



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА АГЕНЦИЈЕ ЗА
БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА, БЕОГРАД**

**Број: 400-1836/2019-06/2
Београд, 17. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Агенција за безбедност саобраћаја, Београд била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја, Београд за 2017. годину, број 400-422/2018-07/10 од 9. новембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Вођење пословних књига, састављање и подношење финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Опис неправилности.....	8
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	8
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	8
2.2. Коришћење базе података	8
2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	9
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	9
2.3. Наплата цене услуга утврђивања услова ради давања овлашћења.....	9
2.3.1. Опис неправилности.....	9
2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	9
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.4. Информисање и комуникација	10
2.4.1. Опис неправилности.....	10
2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	10
2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.5. Издавање меморијских картица.....	10
2.5.1. Опис неправилности.....	10
2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	11
2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	11
2.6. Меморијске картице за тахографе.....	11
2.6.1. Опис неправилности.....	11
2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	11
2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	12
2.7. Софтвер за вођење регистра испитивања возила.....	12
2.7.1. Опис неправилности.....	12
2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	12
2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	12
2.8. Евиденције.....	12
2.8.1. Опис неправилности.....	12
2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	13
2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	13
2.9. Приходи од услуга – сектор за возила	13
2.9.1. Опис неправилности.....	13
2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	13
2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.10. Решења Агенције.....	14
2.10.1. Опис неправилности.....	14
2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	14
2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.11. Извештавање у области јавних набавки	15
2.11.1. Опис неправилности.....	15
2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	15
2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.12. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	15

2.12.1. Опис неправилности	15
2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	16
2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања	16
2.13. Интерна ревизија	16
2.13.1. Опис неправилности	16
2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	16
2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања	16
2.14. Управљање ризицима	17
2.14.1. Опис неправилности	17
2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	17
2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања	17
2.15. Финансијско управљање и контрола	18
2.15.1. Опис неправилности	18
2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	18
2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања	19
2.16. Уговори о делу	19
2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	19
2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања	20
2.17. Јавне набавке	20
2.17.1. Опис неправилности	20
2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	20
2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања	21
2.18. Услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила	21
2.18.1. Препорука	21
2.18.2. Исказане мере исправљања	21
2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања	21
3. МИШЉЕЊЕ	21

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији Агенције за безбедност саобраћаја, Београд (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 221-401-00-4/2019-1 од 6. фебруара 2019. године и његових допуна број 221-401-00-16/2019-01 од 28. марта 2019. године и број 221-401-00-20/2019-01 од 14. маја 2019. године које се односе на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја, Београд за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја, Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Агенције за безбедност саобраћаја, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Агенција за безбедност саобраћаја, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 9. новембра 2018. године до 7. фебруара 2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја, Београд за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Агенција за безбедност саобраћаја Републике Србије (у даљем тексту: Агенција) је основана Одлуком о оснивању Агенције за безбедност саобраћаја³ од 10. децембра 2009. године, донетој на основу члана 9. став 1. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁴, члана 9. Закона о јавним агенцијама⁵ и члана 43. став 1. Закона о Влади⁶, 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.

³ „Службени гласник РС“, број 104/09

⁴ „Службени гласник РС“, број 41/09

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05 - исправка

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка 101/07 и 65/08

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 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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Вођење пословних књига, састављање и подношење финансијских извештаја

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја доставила промет књижења од 1. јануара 2019. године. Након предаје финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре, Агенција за безбедност саобраћаја је презентовала:

- Финансијске извештаје за 2018. годину сачињене у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, а који чине: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2019. године и
- Извештај независног ревизора од 25. фебруара 2019. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у одазивном извештају који се односе на вођење пословних књига, припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2018. годину, веродостојни.

