



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ“, БЕОГРАД
по ревизији правилности пословања за 2021. годину који се односи на мере
исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности
пословања за 2014. годину**



Број: 400-811/2022-06/18
Београд, 22. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Именовање вршиоца дужности директора.....	4
2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	5
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема – поступање са расходованим средствима	5
2.2.2 Нису исказана ненаплаћена потраживања у финансијском извештају	5
2.2.3 Вредновање залиха оштећене робе у складу са МРС 2 – Залихе.....	6
2.2.4 Краткорочни финансијски пласмани	7
2.3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања	8
2.3.1 Финансијско управљање и контрола	8
2.3.2 Интерна ревизија.....	9
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	10
2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	10
2.1.1 Некретнине, постројења и опрема – корисни век употребе	10
2.1.2 Некретнине, постројења и опрема – инвестиционе некретнине	12
2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања	14
2.2.1 Финансијско управљање и контрола	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају 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 (у даљем тексту: Предузеће) број: 400-811/2022-06/13 од 18. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала налазе и закључке о пословању Предузећа у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај 20. фебруара 2023. године (у даљем тексту: одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Именовање вршиоца дужности директора

2.1.1.1 Опис неправилности

Вршилац дужности директора Предузећа, који је именован Решењем о именовању вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд 24 Број: 119-8661/2019 од 29. августа 2019. године, обавља дужност 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да се вршилац дужности директора у августу 2020. године обратио Министарству привреде ради регулисања статуса, а у септембру 2022. године поднео је Министарству привреде захтев за разрешење вршиоца дужности.

Као доказ да је предузета мера исправљања достављена је следећа документација:

- Допис Министарству привреде ради регулисања статуса вршиоца дужности директора 01 број 4309 од 12. августа 2020. године и

- Захтев за разрешење вршиоца дужности директора ЈП „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 4648 од 28. септембра 2022. године упућен Министарству привреде без заводног печата.

У поступку ревизије одазивног извештаја Влада Републике Србије је донела Решење 24 Број: 119-9848/2023 од 26. октобра 2023. године, које је заведено у Предузећу под 07 број 5445/1 од 31. октобра 2023. године, а којим је разрешен претходни вршилац дужности директора на лични захтев. Такође, Влада Републике Србије је донела Решење о именовању новог вршиоца дужности директора Предузећа 24 Број: 119-10435/2023 од 26. октобра 2023. године, а које је заведено у Предузећу дана 31. октобра 2023. године под 02 број 5446/1.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, Предузеће је доставило следећу документацију:

- Захтев за разрешење вршиоца дужности директора ЈП „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 4648 од 28. септембра 2022. године упућен Министарству привреде са заводним печатом Управе за заједничке послове републичких органа од 28. септембра 2022. године;

- Решење о разрешењу в. д. директора 24 Број: 119-9848/2023 од 26. октобра 2023. године и

- Решење о именовању в. д. директора 24 Број: 119-10435/2023 од 26. октобра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема – поступање са расходованим средствима

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело правилник, нити уређену процедуру или упутство о поступању са расходованим основним средствима.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео Правилник о поступању са расходованим основним средствима.

Као доказ о предузетим мерама исправљања откривених неправилности, Предузеће је уз одазивни извештај доставило Правилник о поступању са расходованим основним средствима 02 број: 5748 од 10. новембра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Правилник о поступању са расходованим средствима донет од стране в. д. директора објављен на интранет страници и на огласној страни Предузећа. Пописна комисија у извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године није предлагала расход основних средстава.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Предузеће је у ревизији одазивног извештаја доставило:

- Картицу конта 57001 - Губици по основу продаје расходања и нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме за период од 1. јануара 2014 до 12. октобра 2023. године и

- Извештај о попису имовне и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године и одлука о усвајању.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Нису исказана ненаплаћена потраживања у финансијском извештају

2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће није у финансијским извештајима за 2021. годину исказало ненаплаћена потраживања по основу Уговора 02 бр. 5647 од 5. октобра 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је доставило налоге за књижење.

Предузеће је уз одазивни извештај, као доказ да је предузета мера исправљања доставило:

- Налог за књижење Г22 - 0245 од 31. октобра 2022. године којим је извршена корекција књижења потраживања по основу закупа за периоде јануар-децембар 2020. године у износу од 49.089 динара, јануар - децембар 2021. године у износу од 55.488 динара и за период јануар-октобар 2023. године у износу од 46.240 динара;



- Налог за књижење Г22 - 0379 од 31. децембра 2022. године којим су евидентирана потраживања по основу Уговора о закупу 02 број: 5647 од 13. октобра 2020. године за износ закупнине за месеце новембар и децембар 2022. године у износу од 9.248 динара,
- Уговор о закупу 02 број: 5647 од 13. октобра 2020. године;
- Опомену 02 број 2783 од 9. јуна 2022. године и
- Картицу конта 024000 – Инвестиционе некретнине.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Вредновање залиха оштећене робе у складу са МРС 2 – Залихе

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је исправно одштампало веродостојне рачуноводствене исправе.

