



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА, БЕОГРАД**

**Број: 400-422/2018-07/11
Београд, 18. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2.1. ВОЂЕЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА, САСТАВЉАЊЕ И ПОДНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	5
2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2. КОРИШЋЕЊЕ БАЗЕ ПОДАКА	6
2.2.1. Опис неправилности	6
2.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.3. НАПЛАТА ЦЕНЕ УСЛУГА УТВРЂИВАЊА УСЛОВА РАДИ ДАВАЊА ОВЛАШЋЕЊА	6
2.3.1. Опис неправилности	6
2.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.4. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА	8
2.4.1. Опис неправилности	8
2.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.5. ИЗДАВАЊЕ МЕМОРИЈСКИХ КАРТИЦА	8
2.5.1. Опис неправилности	8
2.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.6. МЕМОРИЈСКЕ КАРТИЦЕ ЗА ТАХОГРАФЕ.....	9
2.6.1. Опис неправилности	9
2.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.6.3. Оцена мера исправљања	10
2.7. СОФТВЕР ЗА ВОЂЕЊЕ РЕГИСТРА ИСПИТИВАЊА ВОЗИЛА.....	10
2.7.1. Опис неправилности	10
2.7.2. Исказане мере исправљања	10
2.7.3. Оцена мера исправљања	11
2.8. ЕВИДЕНЦИЈЕ.....	11
2.8.1. Опис неправилности	11
2.8.2. Исказане мере исправљања	11
2.8.3. Оцена мера исправљања	11
2.9. ПРИХОДИ ОД УСЛУГА - СЕКТОР ЗА ВОЗИЛА.....	12
2.9.1. Опис неправилности	12
2.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.9.3. Оцена мера исправљања	13
2.10. РЕШЕЊА АГЕНЦИЈЕ.....	13
2.10.1. Опис неправилности	13
2.10.2. Исказане мере исправљања	13
2.10.3. Оцена мера исправљања	13
2.11. ИЗВЕШТАВАЊЕ У ОБЛАСТИ ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	14
2.11.1. Опис неправилности	14
2.11.2. Исказане мере исправљања	14
2.11.3. Оцена мера исправљања	14
2.12. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ).....	14
2.12.1. Опис неправилности	14
2.12.2. Исказане мере исправљања	15
2.12.3. Оцена мера исправљања	15
2.13. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	15

2.13.1. Опис неправилности	15
2.13.2. Исказане мере исправљања	15
2.13.3. Оцена мера исправљања	16
2.14. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	16
2.14.1. Опис неправилности	16
2.14.2. Исказане мере исправљања	16
2.14.3. Оцена мера исправљања	17
2.15. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	17
2.15.1. Опис неправилности	17
2.15.2. Исказане мере исправљања	17
2.15.3. Оцена мера исправљања	19
2.16. УГОВОРИ О ДЕЛУ	19
2.16.1. Опис неправилности	19
2.16.2. Исказане мере исправљања	19
2.16.3. Оцена мера исправљања	20
2.17. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
2.17.1. Опис неправилности	20
2.17.2. Исказане мере исправљања	20
2.17.3. Оцена мера исправљања	20
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. Оцена мера исправљања	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	21

1. УВОД

У Извештају 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) се уздржала од изражавања мишљења о финансијским извештајима и издала мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије (у даљем тексту Агенција) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај дана 7. фебруара 2019. године, а допуне Одазивног извештаја дана 28. марта 2019. године и 15. маја 2019. године. У Одазивном извештају, који је потписом и печатом оверило одговорно лице, директор Агенције за безбедност саобраћаја, Београд приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је навела да је извршила припрему и састављање финансијских извештаја за 2018. годину по принципу обрачунске основе и да је од 1. јануара 2019. године почела да води пословне књиге по Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је промет књижења од 1. јануара 2019. године, а након предаје финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре, Агенција за безбедност саобраћаја презентовала је:

- Финансијске извештаје за 2018. годину који чине: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје,
- Извештај независног ревизора од 25. фебруара 2019. године и
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2019. године.