2.2. Коришћење базе података

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција је исказала мере исправљања и презентовала изводе од 5. новембра и 5. децембра 2018. године са назначеним уплатама по основу коришћења базе података.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) аналитичка картица конто 61412 за период од 01.01.2019 до 29.10.2019. године на којој је исказан укупан износ прихода по основу коришћења базе података од 60.424 хиљаде динара;
- 2) аналитичка картица конта 74212114 за период од 01.10.2018. до 31.12.2018. године на којој је исказан укупан износ прихода по основу коришћења базе података у износу од 6.090 хиљада динара;
- 3) Инструкција за уплату (позив на број 300-број праног лица, месец и година)
- 4) Изводи Министарства финансија – Управе за трезор број 71 од 9. априла 2019. године, 233 од 2. новембра 2019. године и налог за књижење број 243-011 од 2. новембра 2019. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на наплату услуга коришћења базе података, веродостојне.

2.3. Наплата цене услуга утврђивања услова ради давања овлашћења

2.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција је исказала мере исправљања и презентовала следеће доказе о наплати услуга утврђивања услова, ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила и то:

- предрачун издат Факултету инжењерских наука Универзитета у Крагујевцу-Центар за техничку исправност возила број 1584/18 од 2.11.2018. године на износ од 110 хиљада динара и извод број 214 од 5. новембра 2018. године, предрачун издат Институту за нуклеарне науке „Винча“ број 1578/18 од 1.11.2018. године на износ од 110 хиљада динара и извод 2.11.2018. године; предрачун број 1597/18 од 13.11.2018. године издат АМСС Центар за моторна возила д.о.о. Београд на износ од 110 хиљада динара и извод од 19.11.2018. године, као и захтеви поднети од стране наведених правних лица.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Процедура из марта 2019. године којом је уређено да се приликом издавања решења (аката) наводи висина трошкова - цена услуга које наплаћује Агенција;
- 2) Допунска решења Агенције којима су дата овлашћења за обављање послова испитивања возила број: 22-00-00695/2019-05 од 1. јула 2019. године, 22-00-00802/2019-05 од 1. јула 2019. године и број 22-0001560/2019-05 од 23. октобра 2019. године, 221-22-00-00445/2019-05 од 17. априла 2019. године и 221-22-00-00486/2019-05 од 18. априла 2019. године, извод број 72 од 10. априла 2019. године;
- 3) Аналитичка картице конта 61416 (приходи) из 2019. године на којој су исказани приходи по наведеном основу у укупном износу од 2.530 хиљада динара и рачуни број 316,39,270,272,407,408, 410,510,890,987 из 2019. године.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на наплату цене услуга утврђивања услова ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила, веродостојне.

2.4. Информисање и комуникација

2.4.1. Опис неправилности

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.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је исказала меру исправљања и као доказ презентовала фотографију са интернет странице на којој су објављени годишњи финансијски извештаји за 2017. годину.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у одазивном извештају које се односе на објављивање финансијских извештаја на интернет страници, веродостојни.

2.5. Издавање меморијских картица

2.5.1. Опис неправилности

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.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није у целости ни адекватно документовала мере исправљања наведене неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) база података о тахографским картицама (у Excel формату) на дан 4. новембар 2019. године;
- 2) изводи из службене евиденције о тахографским картицама за седам возача о статусу картица;
- 3) налози Агенције за понављање поступка за издавање тахографских картица који су издати 14. марта 2019. године (седам);
- 4) Решења Агенције од 15. октобра 2019. године којима се поништава картица возача (четири);
- 5) Решења Агенције од 7. маја 2019. године којима се обуставља поступак (три);
- 6) Рекламациони извештаји од 23.01.2017. године, 25.05.2017. године, 09.06.2017. године, 11.08.2017. године и 09.11.2017. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на издавање картица возача, веродостојне.

