



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, ЈП „Завод за уџбенике“, Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2021. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-811/2022-06/13 од 18. новембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	3.1 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 2 Предузеће није отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер није донело правилник, нити уређену процедуру или упутство о поступању са расходованим основним средствима.
2.	Опис мере исправљања	Донет Правилник о поступању са расходованим основним средствима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о поступању са расходованим основним средствима

2)

1.	Неправилност	3.2 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 4 Предузеће је делимично отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је урадило процену корисног века употребе постројења и опреме и прилагодило амортизационе стопе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листинг основних средстава где се види примена амортизационих стопа постројења и опреме, прилог: ОС Стопа амортизације.

3)

1.	Неправилност	3.8 Залихе – Откривена неправилност 6 Предузеће није отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, односно није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих бисмо се могли уверити да је извршено вредновање залиха оштећене робе у складу са МРС 2 – Залихе.
2.	Опис мере исправљања	Исправно одштампана веродостојна рачуноводствена исправа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози: Вредност залиха магацина 1106 из бруто биланса на дан 31.12.2021 Обрачун вредности залиха за магацин 1106 на дан 31.12.2021

4)

1.	Неправилност	3.9 Краткорочни финансијски пласмани – Откривена неправилност 7 Предузеће је у 2021. години делимично отклонило неправилности које су откривене у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је 2016. године донело Правилник о мерилима за избор пословних банака код којих се орочавају слободна новчана средства, али нам није презентована документација на основу које бисмо се уверили да је приликом орочавања слободних новчаних средстава Предузеће примењивало мерила за
----	--------------	--

		избор пословних банака која су прописана наведеним Правилником.
2.	Опис мере исправљања	Донет правилник са допуном о орочавању новчаних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози: Правилник о орочавању новчаних средстава Орочење – депозити у банкама

5)

1.	Неправилност	4.2 Интерна контрола – Откривена неправилност 8 Предузеће у 2021. години није отклонило откривене неправилности у ревизији која је спроведена 2015. године, јер Надзорни одбор није донео акт којим уређује начин спровођења и организацију унутрашњег надзора, као и услове које мора да испуњава запослени који ради на пословима унутрашњег надзора или њима руководи, што није у складу са чланом 39 Статута Предузећа.
2.	Опис мере исправљања	Донет Акт Надзорног одбора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Правилник о спровођењу и организовању унутрашњег надзора

6)

1.	Неправилност	4.6 Интерна ревизија – Откривена неправилност 10 Предузеће у 2021. години није отклонило неправилности које су откривене у ревизији која је спроведена 2015. године јер Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023. године није у потпуности припремљен од стране шефа интерне ревизије и достављен на одобрење в.д. директора. Имајући у виду наведено, Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину који се припрема на основу Стратешког плана, није донет. Такође, Предузеће у 2021. години није обезбедило организациону независност интерне ревизије која према Правилнику о организацији и систематизацији послова функционише у оквиру организационог дела Биро директора. Наведено није у складу са чл. 8, 24 и 25 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Донет план
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План интерне ревизије за 2023

7)

1.	Неправилност	<p>1. Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1</p> <p>Вршилац дужности директора Предузећа, који је именован Решењем о именовану вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд 24 Број: 119-8661/2019 од 29. августа 2019. године, обавља дужности у трајању дужем од годину дана, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, што је прописано и чланом 68 Статута Предузећа 01 број 2025 од 24. марта 2017. године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Вршиоц дужности директора у августу 2020. године обратио се Министарству привреде ради регулисања статуса а у септембру 2022. године поднео је Министарству привреде захтев за разрешење вршиоца дужности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис Министарству привреде ради регулисања статуса, Захтев за разрешење вршиоца дужности директора ЈП „Завод за уџбенике“</p>

II

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

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>3.2 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 3</p> <p>Предузеће је делимично отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.</p>	<p>У наредном периоду Предузеће ће на основу Одлуке Надзорног одбора извршити ангажовање стручних лица за процену века употребе грађевинских објеката.</p>	<p>Надзорни одбор, Директор</p>	<p>Током 2023. године</p>
2	...			
3				

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>3.4 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 5</p> <p>Предузеће је делимично отклонило неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер није извршило пренос свих некретнина које се издају у закуп са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина и није вршило утврђивање фер вредности за потребе одмеравања или обелодањивања, што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и одредбама МРС 40 - Инвестиционе некретнине.</p>	<p>Предузеће има уговор о закупу од 2016. године са пословним субјектом Гречка за простор од 500 квадрата, док је површина објекта 2.710,20 м².</p>	<p>Директор, Извршни директор Сектора за правне послове и људске ресурсе, Извршни директор Сектора финансија</p>	<p>Током 2023. године</p>
2	...			
3				

Подаци о непокретности – Моштаница

Уговор о закупу

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>4.5 Интерна контрола – Откривена неправилност 9 Предузеће није отклонило неправилности које су откривене у ревизији која је спроведена 2015. године, јер до краја 2021. године није предузела на свеобухватан начин уредило пословне процесе унутар Предузећа и није извршило процену и анализу ризика што представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима. Наведено није у складу са чл. 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Сегментација организације - пословни процеси Процена ризика Спровођење корективних мера</p>	<p>Радна група за ФУК Самостални стручни сарадник за ФУК</p>	<p>У периоду предвиђеном у односу на додељени приоритет/други приоритет (најкасније до 18 новембра 2023. године)</p>
2	...			
3				

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

Пословни процеси – радне верзије

Процедуре и упутства – завршено

Процедуре и упутства – радне верзије

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне 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	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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	...			
3				

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

– *пр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

В.Д. директор др Марјановић Милорад



ОПШТИНА ЗАЈЕЧАР
ЈУБЕНА
2
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ
(ПОТПИС)

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, ЈП „Завод за уџбенике“, Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Допуна Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2021. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-811/2022-06/13 од 18. новембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

2)

1.	Неправилност	3.3 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 4: Предузеће је делимично отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер није у финансијским извештајима за 2021. годину исказало ненаплаћена потраживања по основу Уговора 02 бр. 5647 од 5. октобра 2020. године.
2.	Опис мере исправљања	Дати налози за књижење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Г22-0245 са пратећим прилозима Г22-0379 са пратећим прилозима

II

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

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>3.2 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 3 Предузеће је делимично отклонило неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.</p>	<p>У наредном периоду Предузеће ће на основу Одлуке Надзорног одбора извршити ангажовање стручних лица за процену века употребе грађевинских објеката.</p>	<p>Надзорни одбор, Директор</p>	<p>Током 2023. године</p>
2	<p>3.2 Некретнине, постројења и опрема – Откривена неправилност 4 Предузеће је делимично</p>	<p>Предузеће је урадило процену корисног века употребе постројења и опреме и прилагодило амортизационе стопе.</p>	<p>Самостални стручни сарадник за финансије и унос електронских фактура</p>	<p>Исправљено у октобру 2022. године</p>

	<p>ОТКЛОНИЛО откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, јер приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.</p>		
3			

Листинг основних средстава где се види примена амортизационих стопа постројења и опреме, прилог: ОС Стопа амортизације.

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

Пословни процеси – радне верзије

Процедуре и упутства – завршено

Процедуре и упутства – радне верзије

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне 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	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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	...			
3				

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

– *ипр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.



В.Д. директор др Маријановић Милорад

(Handwritten signature)
(ПОТПИС)