05	13.7.2017.	Краљево, ул. Адриани 578 Г	12.12.2016.	16.6.2017.	20.6.2017.	110
12.	Машински факултет Београду, Лабораторија ЦИАХ	221-22-00-01022/2017-05	07.9.2017.	Краљево, Крагујевац (2 адресе) Младеновац Београд Крњешевци Батајница	27.6.2017.	6.9.2017.	није плаћено	770
Укупно:								2.090

У поступку ревизије, Агенција за безбедност саобраћаја је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности, тако што је од јула 2018. године почела са наплатом услуга утврђивања услова за издавање овлашћења правним лицима за испитивање возила и у вези са тим приложила доказе о наплати укупног износа од 550 хиљада динара од 5 правних лица.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није фактурисала нити наплатила од шест правних лица услуге утврђивања услова ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила у објектима на 19 локација, приликом издавања 12 допунских решења у 2017. години у укупном износу од 2.090 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја.

Ризик: Уколико се не врши наплата пружених услуга у складу са Уредбом Владе, постоји ризик да трошкови извршених услуга не буду покривени.

Препорука број 10: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да интерним актима уреди активности, овлашћења и одговорности запослених у вези са утврђивањем услова за поверавање послова испитивања возила.

Предузете мере: Агенција за безбедност саобраћаја је од јула 2018. године почела са наплатом услуга утврђивања услова за издавање овлашћења правним лицима за испитивање возила и у вези са тим приложила доказе о наплати укупног износа од 550 хиљада динара од пет правних лица.

Евиденције

Одредбама члана 15. став 1 и 2. Правилника о испитивању возила прописана је обавеза Агенције да води евиденцију о обављеним испитивањима у електронском и/или писменом облику који чини између осталог регистар испитивања, регистар издатих уверења и регистар издатих потврда.

Регистар испитивања возила садржи: број уписа у регистар, број уписа у регистар одобрења уколико се ради о преправци, податке о власнику возила и подносиоцу захтева, податке о циљу (врсти) испитивања, податке о врсти, облику каросерије, марки и типу возила након испитивања, резултате и налаз испитивања, пратећу фотодокументацију возила и карактеристичних детаља у зависности од врсте испитивања, врста извештаја о испитивању (позитиван или негативан).

Регистар издатих уверења садржи број уписа у регистар, број уписа у регистар испитивања, садржај уверења о испитивању, број уверења и датум издавања.

Регистар издатих потврда о испитивању садржи број уписа у регистар, број уписа у регистар испитивања, број потврде, датум издавања и садржај потврде.

Регистри се чувају трајно, а досије испитиваног возила најмање 10 година.

Агенција за безбедност саобраћаја врши издавање уверења и потврда о испуњености услова, односно да ли моторна и прикључна возила која се појединачно или серијски производе, односно уређаји, склопови и опрема на возилима, као и возила која се преправљају, испуњавају прописане услове у складу са законом, односно да ли су усаглашени са једнообразним техничким условима у складу са Споразумом о усвајању једнообразних техничких прописа за возила са точковима, опрему и делове који могу бити уграђени и/или коришћени на возилима са точковима и условима за узајамно признавање додељених хомологација.

У поступку ревизије су презентоване следеће евиденције:

1. Евиденција типских уверења за домаће произвођаче о усклађености типа производа;
2. Евиденција уверења за појединачну производњу домаћих произвођача о усклађености појединачног производа;
3. Евиденција налога и уверења при увозу нових возила;
4. Евиденција типских потврда при увозу нових возила.

Наведене евиденције презентоване у поступку ревизије су непотпуне, јер не садрже све елементе прописане одредбама члана 12. став 8. тачка 3) и 7) Правилника о испитивању возила, а бројеви потврда који се налазе у одређеним евиденцијама нису хронолошки. Презентована уверења нису нумерисана, јер не садрже број уверења, односно потврде из регистра, нити циљ испитивања, што није у складу са одредбама члана 12. став 8. тачка 3) Правилника о испитивању возила.

Агенција за безбедност саобраћаја не води евиденцију у електронском или писаном облику коју чине: регистар издатих уверења и регистар издатих потврда у вези исправа о хомологацији, у складу са одредбама члана 15. став 2. тачка 3) и 4) Правилника о испитивању возила, нити издате исправе о хомологацији садрже серијске бројеве.

У поступку ревизије, Агенција је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је у 2018. години почела да издаје уверења која су нумерисана.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја не води Регистар издатих потврда и уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности возила у електронском или писаном облику, а издата уверења презентована у поступку ревизије нису нумерисана, што није у складу са одредбама члана 15. став 2. тачка 3) и 4) као и члана 12. став 8. тачка 3) Правилника о испитивању возила.

Ризик: Уколико издата уверења нису нумерисана и уколико се не води регистар издатих потврда и уверења, постоји могућност неправилног издавања уверења, односно потврда и пропуштања наплате извршених услуга.

Препорука број 11: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да води регистар издатих потврда и регистар издатих уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности, у складу са Правилником о испитивању возила.

Предузете мере: Агенција је у 2018. години почела са издавањем уверења која су нумерисана у складу са Правилником о испитивању возила.

5.1.3. Коришћење базе података

Одредбама члана 4. Правилника о испитивању возила је регулисано да се за возила која се увозе као употребљавана врши провера података о техничким карактеристикама у одговарајућој бази техничких карактеристика, коју води Агенција.

У вези са наведеним, Агенција за безбедност саобраћаја је омогућила приступ бази података овлашћеним правним лицима за вршење контроле техничке исправности возила од стране Министарства унутрашњих послова која су приликом подношења захтева била дужна да поднесу следећу документацију:

- копију извода о регистрацији правног лица издатог од Агенције за привредне регистре;
- копије прочитане личне карте именованих лица у захтеву за приступ апликацији;
- копију Уговора о раду са наведеним запосленим у захтеву;
- копију одговарајућег Решења Министарства унутрашњих послова о овлашћењу правног лица за контролу техничке исправности возила;
- уговор са интернет-провајдером који садржи IP адресу.

Подносиоцима захтева који доставе наведену комплетну документацију и код којих се утврди испуњеност услова, Агенција шаље обавештење о испуњености услова и спремности корисничких налога.

На интернет страници Агенције за безбедност саобраћаја се налази Табела корисника постојећег скупа техничких карактеристика о возилима из регистра Агенције.

Одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја регулисано је да цена услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила износи 5.000,00 динара месечно.

Агенција за безбедност саобраћаја је у 2017. години евидентирала приходе у пословним књигама по наведеном основу и наплатила укупно 25 хиљада динара и то:

Табела број 5.

Преглед извршених уплата у 2017. години за коришћење базе података

у 000 динара

Р.бр.	Назив уплатиоца	Место	Датум уплате	Износ
1.	Тајм д.о.о.	Љубовија	8.2.2017.	5
2.	Зоки Ауто центар	Панчево	5.4.2017.	5
3.	Гукан Ауто д.о.о.	Ковин	2.2.2017.	5
4.	Ауто центар Елро Плус д.о.о.	Суботица	30.1.2017.	5
5.	Ауто Тренд д.о.о.	Крушевац	17.1.2017.	5
Укупно:				25

Агенција није вршила наплату услуга приступа бази података осим у пет случајева. У вези са наведеним, Агенција је у писаној информацији од 10. јула 2018. године навела да је одређен пробни период до 30. септембра 2018. године, када ће се донети одлука о наплати предвиђене накнаде.

Међутим, Уредбом Владе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја није уређен пробни период.

У поступку ревизије презентован је списак корисника постојећег скупа техничких карактеристика о возилима из регистра Агенције на дан 4. јануар 2018. године на коме се налази 356 корисника.

Агенција није наплатила услуге приступа бази података, у износу од 13.705 хиљада динара (обрачунато на основу података Агенције о броју корисника у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године).

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није обрачунавала, фактурисала, нити вршила наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника постојећег скупа података о возилима из регистра Агенције, што за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године износи 13.705 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја.

Ризик: Невршењем наплате пружених услуга у складу са Уредбом Владе, постоји ризик да нису испуњени циљеви који се постижу тарифом.

Препорука број 12: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да врши наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника услуга у складу са Уредбом.

5.1.4. Меморијске картице за тахографе

Приходи у вези са издавањем меморијских картица за тахографе исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 27.407 хиљада динара и у односу на 2016. годину повећани су за 10.361 хиљада динара.

Одлуком о цени издавања меморијске картице за дигиталне тахографе²⁶ од 29. децембра 2011. године одређена је цена издавања меморијске картице за дигиталне тахографе коју чине:

- трошкови у вези са издавањем картица (износ од 1.500,00 динара уплаћује се на текући рачун сопствених прихода Агенције за безбедност саобраћаја),

²⁶ „Службени гласник РС“, број 100/11

- трошкови израде картице. (износ од 40 еура у динарској противвредности без пореза на додату вредност, по средњем курсу Народне банке Србије на дан подношења захтева за израду картице уплаћује се „Paneleven group“ д.о.о, Београд)

У пословним књигама Агенције исказани су приходи у вези са издавањем картица у укупном износу од 27.407 хиљада динара, само на основу извршених уплата на текући рачун (на основу извода), а без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Осим наведеног, Агенција није спровела интерне контролне поступке пре уноса пословних промена у пословне књиге, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Одредбама члана 14. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима²⁷ регулисано је да су превозници и возачи возила у које су уграђени дигитални и аналогни тахографи одговорни за исправност тахографа и да су дужни да обезбеде прописано коришћење тахографа и картица возача. Возач може поседовати највише једну важећу картицу возача и овлашћен је да користи само сопствену персонализовану картицу возача.

Члановима 22 - 30. Закона о радном времену посаде возила о друмском превозу и тахографима регулисана је надлежност, поступак издавања и израда картица, мерило за избор произвођача картица, раскид уговора за послове израде картица, цена издавања картица и евиденције о картицама.

Агенција обавља послове у вези са издавањем следећих картица:

- 1) *картица возача* (којом се возач идентификује и која омогућава чување података о активностима возача; подносилац захтева лично подноси захтев у једној од експозитура „Дунав осигурање“ а.д.о. и „Дунав ауто“ д.о.о, Београд; картица возача издаје се возачу на период не дужи од пет година.);
- 2) *картица превозника* (издаје се превознику, на име лица које је превозник овластио, на период не дужи од пет година, а која омогућава приказ, преузимање и штампање података сачуваних у тахографу који се односе на тог превозника.);
- 3) *картица надзорног органа* (издаје се надзорном органу који врши надзор на путу или у просторијама превозника у складу са одредбама овог закона, на име овлашћеног лица, на период не дужи од две године);
- 4) *картица радионице* (издаје се техничару запосленом у радионици за тахографе на период не дужи од једне године; захтев подноси техничар радионице у једној од експозитура Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. и „Дунав ауто“ д.о.о, Београд)

Послови Агенције у вези са издавањем картица, које обавља као поверене, регулисани су одредбама члана 24. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима и обухватају:

- одлучивање по захтеву за издавање картице;
- послове израде картице (производња, персонализација и генерисање потребних електронских кључева);
- уручивање картице;
- вођење евиденције.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 96/15

Одредбама члана 25. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима, регулисано је да послове израде картица врши правно лице (произвођач картица), које је одабрано у посебном поступку на период од десет година.

Агенција за безбедност саобраћаја је закључила уговор од 31. маја 2011. године са Предузећем „GrafoCard“ д.о.о, Београд за набавку услуге израде меморијских картица за дигиталне тахографе у коме је наведено да је Агенција као наручилац спровела поступак набавке услуга број 01/11, као и да је Предузеће „GrafoCard“ д.о.о, Београд доставило заједничку понуду са члановима конзорцијума, који неограничено и солидарно одговарају за обавезе пред Агенцијом.

Привредно друштво „GrafoCard“ д.о.о, Београд као носилац посла испред групе понуђача који су поднели заједничку понуду у поступку избора произвођача тахографских картица је закључило уговор о сарадњи на пројекту тахографских картица у Републици Србији од 24. јуна 2011. године са осталим понуђачима и то: „Paneleven group“ д.о.о, Београд, „MRG export import“ д.о.о, Београд „CERTSIGN SA“, Букурешт и „TRUB AG“, Аарау.