2.6. Меморијске картице за тахографе

2.6.1. Опис неправилности

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.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није исказала и документовала меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Агенција је предузела након задатог рока и у допуни Одазивног извештаја навела да је упутила испоручиоцу информационог система за издавање тахографских картица tachoSAFE SRB-CIA, захтев да се у информационом систему омогући аутоматска провера извршених уплата према позиву на број уплате, да је захтев тренутно на разматрању, да очекује информацију о начину и динамици имплементације тражених измена и као доказ презентовала Е-mail од 27. марта 2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Закључак Владе Републике Србије број 344 -7524/2019 од 25. јула 2019. године којим се Влада сагласила да Агенција за безбедност саобраћаја започне поступак избора новог произвођача картица за дигиталне тахографе;

2) Извештај о реализацији Уговора о изради картица за дигиталне тахографе са привредним друштвом „Grafocart“ д.о.о. Нови Београд и

3) Јавни позив за избор произвођача тахографских картица од 4. новембра 2019. године са техничком спецификацијом система дигиталних тахографа у Републици Србији који је 5. новембра 2019. године објављен на интернет страници Агенције за безбедност саобраћаја и у дневном листу „Политика“.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на меморијске картице за тахографе, веродостојне.

2.7. Софтвер за вођење регистра испитивања возила

2.7.1. Опис неправилности

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.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није документовала меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Агенција је предузела након достављања Одазивног извештаја и уз допуну одазивног извештаја презентовала следеће:

- приказ апликације за испитивање возила („print screen“) - доказ да је успостављена апликативна контрола приликом уноса ВИН броја.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на софтвер за вођење регистра испитивања возила, веродостојне.

2.8. Евиденције

2.8.1. Опис неправилности

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.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није у целости, ни адекватно документовала меру исправљања наведене неправилности.

Агенција је у допуни Одазивног извештаја од 28. марта 2019. године навела да су извршене тражене корекције Регистра издатих уверења за нова возила која води Одељење за хомологацију возила, опреме и делова и то: додат је број уписа у регистар испитивања, број уверења и датум издавања и садржај уверења о испитивању.

Уз наведену допуну Одазивног извештаја презентован је извод из регистра издатих уверења (нова возила) и уверења број: 0001/2019 од 10. јануара 2019. године, 0015/2019 од 20. фебруара 2019. године и 0028/2019 од 22. марта 2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављен је:

- Регистар издатих потврда
- Регистар издатих уверења (нова возила),
- Уверења број: 0074/2019 од 16. јула 2019. године; 0075/2019 од 16. јула 2019. године; 0076/2019 од 16. јула 2019. године; 0084/2019 од 15. августа 2019. године; 0107/2019 од 30. октобра 2019. године и 0108/2019 од 30. октобра 2019. године.
- Потврде: број 001 од 9. јануара 2019. године; 00957 од 4. септембра 2019. године и 01158 од 15. новембра 2019. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су мере исправљања које се односе на вођење регистра издатих потврда и уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности, веродостојне.

2.9. Приходи од услуга – сектор за возила

2.9.1. Опис неправилности

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.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није исказала и документовала мере исправљања наведене неправилности.

Мере и активности за отклањање неправилности Агенција је предузела након задатог рока и у вези са наведеним презентовала следеће доказе:

- Процедуру о навођењу трошкова приликом издавања решења (аката) у управном поступку које доноси Агенција од 1. марта 2019. године и издвојено мишљење;

- Копије уверења о испитивању возила број 0176013 и уверења о испитивању (контролисање) возила које се увози као употребљавано број 0685794 од 21. марта 2019. године у којима је наведен износ наплаћене цене услуга Агенције, према члану 18. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја;
- Преглед издатих уверења за испитивање возила са позивном на број 195 за период од 01.01. до 22.03.2019. године;
- Преглед издатих уверења за испитивање исправности возила (ТНГ) за период од 01.01. до 22.03.2019. године;
- Аналитичке картице конта 61408 – Приходи (позив на број 190) и 61411- Приходи (позив на број 195);
- Налози за књижење 174-011,155-490 и 189-490;
- Извод из базе података – (документ ABS_Uplate04112019.xls) – садржи уплате које су у периоду од 25. октобра 2019. године до 4. новембра 2011. године додељене предметима испитивања возила која се увозе као употребљавана, са јединственим идентификационим налогом, датумом и бројем извода, износом уплате, идентификационом ознаком возила, бројем предмета, бројем потврде о пријему захтева странке-4.749 повезаних уплата;
- Документ ABS_Izvod_Statusi_i_Opis_Statusa.xls.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на приходе од услуга, веродостојне.

