

Република Србија
АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА
Број: 221- 401-00-4/2019-1
Датум: 06.02.2019. године
Булевар Михајла Пупина 2
БЕОГРАД



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Агенција за безбедност саобраћаја, Булевар Михајла Пупина 2, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА
БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-422/2018-07/10 од 9. новембра 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	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 у складу са одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја
2.	Опис мере исправљања	Почев од 1. октобра 2018 године, Агенција врши наплату услуга у вези са коришћењем базе података о техничким карактеристикама возила од корисника постојећег скупа података о возилима из регистра Агенције у складу са одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски извод уплата од 5. новембра и 5. децембра са издвојеним уплатама техничких прегледа чије су уплате евидентирани под наведеним датумима. ПРИЛОГ 1

2)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Почев од јула 2018. године, унапређено је поступање и утврђивање услова у вези са пословима испитивања возила према свим захтевима за проширење претходно издатих Решења, примљених од јула 2018. године, фактурисано је и наплаћено овлашћеним организацијама за утврђивање услова за сваку адресу објеката и полигона наведених у захтевима појединачно у складу са одредбама члана 19. Уредбе о ценама услуга које врши Агенција за безбедност саобраћаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа о наплати укупног износа од 550 хиљада динара од пет правних лица већ достављених у поступку ревизије, достављамо и додатне доказе о наплати укупног износа од 330 хиљада динара од три правна лица. ПРИЛОГ 2

3)

1.	Неправилност	Није обезбеђена евиденција 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.
2.	Опис мере исправљања	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 почев од 27. августа 2018. године, а које су нумерисане и на којима је наведено да су генерисане из електронских евиденција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пет потврда о пријему захтева за испитивање возила ПРИЛОГ 3

4)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Агенција за безбедност саобраћаја је објавила годишње финансијске извештаје на својој интернет страници у складу са одредбама члана 8, став.3 Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотографија са интернет странице ПРИЛОГ 9

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5.	<p>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 такографима</p>	<p>Провером околности које су довеле до наведене неправилности утврђено је да је иста настала услед пропуста у информационом систему „tachoSAFE SRB-CIA“.</p> <p>Агенција за безбедност саобраћаја је предузела потребне мере према изабраном произвођачу картица ради отклањања уочених недостатака у информационом систему „tachoSAFE SRB-CIA“ због којих је дошло до наведене неправилности.</p> <p>Агенција за безбедност саобраћаја је предузела потребне радње да се утврди где се налазе наведене картице, односно да ли су картице заиста уручене корисницима или је у питању пропуст у ажурности статуса картица у бази података.</p> <p>У том циљу је контактиран администратор Дунав аута ради достављања комплетне документације. Уколико се у поступку провере утврди да су неком лицу заиста издате (уручене) две важеће картице Агенција за безбедност саобраћаја ће предузети све потребне мере да је једна од две картице повуче.</p>	<p>Начелник Одељења за такографе</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја је још у току поступка ревизије, након што је указано на наведену неправилност, отпочела мере исправљања.</p> <p>(Прилог 7 – И-мејл преписка са представницима конзорцијума за израду такографских картица)</p> <p>Очекује се да ће исте бити завршене у року од 90 дана.</p>
6.	<p>Агенција за безбедност саобраћаја није презентовала доказе о спроведеној провери извршених уплата на име накнаде за трошкове издавања меморијских картица за такографе,</p>	<p>Процедуром о поступку издавања такографских картица за дигиталне такографе из марта 2016. године предвиђено је да се приликом обраде захтева за издавање такографске</p>	<p>Начелник Одељења за такографе</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја је и до сада поступала у складу са Препоруком број 13 и вршила проверу извршених уплата на име трошкова издавања меморијских картица за</p>

