



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања
интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима
капитала која обављају делатност од општег интереса“**



Број: 400-321/2022-06/47
Београд, 21. март 2023. године



Садржај:

СКРАЋЕНИЦЕ И ТЕРМИНИ	4
1. УВОД	5
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО 90 ДАНА.....	6
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС И ЈППС НИСУ У ПОТПУНОСТИ УСПОСТАВИЛИ АДЕКВАТАН СИСТЕМ ФУК И УСКЛАДИЛИ ЊЕГОВЕ ЕЛЕМЕНТЕ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ КОЈИ УКЉУЧУЈУ КОНЦЕПТ „COSO“ ОКВИРА, ЗБОГ ЧЕГА ПОСТОЈИ РИЗИК ДА СЕ ЦИЉЕВИ И ЗАДАЦИ ПОСЛОВАЊА НЕЋЕ ОСТВАРИТИ НА ПРАВИЛАН, ЕКОНОМИЧАН, ЕФИКАСАН И ЕФЕКТИВАН НАЧИН ...	6
2.1.1 ИЖС, ЕДС И ЈППС НИСУ У ПОТПУНОСТИ УСКЛАДИЛИ СИСТЕМ ФУК СА ПРИНЦИПИМА „COSO“ ОКВИРА КОЈИМ СЕ ОБЕЗБЕЂУЈЕ ПОЗИТИВНО КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, ДОБРО УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА, КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЋЕ РИЗИКЕ СВЕСТИ НА ПРИХВАТЉИВ НИВО, ОБЕЗБЕДИТИ НЕОПХОДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈЕ У ОБЛАСТИ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА, КАО И ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНУ СИСТЕМА ФУК, ЗБОГ ЧЕГА ПОСТОЈИ РИЗИК ДА СЕ ЦИЉЕВИ И ЗАДАЦИ НЕЋЕ ОСТВАРИТИ НА ПРАВИЛАН, ЕКОНОМИЧАН, ЕФИКАСАН И ЕФЕКТИВАН НАЧИН.....	6
2.1.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	6
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1.1.3 ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	7
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА. ...	7
2.1 ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС И ЈППС НИСУ У ПОТПУНОСТИ УСПОСТАВИЛИ АДЕКВАТАН СИСТЕМ ФУК И УСКЛАДИЛИ ЊЕГОВЕ ЕЛЕМЕНТЕ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ КОЈИ УКЉУЧУЈУ КОНЦЕПТ „COSO“ ОКВИРА, ЗБОГ ЧЕГА ПОСТОЈИ РИЗИК ДА СЕ ЦИЉЕВИ И ЗАДАЦИ ПОСЛОВАЊА НЕЋЕ ОСТВАРИТИ НА ПРАВИЛАН, ЕКОНОМИЧАН, ЕФИКАСАН И ЕФЕКТИВАН НАЧИН ...	7
2.1.1 ИЖС, ЕДС И ЈППС НИСУ У ПОТПУНОСТИ ОРГАНИЗАЦИОНО УСПОСТАВИЛИ АДЕКВАТАН СИСТЕМ ФУК, ЈЕР НИСУ СПРОВЕЛИ СВЕ АКТИВНОСТИ И НИСУ ДОНЕЛИ/АЖУРИРАЛИ ОСНОВНА ДОКУМЕНТА ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ СИСТЕМА, ЗБОГ ЧЕГА ЈЕ НЕОПХОДНО ДОДАТНО ПОДИЋИ СВЕСТ И РАЗУМЕВАЊЕ О ЗНАЧАЈУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ.....	7
2.1.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	7
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	8
2.1.2. ИЖС, ЕДС И ЈППС НИСУ У ПОТПУНОСТИ УСКЛАДИЛИ СИСТЕМ ФУК СА ПРИНЦИПИМА „COSO“ ОКВИРА КОЈИМ СЕ ОБЕЗБЕЂУЈЕ ПОЗИТИВНО КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, ДОБРО УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА, КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЋЕ РИЗИКЕ СВЕСТИ НА ПРИХВАТЉИВ НИВО, ОБЕЗБЕДИТИ НЕОПХОДНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈЕ У ОБЛАСТИ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА, КАО И ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНУ СИСТЕМА ФУК, ЗБОГ ЧЕГА ПОСТОЈИ РИЗИК ДА СЕ ЦИЉЕВИ И ЗАДАЦИ НЕЋЕ ОСТВАРИТИ НА ПРАВИЛАН, ЕКОНОМИЧАН, ЕФИКАСАН И ЕФЕКТИВАН НАЧИН.....	9
2.1.2.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	9
2.1.2.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	10
2.2. ЗАКЉУЧАК 2: ДЕЛИМИЧНА ПОПУЊЕНОСТ ЈЕДИНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ИЖС, ЕДС И ЈППС И НЕСПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЈППС И ИЖС У ПЕРИОДУ 2020–2022. ГОДИНЕ, ОТЕЖАЛИ СУ ОСТВАРИВАЊЕ ФУНКЦИЈЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ, КАО АКТИВНОСТИ КОЈА ДОПРИНОСИ УНАПРЕЂЕЊУ И ОСТВАРИВАЊУ ЦИЉЕВА ПОСЛОВАЊА.....	10
2.2.1. У периоду 2020–2022. године ИЖС, ЕДС и ЈППС су делимично кадровски попуњавали јединице за интерну ревизију, што је утицало на спровођење планираног броја ревизија и саветодавних услуга.	10
2.2.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	10



