



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26
Телефон:+381 11 36 18 330 ; Жат 410 e-mail:kabinet.infrastruktura@srbrail.rs

Број:
Датум:

1/2023-261

24.02.2023

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 FEB 2023			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
100-321		2022-06/321	

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, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, Немањина 6, Београд, у прилогу дописа вам доставља Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврхисходности откривених у ревизији пословања на тему пословања Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса..

Прилог:

- Одлука Одбора директора број: 4/2023-4433-834 од 24.02.2023. године
- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврхисходности откривених у ревизији, број: 4/2023-4433/1-834 од 24.02.2023. године
- Акциони план за поступање по препорукама, број 4/2023-4433/2-834 од 24.02.2023. године

В. Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА



др Небојша Шурлан

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.

Број: 4/2023-4433-834

Дана: 24.02.2023. године

Београд

На основу члана 24. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је, на седници одржаној 24.02.2023. године, донео

ОДЛУКУ

1. Доноси се Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији и Акциони план за поступање по препорукама.
2. Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији и Акциони план из тачке 1. саставни су део ове одлуке.
3. Одлука ступа на снагу даном доношења.
4. Одлуку објавити у „Службеном гласнику Железнице Србије“.

Образложење

Државна ревизорска институција, извршила је ревизију сврсисходности пословања на тему Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса, број: 400-321/2022-06/31 од 01. децембра 2022. године.

У Извештају су наведене неправилности у пословању на основу којих је Државна ревизорска институција дала осам препорука Друштву.

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, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, Немањина 6, Савски Венац Београд, дужан је да поднесе Извештај о отклањању несврсисходности откривених у ревизији (Одазивни извештај), у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији. У прилогу Извештаја неопходно је доставити Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције у којем ће бити описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, као планирани период предузимања мера и одговорно лице.

Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу и директор Центра за интерну ревизију у сарадњи са запосленима задуженим за успостављање система ФУК, израдили су предлог Акционог плана за поступање по препорукама на основу ког је сачињен Извештаја о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији (Одазивни извештај).

На основу изнетог, донета је Одлука као у диспозитиву.

**ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ДИРЕКТОРА**
др Небојша Шурлан

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.
Број: 4/2023-4433/1-834
Дана: 24.02.2023. године
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, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, Немањина број 6, подноси

ИЗВЕШТАЈ
О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Сврсисходности пословања Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса.

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

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Несврсисходност	<i>навести несврсисходност из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	Препорука број 2: Организује периодичне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле.	1. мера и активност: Руководилац радне група за ФУК је у сарадњи са ангажованим консултантом „Omni Group Business Solution“, на пројекту Стручна консултанска подршка предузећу „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Београд у развоју интерног система финансијског управљања и контроле, извео тродневну обуку запослених Друштва. Обука је изведена од 13.12 до 15.12.2022. године у просторијама Друштва у форми интерактивних радионица уз презентацију консултанта и непосредан рад на обрасцима за ФУК Друштва. Присуствовали су запослени из свих организационих јединица Друштва и поједини директори, тако да је укупно обуком обухваћено 36 запослених Друштва.			

		2.мера и активност:	2.1 Обратити се ЦЈХ за организовање периодичних обука за запослене	Руководилац одговоран за увођење и развој система ФУК	У термину предложеном од стране ЦЈХ а најкасније до 30.11.2023.
			2.2 Спровођење обука којима ће се запослени упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле, у организацији ЦЈХ	Руководиоц одговоран за увођење и развој система ФУК	У термину предложеном од стране ЦЈХ а најкасније до 30.11.2023.
			2.3 Организује интерне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне ревизије	Директор центра за интерну ревизију	
3	Препорука број 3: Утврди пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова ИЖС у складу са Упутством о изради, доношењу и објављивању интерних аката.	Одбор директора је на 831. седници која је одржана 10.02.2023. године донео Одлуку којом се утврђује Пречишћен текст Правилнока о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, број: 4/2023-4407-831		Одбор директора	Препорука реализована 10.02.2023. године
4	Препорука број 5: Руководилац јединице за интерну ревизију 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.		Директор Центра за интерну ревизију ће на основу докумената која дефинишу програм осигурања и побољшања квалитета рада јединице за интерну ревизију донети Програм за интерну оцену квалитета рада интерне ревизије, упознати запослене у Центру за интерну ревизију са Програмом и извршити стални и периодични преглед/ само-оцену.	Директор Центра за интерну ревизију	Према роковима из Акционог плана Крајњи рок 15. новембар 2023. године