2.10. Решења Агенције

2.10.1. Опис неправилности

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.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није исказала и документовала мере исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Агенција је предузела након задатог рока.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Допунска решења број 22-00-00695/2019-05 од 1. јула 2019. године, 22-00-0082/2019-05 од 1. јула 2019. године и број 22-0001560/2019-05 од 23. октобра 2019. године, 221-22-00-00445/2019-05 од 17. априла 2019. године и 221-22-00-00486/2019-05 од 18. априла 2019. године; записник број 221-22-00695/2019-05 од 9. маја 2019. године и број 221-22-00-01560/2019-05 од 1.октобра 2019. године

- Процедура о поступку навођења висине трошкова поступка, приликом издавања решења (аката) у управном поступку из марта 2019. године.
- Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила од 23. августа 2019. године и допис упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије од 23. августа 2019. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на решења Агенције којима су дата овлашћења за испитивање возила, веродостојне.

2.11. Извештавање у области јавних набавки

2.11.1. Опис неправилности

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.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није документовала мере исправљања наведене неправилности. Дана 28. марта 2019. године, Агенција је презентовала Финансијски план и план набавки за 2019. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- образац за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за:
 - а) први квартал од 30. априла 2019. године,
 - б) за други квартал од 10. јула 2019. године и
 - с) за трећи квартал од 10. октобра 2019. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Извештавање у области јавних набавки, веродостојне.

2.12. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.12.1. Опис неправилности

Агенција за безбедност саобраћаја је у четвртм 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.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није документовала меру исправљања наведене неправилности. Дана 28. марта 2019. године, у допуни Одазивног извештаја, Агенција је презентовала:

- збирне и појединачне рекапитулације и спецификације обрачунатих зарада за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа оценили смо, да су мере исправљања које се односе на увећање зарада, веродостојне.

2.13. Интерна ревизија

2.13.1. Опис неправилности

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.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није документовала меру исправљања наведене неправилности. Уз допуну одазивног извештаја од 28. марта 2019. године, Агенција је презентовала Финансијски план и план набавки за 2019. годину, Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Финансијски план за 2019. годину од 27. фебруара 2019. године и Одлуку Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2019. годину од 12. децембра 2018. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Допис Агенције за безбедност саобраћаја од 12. јула 2019. године број 221-07-00-0082/2019-01 упућен Служби за интерну ревизију Града Београда;
- Одговор на допис број 031-сл/2019 од 15. јула 2019. године Службе за интерну ревизију Града Београда;
- Допис Агенције за безбедност саобраћаја број 221-404-02-128/2019-01 од 10. септембра 2019. године упућен Министарству унутрашњих послова Републике Србије;
- Допис број 01-11663/19 од 21. октобра 2019. године Министарства унутрашњих послова Републике Србије.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Служба за интерну ревизију Града Београда у свом одговору од 15. јула 2019. године навела да тренутно нема довољно ресурса, односно кадровског капацитета за пружање услуге интерне ревизије на бази споразума у складу са чланом 3. став 1. тачка 3) Правилника о

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Након тога, Агенција је 10. септембра 2019. године упутила допис Министарству унутрашњих послова Републике Србије ради ангажовања интерног ревизора. У вези са наведеним, Министарство унутрашњих послова Републике Србије је дописом од 21. октобра 2019. године обавестило Агенцију да у наведеном Министарству не постоји расположиво лице са звањем интерног ревизора које би било радно ангажовано у Агенцији за безбедност саобраћаја.