2.2.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	11
2.2.2 За око 85% препорука интерне ревизије ИЖС и ЈППС, датих у 2020. и 2021. години, нису достављени докази да су спроведене у задатом року, због чега је пропуштена прилика да се препоруке интерне ревизије искористе за унапређење и остваривање циљева пословања.....	11
2.2.2.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	11
2.2.2.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	12
2.2.2.3 ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	12
2.2.2.4 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	12
2.2.2.5 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	12
2.2.2.6 ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	13
2.2.3. Послови Одељења интерне ревизије ЈППС описани су у оквиру послова кабинета директора, док је Центар за интерну ревизију ИЖС организационо био успостављен у оквиру кабинета генералног директора до фебруара 2021. године, након чега је припао под надлежност менаџера за правне и корпоративне послове, што може утицати на независност интерне ревизије	13
2.2.3.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	13
2.2.3.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	13
ПРИОРИТЕТ 3 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ТРИ ГОДИНЕ.....	14
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности успоставили адекватан систем ФУК и ускладили његове елементе са међународним стандардима интерне контроле који укључују концепт „COSO“ оквира, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци пословања неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин	14
2.1.1 ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, обезбедити неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.....	14
2.1.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	14
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	15
2.1.1.3 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ.....	17
2.1.1.4 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у Послеревизионом извештају:

Пун назив	Коришћена скраћеница
Финансијско управљање и контрола	ФУК
Интерна ревизија	ИР
Јавно предузеће	ЈП
Министарство финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију	ЦЈХ
Државна ревизорска институција	ДРИ
Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Правилник о ФУК
Радна група	РГ
Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Правилник о ИР
Корисник јавних средстава	КЈС
Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд	ИЖС
Центар за интерну ревизију Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд	Центар за ИР
Електродистрибуција Србије д. о. о. Београд	ЕДС
Јавно предузеће Путеви Србије Београд	ЈППС
Интегрисани менаџмент системи ЈП „Путеви Србије“	ИМС ЈППС
Вршилац дужности директора	в. д. директора
Комисија спонзорских организација (КОСО) ¹ Националне комисије за фалсификоване финансијске извештаје, објавила је документ под називом Интерна контрола – интегрисани оквир ² , који дефинише интерну контролу и пет међусобно повезаних компоненти које сачињавају интерну контролу. „COSO“ оквир представља скуп пет међусобно повезаних елемената (Контролно окружење, Процена ризика, Контролне активности, Информације и комуникација, Праћење и процена система) и 17 принципа система интерне контроле. ³ Овај оквир се користи као основ за концепт финансијског управљања и контроле у РС.	„COSO“ оквир

¹ Комисију спонзорских организација чине Амерички институт овлашћених јавних рачуновођа (CPAs), Институт управљачких рачуновођа, Институт интерних ревизора, Међународни финансијски директори, и Америчка асоцијација рачуновођа.

² КОСО публикација Интерна контрола — интегрисани оквир (сер. бр. производа 990012), може се набавити у свим радњама AICPA на адреси www.cpa2biz.com. Профит од продаје Оквир користи се за сталну подршку КОСО.

³ Приручник за финансијско управљање и контролу који се односи на успостављање система управљања и интерне контроле у јавном сектору Републике Србије, Београд, мај 2020. година



1. УВОД

У Извештају о 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије – Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења извештаја доставио Одазивни извештај број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године са Акционим планом који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – в.д. генералног директора.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана.