Привредно друштво „Paneleven group“ д.о.о, Београд као члан групе понуђача који су поднели заједничку понуду у поступку избора произвођача тахографских картица је у вези са наведеним закључило Уговор о подизвођењу радова са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд од 24. новембра 2010. године, којим је регулисано да ће компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. примати и разматрати захтеве корисника за издавање меморијских картица за дигиталне тахографе на једном од места одређених за пријем и издавање картица распоређених на територији Републике Србије.

Уговор о приступању уговора са привредним друштвом „Дунав ауто“ д.о.о, Београд закључили су 4. новембра 2011. године привредно друштво „Paneleven group“ д.о.о, Београд и компанија „Дунав осигурање“ а.д.о, којим је привредно друштво „Дунав ауто“ д.о.о, Београд приступило основном уговору и којим се обавезало да обезбеди пословне просторије у 29 градова у Србији.

Процедуром Агенције о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе од марта 2016. године, уређено је да Агенција за безбедност саобраћаја, представља тело које разматра захтев за издавање картица, односно врши упис подносилаца захтева, врши проверу података на нивоу Републике Србије као и на међународном нивоу, путем ТАСНОnet мреже и шаље захтев за тахографске картице са неопходним подацима за издавање Центру за персонализацију.

Захтеви за издавање тахографских картица се подносе лично у експозитурама компаније Дунав (Дунав осигурање и Дунав ауто), где се утврђује да ли је захтев потпун и уредан.

На основу приложене документације, оператор сачињава две исте изјаве које садрже скуп свих података потребних за издавање картице и које потписује подносилац захтева. Једну изјаву подносилац захтева задржава, а другу враћа оператору, након чега се захтев сматра предатим. Потпун и уредан захтев се преноси у електронски облик који подразумева дигитализацију података из захтева, потписа и слике и прослеђује Агенцији за безбедност саобраћаја, која проверава да ли је картица возача или радионице већ издата у Републици Србији или некој другој држави.

Обрада захтева подразумева радње које се предузимају у Агенцији за безбедност саобраћаја и односе се на проверу исправности регистрованог захтева у апликацији, проверу захтева у локалној бази података и проверу валидности уплата за појединачне захтеве.

Оператери Агенције за безбедност саобраћаја врше проверу података унетих у регистрованим захтевима, са посебним освртом на следеће податке: име и презиме носиоца картице, дигитализовани потпис, дигитализована слика, адреса, број возачке дозволе, рок важења возачке дозволе и личне карте, назив надзорног органа, назив превозника, назив радионице.

Оператери Агенције за безбедност саобраћаја врше проверу извршених уплата на име накнаде за трошкове за послове у вези са издавањем картице и уплате републичке административне таксе.

Захтев може бити одобрен или одбијен. Одобрен ће бити онај захтев уколико након провере података у бази Агенције и путем ТАСНОnet-а стигне негативан одговор о поседовању друге картице. Након тога Агенција шаље податке потребне за персонализацију путем сигурне комуникацијске везе Центру за персонализацију.

Наведеном процедуром је регулисано да се одлука о одобравању захтева уноси у базу података. Одбијен ће бити онај захтев уколико подносилац захтева поседује важећу инострану картицу, када се шаље решење о одбијању захтева за издавање тахографске картице. Одлука о одбијању захтева се такође уноси у базу података.

Уручење картице подносиоцу захтева спроводи се у експозитурама компаније Дунав. Информација о уручењу картице се уноси у базу података и са уручењем је завршен процес издавања картице.

Сви завршени предмети се достављају Агенцији за безбедност саобраћаја на захтев Агенције. Сваки завршен предмет мора да садржи најмање: попуњен захтев, оверене фотокопије/исписе прописаних докумената, три уплатнице, изјаву о тачности података унетих у апликацију, потврду о извршеном уручењу и предаји тахографске картице и друга прописана документа у зависности од врсте картице.

У поступку ревизије нису презентовани докази о спроведеној провери извршених уплата на име накнаде за трошкове издавања картица, од стране Агенције, што није у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе од марта 2016. године.

Приликом уплате трошкова израде картице, издавања картица и републичке административне таксе, наведени уплатилац на налогу за уплату, односно за пренос мора бити исто физичко лице, привредно друштво, предузетник или правно лице које је подносилац захтева. У два случаја нису примљене уплате са рачуна подносиоца захтева.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја није презентовала доказе о спроведеној провери извршених уплата на име накнаде за трошкове издавања меморијских картица за тахографе, што није у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе из марта 2016. године.

Ризик: Издавање меморијских картица без провере уплата на име трошкова издавања меморијских картица за тахографе, предвиђене процедуром, постоји ризик од могућег пропуштања наплате трошкова издавања картице.

Препорука број 13: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе од марта 2016. године врши проверу извршених уплата на име трошкова издавања меморијских картица за тахографе.

Издавање меморијских картица за тахографе

Одредбама члана 16. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима регулисано је да возач може поседовати највише једну важећу картицу возача и овлашћен је да користи само сопствену персонализовану картицу возача.

Увидом у базу података утврђено је да су у 18 случајева издате по две важеће картице истом возачу.

Табела број 6.

Преглед даума регистрације картица возача (по две картице истом возачу)

ИД-власника картице	Датум регистрације
294	21.02.2018.
294	09.03.2018.
709	28.06.2017.
709	05.07.2017.
948	23.03.2015.
948	07.04.2015.
2656	13.04.2017.
2656	06.06.2017.
2954	05.01.2018.
2954	06.02.2018.
2966	26.10.2017.
2966	07.12.2017.
3716	07.10.2015.
3716	23.09.2016.
5164	21.08.2015.
5164	15.11.2017.
5380	03.02.2015.
5380	20.05.2017.
5803	08.12.2015.
5803	24.09.2016.
7084	15.07.2015.
7084	23.06.2016.
7329	21.12.2016.
7329	12.09.2017.
7567	23.09.2016.
7567	15.09.2016.
8647	25.12.2014.
8647	03.02.2015.
12034	18.12.2015.
12034	26.01.2017.
14587	12.08.2015.
14587	08.06.2017.
14646	09.09.2016.
14646	06.09.2017.
15795	17.11.2015.
15795	05.07.2017.

Налаз: Према евиденцији Агенције за безбедност саобраћаја, 18 корисника поседује по две важеће картице возача, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о радном времену посаде возила у друмском превозу и тахографима.

Ризик: Уколико исти корисник поседује по две важеће картице возача, према евиденцији Агенције, постоји ризик од неовлашћеног коришћења картица.