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање интерне ревизије, веродостојне.

2.14. Управљање ризицима

2.14.1. Опис неправилности

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.

2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је навела да је планирала да од марта месеца 2019. године почне са припремом Стратегије управљања ризиком и да ће за те сврхе ангажовати правно лице које ће помоћи при изради стратегије и увођења Финансијског управљања и контроле. Истиче, да ће почети са израдом Стратегије након усвајања Финансијског плана и Програма рада за 2019. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о ангажовању на изради стратегије увођења Финансијског управљања и контроле у јавном сектору код Агенције за безбедност саобраћаја од 24. октобра 2019. године потписан и оверен од стране „СТМ Partners“ д.о.о. Београд.
- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле са акционим планом за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Агенцији за безбедност саобраћаја од 1. новембра 2019. године деловодни број 221-401-00-34/2019-0.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Агенција предузела мере исправљања, тако што је сачинила Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле са акционим планом за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Агенцији за безбедност саобраћаја од 1. новембра 2019. године у оквиру које је наведено да је потребно донети и Стратегију управљања ризицима у Агенцији.

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на стратегију управљања ризиком, веродостојне.

2.15. Финансијско управљање и контрола

2.15.1. Опис неправилности

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.

2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција није документовала меру исправљања наведене неправилности.

Након истека задатог рока и у ревизији Одазивног извештаја Агенција је презентовала следећа документа:

- предлоге мапа, односно листе пословних процеса ОЈ Кабинет директора; Одељења за економско-финансијске послове; Сектора за превенцију и локалне самоуправе, Сектора за возила; Одељења за професионалну обуку и усавршавање; Одељења регистра и евиденција; Одељења плана и стручно оперативних послова; Одељења за правне и опште послове;
- Упутство за обраду захтева за издавање дозволе радионице за тахографе (верзија 1.1 од 10. децембра 2018. године) и одлуку в.д. директора о усвајању наведеног упутства од 10. децембра 2018. године;
- Упутство за обраду захтева за измену дозволе радионице за тахографе из 2018. године (верзија 1.0 од 14. децембра 2018. године) и одлуку в.д. директора од 14. децембра 2018. године о усвајању наведеног упутства;
- Упутство за обраду захтева за продужетак важења дозволе радионице за тахографе из 2018. године (верзија 1.0 од 14. децембра 2018. године) и одлуку в.д. директора о усвајању наведеног упутства од 14. децембра 2018. године;
- Упутство за обраду захтева за издавање лиценци техничара (верзија 1.0 од 17.12.2018. године) и одлуку в.д. дирекотора о усвајању наведеног упутства од 17. децембра 2018. године;
- Приручник за вршење стручног надзора над радом радионице за тахографе (верзија 1.0 од 11.01.2019. године) и одлука в.д. директора о усвајању наведеног приручника од 11. јануара 2019. године;
- девет одлука в.д. директора од 28. марта 2019. године о усвајању процедура чији предлози су достављени од стране Начелника одељења за правне и опште послове (правно заступање Агенције, израда нормативних аката, сачињавање статусне документације, сачињавање аката из области радних односа, вођење евиденције о запосленима Агенције, спровођење поступка запошљавања, израда и претходна контрола уговора које потписује Агенција са другим правним и физичким лицима, праћење и примена закона и других прописа који се односе на рад Агенције, припрема седница Управног одбора агенције);