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности успоставили адекватан систем ФУК и ускладили његове елементе са међународним стандардима интерне контроле који укључују концепт „COSO“ оквира, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци пословања неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.1 ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, обезбедити неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Увидом у Информатор о раду ЈППС (од 11. 7. 2022. године) који је постављен на интернет страници ЈППС, а у циљу преузимања ажурираних података о броју запослених, утврдили смо да подаци о броју запослених нису ажурирани, већ су у Информатору приказани подаци о броју радника на дан 31. 12. 2020. године. Такође и квалификациона структура запослених, радни стаж и други подаци о запосленима су приказани са стањем на дан 31. децембар 2020. године. У Информатору су приказана Решења о именовању председника и чланова Надзорног одбора ЈППС од 2017. до 2020. године, али не и Решење о именовању чланова Надзорног одбора ЈППС од 3. јуна 2021. године. У делу Информатора VIII Навођење прописа, наведени су прописи који не важе јер су у међувремену донети нови. На овај начин није осигурана тачност, потпуност и благовременост⁴ информација према запосленима и екстерним заинтересованим странама (купци, добављачи, удружења).

ЈППС није вршило проверу тачности и потпуности података објављених у информатору и није ажурирало информатор вршењем одговарајућих промена.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 5. Ажурира Информатор о раду како би осигурало тачност, потпуност и благовременост информација према запосленима и екстерним заинтересованим странама (Налаз 1.2) – приоритет 1.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме је наведено да је Информатор о раду Јавног предузећа „Путеви Србије“ ажуриран у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информација од јавног значаја. Информатор је израђен у

⁴ Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“, број 120/2004...105/2021), члан 39



електронском облику и објављен путем јединственог информационог система информатора о раду, који води и одржава Повереник за информације од јавног значаја на интернет страни: <https://informer.poverenik.rs/informer?org=8SAD9iaFkMifue2C5>. Информатор о раду представници Јавног предузећа „Путеви Србије“ поставили су на интранет страници Државне ревизорске институције 27. фебруара 2023. године.

Докази:

- Информатор о раду ЈП „Путеви Србије“ који се налази на интернет страници ЈП „Путеви Србије“ и који се може погледати и преузети са линка <https://informer.poverenik.rs/informer?org=8SAD9iaFkMifue2C5> и

- Информатор о раду ЈП „Путеви Србије“ који је постављен на интранет страници ДРИ

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1 ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности успоставили адекватан систем ФУК и ускладили његове елементе са међународним стандардима интерне контроле који укључују концепт „COSO“ оквира, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци пословања неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.1 ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности организационо успоставили адекватан систем ФУК, јер нису спровели све активности и нису донели/ажурирали основна документа за успостављање система, због чега је неопходно додатно подићи свест и разумевање о значају система финансијског управљања и контроле.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

ЈППС није испунило ни један од захтева за организационо успостављање система ФУК, већ су се у пословању ослањали на уведени интегрисани менаџмент систем.

Иако је ЈППС Правилником⁵ о политикама управљања ризицима из 2015. године уредило да Директор предузећа треба да именује РГ за увођење и развој система ФУК, а која у сарадњи са извршним директорима треба да спроведе читав процес успостављања система ФУК у ЈППС, до завршетка ревизије РГ није формирана. Представници ЈППС су навели да су у фази припреме и сачињавања предлога чланова РГ за ФУК. Такође, није именован ни руководиоца задужен за ФУК.

Систем ФУК се уводи на основу припремљеног плана активности/Акционог плана за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система. ЈППС није донело наведени Акциони план.

⁵ Правилник о политикама управљања ризицима, Београд, децембар 2014. године, Број: 953-2887/19-7 од 13. 02. 2015. године



На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 1. Предузме активности на организационом успостављању система финансијског управљања и контроле, и то: именује руководиоца задуженог за систем финансијског управљања и контроле, оснује РГ за успостављање система и донесе Акциони план (план активности) за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле (Налаз 1.1)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме је навело да је в.д. директора донео Одлуку о образовању РГ за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Путеви Србије“, број: 953-28206 од 30. децембра 2022. године. Одлуком је именован и Руководилац РГ.

Састанак РГ за успостављање ФУК-а у ЈППС одржан је 10. децембра 2023. (мејл у прилогу) и достављен је Преглед општих активности за успостављање система ФУК са динамиком реализације (у прилогу мејла). На састанку је изнет план активности на његовом успостављању, а чланови РГ 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).

Наведено је да је РГ за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Путеви Србије“ одговорно за предузимање мере исправљања. Навели су да ће Акциони план (План активности) за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Путеви Србије“ бити донет у 2023. години. У Акционом плану који је достављен уз Одазивни извештај је наведено да ће препорука бити извршена крајем 2023. године.