Уз одазивни извештај Предузеће је као доказ да је предузета мера исправљања доставило:

- Извод из бруто биланса за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године за магацин 1106 и
- Обрачун вредности залиха за магацин 1106 на дан 31. децембар 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2022. године извршило свођење залиха испод њихове набавне вредности/цене коштања до нето оствариве цене, а да претходно није усагласило стање залиха готових производа, залиха у veleпродаји, малопродаји и туђе робе у помоћној књизи са стањем у главној књизи у укупном износу од 1.472.327 динара.

Као доказ о предузетим мерама исправљања откривених неправилности, Предузеће је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:

- Извештај о стању и вредности залиха у магацину 1106 -залихе оштећене робе на дан 31. децембар 2022. године који садржи податке о почетном стању и вредности, свим променама у току године и крајњем стању и вредности залиха;
- Извештај о вредности залиха у магацину на дан 12. октобар 2023. године који садржи податке о почетном стању и вредности, свим променама у току године и крајњем стању и вредности залиха;
- Обрачун вредности залиха са стањем на дан 31. децембар 2022. године;
- Обрачун вредности залиха са стањем на дан 12. октобар 2023. године;
- Закључни лист за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године;
- Закључни лист за период 1. јануар 2023. – 12. октобар 2023. године;
- Пописну листу залиха у магацину оштећене робе са стањем на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године;
- Аналитичке картице готових производа



- Налог за књижење број 646962 од 31. децембра 2022. године и
- Обрачуне обезвређења залиха репроматеријала, готових производа и робе на дан 31. децембар 2022. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа, јер је Предузеће извршило свођење залиха испод њихове набавне вредности/цене коштања до нето оствариве цене на дан 31. децембар 2022. године. Незадовољавајућа је, јер откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.2.4 Краткорочни финансијски пласмани

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је донело правилник са допуном о орочавању новчаних средстава.

Као доказ да је предузета мера исправљања достављена је следећа документација:

- Правилник о критеријумима за избор пословних банака код којих се орочавају слободна новчана средства 02 број 5749 од 10. новембра 2022. године;
- Захтев за понуду за орочење слободних новчаних средстава упућени 18. јануара 2023. године пословним банкама: НЛБ Комерцијална банка, ОТП банка и Banca Intesa;
- Понуде пословних банака за орочење слободних новчаних средстава: НЛБ Комерцијална банка, ОТП банка и Banca Intesa и
- Уговор о ороченом депозиту 07 број 433 од 25. јануара 2023. године закључен са Banca Intesa, план исплате депозита, сагласност за директно задужење НБС број 11901.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило писано објашњење у коме је навело да приликом избора пословних банака код којих се орочавају слободна новчана средства примењују критеријуми у складу са чланом 2 Правилника о критеријумима за избор пословних банака код којих се орочавају слободна новчана средстава 02 број 5749 од 10. новембра 2022. године, односно према пословном рејтингу банке и понуђеној каматној стопи. Пословне банке на захтев Предузећа, путем мејла достављају понуде за орочавање средстава и на основу добијених понуда у складу са чланом 3 наведеног Правилника, Предузеће бира најбољу рангирану пословну банку према последњем објављеном извештају Народне банке Србије, која има највећу укупну нето билансну активу. Предузеће избор врши између најбоље три рангиране пословне банке према Билансу стања и Билансу успеха банака Народне банке Србије.

На основу достављене документације од стране банака Предузеће је закључио уговор о ороченом депозиту са банком, која је рангирана у прве три пословне банке према билансу стања и билансу успеха банака Народне банке Србије.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, Предузеће је доставило следећу документацију:



- Аналитичку картицу рачуна 238000 за 2022. годину;
- Аналитичку картицу рачуна 238000 за 2023. годину;
- Биланс стања/успеха банака Народне банке Србије са стањем на дан 30. септембра 2023. године;
- мејл од 14. децембра 2023. године, којим рачуноводство објашњава критеријуме приликом избора пословних банака и
- Понуде пословних банака за орочење слободних новчаних средстава: Banca Intesa, ОТП банка и Raiffeisen banka.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је донело Правилник о спровођењу и организовању унутрашњег надзора у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 5389 од 28. октобра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило Одлуку Надзорног одбора о доношењу Правилника о спровођењу и организовању унутрашњег надзора у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 5388 од 28. октобра 2022. године. Наведеном одлуком донет је Правилник о спровођењу и организовању надзорног одбора, који чини саставни део наведене одлуке и који ступа на снагу даном доношења.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, Предузеће је доставило следеће доказе:

- Правилник о спровођењу и организовању унутрашњег надзора у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 5389 од 28. октобра 2022. године и
- Одлуку Надзорног одбора о доношењу Правилника о спровођењу и организовању унутрашњег надзора у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 01 број 5388 од 28. октобра 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је донело план интерне ревизије за 2023. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће донело Стратешки план интерне ревизије од 2022-2024. године, који је донет на основу процене ризика која је обављена на основу идентификације области рада које су од посебног значаја за Предузеће. На основу усвојеног стратешког плана интерни ревизор је донео план интерне ревизије за 2023. године, који је одобрио в.д. директора. Такође, Предузеће је доставило Правилник о организацији и систематизацији радних места, пречишћене текстове, који садржи организациони шему у коме је успостављена организациона независност интерне ревизије, који непосредно одговарају директору. Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, достављен је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 30. марта 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, Предузеће је доставило:

- Стратешки план интерне ревизије од 2022-2024. године 02 број 5102 од 12. октобра 2022. године;
- План интерне ревизије за 2023. годину 02 број 6585 од 21. децембра 2022. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места (пречишћен текст) 02 број 909 од 20. фебруар 2023. године, 02 број 1851 од 12. априла 2023. године, 02 број 3903 од 21. августа 2023. године и организациона шема Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд и
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину и верификација садржаја извештаја 02 број 1535 од 30. марта 2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1.1 Некретнине, постројења и опрема – корисни век употребе

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да ће на основу Одлуке Надзорног одбора извршити ангажовање стручних лица за процену века употребе грађевинских објеката, као и да је урадило процену корисног века употребе постројења и опреме и прилагодило амортизационе стопе у октобру 2022. године.

Као доказ о извршеној мери исправљања Предузеће је уз одазивни извештај доставило листу основних средстава са исказаним амортизационим стопама некретнина, постројења и опреме.

У поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у помоћну књигу основних средстава и пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да на дан 31. децембра 2022. године постоје некретнине и опрема које су потврђене пописом, без садашње вредности, која су у употреби и за које није предложен расход или отпис. Такође, одређени број опреме се води у помоћној књизи основних средстава, за иста је обрачуната амортизација за 2022. годину, а пописом није потврђено да заиста постоје. За поједина нематеријална улагања, и опрему, која се налазе на пописној листи пописна комисија није уписала стање по попису.

Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за 2022. годину за концесије, патенте, лиценце и постројења и опрему и то за укупну набавну вредност у износу од 1.382.425 динара и укупну исправку вредности у износу 1.382.425 динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину није преиспитивало преостали корисни век употребе пописаних пет некретнина набавне вредности 10.399.345 динара и пописане опреме набавне вредности најмање од 157.751 динара, а без садашње вредности и 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.

За основна средства и нематеријална улагања стечена у 2021. години, Предузеће је у 2022. години извршило промену амортизационих стопа. Према појашњењу запослених, за обрачун амортизације као рачуноводствене стопе у Предузећу су се примењивале пореске стопе, а након извршене корекције примењују се рачуноводствене, које се одређују на основу процене корисног века употребе сваког основног средства, а што није уредило интерним актом којим се уређује рачуноводство и рачуноводствене политике. Чланом 29 Правилника о рачуноводству и



рачуноводственим политикама 01 бр. 1157 од 24. фебруара 2016. године уређено је да се амортизација некретнина, постројења и опреме врши применом линеарног (праволинијског) метода, а да се за потребе састављања пореског биланса амортизација врши према важећим законским прописима.

В.д. директора Предузећа је донео Одлуку 02 бр. 833 од 10. фебруара 2023. године о формирању комисије за припрему ванредног пописа основних средстава чији је задатак био да изврши лепљење инвентарних плочица на необележена основна средства и да потом изврши унос у централну базу података основних средстава. Након достављеног Извештаја о раду комисије 07 бр. 3310 од 17. јула 2023. године, в.д. директора је донео Одлуку 02 бр. 3663 од 4. августа 2023. године о формирању комисије чији је задатак да изврши разврставање основних средстава по категоријама, утврди њихову вредност, процени век употребе и изврши евидентирање у систему Navision.