5	<p>Препорука број 6: Руководилац јединице за интерну ревизију документује пружене саветодавне услуге у циљу праћења рада интерне ревизије</p>		<p>На захтев руководства интерна ревизија ће, у складу са прописима који дефинишу рад интерне ревизије, пружати саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања, управљања ризицима и контроле. О извршени саветодавним услугама директор Центра за интерну ревизију ће сачинити Извештај.</p>	Директор Центра за интерну ревизију	Континуирано у зависности од ангажовања интерне ревизије на пружању саветодавних услуга.
6	<p>Препорука број 7: 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</p>		<p>У Друштву ће бити донете 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 а све у складу да прописима који регулишу област интерне ревизије.</p>	Генерални директор Друштва	<p>Према роковима из Акционог плана</p> <p>Крајњи рок 15. новембар 2023. године</p>
7	<p>Препорука број 8: Да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ИЖС, тако да се из описа послова Менаџера за правне и корпоративне послове изузме Центар за интерну ревизију и да се обезбеди да интерна ревизија не буде део ни једног организационог дела ИЖС и да је у свом раду непосредно одговорна директору ИЖС.</p>	<p>Одбор директора је на 817. седници која је одржана 20.12.2022. године донео Одлику о доношењу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.</p> <p>Изменама и допунама Правилника Центар за интерну ревизију је издвојен из надлежности Менаџера за правне и корпоративне послове и организационо успостављен као независан и директно одговоран Генералном директору Друштва.</p>		Одбор директора	Препорука реализована 20.12.2022. године

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

- Акциони план за поступање по препорукама датих у ревизији Сврсисходности пословања Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса, број: 400-321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. године.
- Записник консултанта о спроведеној радионици за ФУК од 26.12.2022. године
- Одлука одбора директора број: 4/2022-4287-831 од 10.02.2023. године
- Одлука одбора директора број: 4/2022-4287-817 од 20.12.2022. године
- Организациона шема Друштва

III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	<p>Препорука број 1:</p> <p>Предузме активности у циљу доношења регистра стратешких ризика и ажурирања докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегија управљања ризицима, регистар оперативних ризика)</p>	<p>1.мера и активност: Донете су одлуке</p> <p>-Одлуком Одбора директора број: 4/2023-4359-825 од 23.01.2023.године образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле за период 2023-2024. године</p>	<p>1.мера и активност: 1.1 Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу (ФУК) предузме активности у циљу доношења регистра стратешких ризика у сарадњи са стратегијским нивоом менаџмента у складу са стратешким циљевима Друштва и индикованим стратешким ризицима који ће сачињавати тај регистар.</p>	Руководиоц одговоран за увођење и развој система ФУК	Према Акционом плану за ФУК а најкасније до 30.11.2025.
		<p>-Одлука Одбора директора број 4/2023-4408-831 од 10.02.2023. године о усвајању Акционог плана финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.</p>	<p>1.2 Радна група за ФУК образована за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система ФУК у Друштву, која за свој рад одговара руководиоцу одговорном за ФУК и генералном директору, предузме активности у циљу ажурирања докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса)</p>	Руководилац радне група за ФУК	Према Акционом плану за ФУК а најкасније до 30.11.2025.
			<p>1.3 Радна група за ФУК образована за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система ФУК у</p>	Руководилац радне група за ФУК	

			Друштву, која за свој рад одговара руководиоцу одговорном за ФУК и генералном директору, предузме активности у циљу ажурирања регистра оперативних ризика сектора/центра Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд		
			1.4 Радна група за ФУК образована за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система ФУК у Друштву, која за свој рад одговара руководиоцу одговорном за ФУК и генералном директору, предузме активности у циљу доношења Регистра стратешких ризика Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд	Руководилац радне група за ФУК	

			<p>1.5 Радна група за ФУК образована за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система ФУК у Друштву, која за свој рад одговара руководиоцу одговорном за ФУК и генералном директору, предузме активности у циљу ажурирања Стратегије управљања ризицима Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.</p>		
3	<p>Препорука број 4: Успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ИЖС, као и систем извештавања</p>	<p>1.мера и активност:</p>	<p>4.1 Израда процедуре у оквиру ФУК која омогућава да се унутар ИЖС успостави систем за:</p> <ul style="list-style-type: none"> -откривање сумњи на неправилности у оквиру пословних процеса -бележење сумњи на неправилност -разврставање сумњи на неправилност -поступање по обавештењима о сумњи на неправилности -извештавање неправилностима 	<p>Руководилац одговоран за увођење и развој система ФУК</p>	<p>Најкасније до 30.11.2025.</p>

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

- Одлуком Одбора директора број: 4/2023-4359-825 од 23.01.2023. године образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле за период 2023-2024. године

- Одлука Одбора директора број: 4/2023-4408-831 од 10.02.2023. године о усвајању Акционог плана финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању несврсисходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


**ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ДИРЕКТОРА**
др Небојша Шурлан