У Акционом плану наведене су активности:

Бр.	Кораци процеса и припрема за имплементацију финансијског управљања и контроле	Одговорност	Период спровођења активности
1.	Упознавање, општи преглед и анализа стања за успостављање ФУК-а	Интерна ревизија Чланови радне групе Запослени	Почетак другог квартала 2023.
2.	Организационо успостављање система	Руководство, Руководилац за ФУК, Чланови радне групе, Сектор за ЕФКП, ИМС	Други квартал 2023. г.
3.	Документовање контрола	Руководство ИМС, Сектор за ЕФКП, ИМС, Власници процеса ИМС Интерна ревизија	До краја 2023. г.
4.	Мисија, стратешки и оперативни циљеви	Сектор за ЕФКП, ИМС, Власници процеса ИМС Интерна ревизија	Трећи квартал 2023. г.
5.	Управљање ризицима	Сектор за ЕФКП, ИМС, Власници процеса ИМС, Интерна ревизија	Трећи квартал 2023. г.
6.	Обуке и подизање свести	Власници процеса ИМС, Интерна ревизија	Почетак другог квартала 2023.
7.	Контролне мере	Интерна ревизија, Чланови РГ	До краја 2023. г. континуирано



Докази:

- Акциони план у прилогу Одазивног извештаја I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године
- План активности Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Путеви Србије“.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, обезбедити неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Руководиоци и запослени ЈППС задужени за послове ФУК нису присуствовали обукама из те области већ су планирали да један запослени у ИР присуствује обукама за ФУК од септембра 2022. године.

Увидом у Извештај о реализацији Плана образовања и обука запослених за 2021. годину уочили смо да се подаци о планираном броју обука за 2021. годину појединих организационих делова ЈППС не поклапају са податком о планираном броју обука из збирног Годишњег плана образовања и обуке запослених. Након провера и усаглашавања података, утврђено је да је у 2021. години, од планиране 123 обуке, реализована 81 обука, односно 66% планираних обука.

Утврђено је да поједине организационе целине у оквиру: Кабинета директора⁶, Сектора за стратегију, пројектовање и развој⁷, Сектора за правне, кадровске и опште послове⁸ и Сектора за економско финансијске и комерцијалне пословне нису планирале обуке.

Представници ЈППС су истакли да процес праћења и реализације обука у ЈППС још увек није у потпуности развијен и да се ради на његовом даљем развоју.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 3: Организује периодичне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле (Налаз 1.2)

⁶ Одељење за односе са јавношћу, Одељење техничких послова, Одељење управљања путном имовином

⁷ Одељење техничких припреме и Одељење за стратешко планирање, студије и развој

⁸ Одељење за правне послове, Одељење за имовинске и правне послове, Одељење за радне односе и кадровске послове и Одељење за геодезију



2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме је наведено да се у ЈППС планира обука запослених из области интерне контроле. Лица која су именована у Радну групу за увођење и развој система ФУК пријављена су за обуку финансијског управљања и контроле у трајању од пет радних дана коју ће извршити ЦЈХ. У прилогу је достављен мејл обавештење о пријави за обуке за чланове РГ.

У Акционом плану који је достављен уз Одазивни извештај наведено је да ће обуке одржати представник Министарства финансија – ЦЈХ крајем 2023. године.

Докази:

- Акциони план који је достављен уз Одазивни извештај I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године,

- мејл обавештење о пријави за обуке за чланове радне групе од 20. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. ЗАКЉУЧАК 2: Делимична попуњеност јединица за интерну ревизију ИЖС, ЕДС и ЈППС и неспровођење препорука интерне ревизије ЈППС и ИЖС у периоду 2020–2022. године, отежали су остваривање функције интерне ревизије, као активности која доприноси унапређењу и остваривању циљева пословања.

2.2.1. У периоду 2020–2022. године ИЖС, ЕДС и ЈППС су делимично кадровски попуњавали јединице за интерну ревизију, што је утицало на спровођење планираног броја ревизија и саветодавних услуга.

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Оцена квалитета рада јединице за ИР врши се интерним и екстерним оцењивањем. Интерно оцењивање спроводи руководилац интерне ревизије сталним прегледима извођења активности ревизије и периодичним прегледима самооцењивањем. ЦЈХ је на интернет страни објавила Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за ИР.

Руководилац Одељења интерне ревизије ЈППС је навео да оцењивање до сада није спроводио јер је Одељење чинило два запослена, али да оцењивање планира да изврши у 2022. години (сада Одељење има три запослена).

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 6: Руководилац јединице за интерну ревизију 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)



2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да ће руководилац Одељења интерне ревизије у ЈППС донети програм за оцену квалитета рада одељења и да ће спровести интерно оцењивање. Наведено је да ће програм за оцену квалитета рада Одељења интерне ревизије у ЈППС бити донето на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију. Програм ће бити донет до 30. јуна 2023. године.