Комисија за утврђивање вредности основних средстава је извршила разврставање пописаних основних средстава у пет категорија. У Извештају о раду комисије 07 бр. 3978 од 28. августа 2023. године дат је предлог да се:

- 106 основних средстава која су расходована врати у употребу;
- у систем Navision унесе 250 основних средстава који имају инвентарне бројеве, а нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, а за које је комисија проценила вредност у укупном износу од 794.414 динара;
- 62 основна средства која немају инвентарни број и која не постоје у систему Navision, а за које је комисија проценила вредност у укупном износу од 84.095 динара и
- 71 основно средство физички уништи у складу са Правилником о поступању са расходованим основним средствима број 02-5748 од 10. новембра 2022. године.

Комисија је у наведеном извештају констатовала да се 877 основних средстава не налазе на стању, а да се још увек воде у пословним књигама и чија укупна књиговодствена вредност у 2023. години износи 3.912.513 динара и од којих осам средстава на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Такође, Комисија је у извештају навела да се 50 уметничких дела (слика) не налази у помоћној књизи основних средстава и за које треба урадити процену вредности, а да четири слике нису пронађене у објекту Предузећа, а евидентирани су у помоћној књизи основних средстава. До дана вршења ревизије одазивног извештаја Предузеће није презентovalo да је наведени извештај усвојен од стране надлежног органа, нити је извршено евидентирање резултата пописа у рачуноводственим евиденцијама.

Предузеће је закључило Уговор 04 бр. 5990 од 28. новембра 2023. године са консултантском кућом Millenium consulting, DOO, Београд чији је задатак између осталог и пружање стручне помоћи код сређивања аналитичке евиденције основних средстава.

Дана 18. децембра 2023. године в.д. директора донео је решења о именовању комисија за попис и процену корисног века употребе нематеријалних улагања и основних средстава, на локацијама Предузећа у Београду и Новом Саду, са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Предузеће је доставило:

- Одлуку о формирању комисије за припрему ванредног пописа основних средстава у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 02 бр. 833 од 10. фебруара 2023. године;
- Извештај о раду Комисије 07 бр. 1998 од 27. априла 2023. године;



- Допуну Извештаја о раду Комисије за попис 07 бр. 2299 од 15. маја 2023. године;
- Одлуку о измени Одлуке о формирању комисије за припрему ванредног пописа основних средстава у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 02 бр. 833 од 10. фебруара 2023. године;
- Извештај о раду Комисије за попис 07 бр. 3310 од 17. јула 2023. године;
- Одлуку о формирању комисије за утврђивање вредности основних средстава 02 бр. 3663 од 4. августа 2023. године;
- Извештај о раду комисије 07 бр. 3978 од 28. августа 2023. године чији је саставни део и еxcel документ „радни фајл“;
- Уговор о пружању консултантских услуга за потребе сектора финансија 04 бр. 5990 од 28. новембра 2023. године;
- Решење о именовању комисије за попис и процену корисног века употребе нематеријалних улагања и основних средстава 02 бр. 6431/9 од 18. децембра 2023. године и
- Решење о именовању комисије за попис и процену корисног века употребе нематеријалних улагања и основних средстава 02 бр. 6432/9 од 18. децембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа, јер је у поступку оцене мера исправљања исказаних у одазивном извештају и мера предузетих до дана вршења ревизије одазивног извештаја Предузеће доставило доказе да је у оквиру пописа као припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2023. годину започело активности у вези са утврђивањем стварног стања некретнина, постројења и опреме и проценом њиховог корисног века употребе. Описана мера је незадовољавајућа, јер откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.1.2 Некретнине, постројења и опрема – инвестиционе некретнине

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да има уговор о закупу од 2016. године са пословним субјектом Гречка за простор од 500 м², док је укупна површина објекта 2.710,20 м².

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Предузеће је уз одазивани извештај доставило:

- Образац НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и
- Уговор о закупу магацинског простора 02 број 5809 од 13. септембра 2016. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар извршило процену фер вредности једне инвестиционе некретнине - стана у насељу Беле воде у Београду која се налази у власништву Предузећа и која се издаје у закуп. Комисија формирана за процену фер вредности инвестиционе некретнине са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврдила је тржишну вредност м² стана. Ефекти промене фер вредности инвестиционе некретнине (повећање фер вредности) укључени су у резултат за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, преко прихода од усклађивања вредности имовине. Пописна комисија у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године је наведену инвестициону некретнину пописала по фер вредности на дан 31. децембра 2021. године уместо по утврђеној фер вредности на дан 31. децембар 2022. године.