<p>што није у складу са Процедуром о поступку издавања тахографских картица за дигиталне тахографе из марта 2016. године</p>	<p>картице, између осталог, проверава да ли су извршене потребе уплате трошкова у вези са издавањем картица и републичке административне таксе. Наведена процедура не предвиђа да се о вршеним проверама извршених уплата, као ни о обради самих захтева води посебна евиденција, нити је то неким прописом или другом процедуром предвиђено. Запослени који врше обраду и одобравање захтева за издавање тахографских картица свакодневно добијају од службе за финансијске послове Агенције изводе о стању и промени средстава на рачуну Агенције (840-1068668-71) и евиденционом рачуну Р.А.Т. Агенције (840-29779845-18), за сваки дан, у електронском облику (*.pdf и *.xlsx).</p> <p>Приликом прегледа и провере (обrade) захтева за издавање тахографских картица запослени проверава у изводима о стању и промени средстава на рачунима Агенције да ли су извршене потребе уплате трошкова у вези са издавањем картица и републичке административне таксе. Само они захтеви код којих се утврди да су извршене потребне уплате, као и да је захтев уредан, бивају одобрени за израду, односно произвођачу се шаље налог за персонализацију тахографске картице.</p> <p>Такође, треба истаћи да се провера извршених уплата врши и од стране оператера Дунав осигурања, односно Дунав аута који врши пријем захтева. Наиме, приликом предаје захтева подносилац је обавезан да достави потребне доказе о извршеним уплатама трошкова за издавање</p>	<p>тахографе на начин описан у колони Опис мере исправљања.</p>
--	--	---

		<p>картице (3 уплатнице), што оператер проверава приликом пријема захтева. У случају да подносилац захтева није доставио одговарајуће доказе, оператер не приступа поступку дигитализовања података већ саопштава подносиоцу да је потребно да уреди захтев. Тек након достављања комплетне документације оператер може да приступи просецу дигитализовања података односно уносу података из захтева у информациони систем.</p> <p>Сви докази о уплатама налазе се уз захтеве за издавање тахографских картица који се чувају у експозитурама Дунав осигурања, односно Дунав ауто и периодично достављају Агенцији.</p>		
7.	<p>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 образцима уверења.</p>	<p>Агенција 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 образцима уверења (шкарт). ПРИЛОГ 5</p>	<p>виши стручни сарадник</p>	<p>Према наведеној процедури се сачињавају пријемнице, врши даља дистрибуција образаца, архивира се и извршаваће се уништење шкарта.</p>
8.	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>начелник одељења за испитивање возила</p>	<p>Исправљено од 06. августа 2018. године (Прилог 4 – Обавештења овлашћеним правним лицима за испитивање возила упућена 31. јула и 06. септембра 2018. године и 4 извештаја о испитивању возила)</p>

9	<p>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</p>			
10		<p>Спроведена је анализа евидентираних возила и радних машина и утврђено је постојање идентификационих ознака возила које садрже више од 17 карактера (возила старија од 30 година, радне машине...). Најдуже евидентиране идентификационе ознаке садрже 23 карактера. Унос броја карактера идентификационе ознаке возила ограничиће се на 25 карактера.</p>	<p>██████████, начелник одељења за контролорне техничких прегледа</p>	<p>До 30.04.2019. године</p>
11.	<p>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.</p>	<p>Агенција је у 2018. години почела са издавањем уверења која су нумерисана у складу са Правилником о испитивању возила. ПРИЛОГ 6</p>	<p>██████████, начелник одељења за хомологацију возила, опреме и делова</p>	<p>Исправљено од 14. августа 2018. године (Прилог 6 – Регистар издатих уверења о усклађености са прописима о хомологацији и контроли саобразности за 2018. и 2019. годину)</p>
12.	<p>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</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја је за послове испитивања возила, издавање уверења и издавање меморијских картица овластила правна лица која након издавања испитивања возила, издавање уверења и издавање меморијских картица за тахографе.</p>	<p>И██████████, начелник одељења за економско финансијске послове</p>	