Докази:

- Акциони план који је достављен уз Одазивни извештај I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 За око 85% препорука интерне ревизије ИЖС и ЈППС, датих у 2020. и 2021. години, нису достављени докази да су спроведене у задатом року, због чега је пропуштена прилика да се препоруке интерне ревизије искористе за унапређење и остваривање циљева пословања

2.2.2.1 Опис несврсисходности

Одредбом члана 31 Правилника о ИР, уређено је да је руководилац субјекта ревизије дужан да ревизорском тиму и руководиоцу КЈС достави извештај о извршењу плана активности у року који је одређен у извештају о ревизији. Руководилац ИР може одлучити да се изврши накнадна ревизија, са циљем сагледавања степена извршења препорука.

Повељом ИР уређена је одговорност руководиоца КЈС који обезбеђује примену препорука ИР. Такође, уређено је да руководилац јединице за ИР накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава руководиоца КЈС о било којој радњи која није ефективно спроведена.

Када посматрамо статус препорука које је ИР ЈППС дала субјектима ревизије након спроведених ревизија у 2020. и 2021. години, утврдили смо да је за 82% препорука истекао задати рок за реализацију. Међутим, проценат препорука којима је истекао рок за реализацију се повећава са 72% у 2020. години на 86% у 2021. години, што говори да треба подстицати и развијати сарадњу између интерних ревизора и руководилаца како би разумели предности интерне ревизије и показали спремност да користе интерну ревизију као средство које им може помоћи да унапреде радне процесе и процедуре.

Одељење ИР ЈППС сваке године планира ревизију спровођења препорука обављених ревизија из претходне године са циљем да утврди статус препорука које су дате. Након спроведене ревизије Извештај о извршеној интерној ревизији спровођења препорука по претходним ревизијама, директор Одељења за ИР доставља в. д. директора ЈППС, уз напомену да је за неспровођење препорука субјектата интерне ревизије одговоран руководилац.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:



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 (Налаз 2.2)

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да је руководилац Одељења интерне ревизије израдио Смернице за спровођење препорука интерне ревизије, I број: 953-4654 од 27.2.2023. године, које су потписане од стране в.д. директора Јавног предузећа „Путеви Србије“ и Руководиоца Одељења интерне ревизије. Смерницама за спровођење препорука интерне ревизије се одређују мере исправљања по основу откривених неправилности и поступак по датим препорукама.

Докази:

- Смернице за спровођење препорука интерне ревизије, I број: 953-4654 од 27. фебруара 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.4 Опис несврсисходности

Када посматрамо статус препорука које је ИР ЈППС дала субјектима ревизије након спроведених ревизија у 2020. и 2021. години, утврдили смо да је за 82% препорука истекао задати рок за реализацију. Међутим, проценат препорука којима је истекао рок за реализацију се повећава са 72% у 2020. години на 86% у 2021. години, што говори да треба подстицати и развијати сарадњу између интерних ревизора и руководилаца како би разумели предности интерне ревизије и показали спремност да користе интерну ревизију као средство које им може помоћи да унапреде радне процесе и процедуре.

Увидом у Извештаје о извршеној интерној ревизији Одељења ИР ЈППС, уочили смо да План активности (План за извршење датих препорука) није потписан од стране руководиоца субјекта ревизије како би се осигурала сагласност за извршење препоруке.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 8: Обавеже руководиоца субјекта интерне ревизије ЈППС да потпише План извршења препорука датих од стране Одељења за ИР, како би се осигурала сагласност руководиоца да предузме активности за извршење препорука у датом року за спровођење (Налаз 2.2)

2.2.2.5 Исказане мере исправљања

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да се План извршења препорука датих од стране Одељења интерне ревизије потписује од стране руководиоца субјекта интерне ревизије. Као доказ достављен је План извршења препорука по Извештају о извршеној интерној ревизији „Спровођење процедура из области заштите новца и објеката у ЈП „Путеви Србије“ у периоду од 1. јануара-31.октобра 2022. године, који је потписан од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Докази:

- План извршења препорука по Извештају који је потписан.

