



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПУТЕВИ СРБИЈЕ

БЕОГРАД, Булевар краља Александра 282

Број: 953-4752

Дана: 28-02-2023



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, Јавно предузеће „Путеви Србије“, Булевар Краља Александра 282 Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ЕФИКАСНОСТИ УСПОСТАВЉАЊА ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У ЈАВНИМ
ПРЕДУЗЕЋИМА И ДРУШТВИМА КАПИТАЛА КОЈА ОБАВЉАЈУ ДЕЛАТНОСТ ОД ОПШТЕГ
ИНТЕРЕСА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-321/2022-06/31 од 01. децембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији Ефикасности успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса, а које могу бити садржане у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року до 90 дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да ажурира Информатор о раду како би осигурало тачност, потпуност и благовременост информација према запосленимља и екстерним заинтересованим странама (Налаз 1.2)</p>	<p>Информатор о раду Јавног предузећа „Путеви Србије“ је ажуриран у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информација од јавног значаја.</p> <p>Информатор о раду Јавног предузећа „Путеви Србије“ је окачен на интранет страници Државне ревизорске институције 27. фебруара 2023. године</p>	<p>Све организационе јединице Јавног предузећа „Путеви Србије“</p>	<p>Информатор о раду Јавног предузећа „Путеви Србије“ је ажуриран у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информација од јавног значаја.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да предузме активности на организационом успостављању система финансијског управљања и контроле, и то: именује руководиоца задуженог за систем финансијског управљања и контроле, оснује радну групу за успостављање система и донесе Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле (Налаз 1.1)</p>	<p>В.д. директора је донео Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Путеви Србије“ (број 953-28206 од 30.12.2022. године) и том приликом именовано лице, односно Руководиоца радне групе.</p> <p>Састанак радне групе за успостављање ФУК-а у Јавном предузећу „Путеви Србије“ одржан је 10.02.2023. (mail у прилогу) и достављен је Преглед општих активности за успостављање система ФУК са динамиком реализације (у прилогу mail-а). На састанку је изнет план активности на његовом успостављању, а чланови радне групе и остали присутни упознати су са основним захтевима система ФУК и договорени су задаци око даљих активности и задужења (Записник са састанка и евиденција присутних у прилогу).</p>	<p>Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавно предузећу „Путеви Србије“</p>	<p>Мере исправљања су делимично спроведене, а доношење Акционог плана за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавно предузећу „Путеви Србије“ ће бити у 2023. години.</p>
2.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да организује периодичне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле (Налаз 1.2)</p>	<p>У Јавном предузећу „Путеви Србије“ се планира обука запослених из области интерне контроле.</p> <p>Лица која су наведена у Радној групи за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавно предузећу „Путеви Србије“ су већ пријављена за обуку финансијског управљања и контроле (у</p>	<p>Све организационе јединице Јавног предузећа „Путеви Србије“</p>	<p>Планира се обука запослених из области интерне контроле коју ће одржати представник Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију крајем године.</p>

		прилогу mail обавештење за чланове радне групе)		
3.	Руководилац одељења за интерну ревизију Јавног предузећа „Путеви Србије“ треба да донесе програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију и да спроводе интерно оцењивање (Налаз 2.1)	Руководилац одељења интерне ревизије у Јавном предузећу „Путеви Србије“ ће донети програм за оцену квалитета рада одељења и спроводиће интерно оцењивање.	Руководилац одељења интерне ревизије	Програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију и да спроводе интерно оцењивање биће донешено до 30. јуна 2023. године.
4.	Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да донесе Смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше (Налаз 2.2)	Руководилац одељења интерне ревизије је израдио смернице које су потписане од стране в.д. директора Јавног предузећа „Путеви Србије“. У прилогу достављамо доказ смерница којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше	В.д. директора и Руководиоца одељења интерне ревизије	Мере које се тичу доношења смерница су исправљене.
5.	Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да обавезе руководиоца субјекта интерне ревизије ЈППС да потпише План извршења препорука датих од стране Одељења интерне ревизије, како би се осигурала сагласност руководиоца да предузме активности за извршење препорука у датом року за спровођење (Налаз 2.2)	План извршења препорука датих од стране Одељења интерне ревизије се потписује од стране Руководиоца субјекта интерне ревизије. У прилогу достављамо доказ потписа плана извршења препорука.	Руководиоци субјекта интерне ревизије	Наведена неправилност је исправљена.

6.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Путеви Србије“ тако да се из описа послова Кабинета директора изузму послови ревизије, а да се Правилник допуни описом послова који се обављају у Одељењу интерне ревизије (Налаз 2.3)</p>	<p>Наведена активност ће бити отклоњена у наредном периоду, кроз измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Путеви Србије“.</p> <p>Свакако је планирано повећање броја извршилаца у Одељењу интерне ревизије Програмом пословања за 2023. годину</p>	<p>Надзорни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ и в.д. директора</p>	<p>Предузимање мере планира се у 2023. години.</p>
----	--	---	---	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до три године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да предузме активности у циљу доношења/ажурирања основних докумената за развој система финансијског управљања и контроле: листу пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегију управљања ризицима, регистар стратешких ризика и регистар оперативних ризика (Налаз 1.2)</p>	<p>У току је израда Правилника о финансисјком управљању и контроли у Јавном предузећу „Путеви Србије“ којим ће бити дефинисано успостављање, функционисање, одржавање, ажурирање, унапређење и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.</p> <p>У оквиру обављања делатности у наредном периоду усагласиће се мапирање пословних процеса, припрема писаних процедура за одвијање истих, стратегија управљања ризицима и регистра стратешких и оперативних ризика са захтевима финансијског управљања и контроле</p>	<p>Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле</p>	<p>Израда Правилника о финансисјком управљању и контроли у Јавном предузећу „Путеви Србије“ биће реализована у току 2023. године.</p> <p>Доношење потребних докумената биће спроведено у предвиђеном року.</p>
2.	<p>Јавно предузеће „Путеви Србије“ треба да успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ЈППС, као и систем извештавања (Налаз 1.2)</p>	<p>Пре наведене активности требало би организовати обуке за запослене како би се исти били упознати са откривањем неправилности и системом извештавања на нивоу свих организационих јединица Јавног предузећа „Путеви Србије“.</p>	<p>Све организационе јединице Јавног предузећа „Путеви Србије“</p>	<p>Успостављање система за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ЈППС, као и систем извештавања биће спроведено у предвиђеном року за отклањање наведене неправилности.</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја, и то:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности;
- Информатор о раду Јавног предузећа „Путеви Србије“ окачен је на интранет страници Државне ревизорске институције 27. фебруара 2023. године;
- Састанак радне групе за успостављање ФУК-а у Јавном предузећу „Путеви Србије“ одржан је 10.02.2023. (mail у прилогу);
- Преглед општих активности за успостављање система ФУК са динамиком реализације;
- Записник са састанка радне групе за успостављање ФУК-а;
- Евиденција присутних на састанку радне групе за успостављање ФУК-а;
- Обавештење члановима Радне групе о пријави за обуку ФУК-а (mail у прилогу);
- Смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше;
- План извршења препорука датих од стране Одељења интерне ревизије – Потписисвање субјекта ревизије;


В.д. директора
Зоран Дробњак, дипл. инж.грађ.