Агенција за безбедност саобраћаја је отклонила утврђену неправилност, тако што је саставила финансијске извештаје за 2018. годину 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.

Од 1. јануара 2019. године, Агенција је почела да води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству и позаконским актима донетим на основу овог закона, односно на обрачунској основи.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да од 1. октобра 2018. године 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.

Докази:

- 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;
- 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;
- Инструкција за уплату (позив на број 300-број праног лица, месец и година)
- Изводи Министарства финансија – Управе за трезор број: 214 од 5. новембра 2018. године, 239 од 5. децембра 2018. године, 71 од 9. априла 2019. године, 233 од 2. новембра 2019. године и налог за књижење број 243-011 од 2. новембра 2019. године.

Агенција је предузела мере исправљања утврђене неправилности, тако што је од 1. октобра 2018. године почела да врши наплату услуга у вези са коришћењем базе података и по том основу у пословним књигама исказала приходе у пословним књигама у периоду од 1. октобра 2018. године до 29. октобра 2019. године у укупном износу од 66.514 хиљада динара.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је почев од јула 2018. године, унапређено поступање и утврђивање услова у вези са пословима испитивања возила према свим захтевима за проширење претходно издатих решења, примљених од јула 2018. године, да је фактурисано 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, да поред доказа о наплати укупног износа од 550 хиљада динара од пет правних лица, већ достављених у поступку ревизије, доставља доказе о наплати укупног износа од 330 хиљада динара од три правна лица.

Докази:

- 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.
- 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;
- 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.
- Процедура из марта 2019. године којом је уређено да се приликом издавања решења (аката) наводи висина трошкова - цена услуга које наплаћује Агенција.

Агенција је предузела мере исправљања утврђене неправилности, тако што је у 2018. години почела да наплаћује услуге утврђивања услова, ради давања овлашћења за обављање послова испитивања возила, а у марту 2019. године је донела Процедуру којом је уредила да се приликом издавања решења (аката) наводи висина трошкова - цена услуга које наплаћује Агенција.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је навела да је објавила годишње финансијске извештаје на својој интернет страници у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и као доказ приложила фотографију са интернет странице.

Увидом на интернет страницу Агенције, утврђено је да су објављени годишњи финансијски извештаји за 2017 и 2018. годину у делу под називом „прописи“ – „интерна документа“.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Агенција наводи, да је провером околности које су довеле до наведене неправилности, утврђено да је иста настала услед пропуста у информационом систему „tachoSAFE SRB-CIA“. Истиче, да је предузела потребне мере према изабраном произвођачу картица, ради отклањања недостатака у информационом систему „tachoSAFE SRB-CIA“ због којих је дошло до наведене неправилности. Такође, наводи да 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 ажурности статуса картице у бази података, да је у том циљу контактиран администратор „Дунав аута“ ради достављања комплетне документације и да уколико се у поступку провере утврди да су неком лицу заиста издате (уручене) две важеће картице, да ће Агенција за безбедност саобраћаја предузети све потребне мере да се једна од две картице повуче и као доказ приложила e-mail преписку са представницима конзорцијума за израду тахографских картица.

У допуни Извештаја о отклањању неправилности од 28. марта 2019. године је наведено да је од 18 корисника за њих 11 окончан поступак, односно након предузетих мера обезбеђено да корисници имају само једну важећу картицу возача, да је у највећем броју случајева проблем био у неажурности статуса картице у евиденцији, односно да оператер Дунав-а није променио статус картице у „Malfunctioning“ након што је корисник изјавио рекламацију за неисправну картицу