2.2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Послови Одељења интерне ревизије ЈППС описани су у оквиру послова кабинета директора, док је Центар за интерну ревизију ИЖС организационо био успостављен у оквиру кабинета генералног директора до фебруара 2021. године, након чега је припао под надлежност менаџера за правне и корпоративне послове, што може утицати на независност интерне ревизије

2.2.3.1 Опис несврсисходности

Чланом 3 Правилника о организацији и систематизацији послова ЈППС уређено је да се у Кабинету Директора ЈППС обављају послови: управљања и руковођења, ревизије, комуникације са јавношћу, контроле надзора, административно-технички и други послови пословодства у вези са надзором. Утврдили смо да је у набрајању послова који се обављају у Кабинету Директора, поред послова два одељења која се налазе у саставу Кабинета, наведено да се обављају и послови три одељења која нису у саставу Кабинета и која за своје пословање одговарају Директору (Одељење интерне ревизије – послови ревизије, Одељење унутрашње контроле послова надзора наплате путарине и аутоматске обраде података – послови контроле надзора и Одељење за односе са јавношћу – послови комуникације са јавношћу). То значи да Правилником нису описани послови који се обављају у наведена три Одељења и да Правилник не садржи све процесе рада (послове предузећа) по организационим деловима који су наведени у члану 2 Правилника.

У табеларном делу Правилника наведени су називи и описи радних места и потребни услови за обављање послова на систематизованим радним местима.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 9: Предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „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)

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да ће утврђена несврсисходност бити отклоњена у наредном периоду, кроз измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Путеви Србије“. Такође су навели да Програмом пословања за 2023. годину планирају повећање броја извршилаца у Одељењу интерне ревизије. За предузимање мере исправљања одговорни су Надзорни одбор ЈППС и в.д. генералног директора.

У Акционом плану који је достављен уз одазивни извештај наведено је да ће се наведена активност спровести у другом кварталу 2023. године.



Докази:

- Акциони план који је достављен уз Одазивни извештај I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности успоставили адекватан систем ФУК и ускладили његове елементе са међународним стандардима интерне контроле који укључују концепт „COSO“ оквира, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци пословања неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.1 ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, обезбедити неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин

2.1.1.1 Опис несврсисходности

ЈППС је 2015. године донело Правилник о политикама управљања ризицима, документ који садржи поједине елементе Стратегије управљања ризицима и који након доношења није ажуриран. Регистар стратешких ризика ЈППС није донело.

Регистар оперативних ризика ЈППС је део интегрисаног менаџмент система, није свеобухватан и није ажуриран. Анализом Регистра ризика за 2021. годину утврђено је: да су идентификована 164 ризика којима су изложени циљеви; идентификовани ризици су повезани са 38 пословних процеса, што указује на то да нису обухваћени ризици за све пословне процесе ЈППС; код Сектора за инвестиције, Сектора за економско-финансијске и комерцијалне послове и Сектора за одржавање државних путева I и II реда, ризици су идентификовани на нивоу Сектора, док су код осталих Сектора ризици идентификовани на нижим организационим деловима (одељењима); у регистру ризика нису идентификовани ризици Одељења ИР, као и организационих делова Кабинета директора (Одељење техничких послова и Одељење за управљање путном имовином).

У Регистру ризика за 2022. годину нису идентификовани ризици свих организационих делова. Утврђено је да Регистар ризика за 2022. годину не садржи одговорност лица за предузимање неопходних мера за управљање ризиком и рок у ком треба да се предузме активност. Представници ЈППС су навели да планирају да Регистар употпуне.

ЈППС је као Листу пословних процеса доставило Мастер листу докумената која садржи 79 разних докумената. Представници ЈППС су навели да ће у поступку успостављања система ФУК сачинити Листу пословних процеса која ће садржати пословне процесе и припадајуће активности за све организационе делове.



Опис пословних процеса и активности ЈППС је уредило писаним процедурама и упутствима, које представљају део интегрисаног менаџмент система. Утврдили смо да процедуре нису донете за све организационе делове ЈППС и то: Одељење техничких послова, Одељење управљања путном имовином, Одељење за стратешко планирање, студије и развој, Одељење за правне послове, Одељење рачуноводствених послова, Одељење обрачуна зарада, Одељење финансијских послова, као и за Одељење за план, развој, инвестиционе послове и ино кредите. Представник руководства за ИМС је навео да пословни процеси ових организационих делова нису обухваћени јер су они уређени законима и подзаконским актима и да стандард за квалитет не препознаје те процесе са својим захтевима. Истакао је да су ИМС обухваћени они пословни процеси за које стандард квалитета захтева да буду у систему квалитета.

Процедуре пословних процеса које су донете у ЈППС не садрже циљ који треба да се оствари као резултат спровођења процеса и не садрже основне ризике који могу да утичу на остварење циља пословног процеса.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 2. 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)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да је току израда Правилника о финансијском управљању и контроли у Јавном предузећу „Путеви Србије“ којим ће бити дефинисано успостављање, функционисање, одржавање, ажурирање, унапређење и извештавање о систему ФУК. Израда Правилника се очекује у току другог квартала 2023. године.

Навели су да ће извршним директорима и свим руководиоцима Одељења упутити обавештење да је неопходно усклађивање документације интегрисаног менаџмент система са захтевима система ФУК.

