



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1151/2014-06/17
Београд, 22. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Службени гласник“, Београд) за 2013. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу и 5) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1151/2014-06 од 06. маја 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће је евидентирало улагања на пројекту дигитализације у износу од 33.872 хиљаде динара кроз трошкове, у периоду 2010.-2013. године, без јасно утврђених циљева, активности и потребних средстава, без достављене изворне документације о пројекту, па се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава по пројекту, као ни у износ извршених улагања које би Предузеће требало да призна као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална улагања. Због оваквог начина евидентирања извршених улагања, финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену нематеријалну имовину, прецењене трошкове периода и потцењен финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

2) Залихе готових производа за које су истекла ауторска права за продају, а која према подацима Предузећа износе 21.213 хиљаде динара, нису вредноване у складу са МРС 2-Залихе, параграф 28. Обзиром да Предузеће није водило адекватну евиденцију о истеку важења издавачких уговора није било могуће утврдити да наведена вредност представља вредност залиха за које су истекла ауторска права. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

3) Предузеће је у пословним књигама у периоду од 2009. до 2013. године евидентирало трошкове за плаћене ауторске накнаде, хонораре спољним сарадницима за припрему за штампу, права за превод, објављивање, штампање и продају и друге трошкове за издања за која до 31.12.2013. године није дат налог за производњу у износу од 57.582 хиљаде динара и исте није укључило у вредност недовршене производње као део цене коштања за издања која ће се штампати у наредном периоду. Такође, у вредност недовршене производње није укључило и настале трошкове припреме за штампу по отвореним радним налозима на дан 31.12.2013. године, због чега се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава, као ни у износ недовршене производње коју Предузеће треба да призна као залихе у складу са МРС 2-Залихе, што је имало за последицу да финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену имовину и потцењен финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

4) Вредност залиха готових производа није исказана у складу са параграфима 9. и 10. МРС 2-Залихе, према коме се залихе учинака вреднују по цени коштања коју чине трошкови набавке, трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање и у складу са чланом 35. Правилника о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

5) Предузеће нема дефинисане нормативе за утрошак материјала за производњу, радни налози за производњу не садрже све потребне податке који одражавају настали процес производње, укупно произведене готове производе, као и све настале трошкове у процесу производње. Такође, не постоји документ који прати примопредају укупно произведених готових производа за издање Службени гласник РС из производње. Због наведеног начина поступања нисмо се могли уверити у вредност насталих трошкова материјала за производњу који су у пословним књигама исказани у износу од 121.939 хиљада динара, као ни у укупну количину произведених производа, па самим тим ни у вредност укупно исказаних залиха готових производа и недовршене производње на дан 31.12.2013. године.

6) Исказана су потраживања по основу зајмова новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак у вредности од 54.376 хиљада динара, која су старија од једне године и која су изгубила третман обртне имовине. С обзиром да Предузеће није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, извршило процену наплативости позајмљених новчаних средстава на дан биланса, није било могуће утврдити ефекте наведених активности на финансијске извештаје Предузећа.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈП „Службени гласник“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембра 2013. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће је исказало у пословним књигама некретнине књиговодствене вредности у износу од 89.093 хиљада динара које се налазе на територији Републике Црне Горе, а за које се воде управни поступци за упис права власништва. На дан финансијских извештаја за 2013. годину није било могуће предвидети исходе поступака, нити какав ће утицај исти имати на финансијске извештаје, односно имовину Предузећа у будућем периоду. Наведену чињеницу Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину.

2) Исказани су краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 54.376 хиљада динара који се у целости односе на зајмове новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о.

Чачак. Наведени новчани зајмови потичу из ранијих година, чији је рок доспећа 31.12.2012. године. Позајмљена новчана средства, у износу од 40.000 хиљада динара, обезбеђена су извршном вансудском хипотеком на пословним објектима друштва у Чачку и Краљеву. Предузеће у 2013. години није продужило рокове за враћање позајмљених новчаних средстава.

3) Исказана су потраживања за доспеле менице издаваоца „Ц маркет“ а.д. Београд, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 210.000 хиљада динара, на основу уговора о есконту меница закључених између Предузећа и уступиоца меница „Еко продукт 2002“ д.о.о. Београд. С обзиром да потраживања потичу из 2006. године и да нису наплаћена, Предузеће је извршило обезвређење истих у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Трговински суд је, у 2006. години, донео одлуку о привременој мери забране реализације меница „Ц маркет“ а.д. Београд која је и даље на снази.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Остала питања

-Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Аудитор д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 15. марта 2013. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Службени гласник“, Београд за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈП „Службени гласник“, Београд за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Службени гласник“, Београд је, такође, дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у

Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈП „Службени гласник“, Београд за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће је попис материјала вршило само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Предузеће није извршило процену и попис залиха недовршене производње у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС 106/2006).

5) Предузеће је имало у продаји ауторска дела (издања) иако су истекла права дата од стране аутора за стављање истих у промет односно продају, чија вредност на дан 31.12.2013. године по подацима Предузећа износи 21.213 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 21. Закона о ауторским и сродним правима („Службени гласник РС“ број 104/2009, 99/2011 и 119/2012).

6) Предузеће је у својству издавача, у периоду 2010.-2012. године доносило одлуке о поновљеном издању ауторских дела уз исплату ауторских накнада, користећи могућност из одредаба уговора да за одлуку о поновљеном издању није потребна сагласност аутора. Наведена одредба уговора, иако је аутор дао сагласност, није у складу са одредбама члана 76. Закона о ауторским и сродним правима.

7) Предузеће нема утврђене критеријуме за одређивање броја издања, висине тиража, као и начин испитивања тржишта о пласману издања пре закључења уговора са ауторима, није се придржавало издавачког плана, доносило је одлуке о допуњеном издању за које се нисмо могли уверити да су последица сагледавања исцрпљености тиража, није водило евиденцију на начин да омогући увид у укупне обавезе Предузећа по закљученим издавачким уговорима, као и да постоји незвесност за реализацију,

односно штампу издања за које су настали трошкови највећим делом у ранијим годинама.

Такође, није водило рачуна о праћењу временског важења уговора, што је условило повлачење издања из продаје, поступање које није у складу са Законом о ауторским и сродним правима и повећање трошкова пословања.

Наведени начин поступања, имао је за последицу стварање залиха готових производа чија вредност на дан 31.12.2013. износи 353.795 хиљада динара, одлив средстава из Предузећа и није омогућио примену доброг финансијског управљања као и адекватну контролу правилности пословања.

8) Предузеће није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2008. години у износу од 30.000 хиљада динара.

9) У поступку ревизије није презентована документација на основу које смо могли да потврдимо да је Предузеће спровело Програм решавања вишка запослених у складу са Одлуком о покретању поступка за утврђивање вишка запослених из 2008. године, односно у складу са одредбама 153-160 Закона о раду ("Службени гласник РС", број. 24/2005 и 61/2005).

10) Предузеће није неутрошена средства у износу од 5.229 хиљада динара, која су обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину за спровођење Социјалног програма, као правне последице статусне промене спајање уз припајање „Службеног листа“ Предузећу, уплатило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење).

11) Предузеће је у 2012. години и јануару 2013. године на име рекреације запослених радника платило по фактурама добављача износ од 2.716 хиљада динара, иако Колективним уговором нису предвиђени расходи рекреације запослених. Овако пружене услуге запосленима представљају пружене погодности, односно зараде на које је Предузеће било дужно да обрачуна и плати порез и доприносе у складу са одредбама члана 99. став 1. тачка 1. и члана 101. Закона о порезу на доходак грађана у укупном износу од 2.050 хиљада динара, као и да обрачуна и плати камату у износу од 776 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈП „Службени гласник“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће је орочавало новчана средства, у 2013. години, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Не изражавамо резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 22. децембар 2014. године

КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	5
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	9

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.1 Напомена уз Извештај:

- Предузеће је евидентирало улагања на пројекту дигитализације у износу од 33.872 хиљаде динара кроз трошкове, у периоду 2010.-2013. године, без јасно утврђених циљева, активности и потребних средстава, без достављене изворне документације о пројекту, па се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава по пројекту, као ни износ извршених улагања које би Предузеће требало да призна као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална улагања. Због оваквог начина евидентирања извршених улагања, финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену нематеријалну имовину, прецењене трошкове периода и потцењен финансијски резултат;

- Предузеће је евидентирало улагања за ТВ серијал-копродукција у износу од 3.516 хиљада динара као трошак 2012. године у складу са уговором којим постаје власник 51% снимљених материјала, чиме наведена улагања имају третман нематеријалне имовине у складу са МРС 38-Нематеријална улагања. Због оваквог начина евидентирања извршених улагања, финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену нематеријалну имовину, прецењене трошкове периода и потцењен финансијски резултат.

У поступку ревизије нисмо добили информацију да ли је продукција серијала завршена, нити извештај о реализацији активности по пројекту, односно да ли се наставља или обуставља даља сарадња на пројекту ТВ серијала.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2 Напомена уз Извештај, Предузеће издаје у закуп пословне објекте од којих остварује приход од закупнина, а исте евидентира у пословним књигама као грађевинске објекте уместо на рачуну инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

3) Као што је објашњено под тачком 6.3 Напомена уз Извештај :

- Предузеће није вршило усаглашавање дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2013. године, нити је обелоданило износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

- Предузеће евидентира учешћа у капиталу осталих правних лица настала статусном променом спајање уз припајање Јавног предузећа „Службени лист СРЈ“, Београд 2008. године, у износу књиговодствене вредности 6.193 хиљаде динара. На дан биланса није вршена процена учешћа у капиталу, у складу са одредбама МРС 39-Финансијски инструменти –признавање и одмеравање, нити је наведену информацију Предузеће обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину.

-Предузеће није у складу са МРС 39-Финансијски инструменти, односно МРС 36-Умањење вредности имовине, извршило процену вредности пласмана-датих кредита за решавање стамбених потреба запослених у ранијем периоду, нити евидентирало обезвређење истих. Такође, није интерним актима уредило контролне механизме

редовне наплате датих пласмана, односно предузело мере за наплату доспелих ненаплаћених потраживања судским путем.

4) Као што је објашњено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај:

- Обзиром да је Предузеће исказане трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 22.964 хиљаде динара евидентирало као трошак приликом набавке, а попис материјала вршило само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2013. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2013. годину.

- Залихе готових производа за које су истекла ауторска права за продају, а која према подацима Предузећа износе 21.213 хиљада динара, нису вредноване у складу са МРС 2-Залихе, параграф 28. Обзиром да Предузеће није водило адекватну евиденцију о истеку важења издавачких уговора није било могуће утврдити да наведена вредност представља вредност залиха за која су истекла ауторска права. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

- Предузеће је у пословним књигама у периоду од 2009. до 2013. године евидентирало трошкове за плаћене ауторске накнаде, хонораре спољним сарадницима за припрему за штампу, права за превод, објављивање, штампање и продају и друге трошкове за издања за која до 31.12.2013. године није дат налог за производњу у износу од 57.582 хиљаде динара и исте није укључило у вредност недовршене производње као део цене коштања за издања која ће се штампати у наредном периоду. Такође, у вредност недовршене производње није укључило и настале трошкове припреме за штампу по отвореним радним налозима на дан 31.12.2013. године, због чега се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава, као ни у износ недовршене производње коју Предузеће треба да призна као залихе у складу са МРС 2-Залихе, што је имало за последицу да финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену имовину и потцењен резултат пословања. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

-Предузеће није на крају обрачунског периода извршило обрачун одступања од планске цене и залихе готових производа свело на цену коштања у складу са параграфима 9. и 10. МРС 2- Залихе, према коме се залихе учинака вреднују по цени коштања коју чине трошкови набавке, трошкови конверзије и други трошкови настали у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање и у складу са чланом 35. Правилника о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

- Предузеће нема дефинисане нормативе за утрошак материјала за производњу, радни налози за производњу не садрже све потребне податке који одражавају настали процес производње, укупно произведене готове производе, као и све настале трошкове у процесу производње. Такође, не постоји документ који прати примопредају укупно произведених готових производа за издање Службени гласник РС из производње. Због наведеног начина поступања нисмо се могли уверити у вредност насталих трошкова материјала за производњу, који су у пословним књигама исказани у износу од 121.939 хиљада динара, као ни у укупну количину произведених производа, па

самим тим ни у вредност укупно исказаних залиха готових производа и недовршене производње на дан 31.12.2013. године.

5) Као што је објашњено под тачкама 6.5. и 6.13. Напомена уз Извештај, независном потврдом салда на дан 31.12.2013. године, усаглашено је свега 25% вредности салда потраживања и обавеза за примљене авансе. Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања и обавеза и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

6) Као што је објашњено по тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће евиденцију потраживања насталих продајом издања у износу од 19.151 хиљада динара води у посебном програму док се евидентирање у главној књизи врши у збирном износу. У току обављања ревизије није нам дата на увид аналитичка евиденција ових потраживања, те се нисмо могли уверити у вредност истих, односно усаглашеност аналитичке евиденције и евиденције у главној књизи.

7) Као што је наведено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, исказани су зајмови новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак чија је вредност на дан 31.12.2013. године у износу од 54.376 хиљада динара. Позајмљена новчана средства су доспела за наплату 31.12.2012. године. С обзиром да су потраживања по основу зајмова новчаних средстава старија од једне године и да су иста изгубила третман обртне имовине, Предузеће је било у обавези да изврши процену наплативости позајмљених новчаних средстава на дан биланса према параграфу 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање као и да ефекте спроведе у пословним књигама. Због наведеног, није било могуће утврдити ефекте наведених активности на финансијске извештаје Предузећа.

РИЗИК

За кључне неправилности од тачке 1) до 7), због погрешних финансијских извештаја постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Службени гласник“, Београд да:

1) утврди износ утрошених средстава по пројекту дигитализације које треба да призна као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална улагања и спроведе потребне корекције у својим пословним књигама (Напомена 6.1. - Препорука број 3),

2) уради извештај о реализацији пројекта израде ТВ серијала-копродукција у складу са уговором, утврди даље активности на пројекту и донесе потребне одлуке о наставку или обустави даље сарадње на серији. За износ извршених улагања повећати вредност нематеријалне имовине и резултат пословања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама-процена грешке из ранијег периода (Напомена 6.1. - Препорука број 4),

- 3) у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине изврши рекласификацију грађевинских објеката који се издају у закуп и по основу којих се остварује приход, на рачун 024-Инвестиционе некретнине (Напомена 6.2. – Препорука број 5),
- 4) у складу са МРС 39-Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процену учешћа у капиталу осталих правних лица исказаних у износу од 6.193 хиљаде динара и ефекте процене спроведе у својим пословним књигама (Напомена 6.3. - Препорука број 7),
- 5) у складу са МРС 39-Финансијски инструменти и МРС 36-Умањење вредности имовине, изврши процену вредности, односно тестирање на обезвређење потраживања за одобрене кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су исказани у вредности од 1.431 хиљаду динара по почетном стању и да ефекте прокњижи у пословним књигама. Такође, да интерним актима дефинише контролне механизме редовне наплате датих пласмана и предузме мере за наплату доспелих а ненаплаћених потраживања (Напомена 6.3. - Препорука број 8).
- 6) залихе готових производа за које су истекла ауторска права за даљу продају у пословним књигама евидентира у складу са МРС 2-Залихе параграф 28 (Напомена 6.4. - Препорука број 11).
- 7) залихе готових производа на дан биланса искаже у складу са МРС 2- Залихе и да устроји евиденцију на начин који ће омогућити праћење стварно насталих трошкова производње и обрачун стварне цене коштања (Напомена 6.4. - Препорука број 13).
- 8) дефинише нормативе за утрошак материјала, да донесе Правилник о калу, растуру и лому, да радни налози за производњу садрже све потребне податке који ће бити одраз стварно настале производње и свих утрошака насталих у процесу производње. (Напомена 6.4. - Препорука број 14).
- 9) искњижи трговачку робу чија је вредност према пословним књигама, са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 2.325 хиљада динара на терет расхода из ранијих година, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.4. – Препорука број 15).
- 10) преиспита вредност исказане робе у промету на велико са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од (4.857) хиљада динара као и да ефекте по наведеном основу реализује у пословним књигама (Напомена 6.4. – Препорука број 16).
- 11) устроји аналитичку евиденцију купаца за продају издања и исту усагласи са евиденцијом у главној књизи у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена 6.5. – Препорука број 17),
- 12) у складу са параграфом 58 МРС 39–Финансијски инструменти: признавање и одмеравање изврши процену наплативости позајмљених новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак као и да ефекте наведених поступака спроведе у пословним књигама (Напомена 6.7. – Препорука број 18)

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Нефункционисање интерне ревизије у пуном обиму, отежава остваривање циљева Предузећа, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

3) Као што је наведено под тачком 6.3., 6.5., и 6.13., Напомена уз Извештај, Предузеће је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству јер:

-није вршило усаглашавање дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2013. године, нити је обелоданило износ неусаглашених дугорочних пласмана у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину,

-није вршило усаглашавање потраживања од купаца у иностранству као ни обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, нити је обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавезе за које је вршено усаглашавање.

4) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршило само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ 106/2006).

РИЗИК

Непостојање аналитичке евиденције материјала као помоћне пословне књиге, рачуноводствене исправе (требовање) материјала као и вршење пописа само материјала за које се води материјално књиговодство, представља ризик да Предузеће неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

5) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је имало у продаји ауторска дела (издања) иако су истекла права дата од стране аутора за стављање истих у промет односно продају, чија вредност на дан 31.12.2013. године по подацима Предузећа износи 21.213 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 21. Закона о ауторским и сродним правима („Службени гласник РС“ број 104/2009, 99/2011 и 119/2012).

РИЗИК

Правна последица стављања у промет ауторских дела противно одредбама Закона о ауторским и сродним правима јесте одговорност за штету, могућност настанка судских спорова, могући одлив средстава и репутациони ризик Предузећа.

6) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својству издавача, у периоду 2010.-2012. године доносило одлуке о поновљеном издању ауторских дела уз исплату ауторских накнада, користећи могућност из одредаба уговора да за одлуку о поновљеном издању није потребна сагласност аутора. Наведена одредба уговора, иако је аутор дао сагласност, није у складу са одредбама члана 76. Закона о ауторским и сродним правима.

7) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће нема утврђене критеријуме за одређивање броја издања, висине тиража, као и начин испитивања тржишта о пласману издања пре закључења уговора са ауторима, није се придржавало издавачког плана, доносило је Одлуке о допуњеном издању за које се нисмо могли уверити да су последица сагледавања исцрпљености тиража, није водило евиденцију на начин да омогући увид у укупне обавезе Предузећа по закљученим издавачким уговорима, као и да постоји незвесност за реализацију односно штампу издања за које су настали трошкови највећим делом у ранијим годинама.

Такође, није водило рачуна о праћењу временског важења уговора, што је условило повлачење издања из продаје, поступање које није у складу са Законом о ауторским и сродним правима и повећање трошкова пословања.

Наведени начин поступања, имао је за последицу стварање залиха готових производа чија вредност на дан 31.12.2013. износи 353.795 хиљада динара, одлив средстава из Предузећа и није омогућио примену доброг финансијског управљања као и адекватну контролу правилности пословања.

8) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену и попис залиха недовршене производње у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ 106/2006).

РИЗИК

Због нереалних података о вредности недовршене производње постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја као и правни ризик због непоступања у складу са обавезујућим законским одредбама.

9) Предузеће није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2008. години у износу од 30.000 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није презентована документација на основу које смо могли да потврдимо да је Предузеће спровело Програм решавања вишка запослених у складу са Одлуком о покретању поступка за утврђивање вишка запослених из 2008. године, односно у складу са одредбама 153-160 Закона о раду ("Службени гласник РС", број. 24/2005 и 61/2005).

11) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није неутрошена средства у износу од 5.229 хиљада динара која су обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину за спровођење Социјалног програма као правне последице статусне промене спајање уз припајање Службеног листа Предузећу, уплатило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење).

12) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2012. години и јануару 2013. године на име рекреације запослених радника платило по фактурама добављача износ од 2.716 хиљада динара, иако Колективним уговором нису предвиђени расходи рекреације запослених. Овако пружене услуге запосленима представљају пружене погодности, односно зараде на које је Предузеће било дужно да обрачуна и плати порез и доприносе у складу са одредбама члана 99. став 1. тачка 1. и члана 101. Закона о порезу на доходак грађана у укупном износу од 2.050 хиљада динара, као и да обрачуна и плати камату у износу од 776 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће је обрачунало и извршило уплату наведених пореза и доприноса са каматом у укупном износу од 2.826 хиљада динара.

РИЗИК

Исплатама које нису уређене интерним акатима, као и нефункционисање интерних контрола, може довести до већег одлива финансијских средстава и исказивања већих обавеза и трошкова у финансијским извештајима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Службени гласник“, Београд да:

1) успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. – Препорука број 1),

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 2),

3) изврши усаглашавање дугорочних финансијских пласмана и обелодани износ неусаглашених пласмана у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена 6.3. - Препорука број 6),

4) устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС 106/2006) (Напомена 6.4. - Препорука број 9),

5) устроји евиденцију која омогућава адекватно праћење обавеза по закљученим издавачким уговорима и из продаје повуче сва издања за која су истекла ауторска права (Напомена 6.4. - Препорука број 10),

6) изврши попис недовршене производње у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да залихе недовршене производње вреднује у складу са МРС-2 Залихе (Напомена 6.4. - Препорука број 12),

7) изврши усаглашавање потраживања од купаца у иностранству и обавеза за примљене авансе, депозите и кауције у складу са одредбама Закона о рачуноводству, као и да обелодани износ неусаглашених потраживања и обавеза (Напомена 6.5. и 6.13. - Препорука број 17 и 20),

8) преиспита и усагласи податке у аналитичкој евиденцији утужених купаца са подацима из евиденције правне службе Предузећа и спроведе одговарајућа књижења, као и да сачини Процедуру којом се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, како не би дошло до застарелости потраживања (Напомена 6.5. - Препорука број 17),

9) сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији (Напомена 6.7. – Препорука број 19),

10) изврши уплату у буџет део добити остварене у 2008. години у износу од 30.000 хиљаде динара (Напомена 6.14. – Препорука број 21),

11) уплати у буџет неутрошена средства у износу од 5.229 хиљада динара за спровођење социјалног програма која су обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину и поступи сходно члану 49. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.14. – Препорука број 22),

12) преиспита Уговор о пословној сарадњи број 3731/611 од 29.07.2005. године, закљученим са СУР Агенција "Арена", са свим припадајућим анексима, као и да активности по наведеном основу реализује у складу са позитивним прописима у Републици Србији (Напомена 7.1. – Препорука број 23).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Коришћење процењивања.....	6
2.2. Наставак пословања.....	6
2.3. Упоредни подаци.....	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	6
3.1. Нематеријална улагања	6
3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	7
3.3. Инвестиционе некретнине	8
3.4. Дугорочни финансијски пласмани	8
3.5. Залихе	9
3.6. Краткорочна потраживања и пласмани	10
3.7. Обавезе	11
3.8. Дугорочна резервисања.....	12
3.9. Приходи и расходи	12
3.10. Камата и други трошкови позајмљивања	13
3.11. Државна давања	13
3.12. Ефекти курсева страних валута	13
3.13. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе	14
3.14. Грешке из претходног периода и материјалност грешке	14
3.15. Догађаји после дана биланса стања	15
3.16. Извештај о токовима готовине	15
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	15
4.1. Интерна контрола	15
4.2. Интерна ревизија	21
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
6. БИЛАНС СТАЊА	23
6.1. Нематеријална улагања	23
6.2. Некретнине, постројења и опрема.....	26
6.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	31
6.4. Залихе	34
6.5. Потраживања.....	45
6.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак.....	49
6.7. Краткорочни финансијски пласмани	50
6.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	52
6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	52
6.10. Ванбилансна евиденција	52
6.11. Капитал.....	53
6.12. Дугорочна резервисања.....	56
6.13. Обавезе из пословања.....	57
6.14. Остале краткорочне обавезе	59
6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	61
6.16. Одложене пореске обавезе.....	62
7. БИЛАНС УСПЕХА	63
7.1. Пословни приходи	63
7.2. Пословни расходи.....	66
7.3. Финансијски приходи.....	77
7.4. Финансијски расходи	78
7.5. Остали приходи	78
7.6. Остали расходи	79
7.7. Нето добитак – губитак пословања које се обуставља.....	81
7.8. Нето добитак	81
8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	81
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	81
10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	82
11. СУДСКИ СПОРОВИ	82
12. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	83

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд (у даљем тексту Предузеће) основано је Законом о објављивању закона и других прописа и општих аката и о издавању „Службеног гласника Републике Србије“ („Службени гласник Републике Србије“ 72/91, „Службени лист СРЈ“ број 11/93 –СУС и „Службени гласник РС“, број 30/10) ради обављања делатности издавања „Службеног гласника Републике Србије“, издавања образаца чији су облик и садржина утврђени републичким прописима, као и публикацијама које су од интереса за рад републичких органа. Средства за оснивање и почетак рада Предузећа чине средства Издавачке радне организације „Службени гласник Социјалистичке Републике Србије“ са седиштем у Београду која даном почетка рада Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд 01. јануара 1992. године престаје са радом.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 76306/2005 од 15.07.2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП Службени гласник, матичним бројем 07453710 и пореским идентификационим бројем 100002782, са седиштем у Београду, Јована Ристића број 1.

Статусном променом спајање уз припајање Јавног предузећа „Службени лист СРЈ“ Јавном предузећу „Службени гласник“, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 Број: 023-1877/2008 од 09. маја 2008. године, преузети су имовина, права и обавезе као и запослени у Јавном предузећу Службени лист СРЈ. Статусна промена-спајање уз припајање уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 119714/2008 од 15.07.2008. године.

Одлукама Управног одбора Службеног гласника, Београд број 01-5232/2 од 08. новембра 2012. године и Савета Савезне јавне установе Југословенски преглед број 58/2012 од 08.11.2012. године о статусној промени припајања Савезне јавне установе Југословенски преглед Јавном предузећу „Службени гласник“, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 Број: 022-8924/2012 и 05 Број: 022-8931/2012 од 13. децембра 2012. године, преузимају се права, обавезе, средства и имовина, запослени, документација и предмети Савезне јавне установе Југословенски преглед на дан 31. децембра 2012. године.

Статусна промена припајања уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем број БДЖУ 5151/2013/02 од 08.04.2013. године, а Решењем Привредног суда у Београду број 1 ФИ 225/13 од 30.04.2013. године уписано је брисање Савезне јавне установе Југословенски преглед услед припајања Јавном предузећу „Службени гласник“, чиме настају правне последице статусне промене. Статусна промена припајања евидентирана је у пословним књигама Предузећа на дан 30.04.2013. године.

Даном ступања на снагу Закона о објављивању закона и других прописа и аката („Службени гласник“ 45/2013) Предузеће наставља да обавља делатности у складу са Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд са Законом о јавним предузећима број 05 Број: 023-2140/2013 од 14. марта 2013. године која је ступила на снагу 01. јуна 2013. године и

представља оснивачки акт Предузећа, уписан у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 114018/2013 од 23.10.2013. године.

Надзорни одбор Предузећа, је, дана 14. јуна 2013. године, донео Статут ЈП „Службени гласник“ под бројем 01-4237/3, на који је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем о давању сагласности на статут Предузећа под бројем 05 110-6027/2013-1 од 16. јула 2013. године.

Претежна делатност Предузећа је издавање часописа и периодичних издања.

Делатности Предузећа од општег интереса јесу издавање и уређивање „Службеног гласника Републике Србије“, „Службеног гласника Републике Србије-Међународни уговори“ и „Службеног гласника Републике Србије-Просветни преглед“ у штампаном и електронском облику (у даљем тексту: Службени гласник), вођење Правно-информационог система Републике Србије и објављивање огласа чија је обавеза објављивања у Службеном гласнику одређена законом или другим прописом.

Статутом је предвиђено да Предузеће обавља и делатности: издавања и штампања образаца чија је садржина одређена прописима Републике Србије; израде текстова о Републици Србији за потребе страних публикација и часописа; издавања часописа на српском и енглеском језику; издавања књига у штампаном и електронском облику; издавања књига и публикација битних за испуњење информативне функције Републике Србије; издавања и штампања научне, стручне и уџбеничке литературе, енциклопедијских издања, издања речника и приручника, билтена и других периодичних публикација и научнопопуларне литературе; издавања и штампања образаца чија садржина није одређена прописима Републике Србије, брошура, календара, роковника, агенди, телефонских подсетника, адресара, цртаћих и скиценблокова, регистратора, досијеа, проспеката и сличних производа од издавачких услуга, у штампаном и електронском издању; свих врста графичких услуга за рачун трећих лица; продаје производа на велико и мало; продаје на мало књига, канцеларијског материјала и прибора; спољнотрговинског промета књига и папира; услуге превођења.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Унутрашња организација се заснива на делатностима и чине је сектори (сектор службених издања, сектор за издавање књига, сектор за продају и набавку, сектор за штампу, сектор за финансијско-рачуноводствене послове и сектор за правне и опште послове), кабинет директора, служба за маркетинг и односе са јавношћу и служба за информационе технологије. Унутар сектора образују се редакције и одељења као уже унутрашње јединице, а унутар одељења образују се одсеци, као још уже унутрашње јединице.

Управни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавног предузећа „Службени гласник“ за период 1.1.-31.12.2013. године који је усвојен на седници Управног одбора 25.02.2013. године Одлуком број 01-827/4 на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-2329/2013 од 21.03.2013. године („Службени гласник РС“, бр. 27/2013).

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Извештај о пословању Предузећа за 2013. годину Одлуком број 01-1297/2 од 20. марта 2014. године.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству и ревизији, разврстано у велико правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2013. године имало 399 запослених.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

Предузеће има 100% учешћа у капиталу зависног правног лица ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11, 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08, 2/2010, 101/2012 и 118/2012), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

-ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

-рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2013. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних финансијских извештаја за 2013. годину, број 01-5094/2-1 од 18.09.2014. године.

2.1. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставак пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012.годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-4237/4 од 14.06.2013. године којим се уређује организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 17.12.2004. године са изменама и допунама од 15.12.2006. године, 26.02.2009. године и 30.11.2009. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја, као што су: *goodwill*, лиценце, концесије, патенти, франшизе, улагања у развој и друго. Имовина може да се идентификује када је одвојива, што значи да може да се одвоји од предузећа и прода, пренесе, лиценцира, изнајми или размени, било појединачно или са повезаним уговором, имовином или обавезом или, пак, када она настаје из уговорних или законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојива од предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријално улагање признало као имовина неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 - Нематеријална имовина:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улићи у предузеће,
- да предузеће може да контролише имовину,
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Ако један од захтева није испуњен, издаци на основу нематеријалних улагања признају се на терет расхода у периоду у коме су настали.

Почетно мерење нематеријалног улагања врши се по набавној вредности (цени коштања). Накнадно мерење нематеријалног улагања, после почетног признавања, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности (сходно одговарајућим одредбама МРС 36 – Умањење вредности имовине).

Нематеријална имовина амортизује се применом линеарног (праволинијског) метода. Обрачун амортизације почиње када имовина постане расположива за коришћење, тј. када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је предузеће то предвидело.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као непокретности, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку робе, за пружање услуга, за изнајмљивање или за административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Непокретности, постројења и опрема признају се као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са њима приливати у предузеће и ако њихова набавна вредност (цена коштања) може поуздано да се одмери.

Почетно мерење непокретности, постројења и опреме врши се по набавној вредности (цена коштања), која обухвата набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Накнадно мерење непокретности, постројења и опреме врши се:

1) по моделу ревалоризације из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, то јест по фер вредности на датум ревалоризације, умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и обезвређења - за сва земљишта, грађевинске објекте и опрему сврстану у категорију 4 - машине.

2) по трошковном моделу из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, то јест по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења - за све остале ставке опреме из следећих категорија:

- категорија 3 – Рачунари,
- категорија 5 – Намештај,
- категорија 6 – Опрема телефонија,
- категорија 7 – Возила,
- категорија 8 – Остала опрема.

Непокретности, постројења и опрема амортизују се применом линеарног (праволинијског) метода. Обрачун амортизације почиње када непокретност, постројење и опрема постану расположиви за коришћење, тј. када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је предузеће то предвидело. Обрачун амортизације престаје када се ставка непокретности, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство које је намењено продаји или које је у оквиру пословања које се обуставља, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника.

3.3. Инвестиционе непокретности

Инвестициона непокретност је непокретност коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга с циљем стицања прихода од закупнине или пораста вредности капитала, или и једног и другог, али не и за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или за административне сврхе,
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона непокретност признаје се као средство ако је вероватно да ће предузеће у будућности остварити економску корист од ње и ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе непокретности приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности (цени коштања). При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност. Накнадно мерење инвестиционе непокретности, после почетног признавања, врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, то јест највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Промена фер вредности имовине током одређеног периода укључује се у резултат периода у којем је повећање или смањење настало.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних и других правних лица, дугорочни кредити, дугорочне хартије од вредности и остали дугорочни пласмани.

Улагања у зависна и повезана правна лица обухватају се применом метода набавне вредности. Сходно томе, улагања у зависна и повезана правна лица исказују се по трошку набавке, без укључивања промене вредности учешћа које потиче из резултата или по другим основама.

Хартије од вредности класификују се као:

- хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха,
- хартије од вредности које се држе до доспећа,
- хартије од вредности расположиве за продају.

Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха почетно се исказују по фер вредности, с тим што се трошкови трансакције везани за стицање хартија од вредности не укључују у њихову вредност, већ признају као трошкови периода. Фер вредност утврђује се најмање на сваки дан биланса стања, а ефекат промене фер вредности признаје се као приход или расход периода у којем је промена настала.

Хартије од вредности које се држе до доспећа почетно се исказују по фер вредности увећаној за трошкове трансакције директно приписиве њиховом стицању. Трошкови трансакције су инкрементални трошкови који могу да се директно припишу стицању, емитовању или отуђењу неког финансијског средства. Инкрементални трошкови јесу

трошкови који не би настали да предузеће није стекло, емитовало или отуђило финансијски инструмент.

Хартије од вредности расположиве за продају почетно се исказују по фер вредности увећаној за трошкове трансакције директно приписиве њиховом стицању, а накнадно се исказују по фер вредности. Ако за хартије од вредности не постоји активно тржиште, фер вредност се одређује применом техника процене које су предвиђене одговарајућим одредбама МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Ефекти на основу промене фер вредности хартија од вредности расположивих за продају признају се у оквиру капитала, као ревалоризациона резерва, у оквиру нереализованих добитака или губитака по основу хартија од вредности.

3.5. Залихе

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње,
- недовршене производе чија је производња у току,
- готове производе које је произвело предузеће,
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући непокретности (земљиште, грађевински објекти и остале непокретности) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршених производа, готових производа и залихе робе, изузев залиха пољопривредних производа које се рачуноводствено обухватају у складу са одговарајућим одредбама МРС 41 – Пољопривреда, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе. Залихе се одмеравају по нижој вредности од:

- набавне вредности (цене коштања),
- нето оствариве вредности.

Набавна вредност (цена коштања) обухвата трошкове набавке материјала, трошкове производње (конверзије) и трошкове неопходне за довођење залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге фискалне издатке (изузев оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је, на пример, порез на додату вредност, који предузеће може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који директно могу да се припишу набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке материјала.

Трошкови производње (конверзије) и трошкови неопходни за довођење залиха на садашњу локацију и у садашње стање јесу првенствено карактеристични за вредновање залиха недовршених производа и готових производа. У те трошкове улазе:

- трошкови директног рада,
- трошкови директног материјала,
- индиректни, то јест општи производни трошкови.

У набавну вредност (цену коштања) залиха не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или других трошкова производње,
- трошкови складиштења, изузев ако су они неопходни у производном процесу пре

следеће фазе производње,

- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкови продаје.

Нето остварива вредност је процењена цена продаје у оквиру редовног пословања умањена за трошкове довршења производа и процењене трошкове неопходне за реализацију производа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се после сваког новог улаза материјала и робе.

Залихе робе у магацину исказују се по набавним ценама, залихе робе у продајним објектима на велико исказују се по продајним ценама, а у продајним објектима на мало – са укалкулисаним порезом на додатну вредност.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања јесу потраживања од повезаних правних лица, као и потраживања од осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству на основу продаје производа, робе и услуга за која се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од дана билансирања.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Вредност у фактури која је исказана у страниј валути прерачунава се у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса стања прерачунавају се према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Предузеће процењује на дан биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је умањена вредност потраживања, као и других финансијских средстава. Суштински, сходно одговарајућим одредбама МРС и МСФИ, Предузеће на дан биланса стања за свако појединачно потраживање процењује реалности потраживања и вероватноћу његове наплате, то јест за свако појединачно потраживање процењује се да ли је његова вредност умањена. Индиректан отпис, то јест исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање годину дана, ако је проценом потврђено да је вредност потраживања умањена. За потраживања, код којих је од рока за њихову наплату прошло и више од годину дана, не мора вршити исправка вредности, ако се проценом и анализом утврди да постоје објективни разлози који говоре о томе да није дошло до умањења вредности потраживања (чека се компензација, купац са специјалним статусом, повезано правно лице итд.). С друге стране, ако је од рока за наплату појединог потраживања прошло и мање од годину дана, може се вршити исправка његове вредности, ако се проценом потврди да је дошло до умањења његове вредности и за то постоје валидни докази.

Појединачна процена наплативости сваког конкретног потраживања јесте основа за давање предлога за формирање исправке вредности потраживања, а период од годину дана је само помоћни критеријум.

Ако се процени да је вредност краткорочних потраживања умањена, врши се њихов:
– индиректан отпис,
– директан отпис.

Индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, врши се преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису, то јест исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, врши се ако је ненаплативост потраживања извесна и документована – Предузеће није успело судским путем да изврши наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси такође Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа или продаје до годину дана од дана биланса.

3.7. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) предузећа, да би се задовољила друга страна. При вредновању обавеза, а сходно одговарајућим одредбама „Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја“, обавеза се признаје у билансу стања ако је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и ако износ за измирење може да се поуздано одмери. Поред наведеног, при вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева опрез при процењивању, тако да имовина и приходи нису преувеличани, а обавезе или трошкови нису умањени. Међутим, опрезност не треба да створи скривене резерве или прекомерне залихе или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, пошто тада финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били ни поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Вредност обавезе исказане у иностраној валути прерачунава се у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до дана измирења обавезе исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавеза у иностраној валути на дан биланса стања прерачунава се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Смањење обавеза на основу закона, вансудског поравнања итд., врши се директним отписивањем.

3.8. Дугорочна резервисања

Резервисање, сходно МРС 37 – Резервисања, потенцијална обавеза и потенцијална имовина, представља обавезу са неизвесним временом доспелости или неизвесним износом. Предузеће признаје резервисање када:

- има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- је вероватно (то јест, вероватније него да није) да ће бити захтеван одлив ресурса да се измири обавеза,
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Ако један од наведених захтева није испуњен, предузеће не признаје резервисање.

Приликом одмеравања резервисања, износ који је признат као резервисање, треба да представља најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на дан биланса стања. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење или укидање врши се у корист прихода. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за коју се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу.

3.9. Приходи и расходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, изузев увећања која се односе на уносе власника капитала. Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине).