Препорука број 14: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да утврди узроке због којих се у евиденцији налазе подаци да исти корисник поседује по две важеће картице и да у складу са тим, предузме одговарајуће мере.

5.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
<i>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</i>		
Бруто зараде запослених	95.019	95.363
Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	<u>726</u>	<u>759</u>
Укупно:	95.745	96.122

Плате, додаци и накнаде запослених обрачунавају се и исплаћују у складу са Законом о раду, Правилником о раду Агенције за безбедност саобраћаја, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за безбедност саобраћаја и појединачним уговорима о раду запослених.

У Агенцији за безбедност саобраћаја на дан 31. децембар 2017. године је радно ангажовано 60 запослених, од тога 55 на неодређено време и 5 на одређено време.

Просечна месечна зарада по запосленом у Агенцији за безбедност саобраћаја у 2017. години износи 133.202,46 динара (бруто - са укљученим порезом и доприносима на терет запослених), односно 94.536,82 динара (нето).

Укупна бруто зарада исплаћена в.д директору Агенције за безбедност саобраћаја у 2017. години износи 2.568 хиљада динара (са укљученим порезом и доприносима на терет запослених), а укупна нето зарада 1.814 хиљада динара.

Одредбама члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја, прописано је да директор послодавца може самостално или на предлог руководиоца организационе јединице увећати основу зараду запосленог до 25% на основу остварених резултата рада у току месеца, али тако да запосленом не буде увећана основна зарада више од једанпут у току квартала календарске године, а све у складу са расположивим средствима дефинисаним у финансијском плану.

У поступку ревизије утврђено је да су на основу решења директора Агенције основне зараде 13 запослених увећане по два пута у четвртном кварталу 2017. године (20% или 25%) што није у складу са одредбама члана 21. Правилника о раду.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја је у четвртном кварталу 2017. године два пута увећала основне зараде 13 запослених лица по основу остварених резултата рада, што није у складу са одредбама члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја.

Ризик: Непоштовање интерних аката, указује на ризик од неусклађености пословања са циљевима и планираним активностима.

Препорука број 15: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да увећање основних зарада врши у складу са Правилником о раду.

Уговори о делу

Трошкови накнада по основу уговора о делу исказани су у износу од 7.479 хиљада динара и односе се на исплаћене бруто накнаде извршиоцима - ангажованим предавачима за извођење наставе на семинарима унапређења знања из области безбедности саобраћаја у јединицама локалних самоуправа на територији Републике Србије.

Наведени уговори о делу исплаћени и исказани у пословним књигама Агенције за 2017. годину су закључени на основу Оквирног споразума из 2016. године и спроведеног рестриктивног поступка јавне набавке услуга ангажовања предавача у 2016. години.

Уговорени износи нето накнада утврђени су појединачним уговорима о делу уз које су презентовани извештаји о спроведеним семинарима унапређења знања из безбедности саобраћаја.

У вези са наведеним, Агенција за безбедност саобраћаја је у току 2017. године закључила 261 појединачни уговор о делу са 46 ангажованих лица. Укупна исплаћена нето накнада свим ангажованим лицима износи 4.577 хиљада динара (бруто 7.479 хиљада динара).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁸ одређен је максималан број запослених на неодређено време и за Агенцију за безбедност саобраћаја износи 55 запослених.

Одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹ регулисано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студенске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Одредбама члана 27е став 36. Закона о буџетском систему регулисано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁰ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава, у смислу

²⁸ „Службени гласник РС“, број 61/17

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

члана 27е став 37. Закона о буџетском систему, буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника.

У поступку ревизије није презентована сагласност тела Владе (Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава) за ангажовање 46 лица по закљученим уговорима о делу у 2017. години.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја је ангажовала 46 лица по основу уговора о делу у 2017. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и по том основу исказала трошкове у износу од 7.479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 27е Закона о буџетском систему и члана 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ризик: Ангажовање лица чији број прелази више од 10% од укупног броја запослених, без сагласности Владе, указује на ризик од прекомерног ангажовања лица.

Препорука број 16: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да предузме мере у циљу прибављања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања лица чији број прелази више од 10% од укупног броја запослених.

Накнаде члановима Управног одбора

Накнаде члановима Управног одбора у износу од 3.264 хиљаде динара се односе на бруто накнаде за председника и четири члана Управног одбора Агенције за безбедност саобраћаја у 2017. години.

Висина месечне нето новчане накнаде за рад чланова Управног одбора Агенције за 2017. годину утврђена је Одлуком Управног одбора Агенције за безбедност саобраћаја од 7. новембра 2014. године и износи 46 хиљада динара (нето), односно 73 хиљаде динара (бруто) за председника Управног одбора, а за чланове Управног одбора 31 хиљада динара (нето), односно 50 хиљада динара (бруто).

У наставку се даје преглед исплаћених накнада члановима Управног одбора Агенције за безбедност саобраћаја у 2017. години:

Табела број 7.

Преглед исплаћених накнада члановима Управног одбора у 2017. години

у 000 динара

Накнаде	Број чланова	Месечно		За 2017. годину	
		Нето	Бруто	Нето	Бруто
Председник УО	1	46	73	552	872
Члан УО	4	126	199	1.512	2.392
Укупно:	5	172	272	2.064	3.264

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција за безбедност саобраћаја Републике Србије је током 2017. године примењивала Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Агенцији за безбедност саобраћаја од 19. октобра 2016. године, који је објављен на интернет страници Агенције, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама³¹.

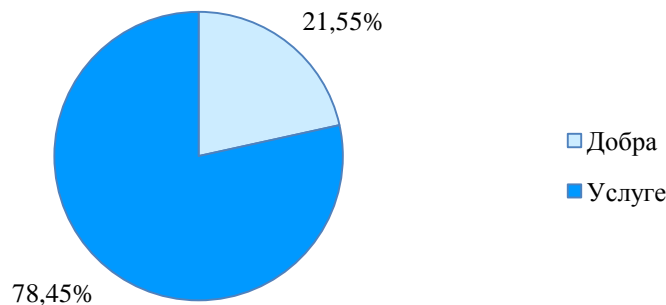
Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији (од 15. септембра 2016. године, од 3. априла 2017. године, од 21. септембра 2017. године), организовање и спровођење послова јавних набавки је у делокругу Одељења за правне и опште послове у Кабинету директора.