Објаснили су да ће у току прикупљања годишње документације ИМС које се спроводи по процедурама рада Одељења за ИМС и система за подршку пословању предузећа (у даљем тексту: СППП), у координацији са власницима процеса, редефинисати циљеве и ризике, а за процесе који до сада нису обухваћени дефинисаће се циљеви и ризици који могу утицати на остварење циљева.

У попуњавање документације из делокруга рада сваке организационе јединице укључиће се чланови радне групе, а где је потребно и интерни ревизор.

Анализа постојећих и препознавање пословних процеса који до сада нису обухваћени документацијом ИМС, а захтевани су системом ФУК, извршиће се у наредном периоду достављањем упитника свим организационим јединицама. У упитницима ће организационе јединице навести процесе који се у оквиру њих обављају, да ли су документовани процедуром, а ако јесу да ли су процедуром адекватно описани. На основу добијених одговора, извршиће се пописивање пословних процеса у координацији Одељења за ИМС и СППП и чланова радне групе. Навели су да ће даљом анализом утврдити где је потребна измена постојећих процедура и израда нових процедура за процесе који до сада нису документовани, а захтева их систем ФУК. На основу утврђених и документованих процеса израдиће се мапе процеса.



Препознавање пословних процеса биће реализовано до краја четвртог квартала 2023. године.

Документовање пословних процеса и израда мапа процеса према наводу ЈППС биће реализовани континуирано током 2023. и 2024. године.

На основу прегледа и анализе постојећег Правилника о политикама управљања ризицима, Сектор за економско финансијске и комерцијалне послове у координацији са Радном групом за ФУК приступиће његовој допуни и усклађивању у деловима који се захтевају системом ФУК. Током анализе и дефинисања процеса сагледаће се постојећи циљеви, где је потребно извршиће се њихово ажурирање, и за сваки циљ сагледаће се и ажурирати ризици који могу утицати на остварење циљева и реализацију процеса. По ажурирању и допуни циљева и ризика, као и процени могућих ризика свих пословних процеса према дефинисаној методологији приступиће се активностима на изради Регистра оперативних и стратешких ризика.

Допуна и израда Правилника о политикама управљања ризицима реализоваће се до трећег квартала 2024. године.

Ажурирање препознатих ризика реализоваће се током 2024 и почетком 2025. године. Израда регистра ризика обједињавањем ризика препознатих и ажурираних на свим процесима организационих целина реализоваће се до краја другог квартала 2025. године.

За извршење ове препоруке одговорна је Радна група за успостављање система ФУК.

У Акционом плану за реализацију препоруке који је достављен уз Одазивни извештај представници ЈППС су детаљније приказали активности које ће предузети у циљу извршења препоруке уз навођење одговорних лица и рока за спровођење препорука:

Активност	Одговорна особа за предузимање мера исправљања	Планиран датум завршетка
<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>Извршним директорима и свим руководиоцима Одељења упутиће се обавештење да је неопходно усклађивање документације ИМС-а са захтевима система ФУК</p> <p>У току прикупљања годишње документације ИМС-а које се спроводи по процедурама рада Одељења за ИМС и СППП, у координацији са власницима процеса где је потребно извршиће се редефинисање циљева и ризика, а за процесе који до сада нису обухваћени дефинисаће се циљеви и ризици који могу утицати на остварење циљева. У попуњавање документације из делокруга рада свеке организационе јединице укључиће се чланови радне групе, а где је потребно и интерни ревизор.</p> <p>Анализа постојећих и препознавање пословних процеса који до сада нису обухваћени документацијом ИМС-а, а захтевани су системом ФУК, извршиће се у наредном периоду достављањем упитника свим организационим јединицама. У упитницима ће</p>	<p>Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле</p> <p>Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле</p>	<p>Израда Првилника о финансисјком управљању и контроли (верзија један) у Јавном предузећу „Путеви Србије“ биће реализована у току другог квартала 2023. године.</p> <p>Препознавање и пословних процеса биће реалозована до краја четвртог квартала 2023. године.</p> <p>Документовање пословних процеса и израда мапе процеса реалозова ће континуирано током 2023 и 2024. године.</p> <p>Допуна и израда Правилника о политикама управљања ризицима</p>