- одлуке в.д. директора од 26. марта 2019. године о усвајању процедура (24) чији предлози су достављени од стране Начелника сектора за возила за следеће процесе: обавезна обука и стручни испит за стицање почетног сертификата о стручној компетентности, почетни и периодични сертификат о стручној компетентности и квалификациона картица возача, као и периодична обука за стицање периодичног сертификата, дозвола за рад правном лицу које врши обуку за професионо оспособљавање возача, обука и стручни испит за возача трамваја, дозвола и обновљена дозвола за управљање трамвајем, обука и стручни испит за возача туристичког воза, дозвола и обновљена дозвола за управљање туристичким возом, издавање дозволе (лиценце) за инструктора вожње, припремна настава и стручни испит за предавача теоријске обуке, издавање дозволе (лиценце) за предавача теоријске обуке, припремна настава и стручни испит за испитиваче, издавање дозволе (лиценце) за испитиваче, семинар унапређења знања за лиценциране кадрове, семинар унапређења знања из безбедности саобраћаја за возаче којима је одузета возачка дозвола, испит унапређења знања из безбедности саобраћаја за возаче којима је одузета возачка дозвола;
- Планове активности за израду интерних аката за појединачне пословне процесе који су израђени према секторима, односно одељењима у оквиру сектора. (15)
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из фебруара 2019. године којим је уређена организација рачуноводства, начин вођења пословних књига, интерне рачуноводствене контроле и др.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле, веродостојне.

2.16. Уговори о делу

2.16.1. Опис неправилности

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.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Агенција у Одазивном извештају није документовала меру исправљања наведене неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Конкурсна документација за подношење понуда за набавку услуга извођења наставе на семинарима унапређења знања за возаче којима је одузета возачка дозвола;

дозвола; припремним наставама, сертификацијма и стручним испитима (јавна набавка број 14/19 од 25. марта 2019. године);

- Одлука о додели уговора понуђачу „Предавачи безбедности саобраћаја ПРЕБС“, Београд број 221-404-02-23/2019-06 од 7. маја 2019. године;
- Уговор о јавној набавци услуга извођења наставе на семинарима унапређења знања за возаче којима је одузета возачка дозвола; припремним наставама, сертификацијма и стручним испитима број 221-404-02-23/2019-07 од 27. маја 2019. године и
- појединачна обавештења под називом „Обавештење - оквирни споразум закључен након спроведеног оквирног поступка набавке не производи правна дејства“ од 31. јула 2019. године упућена ангажованим физичким лицима.

Државна ревизорска институција је дала препоруку Агенцији 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.

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Агенција закључила Уговор о јавној набавци услуга извођења наставе на семинарима унапређења знања за возаче којима је одузета возачка дозвола; припремним наставама, сертификацијма и стручним испитима од 27. маја 2019. године и да је физичким лицима упутила обавештења 31. јула 2019. године да оквирни споразум закључен након спроведеног оквирног поступка набавке не производи правна дејства.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на уговоре о делу, веродостојне.

2.17. Јавне набавке

2.17.1. Опис неправилности

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.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Агенција је исказала мере исправљања и упутила на линк: http://www.abs.rs/cp/javne_nabavke

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Конкурсна документација за подношење понуде за набавку кампање „Безбедност почиње са тобом“ од 23. априла 2019. године ЈН број 29/19;

- Конкурсна документација за подношење понуде за набавку промо материјала за кампању за возаче комерцијалних возила од 28. августа 2019. године ЈН број 77/19;
- Конкурсна документација за подношење понуде за набавку пројеката сарадње са међународним полицијским организацијама од 30. августа 2019. године ЈН број 80/19.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на одређивање додатних услова у конкурсној документацији, веродостојне.

2.18. Услови за поверавање послова по врстама испитивања, односно за контролисање возила

2.18.1. Препорука

У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за безбедност саобраћаја за 2018. годину препоручено је Агенцији 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.

2.18.2. Исказане мере исправљања

Агенција за безбедност саобраћаја је сачинила Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила и у вези са наведеним презентовала следеће доказе:

- Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила број 221-110-00-00015/2019-05 од 23. августа 2019. године;
- Допис Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије број 221-110-00-00015/2019-05 од 23. августа 2019. године којим се доставља предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије-директор агенције.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити. По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Агенције за безбедност саобраћаја је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2019. године