Агенција за безбедност саобраћаја има два запослена лица која поседују сертификат службеника за јавне набавке, односно уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

1. Планирање јавних набавки

Одлуком директора Агенције од 7. марта 2017. године усвојен је План набавки за 2017. годину и План јавних набавки за 2017. годину. Планирано је спровођење 119 поступака укупне процењене вредности у износу од 239.400 хиљада динара без ПДВ-а, од чега се на набавку добара односи 30 поступака укупне процењене вредности у износу од 51.600 хиљада динара без ПДВ-а, а на набавку услуга 89 поступака укупне процењене вредности у износу од 187.800 хиљада динара без ПДВ-а.

Структура планираних јавних набавки по врсти предмета набавке



Графикон број 1.

Планиране јавне набавке су обухваћене Финансијским планом за 2017. годину.

2. Спроведене јавне набавке

Агенција за безбедност саобраћаја је током 2017. године спровела 80 поступака јавних набавки на основу којих је закључила 93 уговора укупне вредности од 169.719 хиљада динара без ПДВ-а. У наставку се даје преглед спроведених поступака јавних набавки по врстама.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Табела број 8.

Преглед спроведених поступака јавних набавки током 2017. године по врсти поступка

у 000 динара без ПДВ-а

Врста поступка	Година покретања поступка	Број спроведених поступака	Година закључења уговора	Број закључених уговора	Уговорена вредност
Отворени поступак	2017	43	2017	45	123.913
ЈНМВ	2017	34	2017	45	33.683
Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива	2017	3	2017	3	12.123
Укупно:		80		93	169.719

ЈН 4/17 Пројекат „На матуру без аутомобила“

Након доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке Пројекта „На матуру без аутомобила“ процењене вредности од 1.500 хиљада динара, Агенција за безбедност саобраћаја је спровела поступак и закључила уговор од 3. маја 2017. године вредности 1.450 хиљада динара без ПДВ-а са понуђачем В.С.А. „MOSAIC“ д.о.о, Београд. Изабрани понуђач „В.С.А. MOSAIC“ д.о.о, Београд основан је 2003. године, а претежна делатност коју је регистровао у регистру привредних субјеката је делатност рекламних агенција - шифра 7311) У предметном поступку примљена је само једна понуда.

Предмет пројекта „На матуру без аутомобила“ је наставак активности у оквиру акције „Не аутомобилом на матуру“ уз развој нових елемената, са циљем да се матурантима скрене пажња на ризике од вожње под дејством алкохола, и то:

1. Израда новог концепта акције – „ребрендирање“ што подразумева предлог новог визуелног идентитета кампање, осмишљавање стилизоване верзије слогана који може бити коришћен као „визуал“ (у форми скраћенице или сл.), предлог „визуала“ за изглед билборда, летака, roll-up-а, постера, и сл. и предлог најмање пет додатних (пратећих) слогана, који ће, заједно са називом кампање, бити исписани на материјалима;

2. Израда материјала и то roll-up у пуном колору, леци у пуном колору (5000 ком), постери у пуном колору (200 ком) и остали промотивни материјал, на основу дефинисаног и усвојеног концепта и визуалних решења, при чему је изабрани понуђач дужан да предложи врсте промо материјала за кампању и предлоге за више различитих материјала (најмање пет), а као део предлога промо материјала обавезне су *friendly* наруквице;

3. Кампања на друштвеним мрежама која подразумева да је изабрани понуђач дужан да направи групе, односно профил на друштвеној мрежи Инстаграм (Instagram), одржава постојећи профил Агенције за безбедност саобраћаја на друштвеној мрежи Фејсбук (Facebook) и новонаправљени профил на друштвеној мрежи Инстаграм (Instagram), свакодневним постављањем „постова“ и промовисањем садржаја у складу са темом кампање и карактеристикама циљне групе, у периоду од 30 дана.

Конкурсном документацијом за подношење понуда одређени су додатни услови које понуђач мора да испуни да би учествовао у поступку:

- 1) Да није био неликвидан у последњих 36 месеци пре објављивања позива за подношење понуда;
- 2) Да је у претходне две обрачунске године (2015. и 2016. године) имао остварен пословни приход од најмање 3.000.000,00 динара по години;
- 3) Да је регистрован на територији Републике Србије минимум 10 година и да обавља делатност у области тржишних комуникација на територији Србије;
- 4) Да има најмање 10 запослених на неодређено време, од којих ће 4 (четири) одредити за чланове тима за послове предметне јавне набавке, и који треба да испуњавају следеће услове:
 - Руководилац тима – треба да има најмање 10 година укупног радног стажа и искуство у области тржишних комуникација;
 - Два (2) извршиоца који имају искуство као предавачи у високошколској установи у области комуникација и који имају најмање 5 година радног искуства;
 - Једног (1) извршиоца који има најмање 5 година радног искуства са високом стручном спремом друштвеног смера и то усмерења психолог – комуниколог;
- 5) Да је радио најмање три (3) пројекта који су исти или слични предмету јавне набавке, од тога бар један (1) за наручиоца који послује из области саобраћаја, бар један (1) да садржи online кампању, некомерцијалног карактера, намењену категорији младих, реализовану у последњих годину дана, бар један (1) online комуникациони пројекат намењен широкој јавности, у сарадњи са локалним заједницама, чија вредност није мања од износа дате понуде.

Испуњеност додатног услова број 3. за учешће у поступку јавне набавке понуђач доказује достављањем извода из регистра Агенције за привредне регистре, односно надлежног регистра. Ако се делатност не види у поменутом изводу онда и копијом интерног акта из ког се види да понуђач обавља делатност у области тржишних комуникација.

ЈН 7/17 Услуге припреме, прелома и дизајна промотивно – едукативних материјала

Након доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке „Услуге припреме, прелома и дизајна промотивно – едукативних материјала“ процењене вредности 2.000 хиљада динара, Агенција за безбедност саобраћаја је спровела поступак и закључила уговор од 26. маја 2017. године вредности до 2.000 хиљада динара без ПДВ-а са понуђачем Портал д.о.о, Београд. (Борча) Изабрани понуђач Портал д.о.о, Београд (Борча) основан је 1992. године, а претежна делатност коју је регистровао у регистру привредних субјеката је делатност осталог штампања. (шифра 1812) У предметном поступку примљена је само једна понуда.