возача. Агенција, такође наводи да је за једну картицу утврђено да је одјављена у систему као замењена (Exchanged) и да корисник има само једну важећу картицу, да је за овог корисника од Дунав-а затражена додатна документација; да је за једног корисника утврђено да се једна од спорних картица у евиденцији води као изгубљена (Lost) од 16. октобра 2018. године, а друга као неисправна (Malfunctioning) од 9. октобра 2018. године, да је за наведеног корисника од Дунав-а затражена комплетна документација, а од „Grafocard“-а комплетна евиденција рекламација; да је за једну картицу утврђено да је истекао рок важења, па је поступак окончан јер је утврђено да возач има само једну важећу картицу; да је за седам (7) корисника поступак још увек у току, да је Агенција донела налоге о покретању поступака, да се прикупљају комплетни подаци о изјављеним и обрађеним рекламацијама од „Grafocard“-а, да се корисници позивају на усмену расправу у просторијама Агенције за безбедност саобраћаја ради давања изјава о чињеницама које су довеле до неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

Агенција је предузела мере исправљања утврђене неправилности, тако да се у бази података о тахографским картицама од 4. новембра 2019. године, презентованој у поступку ревизије Одазивног извештаја у Excel формату, налазе корисници који поседују по једну важећу картицу возача.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У допуни Одазивног извештаја Агенција је 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 и као доказ презентовала е-mail од 27. марта 2019. године. Истиче да је планирано, да постојећи позив на број за ову врсту уплата, који је тренутно 110, буде измењен, односно да буде додат матични број подносиоца захтева, на основу чега би уплате биле аутоматски препознате у информационом систему. Такође, наводи да је захтев тренутно на разматрању и да очекује информацију о начину и динамици имплементације тражених измена.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 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;
- Извештај о реализацији Уговора о изради картица за дигиталне тахографе са привредним друштвом „Grafocart“ д.о.о, Нови Београд и
- Јавни позив за избор произвођача тахографских картица од 4. новембра 2019. године са техничком спецификацијом система дигиталних тахографа у Републици Србији који је објављен на интернет страници Агенције за безбедност саобраћаја 5. новембра 2019. године и у дневном листу „Политика“.

На интернет страници Агенције је објављена Одлука о избору правног лица за произвођача тахографских картица од 21. новембра 2019. године број 221-22-00-2094/2019-01.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Агенција започела поступак избора новог произвођача картица за дигиталне тахографе, на основу претходно прибављене сагласности Влада Републике Србије, који ће према техничкој спецификацији, бити обавезан да обезбеди опрему и софтвер за обраду захтева за издавање картица и вођење евиденције о картицама, који мора да обезбеди функционалност провере, чувања података о извршеним уплатама за издавање картица и др.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Агенција је навела да је спроведена анализа података о евидентираним возилима и радним машинама и да је утврђено постојање идентификационих ознака возила која садрже више од 17 карактера (возила старија од 30 година, радне машине и др.), да најдуже евидентиране идентификационе ознаке садрже 23 карактера, да ће се унос броја карактера идентификационе ознаке возила ограничити на 25 карактера.

Агенција је доставила:

- приказ апликације за испитивање возила („print screen“).

У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да софтвер који Агенција користи за вођење регистра испитивања возила садржи апликативне контроле, приликом евидентирање идентификационих ознака возила (ВИН) изнад 17 карактера и да је ограничила унос идентификационе ознаке возила на 25 карактера.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је у 2018. години почела са издавањем уверења која су нумерисана у складу са Правилником о испитивању возила. У допуни Одазивног извештаја од 28. марта 2019. године је наведено да су извршене тражене корекције Регистра издатих уверења за нова возила који води Одељење за хомологацију возила и опреме и делова и то: додат је број уписа у регистар испитивања, број уверења и датум издавања, допуњен је садржај уверења о испитивању.

Докази:

- Регистар 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, 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;
- Регистар издатих потврда као и потврде: број 001 од 9. јануара 2019. године; 00957 од 4. септембра 2019. године и 01158 од 15. новембра 2019. године.