13.	<p>интерних контролних поступака, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.</p> <p>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.</p>	<p>У току је рад на изменама и допунама постојећег Правилника о испитивању возила којим ће се прецизније дефинисати потребни докази у поступку утврђивања услова за овлашћено правно лице у вези са испитивањем возила и издавањем потврда о исправности уређаја за погон возила на алтернативна горива као и потребни докази у поступку утврђивања услова на испитном месту већ овлашћеног правног лица. С тим у вези, наведеним изменама и допунама биће прилагођени и унапређени постојећи интерни записници.</p>	<p>начелник одељења за испитивање возила</p>	<p>До 30.06.2019. године</p>
14.	<p>Агенција за безбедност саобраћаја је доставила Управи за јавне набавке непопуњене тромесечне извештаје за евидентирање података о набавкама на које се закон 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. става 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама</p>	<p>Агенција ће све поступке набавки за 2018. годину, евидентирати у тромесечним извештајима и доставити Управи за јавне набавке</p>	<p>службеник за јавне набавке и начелник одељења за правне и опште послове</p>	<p>Након усвајања Финансијског плана за 2019. годину и потом Плана набавки за 2019. годину Агенција ће евидентирати у тромесечним извештајима и доставити Управи за јавне набавке и податке о набавкама на које се закон не примењује</p>
15.	<p>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</p>	<p>До ступања на снагу нових измена и допуна ЗОПС-а Агенцији су била забрањена сва плаћања до усвајања финансијског плана за одређену годину. Тако да се дешавало, у највећем броју случајева, да прву зарату у години запослени у Агенцији приме у марту месецу, те из тог разлога</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја ће се у будуће стриктно придржавати члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја</p>

		<p>је у децембру 2017. године извршено наведено увећање зарада.</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја ће од 2019. године се придржавати 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.</p>
16.	<p>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.</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја ће у 2019. години склопити Споразум са Интерном ревизијом Града Београда о пружању услуга интерне ревизије.</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја ће од 2019. године се придржавати чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>
17.	<p>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.</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја је планирала да од марта месеца 2019. године почне са припремом Стратегије управљања ризиком и за те сврхе ће ангажовати правно лице које ће помоћи при изради стратегија и увођења Финансијског управљања и контроле.</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Након усвајања Финансијског плана и Програма рада за 2019. годину Агенција за безбедност саобраћаја ће у почети са израдом Стратегије.</p>
18.	<p>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</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја ће у 2019. години планирала да ангажује правно лице ради помоћи у успостављању система за финансијско управљање и контролу. План Агенције за безбедност саобраћаја је да у 2019. години почне са изменама и допунама правилника и израдом стратегија, уређењем политика и процедура. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је у изради и биће усвојен крајем фебруара 2019. године.</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Након усвајања Финансијског плана и Програма рада за 2019. годину Агенција за безбедност саобраћаја ће почети са увођењем финансијског управљања и контроле до краја 2019. године</p>

**	<p>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.</p>	<p>Агенција за безбедност саобраћаја врши припрему и састављање финансијских извештаја за 2018. годину по принципу обрачунске основе.</p> <p>Вођење пословних књига по Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике је почела од 01.01.2019. године.</p> <p>У прилогу достављамо промет књижења од 01.01.2019.. ПРИЛОГ 8</p>	<p>начелник одељења за економско финансијске послове</p>	<p>Након усвајања и предаје Финансијских извештаја за 2018. годину биће достављени обрасци ДРИ-у</p>
*	<p>Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 из тачке 3.1.</p>			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Прилог 7 - И-мејл преписка са представницима конзорцијума за израду топографских картица

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
19	Агенција за безбедност саобраћаја није предузела 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.	Агенција почев од 2019. године више неће спроводи посебни рестриктивни поступак и на период од 2 године потписивати оквирне споразуме са предавачима на територији Републике Србије (која поседују лиценце, односно сертификате за предаваче) и исте ангажовати, по потреби, на основу уговора о делу, већ ће раскинути постојеће оквирне споразуме (са 46 лица) и у отвореном поступку јавне набавке изабрати понуђача који ће спровести ове активности.	██████████, службеник за јавне набавке и начелник одељења за правне и опште послове	Након усвајања Финансијског плана за 2019. годину и потом Плана набавки за 2019. годину Агенција ће спровести поступак избора понуђача ради обављања ових послова и раскинути оквирне споразуме са 46 лица
20	Агенција за безбедност саобраћаја је одредила додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који дискриминишу понуђаче, који нису у логичкој вези са предметном набавком и који ограничавају конкуренцију	Агенција је почев од достављања првог нацрта овог извештаја одређивала додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметном набавком и који не ограничавају конкуренцију	██████████, службеник за јавне набавке и начелник одељења за правне и опште послове, како и сви предлагачи и председници комисија појединачних поступака јавних набавки	Агенција је ове активности почела да спроводи и наставиће са спровођењем истих у свим будућим поступцима јавних набавки Линк: http://www.abs.gov.rs/cp/javne-pabavke

директор

Јасмина Милошевић



(ПОТПИС)