Од пословних прихода најзначајнији су приходи од продаје робе, производа и услуга, а као остали пословни приходи могу да се јаве приходи од активирања учинака и робе, повећања вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, од премија, субвенција, дотација, донација, приходи од закупнина и саиздаваштва итд. При признавању прихода примењује се принцип фактурисане реализације.

Ако постоје приходи које предузеће оствари од пружања услуга, у случају њихове делимичне довршености на дан биланса стања, а сходно одговарајућим одредбама МРС 18 – Приходи, приход повезан са том трансакцијом признаје се по степену довршености те трансакције на дан биланса. Резултат трансакције може поуздано да се процени ако се износ прихода може поуздано одмерити, ако је вероватан прилив економских користи везаних за ту трансакцију у предузеће, ако се степен довршености те трансакције на дан биланса стања може поуздано одмерити и ако трошкови настали због те трансакције и трошкови довршавања трансакције могу поуздано да се одмере. Признавање прихода према степену довршености неке трансакције разуме се као примена методе процентуалне довршености, по којој се приход признаје у обрачунским периодима када је пружена услуга.

Расходи су одливи економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала предузећа, изузев смањења који се односи на расподелу добити власницима или које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза. Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређивања имовине).

3.10. Камата и други трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. При признавању трошкова позајмљивања генерално се примењује основни поступак прецизиран у МРС 23 - Трошкови позајмљивања, по коме се трошкови позајмљивања признају као расход у периоду у коме су настали.

У појединим случајевима, ако руководство предузећа оцени да такав приступ боље одражава суштину трансакције, рачуноводствено обухватање камате и трошкова позајмљивања може да се врши и применом алтернативног поступка, то јест капитализацијом камате и трошкова позајмљивања. Примена алтернативног поступка подразумева испуњеност свих услова које захтева МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

3.11. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу на основу услова који су испуњени у прошлости или који треба да буду испуњени у будућности и односе се на пословне активности предузећа, а јављају се као субвенција, премија, регреса, дотација итд.

При признавању државних давања, сходно одговарајућим одредбама МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује се приходни приступ, под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке, или као директна финансијска подршка предузећу са којом нису повезани будући трошкови, признаје се као приход периода у којем се државно давање прима.

3.12. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности и применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама МРС 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки дан биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом закључног курса, то јест званичног средњег курса на дан биланса стања. Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у којем су настале.

3.13. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Одложени порез испољава се у виду одложених пореских средстава или одложених пореских обавеза и књиговодствено се евидентира на основу релевантних одредаба МРС 12 – Порези на добитак.

Одложене пореске обавезе признају се ако постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице. Опорезива привремена разлика настаје када је књиговодствена вредност средстава већа од њихове пореске основице и утврђује се на дан биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа, на износ опорезиве привремене разлике. Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која је резултат ревалоризације средстава по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви. На сваки дан биланса стања одложене пореске обавезе свде се на износ утврђен на основу привремене разлике на тај дан.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице. Одбитна привремена разлика постоји ако је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице. У том случају признају се одложена пореска средства, ако се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење ће се моћи искористити одложена пореска средства. Одбитна привремена разлика утврђује се на дан биланса стања, после обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа на износ одбитне привремене разлике.

3.14. Грешке из претходног периода и материјалност грешке

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја за један или више периода који произлазе из неупотребљивања или погрешне употребе поузданих информација:

- које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање,
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентовању финансијских извештаја.

Код материјално значајних грешака корекција се врши ретроспективним преправљањем у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање после откривања грешака, тако што се преправљају упоредни износи за ранији презентовани период у коме су се грешке догодиле или, ако су се грешке догодиле пре најранијег презентованог претходног периода – преправљањем почетног стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период. Грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода или у корист прихода периода у којем су откривене.

Материјалност грешке процењује се сходно одговарајућим одредбама из „Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја”, по којима материјалност имплицира да изостављање или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијског извештаја. Материјално значајна грешка јесте грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1,5% оствареног укупног прихода у претходној години.

3.15. Догађаји после дана биланса стања

Догађаји после дана биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између дана биланса стања и дана када су финансијски извештаји одобрени за објављивање.

У складу са МРС 10 – Догађаји после биланса стања, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на дан биланса стања, предузеће коригује износе који су већ признати у финансијским извештајима, како би се корективни догађаји одразили после биланса стања. За ефекте догађаја који указују на околности које су настале после дана биланса стања не коригују се износи признати на дан биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањују природа догађаја и процена његових финансијских ефеката.

3.16. Извештај о токовима готовине

Извештавање о токовима готовине из пословних активности врши се применом директног метода, при чему се обелодањују главне ставке бруто прилива готовине и бруто одлива готовине. Под токовима готовине (новчаним токовима) подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима, преко благајне, текућих рачуна и девизних рачуна, укључујући компензације, цесије и асигнације спроведене преко текућих и девизних рачуна. Пренос готовине између појединих рачуна у оквиру Предузећа не сматра се током готовине.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и

осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Унутрашња организација Предузећа је заснована на делатности, радним процесима који се у њему одвијају као и на груписању истоврсних или сродних и међусобних повезаних послова у одговарајуће унутрашње јединице. Самосталне унутрашње јединице Предузећа су: сектори, Кабинет директора, Служба за маркетинг и односе са јавношћу и Служба за информационе технологије. Организационом структуром Предузећа утврђени су сектори: Сектор службених издања, Сектор за издавање књига, Сектор за продају и набавку, Сектор за штампу, Сектор за финансијско-рачуноводствене послове и Сектор за правне и опште послове.

Предузеће је уредило систем доношењем унутрашњих аката као и увођењем система менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO 9001:2008 формално, са циљем да се обезбеди пословање у складу са прописима, односно да производ испуњава захтеве крајњих корисника. Интерни акти су донети од стране Управног одбора или директора који је одобрио већину усвојених процедура. Поред осталог, Предузеће је у поступку увођења система управљања безбедношћу информацијама према захтевима ISO 27001:2005. У 2013. години извршене су три контроле система управљања

квалитетом од стране интерних тимова процењивача где су Предузећу дати захтеви за мере побољшања система (корективне и превентивне) као и препоруке по истом основу.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, стипендирање ученика и студената, донације и спонзорства, коришћење службених телефона, коришћење платних картица, репрезентација и друго.

Одлукама су регулисани: претплатне, продајне цене и цене објављивања огласа; давање овлашћења и појединачних овлашћења; додела солидарних и других помоћи запосленима, зајмови запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника; коришћење службених возила; коришћење пића из кафе-кухиње на рачун трошка репрезентације и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

-није успостављена координација на нивоу Предузећа (хоризонтална и вертикална комуникација) утврђена организационом структуром, тако да је систем менаџмент квалитета по захтевима стандарда ИСО 9001:2008 је формално успостављен,

-не постоји процедура којом се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, како не би дошло до застарелости потраживања,

-не постоје интерни акти-правилници којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средствима у делу трошења средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду, коришћење платних картица, као и наплате стамбених кредита, орочавање слободних новчаних средстава,

-процес планирања и издавања књига није организован на начин да омогући увид у годишњи издавачки план и праћење реализације по усвојеном годишњем издавачком плану, као и праћење укупних обавеза по закљученим издавачким уговорима и правовремено реаговање на истицање рокова дефинисаних уговорима;

-у пословном процесу производње уочене су следеће неправилности:

1) не врши се квантитативан и квалитативан пријем материјала приликом набавке истог,

2) не постоје утврђени нормативи за утрошак материјала у производњи,

3) није донет Правилник о калу, растуру, квару и лому,

4) радни налози за производњу не садрже све податке о производњи одређеног производа (укупну количину произведеног производа, насталом шкарту, растуру, квару, датуму затварања радног налога, датуму испоруке из производње),

5) не постоји документ који прати предају укупно произведених службених издања из производње,

б) не постоји систем који омогућава праћење стварно насталих трошкова производње и обрачун стварне цене коштања,

7) не постоји дефинисан ток кретања документације између финансијског и књиговодства трошкова, као и начин књижења пословних промена у вези са обрачуном залиха недовршене производње и готових производа,

8) број бесплатних примерака службених издања, као и право и начин расподеле истих није дефинисано одговарајућим актом,

9) нема устројену аналитичку евиденцију за све врсте материјала као и рачуноводствене исправе (требовање) као основ за утрошак помоћног и осталог материјала,

-не постоји Комисија за ревизију у смислу члана 43. Закона о јавним предузећима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање;

систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је увело систем менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO 9001:2008 којим је дефинисана политика квалитета свих пословних процеса на нивоу Предузећа, дефинисане су процедуре и упутства, овлашћења и одговорности по појединачним процесима, као и корективне мере за побољшање целокупног система управљања путем спровођења интерних провера. За функционисање система одговорно је руководство Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним процесима (нарочито производњи) извршиоци не поштују у потпуности утврђене процедуре и упутства, већ радне процесе извршавају као и да исте не постоје, што значи да процедуре нису ни имплементиране у потпуности. Међутим, током 2013. године вршене су интерне провере функционисања система квалитета на нивоу Предузећа у јануару, октобру и новембру месецу, којима су утврђене одређене неусаглашености, корективне мере, као и дате препоруке за побољшање одређених процеса. Самостални стручни сарадник за квалитет покреће захтев за спровођење мера који одобрава председник Одбора за квалитет, а одговорни за извршење мера су руководиоци сектора или служби.

Према информацијама представника Предузећа, од успостављања система менаџмент квалитета, нису одржаване седнице Одбора за квалитет, односно нису доношени закључци о резултатима спроведених интерних провера и утврђене одговорности за непоступање по наведеним корективним мерама и препорукама на нивоу руководства.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Током 2014. године Предузеће је изменило контни оквир због промене Правилника о контном оквиру и садржине рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У поступку ревизије утврђено је да су се наведене промене Контог оквира одразиле и на 2013. годину, чиме се доводи у питање поузданости самог софтвера као и података којима тај софтвер управља (закључак пословних књига).

Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да апликативне контроле у софтверу који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, радних односа, успостављеног система производње, контрола и анализа свеукупног пословања, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима.

Предузеће треба да дефинише обим, врсту и начин уноса података приликом коришћења апликативног софтвера који ће се доследно примењивати у свим деловима Предузећа, а успостављени рачуноводствено - информациони систем треба омогућити идентично поступање свих сегмената предузећа.

4.2. Интерна ревизија

ЈП Службени гласник, Београд је успоставило интерну ревизију у оквиру Управе Предузећа (Кабинет директора), Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, број 01-5500 од 16.11.2012. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Службени гласник“ број 01-3710, од 24.05.2013. године, дефинисано је радно место - Интерни ревизор (1 извршилац), као самостални извршилац ван свих унутрашњих јединица, који за свој рад одговара директору Предузећа. Предузеће је попунило радно место - Интерни ревизор, дана 04.03.2013. године.

Током 2013. године, Предузеће је сачинило Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- 1) није организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава због чега је поступљено супротно одредбама члана 3. став 1. тачка 1. и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (број запослених на дан 31.12.2013. године је 399).
- 2) Предузеће није сачинило Стратешки план за три године, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2013. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију чиме је поступљено супротно одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије достављен је тек 11.06.2014. године.

Дана 10. јула 2014. године, Предузеће је сачинило Стратешки план за период 2014.-2016. године и Годишњи план рада интерне ревизије.

Стратешким планом за период 2014.-2016. године нису дефинисани системи који су од кључног значаја за успешно пословање Предузећа и који ће бити предмет ревизије у наредне три године, нити је у циљу адекватног стратешког планирања извршена процена ризика система који требају бити предмет ревизије. Због тога, Стратешки план за период 2014.-2016. године није сачињен у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да Интерни ревизор, до дана вршења ревизије, односно 05.09.2014. године, није започео активности на реализације Годишњег плана рада интерне ревизије.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предузећу број 01-3710 од 24. маја 2013. године, а који је ступио на снагу 03.06.2013. године, дефинисано је да се послови јавних набавки обављају у оквиру сектора за продају и набавку.

План јавних набавки и набавки за 2013. годину као саставни део Програма пословања за 2013. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 01-827/4 од 25.02.2013. године на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-2329/2013 од 21.03.2013. године („Службени гласник РС“, бр. 27/2013).

Према Плану јавних набавки за 2013. годину, укупна процењена вредност износи 452.650 хиљада динара. Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члану 39. став 2.) износе 236.850 хиљада динара.

Планом јавних набавки за 2013. годину, за набавку добара процењена вредност износи 241.800 хиљада динара, за набавку услуга 181.350 хиљада динара и за набавку радова 29.500 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години покренуло 71 поступак јавних набавки чија процењена вредност износи 279.213 хиљада динара од чега су по спроведеним поступцима са понуђачима закључени уговори у вредности од 158.444 хиљаде динара.

Уговори су закључени код 55 јавних набавки у 2013. години, од којих се 8 односи на отворени поступак, 9 на преговарачки поступак и 38 на јавне набавке мале вредности, док је 16 поступака обустављено.

Реализоване јавне набавке у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	Реализовани поступци	Вредност јавних набавки за 2013. годину	
		Планирано	Уговорено
Добра	23	241.800	77.398
Услуге	30	181.350	74.182
Радови	2	29.500	6.864
Укупно:	55	452.650	158.444

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са чланом 78. став 3. Статута, директор Предузећа је донео Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр. 01-780/2 од 24.02.2014. године.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана су у износу од 8.944 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	772	772
Остала нематеријална улагања	8.172	14.188
Нематеријална улагања у припреми	-	3.082
Укупно	8.944	18.042

Промене на нематеријалним улагањима у току 2013. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА				
	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријал на улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност:				
Стање 01.01.2013. године	1.875	33.712	3.082	38.669
Повећања:		53		53
Статусна промена		53		53
Стање 31.12.2013.године	1.875	33.765	3.082	38.722
Исправка вредности:				
Стање 01.01.2013. године	1.103	19.524		20.627
Повећања:		6.069	3.082	9.151
Амортизација		6.016		6.016
Статусна промена		53		53
Обезвређење			3.082	3.082
Стање 31.12.2013. године	1.103	25.593	-	29.778
Садашња вредност: 31.12.2013. године	772	8.172	-	8.944

Нематеријална улагања чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

На дан биланса извршено је обезвређење осталих нематеријалних улагања у припреми у износу од 3.082 хиљаде динара на основу Решења директора о исправци грешака из ранијих година и формирању исправки обезвређења, а односе се на започета улагања у нови информациони систем током 2010. године у почетној фази имплементације. Улагања нису настављена, јер се одустало од увођења информационог система (Напомена 7.6).

Пројекат „Дигитализација и претраживање српских службених новина од 1813. до 2013. године“

Предузеће је 2010. године на основу Одлуке директора, расписало јавни конкурс за заједничко учешће на конкурс Министарства науке и технолошког развоја за дигитализацију новина српских, као пројекат од историјског значаја за државу који би био завршен до прославе 200 година од изласка првог броја ових новина, односно 2013. године. Предлогом пројекта који датира од 2007. године иницирана је идеја очувања историјске, културне и правне баштине објављене у новинама у периоду од два века. Предузеће би било суфинансијер пројекта а изабрана научна институција по конкурс-Факултет информатичких технологија (ФИТ)-носилац пројекта. По пројекту, дигитализација треба да буде завршена до краја 2012. године, а портал за претраживање и приступ свим издањима новина да буде пуштен у оперативни рад 2013. године, на прослави 200. годишњице издавања српских службених новина (13. август 2013. године). На основу информација из извештаја о реализацији пројекта, документација је предата Министарству, пројекат је прихваћен, али новчана подршка од стране државних органа је изостала, па је Предузеће самостално наставило са реализацијом пројекта.

У поступку ревизије није нам дат на увид пројекат дигитализације одобрен од стране органа управљања Предузећа, нити одговарајуће Одлуке да је Министарство прихватило пројекат, као ни дефинисани циљ, потребна средства и рок за завршетак пројекта, потребни ресурси за реализацију и уговорно дефинисане односе учесника у пројекту-учешћа у финансирању пројекта.

Са носиоцем пројекта –Метрополитан Универзитетом, Београд који је у саставу ФИТ-а, током 2012. године потписан је уговор у вредности од 4. милиона динара за израду метода и програма за напредно претраживање базе података која би омогућила корисницима да као резултат претраге добију све верзије појма који су тражили без обзира да ли су нађени у издањима на славеносрпском или савременом српском језику. Такође је потписан и уговор у вредности од 2. милиона динара за наставак сарадње на пословима дигитализације. Са предузећем Ебарт, Београд закључен је уговор у вредности од 5,2 милиона динара за послове анотације српских службених новина и предузећем Метеос Медиа д.о.о., Београд у вредности од 2,5 милиона динара за консултантске услуге за израду софтвера за дигитализацију. Метеос Медиа је софтвер израдио, а када јавности буде понуђена услуга претраге података апликација ће бити дорађена.

Током 2013. године дошло је до обуставе сарадње са Метрополитан универзитетом јер је уговор вредности 2. милиона динара раскинут због неиспуњења уговорних обавеза, а у 2014. години Предузеће је поднело тужбу против Универзитета за повраћај авансно уплаћених средстава у вредности од 1 милион динара. На основу презентоване документације у поступку ревизије и разговора са запосленима, нисмо

се могли уверити у укупну вредност извршених услуга на пословима дигитализације од стране Метрополитан универзитета, односно оправданост утрошених средстава.

Према извештају достављеном у поступку ревизије, на пројекту дигитализације до јуна 2013. године било је ангажовано поред наведених предузећа, укупно 29 лица од чега је седморо запослених у Предузећу, док су 22 лица ангажована по уговорима као спољни сарадници. Укупна улагања на пројекту износе 33.872 хиљада динара бруто, евидентирана у пословним књигама предузећа кроз трошкове периода.

Записником са четврте седнице Надзорног одбора Предузећа од 23.08.2013. године констатовано је да би пројекат у целости требало да се реализује у наредне две године уз ангажовање додатних новчаних средстава у вредности од 4.206 хиљада динара, са укупно три запослена лица на пословима дигитализације. По завршетку пројекта дигитализоване новине се стављају на сајт и уз одређену накнаду су доступне заинтересованим корисницима.

Документација за процес дигитализације је коришћена из архиве Предузећа а за поновно враћање исте у првобитно стање после коришћења, неопходна је услуга Архива Србије, што према информацији добијеној од одговорних лица у Предузећу захтева додатна финансијска средства у износу од 140 хиљада евра што чини додатни трошак за Предузеће.

Имајући у виду да нам није дата на увид изворна документација везана за пројекат, односно планиране активности и потребна средства за реализацију, и да укупно утрошена средства на пројекту дигитализације износе 33.872 хиљаде динара у периоду 2010.-2013. године, нисмо се могли уверити у оправданост трошења средстава по наведеном пројекту.

Због евидентирања утрошених средстава на пројекту дигитализације у износу од 33.872 хиљаде динара кроз трошкове периода, без јасно утврђених циљева, активности и потребних средстава, нисмо били у могућности да утврдимо износ извршених улагања које би Предузеће требало да призна као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална улагања. Због оваквог начина евидентирања извршених улагања, финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену нематеријалну имовину, прецењене трошкове периода и потцењен резултат пословања.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да утврди износ утрошених средстава на пројекту дигитализације које треба да призна као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална улагања, и спроведе потребне корекције у својим пословним књигама.