Агенција је отклонила утврђену неправилност, тако што је почела 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.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

Агенција је предузела мере исправљања које се односе на приходе у вези са испитивањем возила и издавањем уверења, тако што је у марту 2019. године донела Процедуру о навођењу трошкова приликом издавања решења (аката) у управном поступку које доноси Агенција, а која се односи на решења и уверења Сектора за возила (одељења за испитивање возила, одељење за тахографе и одељење за хомологацију).

Осим наведеног, Агенција је 28. марта 2019. године покренула поступак јавне набавке „Софтверски пакет за надоградњу и оптимизацију апликације за испитивање и контролисање возила и база података које се користе у АБС“.

Докази:

- Процедура 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.
- 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;
- Преглед издатих уверења за испитивање возила са позивном на број 195 за период од 01.01. до 22.03.2019. године и издатих уверења за испитивање исправности возила за период од 01.01. до 22.03.2019. године;
- одлука о додели Уговора од 6. маја 2019. године;
- 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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се иста односи на приходе у вези са испитивањем возила и издавањем уверења, међутим, Агенција није презентовала доказе који се односе на мере исправљања у вези прихода од издавања меморијских картица за тахографе.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је у току 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 прилогођени и унапређени постојећи интерни записници.

Субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- 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.

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Агенција предузела мере ради исправљања утврђене неправилности, тако што је донела Процедuru о поступку навођења висине трошкова поступка, приликом издавања решења (аката) у управном поступку из марта 2019. године, сачинила Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила од 23. августа 2019. године и презентовала допунска решења која садрже цену услуге Агенције и друге елементе.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Агенција је навела да ће све поступке набавки за 2018. годину евидентирати у тромесечним извештајима и доставити Управи за јавне набавке, као и да ће након усвајања Финансијског плана за 2019. годину и Плана набавки за 2019. годину, евидентирати у тромесечним извештајима и доставити Управи за јавне набавке и податке о набавкама на које се закон не примењује.

У допуни Одазивног извештаја од 15. маја 2019. године, Агенција је навела да је ову неправилност у 2019. години исправила и истакла да је након давања сагласности, од стране Владе Републике Србије на Финансијски план Агенције за 2019. годину усвојила План набавки и План јавних набавки за 2019. годину и да је након тога планове доставила Управи за јавне набавке, заједно са набавкама на које се закон не примењује.

Докази:

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

Агенција је предузела мере исправљања утврђене неправилности, тако што је доставила Управи за јавне набавке попуњене тромесечне извештаје за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.12.1. Опис неправилности

Агенција за безбедност саобраћаја је у четвртном кварталу 2017. године два пута увећала основне зараде за 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. Исказане мере исправљања

Агенција за безбедност саобраћаја је у Одазивном извештају навела да су до ступања на снагу нових измена и допуна закона, Агенцији била забрањена сва плаћања до усвајања финансијског плана за одређену годину, да се дешавало, у највећем броју случајева, да прву зараду у години запослени у Агенцији приме у марту месецу и да је из тог разлога у децембру 2017. године извршено наведено увећање зарада. Истиче да ће се у будуће стриктно придржавати члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја.

У допуни Одазивног извештаја наведено је да је током 2018. године Агенција увећала основне зараде запослених лица по основу остварених резултата рада, у складу са одредбама члана 21. Правилника о раду Агенције за безбедност саобраћаја.

Агенција је доставила следеће доказе о отклањању неправилности:

- збирне и појединачне рекапитулације и спецификације обрачунатих зарада за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене уз допуну Одазивног извештаја, утврђено је да је Агенција није вршила увећање основних зарада по основу остварених резултата рада, више пута у истом кварталу у 2018. години.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је навела да ће у 2019. години склопити Споразум са Интерном ревизијом Града Београда о пружању услуга интерне ревизије и да ће се од 2019. године придржавати члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Агенција је доставила следеће доказе:

- Финансијски план за 2019. годину;
- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Финансијски план за 2019. годину од 27. фебруара 2019. године;
- Одлуку Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2019. годину од 12. децембра 2019. године;

- 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 и
- Допис број 01-11663/19 од 21. октобра 2019. године Министарства унутрашњих послова Републике Србије.