Предмет јавне набавке је осмишљавање различитих предлога дизајна, дизајн, припрема за штампу, осмишљавање графичких елемената, коришћење фотографија или цртежа, уклапање текста у компактну форму и овера решења промотивних и едукативних штампаних материјала који прате кампање и друге промотивне активности Агенције (леци, постери, билборди вертикалне и хоризонталне оријентације, PVC налепнице, промотивни материјали од текстила и остали промотивни материјали, Билтен Агенције за безбедност саобраћаја, илустрована књига „Пажљивкова правила у саобраћају“, евиденционе књижице и лиценце које издаје Агенција), као и услуге дизајна, редизајна, припреме за штампу и овере штампе свих штампаних материјала у периоду од 12 месеци од дана закључења уговора или до утрошка опредељених средстава.

Конкурсном документацијом за подношење понуда одређени су додатни услови које понуђач мора да испуни да би учествовао у поступку:

- 1) Да није био у блокади у претходних шест месеци, рачунајући од дана објаве Позива за подношење понуда у овом поступку јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- 2) Да је у претходне две обрачунске године (2015. и 2016. године) имао остварен пословни приход од најмање 4.000.000,00 динара по години;
- 3) Да је регистрован на територији Републике Србије минимум 5 година;
- 4) Да има најмање 4 запослена од тога једног инжењера за графичку технологију и једног ликовног техничара дизајна и графике, и та два запослена да имају искуства у раду припреме за штампу 3DUV лак;
- 5) Да поседује важеће сертификате ISO 9001:2015 – Систем менаџмента квалитетом и ISO IEC 27001 – Стандард за безбедност и заштиту информација.

Испуњеност додатног услова број 3. за учешће у поступку јавне набавке понуђач доказује достављањем извода из Агенције за привредне регистре.

ЈН 23/17 Промотивно – едукативни материјали за кампању у току летњих месеци

Након доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке Промотивно – едукативних материјала за кампању у току летњих месеци процењене вредности 4.200 хиљада динара, Агенција за безбедност саобраћаја је спровела поступак и закључила уговор од 27. јуна 2017. године у вредности од 4.185 хиљада динара без ПДВ-а са понуђачем Портал д.о.о, Београд. (Борча) Изабрани понуђач „Портал“ д.о.о, Београд (Борча) основан је 1992. године, а претежна делатност коју је регистровао у регистру привредних субјеката је делатност осталог штампања. (шифра 1812) У предметном поступку примљена је само једна понуда.

Предмет јавне набавке је набавка штампаних промотивно–едукативних материјала и то лепеза (90.000 комада), качкета (75 комада), маски за пут и одмор (3.650 комада), ретрорефлектујућих прслука (75 комада), мушких (25 комада) и женских (50 комада) мајица и јелкица са ретрорефлектујућим елементима. (6.000 комада)

Конкурсном документацијом за подношење понуда одређени су додатни услови које понуђач мора да испуни да би учествовао у поступку:

- 1) Да није био у блокади у претходних шест месеци, рачунајући од дана објаве Позива за подношење понуда у овом поступку јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- 2) Да може да докаже да је у последње две обрачунске године (2015. и 2016.) имао пословни приход од најмање 8.000.000,00 динара по наведеној години;
- 3) Да је регистрован на територији Републике Србије минимум 20 година;
- 4) Да поседује штампач за директну дигиталну штампу на памуку за штампу мајица по спецификацији;
- 5) Да поседује важећи сертификат ISO 9001:2015 – Систем менаџмента квалитетом.

Испуњеност додатног услова број 3. за учешће у поступку јавне набавке понуђач доказује достављањем извода из Агенције за привредне регистре.

Према члану 76. став 2. Закона о јавним набавкама наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу

финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Према члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Додатни услови које понуђачи морају да испуне да би учествовали у поступку, наведени у конкурсној документацији следећих јавних набавки:

Јавна набавка	Додатни услов - да је понуђач регистрован на територији Републике Србије минимум	Број примљених понуда	Уговорена вредност без ПДВ-а у 000 динара
ЈН 4/17 Пројекат „На матуру без аутомобила“	10 година	1	1.450
ЈН 7/17 Услуге припреме, прелома и дизајна промотивно – едукативних материјала	5 година	1	2.000
ЈН 23/17 Промотивно – едукативни материјали за кампању у току летњих месеци	20 година	1	4.185
Укупно:			7.635

Одређивањем наведених додатних услова неоправдано је онемогућено учешће у поступку свих осталих заинтересованих лица која нису регистрована минимум 5, 10 или 20 година, а која би могла савесно и са одговарајућом пажњом да пружи предметне услуге. Осим тога, наручилац није указао на јасну логичку везу између наведених додатних услова и предмета конкретних јавних набавки. На основу наведеног, наручилац није предвидео наведени додатни услов у складу са сврхом прописивања истог, као доказ да понуђачи имају капацитет и да су компетентни да учествују у конкретној јавној набавци.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја је у конкурсној документацији у три поступка јавних набавки услуга дизајна и штампе промотивно–едукативних материјала и за реализацију пројекта „На матуру без аутомобила“, по којима су закључени уговори укупне вредности 7.635 хиљада динара, као додатни услов одредила минимални период регистрације понуђача у трајању од 5, 10 или 20 година, што није у складу са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са начелима из члана 10. и 12. тог закона.

Ризик: Одређивањем додатних услова у конкурсној документацији који нису усклађени са начелима из Закона о јавним набавкама, постоји ризик да је неоправдано онемогућено учешће осталих заинтересованих лица у поступку јавне набавке.

Препорука број 17: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да одређује додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију.

3. Обустављени поступци јавних набавки

Агенција за безбедност саобраћаја је током 2017. године обуставила 21 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 45.910 хиљада динара, од чега је поновила 13 поступака укупне процењене вредности 27.210 хиљада динара, по којима су закључени уговори о јавним набавкама. Седам поступака јавних набавки укупне

процењене вредности 16.200 хиљада динара је обустављено, а један поступак је поништен решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Републичка комисија је решењем од 7. јула 2017. године усвојила као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева „Модел 5“ д.о.о, Београд и у целини поништила отворени поступак јавне набавке услуга – Промотивни материјали за трактористе, ЈН бр. 03/2017, укупне процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, за који је позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки 22. марта 2017. године.