Пројекат израде ТВ серијала под радним насловом: „Сведок двадесетог века-Добрица Ћосић“

Уговором закљученим 2012. године између ЈП „Службени гласник“ и Предузећа за производњу филмова Филм и Тон д.о.о., Београд (ФИТ) уговорена је продукција ТВ серијала од 12 епизода од по 26 минута, средствима у износу од 2.200 хиљада динара, где је Предузеће копродуцент. Обавеза предузећа Филм и Тон д.о.о. је, да за потребе

снимања, прегледа и преписа архивског материјала, обезбеди стручна лица-редитеља, драматурга, консултанта, сниматеља, монтажера и преостали део екипе која ће реализовати серијал са роком завршетка јун 2013. године. Службени гласник се по уговору обавезује да на име учешћа у изради пројекта уплати ФИТ-у укупан износ по уговору и то: 50% пре почетка снимања, 25% по завршеном снимању и 25% по завршеном серијалу. Анексом уговора од 07.09.2012. године уговорене стране су се споразумеле:

- да коначна верзија серијала, у смислу коришћења архивских материјала, буде предмет посебног уговора;
- да износ од 2.200 хиљада динара представља накнаду за снимање и монтажу снимљеног материјала до потписивања основног уговора плаћа Службени гласник, ФИТ-у, као и ауторску накнаду аутору Добрици Ћосићу;
- да ће снимљени материјал у форми разговора ФИТ монтирати и предати Предузећу;
- да су власници снимљених материјала: Службени гласник 51%, ФИТ 25% а Добрица Ћосић 24% као и да се потписници обавезују да неће серијал стављати у промет без претходно прибављене сагласности аутора или његовог опуномоћеника.

Утрошена средства за серијал у износу од 3.516 хиљада динара евидентирана су у пословним књигама Предузећа 2012. године као трошак периода, а чине их износ од 2.596 хиљада динара уплаћен ФИТ-у и износ од 920 хиљада динара плаћен аутору као накнада трошкова по ауторском уговору. Одредбама уговора дефинисано је да је Предузеће власник снимљених материјала 51% те је улагања по пројекту продукције серијала Предузеће требало да евидентира у својим пословним књигама као нематеријалну имовину у складу са МРС 38-Нематеријална имовина.

До дана завршетка ревизије нисмо добили информацију да ли је продукција серијала завршена, да ли постоји извештај или записник о реализацији активности по пројекту у складу са одредбама уговора, односно да ли се наставља или обуставља даља сарадња на пројекту ТВ серијала.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да уради извештај о реализацији пројекта израде ТВ серијала-копродукција у складу са уговором, утврди даље активности на пројекту и донесе потребне одлуке о наставку или обустави даље сарадње на серији. За износ извршених улагања повећати вредност нематеријалне имовине и резултат пословања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама-процена грешке из ранијег периода.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказана су у износу од 2.003.325 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљишта	103.913	103.913
Грађевински објекти	1.477.433	1.219.244
Постројења и опрема	417.597	467.885
Остале некретнине, постројења и опрема	4.382	4.427
Некретнине, постројења, опрема у припреми	-	720
Улагања на туђим НПО	-	2.298
Укупно	2.003.325	1.798.488

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2013. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ							
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност:							
Стање 01.01.2013.	103.913	1.385.555	776.209	4.428	720	15.595	2.286.420
Процена		119.554	(235.167)				(115.613)
Корекција п.с.			(7.958)				(7.958)
Повећања:		1.572	17.913				19.485
Нове набавке			17.052				17.052
Припајање		1.572	861				2.433
Смањење:			3.481	46			3.527
Расходовање и отуђење			3.481	46			3.527
Стање 31.12.2013.	103.913	1.506.681	547.516	4.382	720	15.595	2.178.807
Исправка вредности:							
Стање 01.01.2013.		166.311	308.323			13.297	487.931
Процена		(166.874)	(231.961)				(398.835)
Корекција п.с.			(8.021)				(8.021)
Повећања:		29.811	63.275				92.538
Амортизација		29.248	61.930				91.178
Припајање		563	797				1.360
Смањење:			1.149		(720)	(2.298)	(1.869)
Расходовање и отуђење			1.149				1.149
Обезвређење					(720)	(2.298)	(3.018)
Стање 31.12.2013.	-	29.248	129.919	-	720	15.595	175.482
Садашња вредност:							
31.12.2013.	103.913	1.477.433	417.597	4.382	-	-	2.003.325

Земљиште евидентирано у износу од 103.913 хиљада динара односи се на земљиште под зградама, односно објектима које Предузеће користи за обављање делатности.

Пописом некретнина обухваћено је осамнаест објеката на територији Републике Србије који чине: пословни, магацински и стамбени простор, четири апартмана на Златибору и Врњачкој Бањи, као и три објекта на територији државе Републике Црне Горе – пословни простор (Подгорица и Бар) и апартман у Бечићима.

Републичка дирекција за имовину, решавајући по захтеву Предузећа, издала је потврде да су непокретности на територији Републике Србије на којима Предузеће има право коришћења, пријављене од стране корисника, односно Предузећа, за јединствену евиденцију непокретности у државној својини (удео јавне својине РС 100%) сагласно закону, а ради уписа права својине ЈП „Службени гласник“. Закључком Владе РС 05 број 46-9158/2013 од 01.11.2013. године дата је сагласност да се у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима упише право својине ЈП „Службени гласник“.

Некретнине на територији државе Република Црна Гора

Пословни простор у Бару књиговодствене вредности 7.669 хиљада динара уписан је у лист непокретности КО Нови Бар са уписаним правом својине ЈП „Службени гласник“, без терета и ограничења.

Апартман у Бечићима књиговодствене вредности 78.625 хиљада динара, уписан је у лист непокретности КО Бечићи са уписаним правом својине ЈП „Службени лист СРЈ“, Београд са следећим теретом и ограничењима:

-Упис забележбе 16.04.2010. године–жалба на решење бр. 954-104-У-1399/09 од 03.03.2010. године од Републичког јавног правобранилаштва Републике Србије и ЈП „Службени гласник“, Београд,

-Упис забележбе 01.03.2011. године–тужба изјављена на решење другостепеног органа бр.07-2-506/1-2010. године од 05.10.2010. године од ЈП „Службени гласник“, Београд,

-Упис забележбе 25.04.2012. године–жалба на решење бр. 954-104-У-1399/09 од 20.02.2012. године од ЈП „Службени гласник“, Београд и

-Упис забележбе 17.12.2012. године–тужба изјављена на решење другостепеног органа бр.07-2-382/12 од 24.09.2012. године од ЈП „Службени гласник“, Београд.

Управа за некретнине-Подручна јединица Будва, решавајући по захтеву Владе Црне Горе, доноси решење број 954-104-У-1399/09 од 03.03.2010. године којим се врши промена уписа у Катастру непокретности на начин што се непокретности уписане у листу непокретности број 526 и 907 КО Бечићи (апартман и некатегорисани пут) као коришћење и својина, односно сусвојина ЈП „Службени лист СРЈ“ Београд, сада уписује као својина, односно сусвојина Република Црна Гора, субјект располагања Влада ЦГ, без терета и ограничења, односно са уписаним правом службености пролаза у корист државе Република Црна Гора. Промена се врши на основу Уставне повеље државне заједнице Србије и Црне Горе, закључка Владе Црне Горе и Закона о државној имовини Црне Горе, а након коначности решења, извршиће се промена уписа у Катастру непокретности.

Против наведеног решења Предузеће изјављује жалбу коју Министарство финансија Републике Црне Горе одбија и доноси коначно решење број 07-2-506/2010 од 10.12.2013. године, против којег тужилац ЈП „Службени гласник“, Београд благовремено подноси тужбу Управном суду Црне Горе, Подгорица, дана 20.01.2014. године због повреде правила поступка, погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања и погрешне примене материјалног права, ради поништења решења туженог.

Од 2010. до 2013. године траје поступак пред судским органима Републике Црне Горе о промени уписа у Катастар непокретности својине бившег ЈП „Службени лист СРЈ“ који је престао да постоји статусном променом спајања ЈП „Службени гласник“, Београд, а која је решењем Управе за некретнине, Будва уписана као својина државе Републике Црне Горе. Поступци пред судским органима Републике Црне Горе су и даље у току.

Пословни простор у Подгорици који је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу од 10.469 хиљада динара, уписан је у лист непокретности број 5507 Подручна јединица Подгорица са својином Држава Црна Гора-коришћење Службени лист Црна Гора, а на основу Решења секретаријата за комуналне послове и саобраћај, Подгорица да је „Закључком Владе Републике Црне Горе од 15. јануара 2009. године држава Црна Гора добила у својину предметну непокретност“.

Наведени пословни простор био је власништво ЈП „Службени лист СРЈ“, Београд на основу уговора о купопродаји из 1999. године, а статусном променом спајања привредни субјект се брише из регистра и припаја ЈП „Службени гласник“, Београд. Промена података у Катастру је извршена на основу решења првостепеног органа од 23.02.2009. године против кога је ЈП „Службени гласник“, Београд поднео тужбу Управном суду у Подгорици, који је решавајући у управном спору донео пресуду да се тужба одбија као неоснована.

У циљу заштите имовине која се налази на територији Републике Црне Горе Предузеће се обраћа Дирекцији за имовину као и Влади Републике Србије да посредују у решавању спора око имовинско правних односа насталих у вези некретнина које су у власништву Предузећа, а налазе се на територији Републике Црне Горе. Влада Републике Србије доноси закључак да се на имовину бившег Службеног Листа СРЈ не могу применити одредбе Уставне повеље Државне заједнице Србија и Црна Гора. Задужује се Министарство спољних послова да дипломатским путем обавести Владу Црне Горе да нема могућности да се реализује закључак Владе Црне Горе из 2009. године о преносу имовине бившег ЈП „Службени лист СРЈ“ у својину државе Република Црна Гора. Поступак пред судским органима Републике Црне Горе по наведеном спору је и даље у току.

На основу наведених чињеница, а с обзиром да су управни поступци у решавању имовинско правних односа-упис права власништва, за некретнине на територији Републике Црне Горе и даље у току, да се исте воде у пословним књигама Предузећа по књиговодственој вредности од 89.093 хиљада динара, на дан финансијских извештаја за 2013. годину није могуће предвидети исходе поступака, нити какав ће утицај исти имати на финансијске извештаје, односно имовину Предузећа у будућем периоду. Наведену чињеницу Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијским извештаје за 2013.годину.

Процена некретнина, постројења и опреме

Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама о вредновању некретнина, постројења и опреме извршило процену вредности грађевинских објеката и дела опреме која је сврстана у категорију-машине за производњу, са стањем на дан 01.01.2013. године ангажовањем овлашћеног процењивача „Институт за економска истраживања“, Београд. Елаборат о процени усвојен је од стране Надзорног одбора,

процена некретнина и дела опреме је прокњижена под 01.01.2013. године, а ефекти процене евидентирани су у пословним књигама Предузећа као повећање ревалоризационих резерви-позитивни, односно као расходи по основу обезвређења имовине-негативни (Напомене 6.11. и 7.6). Свођење књиговодствене вредности на фер вредност извршено је елиминисањем исправке вредности у целини, уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност.

За утврђивање фер вредности некретнина коришћен је метод тржишног приступа, односно компаративни метод, а фер вредност опреме утврђена је методом поновне набавке, што подразумева утврђивање набавне тржишне вредности и процену преостале употребне вредности опреме.

Фер вредност некретнина, постројења и опреме по елаборату дата је табелом:

Назив	-у динарима-	-у ЕУР-
Некретнине	1.506.681.423	13.249.243,30
Штампарска опрема-машине за производњу	338.366.100	2.975.476,24
Укупно	1.845.047.523	16.224.719,54

Ефекти процене су приказани следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-		
	некретнине	опрема	укупно
Ефекти процене на набавну вредност	119.554	(235.167)	(115.614)
Ефекти процене на исправку вредности	(166.874)	(231.961)	(398.835)
Ефекти процене на ревалоризационе резерве (Напомена 6.11):	288.247	(2.561)	285.686
-корекција по основу усаглашавања	(129)	-	(129)
Ефекти процене на обезвређење (Напомена 7.6)	1.818	646	2.464

Претходна процена некретнина, постројења и опреме вршена је са стањем на дан 01.01.2009. године од стране овлашћеног процењивача Factis d.o.o, Beograd.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми

Статусна промена спајање уз припајање током 2013. године, предузећа „Југословенски преглед“ предузећу ЈП „Службени гласник“ евидентирана је у пословним књигама на позицијама некретнина и опреме укупне садашње вредности 1.073 хиљада динара. Остала повећања на опреми односе се на набавку рачунарске и комуникационе опреме у вредности 15.304 хиљада динара и набавку канцеларијске опреме и остале опреме у вредности од 1.748 хиљада динара.

Усклађивање стања аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме - књига основних средстава са подацима из главне књиге, са стањем на дан 01.01.2013. године евидентирано је кроз корекцију набавне и исправке вредности на позицијама основних средстава, а ефекат у износу од 64 хиљаде динара је евидентиран на конту 679 - Остали непоменути приходи.

На основу Решења директора о исправци грешака из ранијих година и формирању исправки обезвређења, а у циљу исправне и фер презентације финансијских извештаја за 2013. годину, извршено је обезвређење, односно отпис основних средстава у припреми у износу од 720 хиљада динара и улагања на туђим некретнинама у износу од 2.298 хиљада динара, јер се односе на улагања преузета статусном променом спајања ЈП „Службени лист СРЈ“ Јавном предузећу „Службени гласник“ Београд 2008. године. Наведена улагања су требала бити амортизована у ранијим годинама, односно отписана у целости, када је закуп објекта на којима је вршено улагање и окончан (Напомена 7.6).

Остале некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 4.382 хиљада динара односе се на лексикографску библиотеку у припреми чије формирање је започето током 2009. године. Чине је књиге трајне вредности које су набављене од других издавача у периоду 2009.-2013. године. По коначном формирању библиотеке извршиће се попис књига, а рачуноводственим политикама Предузећа уређено је да се попис књига трајне вредности врши сваке треће године.

Предузеће нема успостављених хипотека над располагањем некретнинама.

Предузеће издаје у закуп пословни објекат у улици Тадеуша Каћушког површине 90 м² предузећу Urban In, Novi Pazar и део пословног објекта у улици Јована Ристића 1-површине 540 м²-шести и седми спрат-предузећу Емисионе технике и везе, Београд, за обављање послова из своје редовне делатности, уз накнаду дефинисану уговором.

Некретнине које се издају у закуп, односно користе за остваривање прихода од закупнина, евидентирају се у пословним књигама као грађевински објекти, а исте је требало евидентирати на рачуну инвестиционих некретнина.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију грађевинских објеката који се издају у закуп и по основу којих остварује приход, на рачун 024-Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 27.681 хиљада динара:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Учешћа у капиталу	15.477	15.477
Остали дугорочни финансијски пласмани	12.204	22.401
Укупно	27.681	37.878

Учешћа у капиталу односе се на акције (уделе) код:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Зависних правних лица:		
-Просвета, Чачак (100%учешће)	47.223	47.223
Исправка вредности учешћа	(37.939)	(37.939)

Свега	9.284	9.284
Осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају:		
-Београдска банка	978	978
-Монтенегро банка	174	174
-Центробанка ад, Београд	23	23
-Бисерна обала“Чањ“-одмаралиште-Recreateurs doo	5.996	5.996
-Беобанка а.д.	-	88
-Исправка вредности учешћа Београдска банка	(978)	(978)
-Исправка вредности учешћа Беобанка	-	(88)
Свега	6.193	6.193
Укупно	15.477	15.477

Предузеће није вршило усаглашавање дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2013. године, нити је обелоданило износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање дугорочних финансијских пласмана и обелодани износ неусаглашених потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Исказана учешћа у капиталу зависних правних лица, са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 47.223 хиљаде динара, у целости се односе на учешћа у капиталу друштва ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак. Предузеће има учешће 100% у капиталу зависног друштва ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак.

Предузеће је током 2011. године стекло већинско власништво у предузећу „Просвета“ а.д. Чачак добивши на поклон од Акцијског фонда Републике Србије 70% акција. У 2012. години Предузеће је извршило откуп преосталих 30% акција по цени од 9.284 хиљада динара, чиме је постало власник 100% акција Предузећа. Исправка вредности учешћа евидентирана је у висини набавне вредности јер је по завршном рачуну за 2011. годину зависно предузеће исказало губитак изнад висине капитала.

У поступку ревизије утврђено је да исказано учешће од 47.223 хиљаде динара у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2013. године, није усаглашено са основним капиталом зависног друштва ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак. Према подацима исказаним код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал друштва ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак са учешћем ЈП „Службени гласник“, Београд у укупном износу од 56.036 хиљада динара. Разлика од 8.813 хиљада динара се односи на више исказан основни капитал зависног правног лица. Због тога, Предузеће је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

Предузеће евидентира учешћа у капиталу осталих правних лица настала статусном променом спајања ЈП „Службени лист СРЈ“ - Јавном предузећу „Службени гласник“, Београд 2008. године, у износу књиговодствене вредности 6.193 хиљада динара. Након почетног признавања, учешћа треба одмеравати по фер вредности, односно по набавној вредности уколико немају котирану тржишну цену, при чему се врши тест на

обезвређење у складу са захтевима МРС 39-Финансијски инструменти, што Предузеће није извршило, нити обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, учешћа у капиталу осталих правних лица исказана у вредности од 6.193 хиљада динара процени по фер вредности, односно изврши тестирање на обезвређење и ефекте евидентира у пословним књигама.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Фонд за стамбене потребе	3.338	3.367
Удružена средства-допринос за стамбену изградњу	-	361
Стамбени кредити дати запосленима	27.272	28.822
Свега	30.971	32.550
Исправка вредности фонда за стамбене потребе	(3.338)	(28)
Исправка вредности стамбених кредита	(15.068)	(10.121)
Укупно	12.204	22.401

Обрачуном фер вредности стамбених кредита, осим кредита преузетих статусном променом спајања ЈП „Службени лист СРЈ“- ЈП „Службени гласник“, који је извршен од стране Научно-истраживачког центра Економског факултета у Београду (НИЦЕФ) извршено је свођење књиговодствене вредности стамбених кредита на фер вредност. Промене током 2013. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Стамбени кредити дати запосленима	Износ
Почетно стање	18.702
Отплата кредита	(1.551)
Ревалоризација-смањење на терет трошкова (Напомена 7.6)	(4.947)
Салдо 31.12.2013. године	12.204

Извршен је директан отпис салда на конту – потраживања за удružена средства од доприноса за солидарну стамбену изградњу у износу од 361 хиљада динара, јер наведена потраживања не постоје, салдо је требао бити искњижен приликом прве примене МРС. Индиректан отпис потраживања-ревалоризација фонда за стамбене потребе који се односи на стамбене кредите радника из „Службеног Листа“, извршен је у износу од 3.338 хиљада динара, као исправка грешке из ранијег периода за које не постоје докази и одговарајућа документација (Напомена 7.6).

Предузеће исказује потраживања за продате друштвене станове по почетном стању у износу од 1.431 хиљада динара. Потраживања се односе на одобрена средства путем кредита у периоду 1997.-2002. године за решавање стамбених потреба запослених у некадашњем ЈП „Службени лист СРЈ“, који је припојен ЈП „Службени гласник“. У питању су бивши радници, односно пензионери који не врше отплату рата дужи низ година. Предузеће није у складу са МРС 39-Финансијски инструменти, односно МРС 36-Умањење вредности имовине, извршило процену вредности наведених пласмана,

нити евидентирало обезвређење истих, није интерним актима уредило контролне механизме редовне наплате датих пласмана, односно предузело мере за наплату доспелих ненаплаћених потраживања судским путем.

Предузеће је у току ревизије, односно октобра 2014. године послало опомене пред утужење свим дужницима који нередовно измирују своје обавезе по основу стамбених зајмова.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да извршити процену вредности, односно тестирање на обезвређење потраживања за одобрене кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су исказани у вредности од 1.431 хиљада динара по почетном стању и да ефекте прокњижи у пословним књигама. Такође, да интерним актима дефинише контролне механизме редовне наплате датих пласмана и предузме мере за наплату доспелих а ненаплаћених потраживања.

