



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

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик да Јавно предузеће „Завод за уџбенике“, Београд, није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо десет препорука усмерених на: уређење процедуре о поступању са расходованим основним средствима, евидентирање свих пословних промена, правилно вредновање залиха, на орочавање слободних новчаних средстава у складу са интерним актом, доношење акта који уређује начин спровођења и организацију унутрашњег надзора, доношење планова интерне ревизије, преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, извршење преноса некретнина које се издају у закуп у оквиру рачуна инвестиционих некретнина и на процедуре којима би се уредили пословни процеси у Предузећу.

### Јавно предузеће „Завод за уџбенике“, Београд:

осам неправилности отклонило је у целости

- Предузимало је активности за наплату доспелих рата стамбених кредита и зајмова датих запосленима;
- Примењивало је Правилник о формирању цене коштања залиха недовршене производње и готових производа приликом обрачуна цене коштања;
- У цену коштања готових производа укључивало је директне трошкове, као и индиректне трошкове према утврђеном кључу;
- Обрачунало је одложене порезе у складу са МРС 12 – Порез на добит и одредбама рачуноводствених политика;
- Примењивало је Правилник о трошковима рекламе и пропаганде;
- У 2021. години исправно је преузело почетно стање и
- Интерним актима уредило је преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и укључивање директних трошкова у цену недовршене производње и готових производа у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

четири неправилности је делимично отклонило

- Извршило је корекцију стања за износ амортизације по основу преиспитивања корисног века употребе на дан 31. децембар 2020. године, али приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину није преиспитало преостали корисни век употребе некретнина;
- Закључило је уговор са закупцем на неодређено време о закупу стана, којим је утврдило месечну закупнину и слало је опомене за неплаћене рате, али није у финансијским извештајима за 2021. годину исказало ненаплаћена потраживања по основу уговора о закупу;
- Извршило је утврђивање фер вредности стана који се издаје у закуп, али није извршило пренос свих некретнина које се издају у закуп на рачун инвестиционих некретнина.

пет неправилности није отклонило

- Није донело правилник, нити уређену процедуру или упутство о поступању са расходованим основним средствима;
- 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;
- Надзорни одбор није донео акт којим се уређује начин спровођења и организације унутрашњег надзора, као и услове које мора да испуњава запослени који ради на пословима унутрашњег надзора или њима руководи;
- Није процедурама на свеобухватан начин уредило пословне процесе и није извршило процену и анализу ризика, што представља основу за одлучивање о начину управљања ризицима;
- Није у потпуности припремљен Стратешки план интерне ревизије за период 2021–2023. године и достављен на одобрење в. д. директора. Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину није донет.