Табела број 9.

Преглед обустављених и поништених поступака јавних набавки током 2017. године

у 000 динара без ПДВ-а

Р. бр.	Опис	Исход	Број поступака	Процењена вредност
1.	Поступак обустављен од стране наручиоца	Поновљен поступак и закључен уговор	13	27.210
2.	Поступак обустављен од стране наручиоца	Обустављен	7	16.200
3.	Поступак поништен у целини решењем Републичке комисије	Обустављен	1	2.500
Укупно:			21	45.910

4. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Агенција је Планом набавки за 2017. годину од 7. марта 2017. године планирала спровођење осталих набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне процењене вредности од 34.050 хиљада динара, од чега се износ од 7.300 хиљада динара односи на набавку добара, а износ од 26.750 хиљада динара на набавку услуга, без ПДВ-а.

Табела број 10.

Преглед планираних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

у 000 динара без ПДВ-а

Р. бр.	Врста предмета набавке	Планирано	Извештај о извршењу набавки на дан 26.12.2017.
1.	Добра	7.300	1.014
2.	Услуге	26.750	5.450
3.	Радови	-	-
Укупно:		34.050	6.464

Према Извештају Агенције за безбедност саобраћаја о извршењу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на дан 26. децембар 2017. године утрошено је 6.464 хиљада динара без ПДВ-а, од чега се износ од 1.014 хиљада динара односи на набавку добара, а износ од 5.450 хиљада динара на набавку услуга.

5. Извештавање у области јавних набавки

Одредбама члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о:

- 1) спроведеним поступцима јавне набавке;
- 2) спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона;

- 3) спроведеним преговарачким поступцима без објављивања позива за подношење понуда;
- 4) трошковима припремања понуда у поступцима јавне набавке;
- 5) закљученим уговорима о јавној набавци;
- 6) јединичним ценама добара, услуга и најзаступљенијих радова;
- 7) измењеним уговорима о јавној набавци;
- 8) обустављеним поступцима јавне набавке;
- 9) поступцима у којима је поднет захтев за заштиту права и поништеним поступцима;
- 10) извршењу уговора о јавној набавци.

Према кварталним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, осим у поступцима јавних набавки мале вредности, током 2017. године укупно је закључено 48 уговора у вредности од 136.036 хиљада динара без ПДВ-а, односно 161.731 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према кварталним извештајима о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности током 2017. године је укупно закључено 45 уговора у вредности од 33.683 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.563 хиљада динара са ПДВ-ом.

Агенција за безбедност саобраћаја доставила је Управи за јавне набавке непопуњене тромесечне извештаје о набавкама на које се Закон не примењује (Образац Г), за 2017. годину, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Налаз: Агенција за безбедност саобраћаја је доставила Управи за јавне набавке непопуњене тромесечне извештаје за евидентирање података о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2017. годину, иако је планирала спровођење ових набавки у износу од 34.050 хиљада динара, а реализовала их у износу од 6.464 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неисказивање података у тромесечним извештајима за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује, а који се достављају Управи за јавне набавке, указује да постоји ризик од нетачног информисања заинтересованих страна и нарушавања начела транспарентности.

Препорука број 18: Препоручује се Агенцији за безбедност саобраћаја да уреди контролне активности које ће да обезбеде достављање тачних тромесечних извештаја за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује Управи за јавне набавке.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ	Страна
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године – Образац 1	64
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	67
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	70
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	71
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	74

Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2017. године

у 000 динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	45.903	159.754	102.592	57.162
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	45.903	159.754	102.592	57.162
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13.242	83.289	74.652	8.637
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	13.242	77.891	72.828	5.063
1006	011300	Остале некретнине и опрема		5.398	1.824	3.574
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		12.075	12.075	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		11.634	11.634	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		441	441	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	32.661	64.390	15.865	48.525
1019	016100	Нематеријална имовина	32.661	64.390	15.865	48.525
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	405.416	997.001	535.675	461.326
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	348.433	458.746	59.655	399.091
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	345.165	396.661		396.661
1051	121100	Жиро и текући рачуни	345.165	396.661		396.661
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		52.967	52.967	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		52.967	52.967	

1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3.268	9.118	6.688	2.430
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.268	9.118	6.688	2.430
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	56.983	538.255	476.020	62.235
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	56.983	538.255	476.020	62.235
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	871	368.277	367.768	509
1071	131300	Остала активна временска разграничења	56.112	169.978	108.252	61.726
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	451.319	1.156.755	638.267	518.488
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		48.512		64.665
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		44.237		61.666
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		44.237		61.666
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		44.237		61.666
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		1.007		569
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		136		60
1200	251100	Примљени аванси		136		60
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		871		509
1204	252100	Добављачи у земљи		871		509
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		3.268		2.430
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		3.268		2.430
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		3.268		2.430
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		402.807		453.823
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		52.333		68.326

1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	52.333	68.326
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	45.903	57.162
1225	311500	Извори новчаних средстава	6.430	11.164
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	340.984	373.697
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9.490	11.800
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	451.319	518.488

Образац 2

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	670.747	754.687
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	670.747	754.687
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	670.747	754.687
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	670.747	754.687
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	621.650	702.437
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	49.097	52.250
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	330.619	383.896
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	309.962	355.888
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	120.747	120.489
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	96.121	95.745
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	96.121	95.745
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	17.070	17.008
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.444	11.402
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.911	4.893
2139	412300	Допринос за незапосленост	715	713
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	552	845
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	699
2145	414300	Отпремнине и помоћи	504	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	47	146
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.372	3.124
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.372	3.124
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.632	3.767
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.632	3.767
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	169.881	211.926
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	5.304	7.111
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	658	747
2160	421400	Услуге комуникација	1.929	1.963
2161	421500	Трошкови осигурања	282	585
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.435	3.816
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4.362	4.325