6.4. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Залихе материјала	15.009	18.795
Недовршена производња	7.338	35.725
Готови производи	420.856	400.968
Роба	16.396	13.640
Дати аванси	2.489	4.498
Укупно	462.088	473.626

Залихе материјала

Залихе материјала у износу од 15.009 хиљада динара вредноване су по набавним ценама, обрачунатим по методи просечних цена.

У оквиру залиха материјала исказани су:

-у хиљадама динара-

Материјал	2013. година	2012. година
Материјал за потребе производње	15.009	18.795
Алат и инвентар у употреби	6.565	6.727
Укупно	21.574	25.522
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(6.565)	(6.727)
Укупно	15.009	18.795

Увидом у аналитичку евиденцију материјала утврђено је да, Предузеће води аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности (материјално књиговодство) само материјала који се у производњи користи као директан материјал (папир, плоче, картон), док помоћни и остали материјал (фолије, боје, лакови, канцеларијски материјал и други помоћни и остали материјал) који према члану 8. Правилника о контном оквиру има третман материјала приликом набавке, одмах евидентира као трошак и нема устројену аналитичку евиденцију према врсти,

количини и вредности (Напомена број 7.2). Такође, за наведене врсте материјала нема устројене рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала).

Попис материјала вршен је само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство. Непосредним увидом у начин употребе-потрошње боја и фолија као помоћног и осталог материјала за потребе производње за које не постоји требовање материјала, као и у начин третирања неутрошеног материјала у производњи, утврђено је да на дан 31.12.2013. године, Предузеће није вршило попис односно утврђивање стварних количина залиха материјала за количине за које се не води материјално књиговодство.

Имајући у виду наведено, констатујемо да Предузеће није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршило само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС 106/2006).

Обзиром да је Предузеће исказане трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 22.964 хиљаде динара евидентирало одмах приликом набавке, а попис материјала вршило само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2013. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2013. годину.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС 106/2006).

Недовршена производња и готови производи

Предузеће организује процес производње (штампе) за издавање Службеног гласника Републике Србије као основног и посебна издања: Службени гласник Републике Србије – Међународни уговори и Службени гласник Републике Србије – Просветни гласник у оквиру своје основне делатности (службена издања) у складу са Законом о објављивању закона и других прописа и аката као и издавање и штампање образаца чија је садржина одређена прописима Републике Србије, издавање књига и часописа, лексикографских издања, научне, стручне и уџбеничке литературе, обрасце чија садржина није одређена прописима Републике Србије, услуге штампе за трећа лица и друго.

Издавачка делатност

Поред основне делатности Предузеће обавља и издавачку делатност која је организована у сектору за издавање књига у оквиру структурираних библиотека (правна, друштво и наука, политика и друштво...).

Програмом пословања за 2013.годину планирано је објављивање 138 издања (књиге 120 издања, 12 лексикографских издања и 6 часописа).

Увидом у документацију која се односи на планирање, закључивање издавачких уговора, припрему за штампу и давање налога за производњу утврђено је да:

-Презентовани издавачки план за 2013. годину, који садржи 223 планирана издања за објављивање, не одговара планираним издањима која су усвојена Програмом пословања за 2013. годину, тако да није било могуће утврдити која су издања за објављивање планирана у 2013. години.

-У периоду од краја 2007. до краја 2012. године Предузеће је закључивало издавачке уговоре за превод и објављивање (умножавање штампањем), односно стављање у промет ауторских дела са роком важења уговора све док издавач не прода комплетан уговорени тираж ауторског дела, односно најдуже две или три године од дана закључивања уговора или од дана изласка књиге из штампе, а по цени коју формира издавач. Према подацима Предузећа закључено је укупно 1409 уговора.

Ауторска накнада по закљученим уговорима дефинисана је ценовником ауторских и других хонорара, а плаћана је у већини случајева за превод текста у висини од 100% у року од 8 до 15 дана по предаји превода, док је за издања плаћана у висини од 100% у року од 15 дана по формирању продајне цене, уз одобрење уредника задуженог за његово издавање.

Предузеће није пратило временско важење уговора, па је у 2013. години ауторима са којима су закључени издавачки уговори у ранијем периоду, а истекао рок важења уговора, понуђено потписивање анекса уговора којим се продужава важење издавачких уговора до исцрпљења целокупног тиража, а ако пре исцрпљења целокупног тиража Предузеће намерава да непродате примерке прода као стару хартију, дужно је да претходно понуди аутору, односно његовом наследнику, ако је доступан, да те примерке откупи, по цени за стару хартију. Анексом уговора је дефинисано да анекси ступају на снагу истеком рока важења закључених уговора.

До дана вршења ревизије према подацима Предузећа закључено је укупно 777 Анекса уговора.

Предузеће је извршило повлачење дела из продаје само за ауторе који су се изричито изјаснили да не прихватају Анекс уговора, а за ауторе који се нису изјаснили и нису потписали понуђени Анекс уговора, дела су у промету без одобрења аутора, што је у супротности са одредбама члана 21. Закона о ауторским и сродним правима (Службени гласник РС број 104/2009, 99/2011 и 119/2012), јер према наведеним одредбама аутор има искључиво право да дозволи стављање у промет ауторског дела.

Према подацима добијеним у поступку ревизије вредност залиха готових производа (Књиге) које се налазе у промету закључно са 31.12.2013. године, а за која су истекла ауторска права за продају износе 21.213 хиљаде динара. Обзиром да Предузеће није водило адекватну евиденцију о истеку важења издавачких уговора није било могуће утврдити да наведена вредност представља вредност залиха за које су истекла ауторска права.

У поступку ревизије, од стране руководства, 11. септембра 2014. године, дат је налог за повлачење књига из продаје за које аутори нису потписали анексе издавачких уговора, а истекла су права за продају закључно са 31.12.2013. године

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да устроји евиденцију која омогућава адекватно праћење обавеза по закљученим издавачким уговорима и да повуче сва издања за која су истекла ауторска права.

Предузеће није исказало залихе за која су истекла ауторска права за продају у складу са МРС 2 параграф 28 по којем имовима не треба да се евидентира по износима вишим од износа чије се остварење очекује њеном продајом или употребом, што је имало за последицу да финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају прецењену имовину и прецењени финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, залихе готових производа за које су истекла ауторска права за продају у пословним књигама евидентира у складу са МРС 2 параграф 28.

Издавачким уговорима који су закључени у 2013. години, дефинисано је важење уговора све до продаје комплетног тиража, а ако издавач у разумном року не успе да прода све штампом умножене примерке књига, овлашћен је да их прода као стару хартију поштујући одредбе Закона о ауторским и сродним правима.

Наведеним уговорима дефинисано је да се ауторска накнада плаћа ауторима превода текста у висини од 100% по предаји превода, док је за издања 50% накнаде у року од осам дана од стављања умножених примерака у промет, а 50% по продаји половине тиража.

-Предузеће је у својству издавача, у периоду 2010.-2012. године доносило одлуке о поновљеном издању ауторских дела уз исплату ауторских накнада, користећи могућност из одредаба уговора да за одлуку о поновљеном издању није потребна сагласност аутора. Наведена одредба уговора, иако је аутор дао сагласност, није у складу са одредбама члана 76. Закона о ауторским и сродним правима, јер Предузеће није уговором предвидело да поновљеном издању претходи исцрпљеност тиража претходног издања као и рок пуштења у промет наредног издања и није за поновљено односно наредно издање закључивало издавачки уговор. Наведеним начином закључивања уговора се стварала могућност да се поновљено издање уз исплату ауторских накнада врши без сагледавања исцрпљености тиража.

- Предузеће је у својству издавача, вршило закључивање уговора са власницима права по којима власник дела уступа издавачу то искључиво право да дело преведе на српски језик и да преведено дело штампа, објави и продаје превод издања са утврђеном ценом и одређеним роком трајања.

За исто дело Предузеће је закључивало издавачке уговоре у периоду 2007.-2012. године чији је предмет уступање права на објављивање и стављање у промет превода на српски језик са роком важења уговора све док издавач не прода комплетан уговорени тираж ауторског дела, а најдуже две или три године од дана закључења уговора или од дана изласка књиге из штампе. У 2013. години закључивани су уговори о наруџбини ауторског дела превођења са роком важења до исцрпљења тиража књиге, за неограничену територију.

Закључивањем издавачких уговора за превод у периоду од 2007.-2012. године са временским ограничењем од две или три године, не водећи рачуна о синхронизацији са трајањем купљених издавачких права за превод, објављивање штампањем и продају од страних издавача имало је за последицу да се продаја дела врши без сагласности аутора о превођењу, а што даље ствара могућност утужења од стране аутора за превод као и трошкове повлачења књига из промета.

Такође, закључивање уговора о наруџбини ауторског дела превођења у 2013. години где се ауторскоправно овлашћење на умножавање књиге штампањем и на стављање у промет тако умножене књиге уступа од стране аутора до исцрпљења тиража књиге, за неограничену територију није синхронизовано са трајањем купљених издавачких права за превод, објављивање штампањем и продају од страних издавача, што ствара могућност да се продаја врши и у периоду истека издавачких права.

-Предузеће није водило евиденцију на начин који ће омогућити увид у годишњи издавачки план и праћење реализације по усвојеном годишњем издавачком плану, о укупно закљученим издавачким уговорима, роковима у којима су аутори дужни да издавачу предају рукопис, роковима у којима је издавач дужан да отпочне са пуштањем примерака дела у промет, броју издања који је овлашћен да изда, висини тиража, времену трајања уговора, времену трајања издавачког уговора са страним издавачем, увид у плаћене ауторске накнаде, хонораре за припрему за штампу и друге трошкове за издања за које није дат налог за производњу, због чега се нисмо могли уверити у укупне обавезе Предузећа по закљученим уговорима на дан 31.12.2013. године.

-Издавачким планом за 2012. годину који је саставни део Програма пословања планирано је објављивање 299 издања, од чега ће највише 10% бити непрофитна издања, а реализовано 458 издања, чиме је у односу на план реализовано више 159 издања.

Предузеће је у 2012. години ангажавало спољне уреднике и помоћне уреднике који су радили на пословима осмишљавања и изради концепције за књиге и часописе и изради Издавачког плана и програма за књиге и часописе, као и спољне сараднике на припреми издања за штампу.

По том основу према подацима добијеним у поступку ревизије ангажовано је 20 уредника и помоћних уредника по основу уговора о наруџбини ауторског дела, уговора

о обављању повремених послова и уговора о допунском раду. У периоду од 2012. до половине 2013. године Предузеће је по основу наведених уговора платило уредницима и помоћним уредницима укупно 15.961 хиљаду динара.

У 2013. години Предузеће није наставило сарадњу са спољним уредницима и помоћним уредницима, већ је извршне уреднике који су били у радном односу поставило за уреднике и наставило издавачку делатност са 10 уредника који су у радном односу.

-Не постоје критеријуми за одређивање броја издања, висине тиража, као и начин испитивања тржишта о пласману издања пре закључења уговора са ауторима.

-У поступку ревизије се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава, као ни у износ недовршене производње на дан 31.12.2013. године, јер је Предузеће у периоду од 2009. до 2013. године евидентирало трошкове који улазе у цену коштања готових производа (плаћене ауторске накнаде, хонорари спољним сарадницима за припрему за штампу, права за превод, објављивање, штампање и продају и друге трошкове) за 164 издања у износу од 57.582 хиљаде динара за која до 31.12.2013. године није дат налог за производњу. Од укупно 164 издања у 2014. години је штампано свега 23 издања (Напомена-Недовршена производња).

Наиме, увидом у настале трошкове утврђено је да су: плаћени хонорари спољним сарадницима за припрему за штампу за које не постоје потписани уговори са ауторима; плаћени преводи, а права за превод, објављивање, штампање и продају нису купљена; плаћена права за превод, објављивање, штампање и продају и ауторске накнаде за превод, а рок за објављивање је истекао; повучен превод и рукопис од стране аутора, плаћене ауторске накнаде, а рукопис од стране аутора није достављен, плаћени трошкови за штампу издања где се нисмо могли уверити да ли ће иста бити штампана у наредном периоду, као и плаћени трошкови за штампу издања која се према информацијама добијеним у издаваштву планирају у наредном периоду.

Имајући у виду наведено, закључујемо да Предузеће нема утврђене критеријуме за одређивање броја издања, висине тиража, као и начин испитивања тржишта о пласману издања пре закључења уговора са ауторима, није се придржавало издавачког плана, доносило је одлуке о допуњеном издању за које се нисмо могли уверити да су последица сагледавања исцрпљености тиража, није водило евиденцију на начин да омогући увид у укупне обавезе Предузећа по закљученим издавачким уговорима, као и да постоји незвесност за реализацију односно штампу издања за које су настали трошкови највећим делом у ранијим годинама.

Такође, није водило рачуна о праћењу временског важења уговора, што је условило повлачење издања из продаје, поступање које није у складу са Законом о ауторским и сродним правима и повећање трошкова пословања.

Наведени начин поступања, имао је за последицу стварање залиха готових производа чија вредност на дан 31.12.2013. износи 353.795 хиљада динара, одлив средстава из Предузећа и није омогућио примену доброг финансијског управљања као и адекватну контролу правилности пословања.

Недовршена производња

Вредност недовршене производње исказане у износу од 7.338 хиљада динара, чини вредност материјала по отвореним радним налозима за производе и услуге у износу од 4.353 хиљаде динара и вредност плаћених ауторских накнада и других трошкова у износу од 2.985 хиљада динара за издања за која до 31.12.2013. године није дат налог за производњу, а која је у пословним књигама евидентирана на основу извршеног пописа на дан 31.12.2013. године.

На основу приложене документације утврђено је да је Предузеће у пословним књигама у периоду од 2009. до 2013. године евидентирало трошкове за плаћене ауторске накнаде, хонораре спољним сарадницима за припрему за штампу, права за превод, објављивање, штампање и продају и друге трошкове за издања за која до 31.12.2013. године није дат налог за производњу у износу од 57.582 хиљаде динара и исте није укључило у вредност недовршене производње као део цене коштања за издања која ће се штампати у наредном периоду (Напомена –Издавачка делатност). Такође, у вредност недовршене производње није укључило и настале трошкове припреме за штампу по отвореним радним налозима на дан 31.12.2013. године.

Предузеће није извршило процену и попис залиха недовршене производње у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС 106/2006) и у вредност недовршене производње укључило настале трошкове као део цене коштања за издања која ће се штампати у наредном периоду.

Због наведеног се нисмо могли уверити у оправданост трошења средстава, као ни у износ недовршене производње коју Предузеће треба да призна као залихе у складу са МРС 2-Залихе, што је имало за последицу да финансијски извештаји на дан 31.12.2013. године одражавају потцењену имовину и потцењен резултат пословања.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да изврши попис недовршене производње у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да залихе недовршене производње вреднује у складу са МРС-2 Залихе.

Готови производи

Залихе готових производа исказане у износу од 420.856 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Готови производи	2013. година	2012. година
Готови производи у складишту - Службени гласник	32.578	25.734
Готови производи у складишту - Обрасци	26.769	35.198
Готови производи у складишту -Књиге	300.373	251.222
Свега	359.720	312.154
Готови производи у продавници	89.116	125.194
Готови производи дати у комисион	30.260	40.205
Свега	119.376	165.399

Укалкулисана разлика у цени	49.887	64.906
Укалкулисани порез на додату вредност	8.353	11.679
Свега	61.136	88.814
Укупно	420.856	400.968

Предузеће је у 2013. години штампало 120 издања Службеног гласника Републике Србије у тиражима од 7500, 7200 и 7000 примерака по броју у складу са Одлукама директора број 01-162 од 16.01.2013. године, број 01-699 од 07.02.2013. године и број 01-2382 од 11.04.2013. године, 18 издања Службеног гласника Републике Србије – Просветни гласник у тиражима од 1100 примерака и 14 издања у тиражима од 100 примерака Службеног гласника Републике Србије – Међународни уговори у складу са Одлукама директора број 01-266 од 24.01.2013. године и број 01-396 од 30.01.2013. године.

Увидом у обрачун цене коштања и вредност готових производа исказаних на дан 31.12.2013. године утврђено је следеће:

Службена издања

- Предузеће је вредност залиха готових производа (службена издања) на дан 31.12.2013. године у износу од 34.033 хиљаде динара исказало по цени коштања која је утврђена на основу Одлуке о формирању производне цене Службеног гласника Републике Србије број 2829 од 27.05.2009. године, Одлуке о формирању производне цене Службеног гласника Републике Србије – Просветни гласник број 2830 од 27.05.2009. године, којима су утврђени елементи производне цене и вредност штампарских, редакцијских трошкова, трошкова експедиције и индиректних трошкова, као и начин утврђивања производне цене службених издања;

- Предузеће није у пословним књигама евидентирало укупан број произведених службених издања (Службени гласник РС) односно није евидентирало издања која се достављају претплатницима као и бесплатне примерке, а укупне редакцијске трошкове, чији је начин обрачуна дефинисан наведеном Одлуком за производњу службених гласила, делило са тиражем који не одговара броју укупно произведених службених гласила;

- за службено издање–Просветни гласник Предузеће је формирало цену коштања на основу Одлуке о утврђивању производне цене која се односи на Службени гласник Републике Србије и укупне редакцијске трошкове делило са тиражем који не одговара броју укупно произведених просветних гласила;

-цену коштања Службеног гласника Републике Србије – Међународни уговори чине трошкови коректуре и прелома који су утврђени Предлогом израде калкулације за Службени гласник Републике Србије – Међународни уговори из 2010. године (300 динара за коректуру и 100 динара за прелом по штампаној страни) и трошкови штампе који се утврђују калкулацијом и садрже потребне трошкове материјала, индиректне трошкове који се обрачунавају као 6% од потребних трошкова материјала и потребне трошкове рада односно цену по норма сату за припрему, штампу, дораду и друго која се утврђује на основу Решења број 01-7412 донетог од стране директора од 08.10.2013. године којим је утврђена вредност радног часа по машинама у еврима, који се на дан израде калкулације израчунава по средњем курсу евра;

Књиге

-вредност залиха готових производа (издања) на дан 31.12.2013. године у износу од 353.795 хиљаде динара Предузеће је исказало по цени коштања коју чине трошкови издавачких права, ауторске накнаде, трошкови формирања књиге (лектура, коректура, дизајн и друго) и трошкови штампе.

Трошкови формирања књиге односно припреме књиге за штампу утврђују се на основу Ценовника ауторских и других хонорара који ће бити исплаћивани спољним сарадницима Предузећа. У 2013. години припрему за штампу су у већини случајева радили запослени Предузећа;

-трошкови штампе се утврђују предкалкулацијом односно калкулацијом која се прави пре производње и садржи потребне трошкове материјала, индиректне трошкове који се обрачунавају као 6% од потребних трошкова материјала и потребне трошкове рада односно цену по норма сату за припрему, штампу, дораду и друго која се утврђује на основу Решења број 01-7412 донетог од стране директора од 08.10.2013. године којим је утврђена вредност радног часа по машинама у еврима, која се на дан израде калкулације израчунава по средњем курсу евра;

-у радни налог за производњу уноси се само уговорени део тиража за који се утврђује цена коштања, а готови производи се задужују за укупан број произведених примерака који обухвата и обавезне и бесплатне примерке који се утврђују Одлуком о обавезним и бесплатним примерцима публикација Предузећа број 01-2794 од 22.04.2013. године и Одлуком о измени одлуке о обавезним и бесплатним примерцима 01-6234 од 29.08.2013. године, по цени која је утврђена за уговорени тираж.

Обрасци

- цена коштања образаца чија вредност на дан 31.12.2013. године износи 33.028 хиљада динара утврђена је на основу предкалкулације, односно калкулације која се прави пре производње и садржи потребне трошкове материјала, рада и индиректних трошкова без свођења цене коштања на стварну цену коштања.

Производња образаца евидентира се у пословним књигама по цени коштања утврђеној предкалкулацијом првог произведеног обрасца исте врсте.