Агенција за безбедност саобраћаја је предузела мере исправљања, тако што је упутила допис од 12. јула 2019. године број 221-07-00-0082/2019-01 Служби за интерну ревизију Града Београда ради пружања услуга интерне ревизије која је 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.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Агенција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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. Исказане мере исправљања

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. Такође, наводи да ће

почети са израдом Стратегије након усвајања Финансијског плана и Програма рада за 2019. годину.

У допуни Одазивног извештаја, Агенција је навела да је почела да израђује интерне процедуре, које је приложила и да ће с обзиром на обим процедура, током 2019. године ангажовати екстерног субјекта који ће у сарадњи са Агенцијом унапредити процес управљања ризиком у Агенцији.

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 у оквиру које је наведено да је потребно донети и стратегију управљања ризицима у Агенцији.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Агенција није донела стратегију управљања ризицима, али је сачинила стратегију 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 у року од 150 дана.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела ће у 2019. години ангажовати правно лице ради помоћи у успостављању система финансијског управљања и контроле, да је план Агенције за безбедност саобраћаја да у 2019. години почне са изменама и допунама правилника и израдом стратегије, уређењем политика и процедура, да је правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у изради и да ће бити усвојен крајем фебруара 2019. године.

Агенција је у поступку ревизије Одазивног извештаја и у његовим допунама презентовала следеће доказе:

- 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;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из фебруара 2019. године којим је уређена организација рачуноводства, начин вођења пословних књига, интерне рачуноводствене контроле и др.
- Планове активности за израду интерних аката за појединачне пословне процесе који су израђени према секторима, односно одељењима у оквиру сектора са роковима (15).

Агенција је предузела мере исправљања, тако што је донела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, процедуре и упутства за одређене пословне процесе и сачинила планове активности за изразу интерних аката за појединачне пословне процесе који су израђени према секторима, односно одељењима у оквиру сектора са роковима.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Агенција предузела. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да почев од 2019. године више неће спроводити 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.

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; 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;
- 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.

У ревизији Одазивног извештаја, утврђено је да је Агенција упутила физичким лицима обавештења 31. јула 2019. године да оквирни споразум закључен након спроведеног оквирног поступка набавке не производи правна дејства и да је закључила Уговор о јавној набавци услуга извођења наставе на семинарима унапређења знања за возаче којима је одузета возачка дозвола, припремним наставама, сертификацијама и стручним испитима 27. маја 2019. године.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција за безбедност саобраћаја је навела да је почев од достављања првог нацрта овог извештаја одређивала додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичној вези са предметном набавком и који не ограничавају конкуренцију. Агенција је ове активности почела да спроводи и наставиће. Линк: [http://www.abs.rs/cp/javne nabavke](http://www.abs.rs/cp/javne_nabavke)

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1. Конкурсна документација за подношење понуде за набавку кампање „Безбедност почиње са тобом“ од 23. априла 2019. године ЈН број 29/19;
2. Конкурсна документација за подношење понуде за набавку промо материјала за кампању за возаче комерцијалних возила од 28. августа 2019. године ЈН број 77/19 и
3. Конкурсна документација за подношење понуде за набавку пројеката сарадње са међународним полицијским организацијама од 30. августа 2019. године ЈН број 80/19.

Агенција је предузела мере исправљања утврђене неправилности, тако што у презентованој конкурсној документацији није одредила као додатни услов, минимални период регистрације понуђача, који ограничава конкуренцију.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.18.1. Препорука

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.

2.18.2. Исказане мере исправљања

Агенција за безбедност саобраћаја је сачинила Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила који је доставила Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије.

Докази:

- Предлог измена и допуна Правилника о испитивању возила број 221-110-00-00015/2019-05 од 23. августа 2019. године и
- 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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Агенција за безбедност саобраћаја, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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