2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.741	2.011
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.621	2.314
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	104.351	122.320
2171	423100	Административне услуге	1.154	907
2172	423200	Компјутерске услуге	1.169	2.772
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.652	2.793
2174	423400	Услуге информисања	89.615	100.667
2175	423500	Стручне услуге	9.507	11.835
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	265	660
2177	423700	Репрезентација	481	1.810
2178	423900	Остале опште услуге	508	876
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	42.573	65.132
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.200	597
2182	424300	Медицинске услуге		391
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	15.929	23.864
2186	424900	Остале специјализоване услуге	25.444	40.280
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.462	1.961
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.458	1.961
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	11.829	11.077
2191	426100	Административни материјал	7.223	7.170
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	233	127
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.581	3.462
2199	426900	Материјали за посебне намене	792	318
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	6.430	11.164
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	6.430	11.164
2203	431200	Амортизација опреме	6.430	11.164
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	12.086	11.945
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	1.760	1.735
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама	1.760	1.735
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	10.326	10.210
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	10.326	10.210
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	818	364
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	303	244
2288	482100	Остали порези	287	243
2289	482200	Обавезне таксе	16	1
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		120
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		120
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	515	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	515	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	20.657	28.008
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	20.657	28.008

2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.946	6.266
2309	512200	Административна опрема	5.946	6.266
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		5.368
2318	513100	Остале некретнине и опрема		5.368
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	14.711	16.374
2322	515100	Нематеријална имовина	14.711	16.374
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	340.128	370.791
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	856	2.906
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	856	2.906
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	340.984	373.697
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	340.984	370.791
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	340.984	370.791

Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	20.657	28.008
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	20.657	28.008
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	20.657	28.008
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.946	6.266
3077	512200	Административна опрема	5.946	6.266
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		5.368
3086	513100	Остале некретнине и опрема		5.368
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	14.711	16.374
3090	515100	Нематеријална имовина	14.711	16.374
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	20.657	28.008

Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	670.747	754.687
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	670.747	754.687
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	670.747	754.687
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	670.747	754.687
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	621.650	702.437
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	49.097	52.250
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	330.619	383.896
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	309.962	355.888
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	120.747	120.489
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	96.121	95.745
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	96.121	95.745
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	17.070	17.008
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.444	11.402
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.911	4.893
4179	412300	Допринос за незапосленост	715	713
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	552	845
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	699
4185	414300	Отпремине и помоћи	504	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	47	146
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	3.372	3.124
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.372	3.124
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.632	3.767
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.632	3.767
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	169.881	211.926
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	5.304	7.111
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	658	747
4200	421400	Услуге комуникација	1.929	1.963
4201	421500	Трошкови осигурања	282	585
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.435	3.816
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.362	4.325
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.741	2.011

4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.621	2.314
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	104.351	122.320
4211	423100	Административне услуге	1.154	907
4212	423200	Компјутерске услуге	1.169	2.772
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.652	2.793
4214	423400	Услуге информисања	89.615	100.667
4215	423500	Стручне услуге	9.507	11.835
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	265	660
4217	423700	Репрезентација	481	1.810
4218	423900	Остале опште услуге	508	876
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	42.573	65.132
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.200	597
4222	424300	Медицинске услуге		391
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	15.929	23.864
4226	424900	Остале специјализоване услуге	25.444	40.280
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.462	1.961
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4	
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.458	1.961
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	11.829	11.077
4231	426100	Административни материјал	7.223	7.170
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	233	127
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.581	3.462
4239	426900	Материјали за посебне намене	792	318
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	6.430	11.164
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	6.430	11.164
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме	6.430	11.164
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	12.086	11.945
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	1.760	1.735
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама	1.760	1.735
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	10.326	10.210
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	10.326	10.210
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	818	364
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	303	244
4328	482100	Остали порези	287	243
4329	482200	Обавезне таксе	16	1
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		120
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		120
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	515	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	515	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	20.657	28.008
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	20.657	28.008
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.946	6.266

4349	512200	Административна опрема	5.946	6.266
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		5.368
4358	513100	Остале некретнине и опрема		5.368
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	14.711	16.374
4362	515100	Нематеријална имовина	14.711	16.374
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	340.128	370.791
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	267.131	345.165
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	670.747	754.687
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	592.713	703.191
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	6.430	11.164
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	268.524	330.459
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	345.165	396.661

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		383.896						383.896
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		355.888						355.888
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		120.489						120.489
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		95.745						95.745
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		95.745						95.745
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		17.008						17.008
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		11.402						11.402
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.893						4.893
5180	412300	Допринос за незапосленост		713						713
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		845						845
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		699						699
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		146						146

5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		3.124						3.124
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		3.124						3.124
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		3.767						3.767
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		3.767						3.767
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		211.926						211.926
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		7.111						7.111
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		747						747
5201	421400	Услуге комуникација		1.963						1.963
5202	421500	Трошкови осигурања		585						585
5203	421600	Закуп имовине и опреме		3.816						3.816
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		4.325						4.325
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		2.011						2.011
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		2.314						2.314
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		122.320						122.320
5212	423100	Административне услуге		907						907
5213	423200	Компјутерске услуге		2.772						2.772
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		2.793						2.793
5215	423400	Услуге информисања		100.667						100.667
5216	423500	Стручне услуге		11.835						11.835
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		660						660
5218	423700	Репрезентација		1.810						1.810
5219	423900	Остале опште услуге		876						876

5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		65.132						65.132
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		597						597
5223	424300	Медицинске услуге		391						391
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		23.864						23.864
5227	424900	Остале специјализоване услуге		40.280						40.280
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		1.961						1.961
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.961						1.961
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		11.077						11.077
5232	426100	Административни материјал		7.170						7.170
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		127						127
5235	426400	Материјали за саобраћај		3.462						3.462
5240	426900	Материјали за посебне намене		318						318
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		11.164						11.164
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		11.164						11.164
5244	431200	Амортизација опреме		11.164						11.164
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		11.945						11.945
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)		1.735						1.735
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама		1.735						1.735
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		10.210						10.210
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		10.210						10.210

5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		364						364
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		244						244
5329	482100	Остали порези		243						243
5330	482200	Обавезне таксе		1						1
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		120						120
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		120						120
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		28.008						28.008
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		28.008						28.008
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		6.266						6.266
5350	512200	Административна опрема		6.266						6.266
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		5.368						5.368
5359	513100	Остале некретнине и опрема		5.368						5.368
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		16.374						16.374
5363	515100	Нематеријална имовина		16.374						16.374
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		383.896						383.896

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		754.687						754.687
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		383.896						383.896
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		370.791						370.791
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		370.791						370.791
5445		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								