У 2023. години Предузеће је извршило пренос пословних простора који се издају у закуп са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина по књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2022. године, а за простор који се издаје у закуп по Одлуци Надзорног одбора 01 бр. 3439 од 26. јула 2023. године са стањем на дан 26. јул 2023. године. Међутим, Предузеће није извршило ретроспективно прерачунавање података (амортизације и фер вредности) почевши од дана када се пословни простори користе у циљу остваривања прихода од закупнине и није извршило корекције у помоћној књизи основних средстава.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Предузеће је у ревизији одазивног извештаја доставило:

- Уговор о закупу пословног простора 02 бр. 2220 од 12. априла 2021. године закљученог између Предузећа Привредног друштва „Просветни преглед“, Београд, Анекс 1 Уговора о закупу 02 бр. 1834 од 13. априла 2022. године и Анекс 2 Уговора о закупу пословног простора 02 бр. 1635 од 4. априла 2023. године;

- Уговор о закупу пословног простора 02 бр. 3316 од 13. јула 2022. године закљученог између Предузећа и Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд, Анекс 1 Уговора о закупу пословног простора 02 бр. 6567 од 20. децембра 2022. године;

- Споразум о раскиду уговора о закупу 02 бр. 3316 од 13. јула 2022. године, са припадајућим анексом 02 бр. 6567 од 20. децембра 2022. године;

- Уговор о закупу пословног простора 02 бр. 2927 од 23. јуна 2023. године;

- Решење издато од стране Републичке дирекције за имовине Републике Србије 04 број: 361-43/2022 од 26. маја 2022. године о давању начелне сагласности за издавање у закуп магацинског простора;

- Одлуку Надзорног одбора 01 бр. 3439 од 26. јула 2023. године о давању у закуп непокретности;

- Одлуку Надзорног одбора 01 бр. 5367 од 27. октобра 2023. године о измени и допуни Одлуке 01 бр. 3439 од 26. јула 2023. године;

- Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број: 361-190/2023 од 10 октобра 2023. године;

- Процену вредности инвестиционе некретнине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 07 бр. 1001 од 28. фебруара 2023. године;

- Аналитичке картице купаца за период од 18. новембра 2022. године до 12. октобра 2023. године;

- Картицу конта 650000 – Приходи од закупа за период од 23. новембра 2022. године до 12. октобар 2023. године;

- Картице основних средстава;



- Фактуре по основу закупа;
 - Уговор о набавци консултантских услуга 04 бр. 5990 од 28. новембра 2023. године
- и
- Обрачуне преноса са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина и налоге за књижење.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа, јер је Предузеће извршило пренос некретнина које се издају у закуп са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина, а незадовољавајућа је, јер откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1 Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није до краја 2021. године процедурама 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је извршена сегментација организације - пословни процеси, процена ризика и спровођење корективних мера.

Као доказ о спроведеним мерама исправљања, Предузеће је доставило:

- Радне верзије мапе пословних процеса и
- Радне верзије процедура и упутстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, као и доказ да је исти достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 07 број 1541/1 од 31. марта 2023. године дана 30. марта 2023. године. Такође, в.д. директора Предузећа је донео изјаву о интерним контролама 07 број 1548/2 од 31. марта 2023. године, у којој је навео, између осталог да систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, Предузеће је доставило:

- Акциони план 09 број 4659 од 7. октобра 2022. године;
- Регистар ризика Јавног предузећа „Завод за уџбенике“ 09 број 5800/2 од 16. новембра 2023. године; Листу пословних процеса 09 број 5800/1 од 16. новембра 2023. године;
- Листу пословних процеса 09 број 5800/1 од 16. новембра 2023. године;



- Мапу пословних процеса – издавачки сектор 09 број 5800/7 од 16. новембра 2023. године;
- Мапу пословних процеса – интерна ревизија 09 број 5800/8 од 16. новембра 2023. године
- Мапу пословних процеса – сектор за маркетинг и продају 09 број 5800/4 од 16. новембра 2023. године;
- Мапу пословних процеса – сектор за правне послове и људске ресурсе 09 број 5800/6 од 16. новембра 2023. године;
- Мапу пословних процеса – сектор за развој 09 број 5800/3 од 16. новембра 2023. године;
- Мапу пословних процеса – сектор за финансије 09 број 5800/5 од 16. новембра 2023. године;
- Одлуку о усвајању процедура везаних за Стратегију управљања ризицима у Јавном предузећу „Завод за уџбенике“, Београд 02 број 5823 од 17. новембра 2023. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и верификација садржаја извештаја 07 број 1541/1 од 31. марта 2023. године и
- Изјаву о интерним контролама 07 број 1548/2 од 31. марта 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су спроведене мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2023. године