<p>организационе јединице навести процесе који се у оквиру њих обављају, да ли су документовани процедуром, а ако јесу да ли су процедуром адекватно описано. На основу добијених одговора, извршиће се пописивање пословних процеса у координацији Одељења за ИМС и СППП и чланова радне групе.</p> <p>Даљом анализом приступиће се где је потребно измени постојећих процедура и изради нових процедура за процесе који до сада нису документовани, а захтева их систем ФУК. На основу утврђених и документованих процеса израдиће се мапе процеса.</p> <p>На основу преглада и анализе постојећег Правилника о политикама управљања ризицима, Сектор за економско финансијске и комерцијалне послове у координацији са Радном групом за ФУК приступиће његовој допуни и ускађивању у деловима који се захтевају системом ФУК-а. Током анализе и дефинисања процеса сагледаће се постојећи циљеви, где је потребно извршиће се њихово ажурирање и за сваки циљ сагледаће се и ажурирати ризици који могу утицати на остварење циљева и реализацију процеса. По ажурирању и допуни циљева и ризика, као и процени могућих ризика свих пословних процеса према дефинисаној методологији приступиће се активностима на изради Регистра оперативних и стратешких ризика.</p>		<p>реализоваће се до трећег квартала 2024. године</p> <p>Ажурирање препознатих ризика реализоваће се током 2024. и почетак 2025. године</p> <p>Израда регистра ризика обједињавањем ризика препознатих и ажурираних на свим процесе организационих целина реализоваће се до краја другог квартала 2025. године.</p>
--	--	---

Докази:

- Акциони план који је достављен уз Одазивни извештај I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.1.3 Опис несврсисходности

ЈППС није успоставило систем за откривање, евидентирање, поступање по обавештењима о сумњама на неправилности и систем извештавања о управљању неправилностима, што за последицу може да има негативан утицај на остваривање циљева и/или неоправдане трошкове.

Утврђени недостаци у управљању ризицима код ЈППС могу да доведу до појаве неправилности које би могле имати негативан утицај на остваривање циљева, због чега је неопходно што пре успоставити систем за управљање неправилностима.

На основу наведеног дата је препорука ЈППС да:

Препорука број 4: Успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ЈППС, као и систем извештавања (Налаз 1.2)



2.1.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈППС је доставило оверен одазивни извештај у коме су навели да је пре свега потребно организовати обуке за запослене како би били упознати са откривањем неправилности и системом извештавања на нивоу свих организационих јединица ЈППС.

Навели су да ће упутити допис ЦЈХ у вези организовања обука у вези управљања неправилностима у току 2023. године.

Такође, на нивоу радне групе за ФУК, анализираће Извештај ДРИ и Смернице за управљање неправилностима ради утврђивања корака за реализацију препоруке број пет Извештаја о ревизији сврсисходности пословања ДРИ, до 30.4.2023. године.

Навели су да ће израдити нацрт Акционог плана за управљање неправилностима у предузећу и дискутовати о истом са свим директорима организационих делова, а коначан Акциони план за управљање неправилностима у предузећу ће донети након сагласности/примедби надлежних директора у току 2024. године.

Коначан текст Акционог плана за управљање неправилностима у предузећу у току 2025. године упутиће на одобравање руководиоцу ЈППС.

Такође су навели да ће у току 2025. године известити ДРИ о степену реализације препоруке пет.

За извршење препоруке одговорне су све организационе јединице ЈППС.

У Акционом плану за реализацију препоруке који је достављен уз Одазивни извештај представници ЈППС су детаљније приказали активности које ће предузети у циљу извршења препоруке уз навођење одговорних лица и рока за спровођење препорука:

Активност	Одговорна особа за предузимање мера исправљања	Планиран датум завршетка
<p>Пре наведене активности требало би организовати обуке за запослене како би 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>Све организационе јединице Јавног предузећа „Путеви Србије“</p>	<p>На нивоу радне групе (РГ) за ФУК, анализирати Извештај ДРИ и Смернице за управљање неправилн. а ради утврђивања корака за реализацију препоруке бр. 5 Извештаја о ревизији сврсисходности пословања ДРИ до 30.04.2023. године.</p> <p>Проследити допис ЦЈХ у вези организовања обука у вези управљања неправилн. у току 2023. године.</p> <p>Израдити нацрт Акционог плана за управљање неправилностима у предузећу и дискутовати о истом са свим директорима организационих делова Израдити коначан Акциони план за управљање неправилностима у предузећу након сагласности</p>



		<p>/ примедби надлежних директора у току 2024. године.</p> <p>Упутити на одобравање Руководиоцу корисника јавних средстава коначан текст Акционог плана за управљање неправилн. у предузећу у току 2025. године.</p> <p>Известити ДРИ о степену реализације препоруке 5, одмах након одобравања Руководиоца корисника јавних средстава у току 2025. године.</p>
--	--	---

Докази:

- Акциони план који је достављен уз Одазивни извештај I број: 953-4752 од 28. фебруара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене несврсисходности првог и другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. март 2023. године