Предузеће није рачуноводственим политикама дефинисало шта чини опште трошкове производње и по ком кључу се распоређују на носиоце, ток кретања документације између финансијског и књиговодства трошкова као и начин књижења пословних промена у вези са обрачуном залиха недовршене производње и готових производа.

Имајући у виду наведено, констатујемо да цена коштања готових производа има третман планске цене, а да Предузеће на крају обрачунског периода није извршило обрачун одступања од планске цене и залихе готових производа свело на цену коштања у складу са параграфима 9. и 10. МРС 2- Залихе, према коме се залихе учинака вреднују по цени коштања коју чине трошкови набавке, трошкови конверзије и други трошкови настали у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање и у складу са чланом 35. Правилника о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

Такође, Предузеће није организовано на начин који ће омогућити праћење стварно насталих трошкова производње и обрачун стварне цене коштања.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, залихе готових производа на дан биланса искаже у складу са МРС 2- Залихе и да устроји евиденцију на начин који ће омогућити праћење стварно насталих трошкова производње и обрачун стварне цене коштања.

Увидом у документацију која прати процес производње утврђено је да:

- Предузеће нема утврђене нормативе за утрошак директног материјала чиме се не може утврдити да ли је утрошени материјал био и стварно потребан за производњу одређеног производа;

- радни налог за производњу не садржи све потребне податке о насталим процесима производње, о количини произведених производа по фазама, податке о количини произведених производа као и податке о насталом калу, растуру и лому материјала у процесу производње нити је исте уредило Правилником о растуру, квару, калу и лому и насталом шкарту производа. Такође, у већини случајева не садржи податке о датуму завршетка производње односно затварања радног налога одређеног производа и датум испоруке (предаје) производа из производње.

- не постоји документ који прати примопредају укупно произведених готових производа (Службени гласник РС) из производње, а обзиром да на радном налогу не постоји податак о укупно произведеним готовим производима нисмо се могли уверити и да отпремнице из производње за књиге, обрасце и извршене услуге за трећа лица садрже праву количину произведених производа;

- не постоји рачуноводствени документ за требовање помоћног материјал за производњу (Напомене-Материјал);

- води евиденцију отпадног материјала који настаје у процесу производње у оквиру класе 9, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру;

-Предузеће је у 2013. години произвело 4.272 примерака које је ван пословних књига евидентирало као бесплатне примерке. Од наведених бесплатних примерака службених издања 912 примерака се односе на обавезне примерке у складу са Законом о обавезном примерку публикација (Службени гласник број 52/2011) који су достављени Народној библиотеци Србије и Библиотеци града Београда.

Предузеће није дефинисало одговарајућим актом број бесплатних примерака службених издања по тиражу, као и право и начин расподеле истих. С обзиром да бесплатни примерци нису евидентирани у пословним књигама није било могуће утврдити за које сврхе су коришћени и на основу чега је вршена расподела истих.

У поступку вршења ревизије донет је Правилник о обавезним и бесплатним примерцима основног и посебних издања Службеног гласника Републике Србије број 01-5641 од 15. октобра 2014. године којим су уређени начин и услови под којима се

разврставају, обележавају и расподељују обавезни и бесплатни примерци Службеног гласника Републике Србије.

Предузеће нема дефинисане нормативе за утрошак материјала за производњу, радни налози за производњу не садрже све потребне податке који одражавају настали процес производње, укупно произведене готове производе, као и све настале трошкове у процесу производње. Такође, не постоји документ који прати примопредају укупно произведених готових производа за издање Службени гласник РС из производње. Због наведеног начина поступања нисмо се могли уверити у вредност насталих трошкова материјала за производњу који су у пословним књигама исказани у износу од 121.939 хиљада динара, као ни у укупну количину произведених производа, па самим тим ни у вредност укупно исказаних залиха готових производа и недовршене производње на дан 31.12.2013. године.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да дефинише нормативе за утрошак материјала, да донесе Правилник о калу, растуру и лому, да радни налози за производњу садрже све потребне податке који ће бити одраз стварно настале производње и свих утрошака насталих у процесу производње.

Роба

Исказана је роба у износу од 16.396 хиљада динара, а чине је:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Роба у магацину	14.642	11.693
Роба у промету на велико	(4.857)	(4.872)
Роба у промету на мало	6.611	6.819
Укупно	16.396	13.640

Роба у магацину у износу од 14.642 хиљада динара приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Централни магацин – Београд	10.800	7.978
Магацин – Чачак	1.110	1.054
Магацин – Нови Сад	338	98
Магацин – Ужице	69	63
Остало	-	262
Укупно магацини	12.317	9.445
Расходи трговачке робе	2.325	2.238
Укупно	14.642	11.693

У оквиру робе у магацину исказана је трговачка роба у износу од 2.325 хиљада динара коју је Предузеће требало да расходује по годишњем попису за 2013. годину као и годишњем попису из ранијих година. С обзиром да трговачка роба није расходована, Предузеће је преценило трговачку робу у износу од 2.325 хиљада динара, а потценило расходе по основу обезвређења залиха робе у истом износу.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да искњижи трговачку робу чија је вредност према пословним књигама, са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 2.325 хиљада динара на терет расхода из ранијих година, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је исказало робу у промету на велико са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од (4.857) хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема документацију по наведеном основу.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да преиспита вредност исказане робе у промету на велико са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од (4.857) хиљада динара као и ефекте по наведеном основу реализује у пословним књигама.

Исказана роба у промету на мало у износу од 6.611 хиљада динара, односи се на робу у малопродајним објектима Предузећа.

Исказани дати аванси у износу од 2.489 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дати аванси добављачима у земљи за залихе и услуге	2.639	4.648
Исправка вредности датих аванса	150	150
Укупно	2.489	4.498

Структура и стање датих аванса приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Colorsys d.o.o. Beograd	898
Туристичка организација Србије	216
ЈКП Паркинг сервис, Београд	129
Остали добављачи у земљи	1.396
Укупно	2.639

6.5. Потраживања

Предузеће је исказало потраживања у износу од 72.232 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје	64.285	109.890
Потраживања из специфичних односа	3.336	6.262
Друга потраживања	4.611	3.489
Укупно	72.232	119.641

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 64.285 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи	142.729	207.578
Купци у иностранству	9.716	10.790
Исправка вредности потраживања од купаца	(88.160)	(108.478)
Укупно	64.285	109.890

Купци у земљи исказани у износу од 142.729 хиљада динара дати су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Купци у земљи-огласи	15.558
Купци у земљи-графичке услуге и др	63.538
Купци у земљи-тужени купци	43.006
Купци у земљи-продаја издања „Службени гласник Републике Србије“, „Службени гласник Републике Србије Просветни гласник“	19.151
Остало	1.476
Свега	142.729
Исправка вредности	(81.906)
Укупно	60.823

Најзначајнији купци у земљи су:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Ацан д.о.о., Београд (Напомена 11)	25.636
Туристичка организација Србије, Београд	5.649
Железнице Србије а.д., Београд	3.915
Папирдол д.о.о., Чачак	2.243
Аир Србија а.д., Београд	2.015
Н.К.Јасен д.о.о., Београд	2.015
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	1.842
Национална служба за запошљавање, Београд	1.604
Фармаком МБ концерн, Шабац	1.289
Остало	96.521
Укупно	142.729

Предузеће је у складу са својим рачуноводственим политикама вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи на дан 31.10.2013. године.

Купци у иностранству исказани су у износу од 9.716 хиљада динара а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Swicom d.o.o., Crna Gora	1.412
Gordi commerce veleprodaja, Crna Gora	1.080
Mitropolija crnogorsko-primorska, Crna Gora	847
Ljetopis d.o.o., Crna Gora	795
Остало	5.582

Свега	9.716
Исправка вредности	(6.254)
Свега	(6.254)
Укупно	3.462

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- од послатих конфирмација на дан 31.12.2013. године у износу од 96.873 хиљаде динара које чине 68,75% вредности, усаглашено је свега 25% односно, односно 24.483 хиљаде динара,

- независном потврдом салда на дан 31.12.2013. године потраживања од купаца у иностранству нису усаглашена, односно од послатих конфирмација у износу од 5.510 хиљада динара, само једна је враћена и она је неусаглашена. Предузеће није вршило усаглашавања потраживања од купаца у иностранству у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству,

Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и иностранству и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину. Такође, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања чиме је поступило супротно члану 18. став 4. Закона о рачуноводству

-евиденција потраживања насталих продајом издања „Службеног гласника Републике Србије“, „Службени гласник Републике Србије-Међународни уговори“ и „Службени гласник Републике Србије-Просветни гласник“, која су исказана у износу од 19.151 хиљада динара, води се у посебном програму док се евидентирање у главној књизи врши у збирном износу. У току обављања ревизије није нам дата на увид аналитичка евиденција ових потраживања те се нисмо могли уверити у вредност истих, односно усаглашеност аналитике и синтетике. У 2013. години Предузеће је извршило индиректну исправку ових потраживања у вредности од 17.289 хиљада динара.

-аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих,

-не постоје утврђене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа.

Препорука број 17:

-изврши усаглашавање потраживања од купаца у иностранству у складу са усвојеним рачуноводственим политикама,

-устроји аналитичку евиденцију купаца за продају издања и исту усаглашава са евиденцијом у главној књизи у складу са одредбама Закона о рачуноводству,

-преиспита и усагласи податке у аналитичкој евиденцији утужених купаца са подацима из евиденције правне службе Предузећа и спроведе одговарајућа књижења,

-утврди процедуру којом се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа како не би дошло до застарелости потраживања.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству износи 88.160 хиљада динара, а врши се у складу са чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се индиректно отписују потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање годину дана, ако је проценом потврђено да је вредност потраживања умањена.

Промене на исправци вредности потраживања у 2013. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Стање на почетку године	(108.477)
Повећање исправке на терет трошкова (напомена 7.7)	(18.429)
Укидање исправке у корист прихода (напомена 7.6.)	34.446
Пренос на исправке вредности потраживања из специфичних послова	4.300
Стање на крају године	(88.160)

Предузеће је током 2013. године формирало нову исправку вредности потраживања од купаца у вредности од 18.429 хиљада динара, од чега се 1.140 хиљада динара односи на исправку потраживања од купаца који су преузети из Југословенског прегледа док се 17.289 хиљада динара односи на исправљена потраживања по основу продаје службеног гласила „Службени гласник Републике Србије“. Исправка је вршена по Одлуци о корективним књижењима на контима исправки вредности потраживања од купаца број 08-3974 од 30.01.2014. године коју је донео в.д. директор Предузећа, а не Надзорни одбор како је регулисано чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, чиме је поступило супротно члану 20. у вези члана 2., став 1., тачка 13. Закона о рачуноводству (Напомена 7.6.).

Наплаћена, раније индиректно отписана потраживања, евидентирана су у оквиру осталих прихода у износу од 23.651 хиљада динара (Напомена 7.5.), док је усклађивање вредности потраживања евидентирано у оквиру осталих прихода у износу од 10.795 хиљада динара (Напомена 7.5.).

Потраживања из специфичних послова

Предузеће је исказало потраживања из специфичних послова у износу од 3.336 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	7.638	6.262
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(4.302)	-
Укупно	3.336	6.262

Потраживања из комисионе и консигнационе продаје су исказана у висини од 7.638 хиљада динара и односе се на потраживања од комисионара за продају књига по закљученим уговорима.

Исправка вредности потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2013. године исказана је у висини од 4.302 хиљаде динара. Промене на исправци вредности потраживања из специфичних послова у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Почетно стање 1.1.2013. године	(862)
Повећање	(3.440)
Стање 31.12.2013. године	(4.302)

Предузеће је у складу са својим рачуноводственим политикама вршило усаглашавање потраживања из специфичних послова на дан 31.10.2013. године.

Од послатих конфирмација на дан 31.12.2013. године у износу од 5.011 хиљада динара које чине 65 % вредности, усаглашено је свега 25% односно, односно 1.259 хиљада динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања из специфичних односа што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству

Друга потраживања приказана су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за камату и дивиденде	2.098	1.647
Потраживања од запослених	9.184	10.064
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	153	
Остала потраживања	2.059	1.455
Исправка вредности других потраживања	(8.883)	(9.677)
Укупно	4.611	3.489

Потраживања од запослених исказана у износу од 9.184 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Потраживања по основу мањкова у продавницама	8.883
Остала потраживања	301
Укупно	9.184
Исправка вредности	(8.883)
Укупно	301

Исказана су потраживања од запослених у износу од 9.184 хиљада динара, од чега се 8.883 хиљада динара односи на потраживања од бивших запослених по основу мањкова у продавницама, која су у целости исправљена. Наплата потраживања врши се обуставом од пензија на месечном нивоу, на основу пресуде суда.

6.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Предузеће је исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 5.128 хиљада динара по основу више плаћених аконтација пореза на добит у односу на

обавезу исказану по пореској пријави пореза на добит за период 01.01. до 31.12.2013. године.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	54.376	54.376
Хартије од вредности којима се тргује	1.298	1.302
Остали краткорочни финансијски пласмани	458.700	393.751
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(222.190)	(214.999)
Укупно	292.184	234.430

Исказани краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 54.376 хиљада динара у целости се односе на зајмове новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак. Наведени новчани зајмови потичу из ранијих година, чији је рок доспећа 31.12.2012. године. Позајмљена новчана средства, у износу од 40.000 хиљада динара, обезбеђена су извршном вансудском хипотеком на пословним објектима друштва у Чачку и Краљеву. Предузеће у 2013. години није продужило рокове за враћање позајмљених новчаних средстава.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисани су краткорочни пласмани који обухватају краткорочне кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа или продаје до годину дана од дана биланса. С обзиром да су потраживања по основу зајмова новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак у вредности од 54.376 хиљада динара старија од једне године и да су иста изгубила третман обртне имовине, Предузеће је било у обавези да изврши процену наплативости позајмљених новчаних средстава на дан биланса према параграфу 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање као и да ефекте спроведе у пословним књигама. Због наведеног, није било могуће утврдити ефекте наведених активности на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање изврши процену наплативости позајмљених новчаних средстава зависном правном лицу ТК „Просвета“ д.о.о. Чачак као и ефекте наведених поступака спроведе у пословним књигама.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 458.700 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Орочена новчана средства	245.000	180.050
Менице дате на наплату „Ц маркет“	210.000	210.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	3.700	3.701
Укупно	458.700	393.751

Орочена новчана средства приказана су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Банка интеза а.д. Београд	140.000	-
Универзал банка а.д. Београд	30.000	105.050
Чачанска банка а.д. Чачак	75.000	75.000
Укупно	245.000	180.050

Предузеће се финансира орочавањем слободних новчаних средстава код пословних банака. Слободна новчана средстава се орочавају на период 1 – 3 месеца. Укупни приходи по основу камата на орочена средства у 2013. години износе 21.267 хиљада динара (Напомена 7.3.).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће орочавало новчана средства, у 2013. години, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији.

Исказани износ од 210.000 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2013. године, се односи на потраживања за доспеле менице издаваоца „Ц маркет“ а.д. Београд, а на основу закључених уговора о есконту меница између Предузећа као пријемника и уступиоца меница „Еко продукт 2002“ д.о.о. Београд. С обзиром да потраживања потичу из 2006. године и да нису наплаћена, Предузеће је извршило обезвређење у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У поступку ревизије утврђено је да је Трговински суд, у 2006. години, донео одлуку о привременој мери забране реализације меница „Ц маркет“ а.д. Београд која је и даље на снази. Судски поступак је у току.

Исказана исправка вредности краткорочних финансијских пласмана, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 222.190 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Менице дате на наплату - „Ц маркет“	210.000	210.000
Универзал банка а.д. Београд	7.191	-
Остала исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	4.999	4.999
Укупно	222.190	214.999

Предузеће је извршило обезвређење динарских новчаних средстава, по текућем рачуну код Универзал банка а.д. Београд, са стањем на дан 03.02.2014. године, у укупном износу од 7.191 хиљада динара. Решењем Народне банке Србије од 31.01.2014. године, одузета јој је дозвола (Напомена 7.6.).

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће је исказало готовинске еквиваленте и готовину у износу од 73.078 хиљада динара, следеће структуре:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Текући рачуни	62.604	64.154
Чекови грађана	142	86
Прелазни рачун платне картице	(97)	-
Прелазни рачун платне картице	249	1.754
Прелазни рачун пазари продавница	1.506	1.395
Девизни рачуни	8.674	3.593
Укупно	73.078	70.982

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на девизним рачунима исказано у износу од 8.674 хиљада динара чини износ код Banca Intesa a.d. у вредности од 8.624 хиљада динара и износ код Комерцијалне банке а.д. у вредности од 50 хиљада динара.

6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 8.465 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.590	5.273
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	(45)	(318)
Унапред плаћени трошкови	-	2.985
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.276	28
Остала активна временска разграничења	5.644	6.952
Укупно	8.465	14.920

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани су у износу од 1.276 хиљада динара и односе се на укалкулисане трошкове осигурања за 2014. годину.

Остала активна временска разграничења у износу од 5.644 хиљаде динара највећим делом се односе на потраживања за плаћени ПДВ по примљеним авансима за услуге које ће бити пружене у 2014. години као и на трошкове превоза запослених за јануар 2014. године.

6.10. Ванбилансна евиденција

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 377.036 хиљада динара чија је структура дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Туђа роба	157.181	189.768
Потраживања	-	100
Примљени авали, гаранције и друга јемства	216.792	232.475
Дати авали, гаранције и друга јемства	3.063	2.518
Укупно	377.036	424.861

У обрасцима финансијских извештаја за 2013.годину, у упоредним подацима, односно у колони за 2012. годину уписан је износ од 424.949 хиљада динара, док је у пословним књигама исказан податак у износу од 424.861 хиљаду динара.

Роба примљена у комисиону продају

-у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2013. година	2012. година
Роба примљена у комисиону продају	157.181	189.768
Укупно	157.181	189.767
Ванбилансна пасива		
Обавезе за робу примљену у комисиону продају	135.473	166.556
Укалкулисани ПДВ	14.758	17.575
Укалкулисана разлика у цени	6.950	5.637
Укупно	157.181	189.768

Предузеће је извршило попис примљених књига у комисион и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31.12.2013. године чиме су утврђени мањкови књига у вредности од 1.047 хиљада динара, као и вишкови у вредности од 468 хиљада динара.

Примљени авали, гаранције и друга јемства односе се на примљене менице у износу од 210.000 хиљада динара од издаваоца Ц Маркет а.д., Београд по основу Уговора о откупу меница од предузећа Екопродукт 2002 д.о.о., Београд као и примљене гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року у износу од 6.792 хиљаде динара.

Дати авали, гаранције и друга јемства исказани у износу од 3.063 хиљаде динара у целини чине дате гаранције од стране Предузећа за добро извршење посла, озбиљност понуде и плаћања.

6.11. Капитал

Капитал Предузећа чини:

-у хиљадама динара-

Капитал	2013. година	2012. година
Основни капитал	1.314.432	1.155.239
Остали основни капитал	-	153.064
Резерве	41.818	41.707
Ревалоризационе резерве	1.100.691	863.384

Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	86	86
Нераспоређени добитак	20.360	13.489
Укупно	2.477.387	2.226.969

Основни капитал-Државни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама у износу од 1.314.432 хиљаде динара чини државни капитал.

У 2013. години основни капитал Предузећа повећан је за износ од 159.193 хиљаде динара по основу преноса осталог основног капитала на основни капитал у износу од 153.064 хиљаде динара, расподелом добити према финансијском извештају за 2012. годину у износу од 2.098 хиљаде динара и статусном променом припајања Савезне јавне установе Југословенски преглед Предузећу у износу од 4.030 хиљаде динара.

Остали основни капитал исказан у износу од 153.064 хиљаде динара под 31.12.2012. године чинили су сопствени ванпословни извори и средстава настала расподелом добити у корист стамбеног фонда.

Предузеће је без сагласности оснивача остали основни капитал исказан у износу од 153.064 хиљаде динара на дан 31.12.2012. године прекњижило у целости у корист основног капитала под 02.01.2013. године.

Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд са Законом о јавним предузећима број 05 Број: 023-2140/2013 од 14. марта 2013. године, и то одредбама члана 19. одређено је да основни капитал чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права укључујући и право коришћења над стварима у јавној својини којима послује Предузеће и чија вредност изражена у новцу на дан 31. децембра 2011. године износи 2.776.306.000,00 динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да основни капитал утврђен Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд са Законом о јавним предузећима чини укупну активу Предузећа на дан 31.12.2011. године, што не представља основни капитал у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 8 Закона о јавним предузећима и члана 44. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број 36/2011, 99/2011 и 83/2014).

Приликом усклађивања аката Предузећа са Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд са Законом о јавним предузећима, Статутом Предузећа дефинисано је да укупан основни капитал Предузећа износи 1.308.303.000,00 динара на дан 31. децембар 2012. године.

Укупан основни капитал у износу од 1.308.303.000,00 динара дефинисан Статутом одговара књиговодственој вредности укупног капитала (основног и осталог) на дан 31.12.2012. године и уписан је у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 114018/2013 од 23.10.2013. године.

Решењем о давању сагласности на Статут Јавног предузећа “Службени гласник“ број 05 број 110-6027/2013-1 од 16. јула 2013. године Влада је дала сагласност на Статут Јавног предузећа “Службени гласник“.

Предузеће је, за потребе уписа основног капитала у Регистар привредних субјеката ангажовало овлашћеног проценитеља Друштво за финансијски инжењеринг и консалтинг Серво Михаљ-Агорекономик, Зрењанин, које је извршило процену вредности основног капитала на дан 31. октобра 2013. године у износу од 1.314.432.000,00 динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је 26.12.2013. године Одлуку о усвајању процене вредности основног капитала Предузећа на дан 31.октобра 2013. године која ступа на снагу кад на њу сагласност да Влада.

У поступку ревизије Влада је дала сагласност на Одлуку о усвајању процене вредности основног капитала Предузећа на дан 31. октобра 2013. године број 05 Број: 023-9552/2014 од 30. августа 2014. године, а Предузеће је Решењем број БД 77052/2014 од 12.09.2014. године у Регистар привредних субјеката уписало вредност основног капитала на дан 31. октобра. 2013. године у износу од 1.314.432.000,00 динара.

Статутарне и друге резерве

Резерве исказане у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 41.818 хиљада динара чине резерве настале расподелом добити које су се до 2004. године формирале у складу са тада важећим прописима. У 2013. години резерве су повећане у износу од 110 хиљаде динара што чини 5% дела добити који припада Предузећу у складу са Одлуком о расподели добити за 2012. годину.

Ревалоризационе резерве

У оквиру позиције ревалоризационе резерве Предузеће је исказало ефекте промена поштене (фер вредности) некретнина, постројења и опреме, нематеријалних улагања у износу од 1.100.691 хиљада динара:

Промене на ревалоризационим резервама:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Почетно стање	863.384
Процена по поштеној вредности	285.686
Исправка грешке из ранијих година	(3.256)
Укидање у складу са МРС 12- Порез на добитак	(43.407)
Отпис и мањак опреме по попису	(1.716)
Укупно	1.100.691

Повећање ревалоризационих резерви у износу од 285.686 хиљада динара чине ефекти извршене процене вредности грађевинских објеката и дела опреме која је сврстана у категорију-машине за производњу, са стањем на дан 01.01.2013. године (Напомена број 6.2).

Смањење ревалоризационих резерви у току године односи се на:

- укидање разлике ревалоризационих резерви по основу продаје и расходовања објеката и опреме у ранијим годинама у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 3.256 хиљада динара;

- укидање 15% вредности повећања ревалоризационих резерви објеката у корист одложених пореских обавеза у складу са одредбама МРС 12- Порез на добитак у износу од 43.407 хиљада динара и
- укидање ревалоризационих резерви приликом расходања и отуђења опреме у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 1.716 хиљада динара.

Нераспоређена добит

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2013. године у износу од 20.360 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година и нераспоређена добит текуће године.

Промене на рачуну нераспоређене добити биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Почетно стање	13.489
Расподела добити за 2012. годину	(4.418)
Статусна промена припајања Савезне јавне установе Југословенски преглед Предузећу	(1.515)
Статусна промена припајања Савезне јавне установе Југословенски преглед Предузећу	3.299
Исправка грешке из ранијих година (Напомена-ревалоризационе резерве)	3.257
Отпис и мањак опреме (Напомена-ревалоризационе резерве)	1.068
Добит текуће године	5.180
Стање 31.12.2013.	20.360

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели исказане добити према финансијском извештају за 2012. годину, број 01-2761/3 од 29.04.2013. године, у износу од 4.418 хиљада динара, на коју је Влада дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити Предузећа за 2012. годину, број 05 41-5297/2013 од 25. јуна 2013.године. Према наведеној Одлуци 50% добити односно, 2.209 хиљада динара расподељено је и уплаћено оснивачу Републици Србији, а преостали део од 2.209 хиљада динара опредељен је за повећање основног капитала Предузећа, а део добити од 110 динара издваја се за законске резерве.

Статусном променом припајања Савезне јавне установе Југословенски преглед Предузећу, нераспоређена добит Савезне јавне установе Југословенски преглед припојена је Предузећу у износу од 3.299 хиљада динара, као и губитак ранијих година у износу од 1.515 хиљада динара који је Предузеће умањило на терет нераспоређене добити.

6.12. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало резервисања на дан 31.12.2013. године у износу од 35.631 хиљаду динара која се у целини односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања	2013. година	2012. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	18.512	19.970
Резервисање за накнаде и друге бенефиције- јубиларне награде	17.119	13.598
Укупно	35.631	33.568

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата на основу обрачуна овлашћеног актуара на дан 31.12.2013. године за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију као и накнаде за јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу, а у складу са МРС 19 - Примања запослених. За износ извршених резервисања повећани су расходи периода (Напомена 7.2).

У 2013. години четири радника су остварила право на отпремнину приликом одласка у пензију и тридесет три радника право на накнаду за јубиларне награде, а у складу са члановима 42. и 43. Колективног уговора број 01-III-6690 од 23.12.2011. године.

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у току 2013. године су следеће:

-у хиљадама динара-

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2013. година
Стање на почетку године	33.568
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	7.358
Искоришћена резервисања у току године	5.295
Укинута резервисања	-
Стање резервисања на крају године	35.631

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 122.105 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе из пословања	84.076	123.252
Обавезе из специфичних послова	38.029	40.353
Укупно	122.105	163.605

Обавезе из пословања исказане су у износу од 84.076 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	25.198	32.225
Добављачи у земљи	45.524	78.869
Добављачи у иностранству	29	251
Остале обавезе из пословања	13.325	11.907
Укупно	84.076	123.252

На дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 25.198 хиљада динара примљених аванса, депозита и кауција који се односи на унапред наплаћене графичке услуге и услуге оглашавања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Предузеће није вршило усаглашавање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Од послатих конфирмација на дан 31.12.2013. године у износу од 17.409 хиљада динара које чине 69% вредности, усаглашено је свега 24% односно, односно 4.278 хиљада динара.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 45.524 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
CPS, Београд	2.362
IGERA CARTACELL, Нови Београд	1.487
ЈП ПТТ Београд, Београд	2.463
Телеком Србија, Београд	1.122
Comes, Београд	3.743
Дунав папир, Београд	2.682
Графикум Београд, Барајево	2.708
Identikus SR, Београд	6.684
ЕПС Снабдевање Београд, Београд	1.951
Остали добављачи у земљи	20.322
Укупно:	45.524

Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи, на дан 31.10.2013. године. Послало је конфирмације у износу од 31.695 хиљада динара, што чини 90,82% укупног износа обавеза према добављачима. Потврђен је салдо у износу од 10.676 хиљада динара, а износ од 21.019 хиљада динара који чини 66,32% укупног износа обавеза према добављачима у земљи, није потврђен. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило износ неусаглашених обавеза што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 38.029 хиљада динара односе се на комисиону и консигнациону продају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за продату комисиону робу-прелазни рачун	23.808	25.004
Обавезе по основу комисионе продаје	14.221	15.349
Укупно	38.029	40.353

Продаја комисионе робе која се обавља у малопродајним објектима Предузећа, се евидентира на прелазним рачунима и за исту се шаљу одјаве комитентима. Након примљених фактура комитената, обавезе са прелазних рачуна се рекласификују на рачуне обавеза по ПДВ и рачуне обавеза према комитентима, а износи комисионих провизија се класификују као приход Предузећа. Неизмирна обавеза Предузећа према комитентима по основу комисионе продаје износи 14.221 хиљада динара.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Предузеће је у оквиру осталих краткорочних обавеза исказало:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	22.936	23.405
Друге обавезе	36.833	6.311
Укупно	59.769	29.716

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на укалкулисане а неисплаћене зараде и накнада зарада за децембар 2013. године (други део) у износу од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.050	13.483
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.715	2.193
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.834	3.558
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.448	3.558
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	533	365
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада које се рефундирају	356	248
Укупно	22.936	23.405

Друге обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за учешће у добити	30.000	-
Обавезе према запосленима	5.499	154
Обавезе према члановима управе	240	409
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима-ауторски уговор, уговор о делу	286	4.508
Остале обавезе-обуставе од зарада	808	1.240
Укупно	36.833	6.311

У оквиру осталих краткорочних обавеза Предузеће је исказало обавезу за учешће у делу добити у износу од 30.000 хиљаде динара према Оснивачу за 2008. годину.

Наиме, према Одлуци о расподели добити за 2008. годину број 6638/2 од 08. октобра 2009. године на коју је Влада дала сагласност Решењем број 05 41-7038/2009 од 05. новембра 2009. године и Уговора о уплати дела добити за 2008. годину у буџет

Републике број 7478 од 13.11.2009. године, Предузеће је имало обавезу да уплати износ од 59.416 хиљада динара у четири рате и то износ од 14.415 хиљада динара 30.11.2009. године, 15.000 хиљада динара 15.12.2009. године, 15.000 динара 15.01.2010. године и износ од 15.000 хиљада динара 15.02.2010. године. Предузеће је у 2009. години извршило уплату прве и друге рате у износу од 29.415 хиљада динара, а до дана вршења ревизије преостали дуг од 30.000 динара није уплаћен.

Предузеће није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2008. години у износу од 30.000 хиљада динара.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, део добити остварене у 2008. години у износу од 30.000 хиљада динара, уплати у буџет Републике Србије.

Предузеће је у оквиру обавеза према запосленима исказало износ од 5.499 хиљада динара.

Наиме, статусном променом спајање уз припајање „ЈП Службеног листа СРЈ“ Предузећу настала је обавеза Предузећа да спроведе Социјални програм за раднике за чијим је радом престала потреба. Средства за спровођење социјалног програма за највише 105 радника биће обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину коју ЈП Службени гласник треба да уплати на рачун буџета Републике Србије у износу од 70.761 хиљаду динара, као и средства добијена од продаје имовине којом ЈП Службени лист располаже у иностранству.

Поступак за утврђивање вишка запослених покренут је Одлуком Управног одбора број 14147/4 од 08. јула 2008. године, а Одлуком Управног одбора број 14147/4/1132 од 08. јула 2008. године је дефинисано да се сваком запосленом који се добровољно пријави за престанак радног односа у периоду од 15.07.-15.08.2008. године, исплати накнада у износу од 350 евра у динарској противвредности за сваку годину радног стажа, јубиларну награду утврђену Колективним уговором послодавца и накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор на основу члана 76. Закона о раду.

Одлуком Управног одбора, број 6147/7 од 26. октобра 2010. године утврђује се да је 31. децембар 2010. године, последњи дан за престанак радног односа код послодавца уз исплату новчане надокнаде запосленима, по условима утврђеним одлукама Управног одбора којима се продужавао рок за пријављивање ради остваривања права, све до краја 2010. године.

На основу расположиве документације утврђено је да се за добровољни престанак радног односа у периоду од 15.07.2008 до 31.12.2010. године пријавило 77 запослених, након чега је Предузеће донело Правилник о систематизацији послова Предузећа који је ступио на снагу 01.јануара 2011. године.

У поступку ревизије није добијен на увид Предлог Програма о решавању вишка запослених сходно Одлуци о покретању поступка за утврђивање вишка запослених број 14147/4 од 08. јула 2008. године, па из тог разлога није било могуће утврдити

укупан број запослених у моменту спровођења програма, као ни укупан број који се пријавио за добровољни престанак радног односа односно број запослених за чијим је радом престала потреба.

Такође, у поступку ревизије није дато на увид мишљење Националне службе за запошљавање нити репрезентативног синдиката на Предлог програма сходно одредбама члана 154. Закона о раду.

Висина новчане накнаде за добровољан престанак радног односа утврђена је од стране Управног одбора Предузећа.

У поступку ревизије није презентована документација на основу које смо могли да потврдимо да је Предузеће спровело Програм решавања вишка запослених у складу са Одлуком о покретању поступка за утврђивање вишка запослених из 2008. године односно у складу са одредбама 153-160 Закона о раду ("Службени гласник РС", број. 24/2005 и 61/2005).

За добровољни престанак радног односа у периоду од 15.07.2008. године до 31.12.2010. године пријавило се 77 запослених и по том основу је исплаћено 65.533 хиљаде динара, а Предузеће није неутрошена средства у износу од 5.229 хиљада динара, која су обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину, уплатило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење).

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да уплати у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 5.229 хиљада динара за спровођење социјалног програма која су обезбеђена из дела добити за 2006. и 2007. годину и поступи сходно члану 49. Закона о јавним предузећима.

6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

У оквиру обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивних временских разграничења Предузеће је исказало следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност	9.683	8.326
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.054	5.527
Пасивна временска разграничења	102.457	197.645
Укупно	113.194	211.498

Обавезе за порез на додату вредност исказане у износу од 9.683 хиљада динара чине разлику између обрачунатог и претходног пореза на додату вредност по пореској пријави за децембар, који је плаћен у јануару 2014. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 1.054 хиљада чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	796	3
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	258	5.524
Укупно	1.054	5.527

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 102.457 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обрачунати приходи будућег периода	98.368	157.730
Одложени приходи и примљене донације	1.729	1.778
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	674	1.369
Остала пасивна временска разграничења	1.686	36.768
Укупно	102.457	197.645

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 98.368 хиљада динара и односе се на претплату за штампана и електронска издања службених гласила за 2014. годину чија је цена дефинисана Одлуком број 01-5977/2 од 23.8.2013. године.

6.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 145.039 хиљада динара након пребијања одложених пореских обавеза које обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика, и одложених пореских средстава као износа пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима. Нето одложене пореске обавезе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика	(159.481)
Одложена пореска средства	14.442
Нето одложене пореске обавезе	(145.039)
Почетно стање одложених пореских обавеза	106.881
Одложена пореска обавеза по основу ефекта ревалоризације некретнина и машина 01.01.2013. године	(43.407)
Одложени порески приход периода (напомена 7.8)	5.249

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију	5.345
Обрачунати јавни приходи који нису плаћени у текућем обрачунском периоду	119
Неискоришћени порески кредити из ранијих година	8.978
Одложена пореска средства	14.442

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 5.180 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 1.511.911 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.505.695 хиљада динара увећан за нето добитак пословања које се обуставља у износу од 67 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 6.352 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе у износу од 5.249 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних и осталих прихода и расхода исказало губитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода остварило добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	1.045.861	1.046.637	(776)
Финансијски	25.252	492	24.760
Остали	440.798	458.566	(17.768)
Добитак из редовног пословања	1.511.911	1.505.695	6.216
Нето добитак пословања које се обуставља	67	-	67
Порез на добитак	5.249	6.352	(1.103)
Нето добитак			5.180

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи се састоје из различитих извора прихода:

у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје	1.021.036	1.286.141
Приходи од активирања учинака и робе	20.993	27.072
Повећање вредности залиха учинака	-	106.692
Смањење вредности залиха учинака	(8.499)	
Остали пословни приходи	12.331	22.124
Укупно	1.045.861	1.442.029

Приходи од продаје

Приходи од продаје остварени су у износу од 1.021.036 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	21.573	28.493
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	47	311
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	996.659	1.253.777
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	2.757	3.560
Укупно	1.021.036	1.286.141

Приходи од продаје робе остварени су у износу од 21.573 хиљада динара и највећим делом се односе на продају канцеларијског материјала.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 996.659 хиљада динара:

Назив	2013. година
Приходи од претплате за штампана и електронска издања службених гласила, база прописа и услуга достављања информација о објављеним прописима и огласима у вези са јавним набавкама за 2013. годину	250.600
Приходи од оглашавања	391.000
Приходи од продаје службених издања-малопродаја	1.366
Свега:	642.966
Продаја готових производа (обрасци и књиге) и услуга штампе за трећа лица	353.048
Остало:	645
Свега:	353.693
Укупно:	996.659

Висина цене за претплату за штампана и електронска издања службених гласила, базу прописа и услугу достављања информација о објављеним прописима и огласима у вези са јавним набавкама за 2013. годину, продајне цене појединачних бројева као и накнаде за објављивање регулисане су Одлукама број 01-3351 од 16.07.2012. године, 01-3565 од 20.07.2012. године и 01-5304 од 06.11.2012. године. Приходи по овом основу остварени су износу од 642.966 хиљада динара.

Приходи од продаје готових производа (обрасци и књиге) и услуга штампе за трећа лица остварени су у износу од 353.048 хиљада динара. Продајна цена књига се формира за свако појединачно издање за коју даје сагласност директор.

Продајну цену образаца формира комерцијална служба за коју нема дато овлашћење од стране директора, што није у складу са чланом 52. Статута.

У поступку ревизије Решењем о допуни решења о давању овлашћења за потписивање број 01-5568 од 14.10.2014. године, директору Сектора за продају и набавку дата су овлашћења да у име в.д. директора, а за рачун Предузећа потписује акта којима се утврђују великопродајне цене књига чији је Гласник издавач и акте којима се утврђују великопродајне цене сопствених производа-образаца.

Предузеће је остварило приходе у износу од 645 хиљада динара по основу закљученог уговора о пословној сарадњи број 3731/611 од 29.07.2005. године са СУР Агенција "Арена" којим се регулишу принципи и облици пословне сарадње у областима маркетинга, продаје и промоције књига и других издања ЈП Службени гласник, као и других пратећих садржаја, а у циљу јачања пословних и тржишних позиција уговорних страна. Наведене пословне активности по уговору обављају се у књижари Предузећа у улици Кнеза Милоша број 16., Београд.

Уговорне стране су сагласне да остварену добит од вршења угоститељских услуга расподељује тако да део оствареног прихода од 80.000,00 динара месечно припада Предузећу, док у периоду сезонске смањене активности припада 40.000,00 динара.

Преостала добит од вршења угоститељских услуга припада СУР Агенција "Арена" Београд, а добит остварена књижарском делатности припада у целости ЈП Службени гласник, Београд. Уговор је закључен на 5 година и ступа на снагу 01.08.2005. године.

Дана 02.07.2009. године, закључен је Анекс број 3443 Уговора о пословној сарадњи (основни уговор) којим се остварена добит од вршења угоститељске делатности расподељује тако да Предузећу припада 85 хиљада динара, а у периоду сезонски смањене активности 45 хиљада динара. Уговорне стране су сагласне да се по протеклу периода на који је Уговор закључен, односно закључно са 31.07.2010. године, продужава важност уговора о пословној сарадњи број 3731/611 на период од 5 година, почев од 01.08.2010. године.

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

-Уговором о пословној сарадњи Предузеће је издало у закуп пословни простор - књижару у Улици Кнеза Милоша број 16 у Београду, СУР Агенција "Арена" Београд, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, чиме је поступило супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини РС;

-Издавањем у закуп пословног простора – књижаре Предузеће није спроводило поступак јавног надметања, односно прикупљало писмене понуде по наведеном основу чиме је поступило супротно члану 34. Закона о јавној својини и Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

-Испостављањем месечних фактура на име учешћа у добити према Уговору о пословној сарадњи, уместо фактура за пружене услуге закупа пословног простора, Предузеће није обрачунавало и платило у буџет Републике Србије обавезе за порез на додату вредност услуга због чега је поступило супротно члану 3. Закона о порезу на додату вредност;

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да преиспита Уговор о пословној сарадњи број 3731/611 од 29.07.2005. године, закљученим са СУР Агенција "Арена", са свим припадајућим анексима, као и да активности по наведеном основу реализује у складу са позитивним прописима у Републици Србији.

У оквиру прихода од активирања сопствених учинака Предузеће је евидентирало употребу сопствених учинака за потребе саиздаваштва, донација, репрезентације, рекламе и пропаганде, бесплатних примерака ауторима уз истовремено евидентирање трошкова (Напомена 7.2).

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи остварени у износу од 12.331 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	1.074	1.208
Други пословни приходи	11.257	20.916
Укупно	12.331	22.124

Приходи од субвенција и донација остварени су у износу од 1.074 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, донација	180	-
Приходи од условљених донација	229	1.208
Приходи по основу условљених субвенција	665	-
Укупно	1.074	1.208

Приходи од субвенција, условљених субвенција и донација су остварени по основу примљених новчаних средстава из земље и иностранства за штампање ауторских дела, преводе страних књига и слично на основу закључених уговора.

Структура донација дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив донатора	Назив дела	Износ
EUROPEAN BOOK PRODUKT, Холандија	„Излет на пучину Вирџиније Вулф“	79
Институтом "Ksiazki", Пољска	"Gotland"	91
Агенција "NORLA", Норвешка	"Историја економских идеја"	147
Француско Министарство културе	"Чудо руже"	89
Спортски савез Србије	"Време краљице"	50
-Фудбалски савез Србије -Мона доо, Београд	"100 година на Олимпијским играма"	130
Остали донатори	Разна дела	488
Укупно		1.074

Други пословни приходи исказани у износу од 11.257 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од закупнина	5.612	9.022
Остали пословни приходи	5.645	11.894
Укупно	11.257	20.916

Приходи од закупнина исказани су у износу од 5.612 хиљада динара. Највећим делом се односе на издавање у закуп пословног простора предузећима ЈП „Емисиона техника“, Теленор д.о.о. и Урбан ин (Напомена 3.3. и Напомена 4.1.).

Остали пословни приходи исказани су у износу од 5.645 хиљада динара, а односе се на префактурисане трошкове за комуналне услуге предузећима којима се издаје у закуп пословни простор као и на приходе по основу уговора о саиздаваштву.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 1.046.637 хиљада динара, а чине их:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	16.467	22.780
Трошкови материјала	203.265	306.868
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	565.773	646.885

Трошкови амортизације и резервисања	104.554	157.116
Остали пословни расходи	156.578	248.256
Укупно:	1.046.637	1.381.905

Трошкови материјала

Трошкови материјала приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	148.648	242.942
Трошкови осталог (режијског) материјала	22.894	36.197
Трошкови горива у енергије	31.723	27.729
Укупно	203.265	306.868

Структура трошкови материјала за израду дата је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови основног материјала	121.939
Трошкови помоћног и осталог материјала	13.586
Остали трошкови материјала за израду	13.123
Укупно	148.648

Трошкови основног материјала у износу од 121.939 хиљада динара односи се на материјал који се као директни материјал (папир, плоче, картон) користи у производњи учинака и вршењу услуга штампе трећим лицима (Напомена број 6.4).

Трошкови помоћног и осталог материјала у износу од 13.586 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове офсет боје и лепкова за потребе дораде ради даље продаје као и трошкове штампане фолије за потребе паковања листа „Службени гласник“.

Остали трошкови материјала за израду, исказани у износу од 13.123 хиљада динара, односе се на трошкове саиздаштва у износу од 11.473 хиљада динара, трошкове ауторских примерака у износу од 1.028 хиљада динара као и остале трошкове материјала за израду у износу од 622 хиљада динара.

Трошкови осталог (режијског) материјала приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови текућег одржавања – објекти	7.946
Трошкови канцеларијског материјала за потребе запослених	5.717
Трошкови материјала за паковање	3.665
Трошкови текућег одржавања – опрема	2.535
Остали трошкови режијског материјала	3.031
Укупно	22.894

Исказани трошкови текућег одржавања – објекти се у највећем делу односе на трошкове извођења радова на адаптацији магацина у износу од 3.488 хиљада динара, односно трошкове извођења радова на санацији хидроизолације равног крова магацина у износу од 3.127 хиљада динара у улици Милоша Поцерца у Београду, као

и трошкове уградње ПВЦ столарије у износу од 989 хиљада динара за потребе апартмана на Златибору.

Исказани трошкови канцеларијског материјала за потребе запослених у износу од 5.717 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове набавке тонера и друге канцеларијске опреме за потребе запослених.

Трошкови материјала за паковање у износу од 3.665 хиљада динара се односе на трошкове набавке натрон кеса и картонских кутија за потребе малопродајних објеката.

Трошкови горива и енергије приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	15.842
Трошкови топлотне енергије	5.808
Трошкови горива	4.405
Трошкови резервних делова за текуће одржавање – опрема	5.668
Укупно	31.723

Исказани трошкови резервних делова за текуће одржавање – опрема у износу од 5.668 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове НР индиго репроматеријала за потребе штампарије у износу од 3.617 хиљада динара, као и друге трошкове текућег одржавања штампарских машина и остале опреме.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема устројене аналитичке евиденције помоћног и осталог материјала (10.164 хиљада динара – офсет боје и лепкови; 3.419 хиљада динара – штампана фолија; 3.664 хиљада динара – натрон кесе; 5.717 хиљада динара – рачунарска опрема) (Напомена број 6.4).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. години исказани су у укупном износу од 565.773 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	426.700	413.872
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	76.379	74.135
Трошкови накнада по уговору о делу	3.377	20.750
Трошкови накнада по ауторским уговорима	24.890	81.096
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.398	13.777
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (закуп)	4.678	7.172
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.160	7.946
Остали лични расходи и накнаде	20.191	28.137
Укупно:	565.773	646.885

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05, 61/05, 54/09 и 32/2013), Законом о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, број 119/2012), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде-2012. год	413.873	Просечна зарада-2013.године је 90.924,00 дин.
Планиране зараде-2013. год	480.848	На основу планираног износа зарада за децембар 2012.године увећано за 2% од априла и 0,5% од октобра у складу са Законом о буџетском систему
Исплаћене зараде-2013. год	426.700	Повећање маса зарада од 3,099% у односу на 2012. годину и мање исплаћено за 11,26 % у односу на програм за 2013. годину

Влада Републике Србије дала је сагласност на Програм пословања Предузећа за 2013. годину, дана 21.03.2013. године, Предузеће је било у обавези да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012), односно Уредби о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), обрачунава и исплаћује зараде највише до укупног износа средстава за зараде утврђеног Програмом пословања за 2012. годину, односно на начин и под условима утврђеним тим програмом, што је и чинило.

Програмом пословања за 2013. годину планирана је маса зарада у износу од 480.848 хиљада динара, а у складу са Законом о буџетском систему и Предлогом Закона о буџету за 2013. годину планирано је повећање зарада 2% од априла 2013. године и 0,5% од октобра 2013.године. План је представљен прегледом:

-у хиљадама динара-

ПЈ	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ (без Пословодства)			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Бр.запослених	Маса зарада	Просек	Бр.запослених	Маса	Просек	Бр.запослених	Маса	Просек	Бр.запослених	Маса	Просек
I	427	38.819	91	402	35.163	87	17	1.789	105	8	1.866	233
II	427	38.819	91	402	35.163	87	17	1.789	105	8	1.866	233
III	427	38.819	91	402	35.163	87	17	1.789	105	8	1.866	233
IV	432	39.958	92	402	35.867	89	22	2.189	99	8	1.904	238
V	432	39.958	92	402	35.867	89	22	2.189	99	8	1.904	238
VI	432	39.958	92	402	35.867	89	22	2.189	99	8	1.904	238
VII	432	39.958	92	402	35.867	89	22	2.189	99	8	1.904	238
VIII	432	39.958	92	402	35.867	89	22	2.189	99	8	1.904	238
IX	435	40.235	93	402	35.867	89	25	2.465	98	8	1.904	238
X	445	41.360	93	402	36.046	89	35	3.401	97	8	1.913	239
XI	445	41.360	93	402	36.046	89	35	3.401	97	8	1.913	239

ХП	448	41.638	93	402	36.046	89	38	3.679	97	8	1.913	239
УК		480.848			428.828			29.259			22.760	
ПР	435	40.070		402	35.736		25	2.438		8	1.897	

Исплата зарада у 2013. години вршила се на основу средстава планираних Програмом пословања, а на основу стварног броја запослених у месецу за који се врши исплата.

По категоријама запослених, исплата зарада у 2013. години дата је прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	Програм пословања	Исплаћено
Старозапослени радници	428.828	392.035
Новозапослени радници	29.259	14.534
Пословодство	22.760	20.131
Укупно	480.848	426.700

Колективним уговором Предузећа дефинисано је право запослених на одговарајућу зараду која се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца као и других примања у складу са законом и наведеним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог одређује се на основу услова утврђених Правилником о систематизацији послова, а утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварних часова рада.

Вредност радног часа утврђује се у складу са годишњим Програмом пословања Предузећа и износи 16.774,88 динара, а коефицијенти послова који садрже и исплату по основу топлог оброка, регреса и сменског рада, одређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места:

Група послова	Послови	Коефицијент
I	Заменик директора	12,5
II	Директор сектора	11
III	Шеф службе, шеф одељења, уредник редакције, руководиоца одељења, интерни ревизор	6-9
IV	Извршни уредник редакције, лектор, комерцијалиста, стручни сарадник, пословођа, организатор промотивних активности	4-6
V	Секретар редакције, референт, оператер на ЦТП, машиниста, оператер, књиговођа, секретарица, књижар, књигове зац	4-5,8
VI	Помоћни радник, транспортни радник, кафе куварица	2,5-3,5

Преглед структуре исплаћених зарада у 2013. години по елементима:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	Износ
Основна зарада	314.472
Увећања зараде за минули рад	20.471
Увећања зараде за прековремени рад	10.643
Друга увећања основне зараде	3.025
Остало	78.089
Укупно	426.700

Предузеће има систем за евиденцију и контролу радног времена који користи за обрачун зарада, односно на крају сваког месеца врши се усаглашавање електронске и ручне евиденције присутности на послу, што чини извор података за обрачун зарада.

Просечна зарада запослених у 2013. години износи 90.924,00 динара. Зарада се исплаћује у два приближно једнака дела, на начин да се први део исплаћује 25. у месецу за текући месец, односно други део 10. у месецу за претходни месец.

Правилником о систематизацији послова у Предузећу, који је био у примени од децембра 2012. до јуна 2013. године, уређено је да иста радна места имају различите коефицијенте послова, односно постоји распон коефицијената, а да не постоје утврђени критеријуми за примену; не постоје описи послова по радним местима, нити дефинисане организационе целине и њихов делокруг. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у предузећу, који је ступио на снагу 03.06.2013. године отклоњени су недостаци из претходног акта.

У поступку ревизије Предузеће нам је доставило на увид нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-3710 од 24.05.2013. године, на основу којег је Предузеће са запосленима закључило нове Анексе Уговора о раду и ускладило међусобна права и обавезе у складу са Законом о раду.

Предузеће је у периоду 2010.-2013. године уговарало радни однос на одређено време, повремене и привремене послове, волонтерско и стручно оспособљавање са истим физичким лицима, иако постоје систематизована, непопуњена радна места предвиђена Правилником о систематизацији послова.

Послови су обављани без прекида у наведеном периоду кроз закључивање разних форми уговора, што је супротно одредбама члана 37. става 1. Закона о раду којим је дефинисано да се радни однос на одређено време заснива на време чије је трајање унапред одређено када су у питању: сезонски послови, рад на одређеном пројекту, повећање обима посла који траје одређено време и слично за време трајања тих потреба, с тим што тако заснован радни однос непрекидно или са прекидима не може трајати дуже од 12 месеци. Послови за које су закључени уговори на одређено време нису сезонског карактера, нити испуњавају критеријуме за рад на одређено време из одредби Закона о раду, тако да Предузеће није имало основа за закључење наведених уговора.

Предузеће је у 2013. години закључило уговоре о раду на неодређено време са свим запосленим који су имали заснован радни однос на одређено време, а раде на пословима који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (укупно 38 запослених).

Зараде пословодства

Програмом пословања за 2013. годину пословодство броји осам чланова и чине га запослени на следећим радним местима: генерални директор, заменик генералног директора, специјални саветник, директор издаваштва, директор штампарије, директор пласмана, директор логистике и шеф службе за односе са јавношћу.

Висина и распон коефицијената радних места пословодства креће се у распону од 7,5 до 12,5 и утврђен је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Службени гласник“ од 24. маја 2013. године.

Дана 21.12.2012. године, закључен је уговор о раду, број 04-04/693, за обављање послова в.д. директора у Јавном предузећу „Службени гласник“, на одређено време у трајању од годину дана.

Влада Републике Србије, на основу члана 29. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, 119/12) и Одлуке о спровођењу јавног конкурса за именовање директора Јавног предузећа „Службени гласник“ Београд, коју је донела Влада РС 05 Број: 111-6290/2013 од 31.07.2013. године, објавила је јавни конкурс за именовање директора ЈП „Службени гласник“, Београд, дана 02.08.2013. године.

Влада Републике Србије, на основу члана 42. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, 119/12) и члана 43.став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, 72/12) доноси решење којим в.д. директору престаје мандат дана 20.12.2013. године и истовремено се именује за вршиоца дужности директора ЈП „Службени гласник“ Београд, дана 21.12.2013. године.

До дана вршења ревизије Предузеће нема попуњено радно место директора, већ и даље има вршиоца дужности директора.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у укупном износу од 3.377 хиљада динара. Обухватају трошкове исплаћене физичким лицима на основу закључених уговора о делу у износу од 1.599 хиљада динара за ангажовање на пословима: посредовање у судском спору, преводилачке услуге, предавање на семинарима, послови лематизације, лепљење холограма, израда фотографија, израда регистара у електронском облику и истраживање, прикупљање материјала, фотографија и архивске грађе и други послови који нису у оквиру обављања делатности Предузећа. Такође, обухватају и трошкове исплаћене физичким лицима на основу закључених уговора о допунском раду у износу од 1.778 хиљада динара за ангажовање на консултантским и саветодавним пословима, пословима лектуре и коректуре текстова, пословима оптимизације апликативног софтвера, као и пословима прекуцавања текстова, а највише до 1/3 пуног радног времена код послодавца.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани у износу од 24.890 хиљада динара односе се на закључене уговоре са физичким лицима за послове превођења текста оригиналних уметничких дела као и објављивање и стављање у промет ауторских дела, у складу са ценовником ауторских и других хонорара који је усвојио Управни одбор Одлуком број 01-4549 од 02.10.2012. године. Трошкови накнада по ауторским уговорима у 2013. години знатно су мање вредности у односу на трошкове претходне пословне године који су износили 81.096 хиљада динара (Напомена 6.4 Залихе).

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у укупном износу од 4.398 хиљада динара односе се на ангажовање 18 незапослених лица и 4 пензионера за обављање послова продавца у књижари, послова контроле, штампе на ротационој машини, штеловања машине, као и других послова повремених и привременог карактера у износу од 2.083 хиљада динара, као и ангажовање физичких лица преко омладинске задруге у износу од 2.315 хиљада динара за обављање послова: помоћни радник у штампарији, дистрибуција материјала, физички радник у магацину и други послови који имају повремени и привремен карактер.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Влада РС именовала је Решењем број 119-4777/2013 од 04. јуна 2013. године председника и четири члана надзорног одбора од којих је један представник запослених из предузећа. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора Предузећа исплаћени су у нето износу од 3.376 хиљада динара, порез и доприноси у износу од 1.784 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 20.191 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Превоз запослених на посао и са посла	13.580	12.931
Службени пут у земљи и иностранству	2.431	4.996
Солидарна помоћ	1.456	1.320
Остали лични расходи	2.724	5.936
Отпремнина за чијим радом је престала потреба	-	2.954
Укупно	20.191	28.137

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи извршени су у износима који не одступају од планираних износа годишњим програмом пословања Предузећа.

Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације (Напомена 6.1 и 6.2)	97.196	150.417
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 6.12)	7.358	6.699
Укупно	104.554	157.116

Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани у износу од 156.578 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	109.756	190.646
Нематеријални трошкови	46.822	57.610
Укупно	156.578	248.256

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 109.756 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака	20.725	37.495
Трошкови транспортних услуга	38.525	51.064
Трошкови услуга одржавања	13.210	33.848
Трошкови закупнина	14.953	21.891
Трошкови сајмова	2.272	4.421
Трошкови рекламе и пропаганде	8.057	19.907
Трошкови развоја који се не капитализују	-	144
Трошкови осталих услуга	12.014	21.876
Укупно	109.756	190.646

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 20.725 хиљада динара односе се на штампарске услуге у износу од 5.927 хиљада динара и графичке услуге у износу од 14.798 хиљада динара.

Исказани су трошкови транспортних услуга у укупном износу од 38.525 хиљада динара, а структура је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови телефона (фиксни и мобилни)	11.621
Остали трошкови транспортних услуга	26.904
Укупно	38.525

Коришћење мобилних телефона од стране запослених регулисано је закључивањем појединачних уговора са сваким запосленим. Правилник о коришћењу службених телефона донет је 19.12.2013. године под бројем 01-9306 и ступио је на снагу 27.12.2013. године.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 13.210 хиљада динара односе се на одржавање опреме у износу 8.599 хиљада динара, одржавање објеката у износу 2.735 хиљада динара и одржавање информационог система у износу од 1.876 хиљада динара.

Трошкови закупнина исказани у износу од 14.953 хиљада динара односе се на закуп објеката за потребе магацина и малопродаје Предузећа у Београду и другим градовима.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 8.057 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набављени производи и роба	2.060	18.888
Дати производи и роба	5.997	1.019
Укупно	8.057	19.907

Расходи рекламе и пропаганде су настали по основу рекламирања Предузећа у штампи и медијима, емитовања ТВ спотова, учешћа у разним манифестацијама, испоруке торби и каишева пословним партнерима и бесплатних предаја књига, публикација и других штампаних дела (производа Предузећа) пословним партнерима и другим разним примаоцима.

Испорука публикација Предузећа дефинисана је Одлукама о обавезним и бесплатним примерцима донетим 2012. и 2013. године којима су дефинисане количине и примаоци публикација, означене као „обавезни примерак“, „локални обавезни примерак“, „бесплатни примерак“ и „ауторски примарак“. Примаоци публикација су библиотеке Предузећа, аутори књига, агент за права страног издавача, Уставни суд, директор и председник Надзорног одбора Предузећа, служба за односе са јавношћу и служба маркетинга.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за трошење јавних средстава у сврхе рекламе и пропаганде. Због тога је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству (Напомена 4.1.).

Исказани су трошкови осталих услуга износу од 12.014 хиљада динара. Структура и стање трошкова осталих услуга дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови комуналних услуга	5.208
Трошкови услуга обезбеђења објеката	4.619
Трошкови права на преводе за домаћа и страна лица	1.324
Остали трошкови	863
Укупно	12.014

Трошкови услуга физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите објеката Јавног предузећа "Службени гласник" од добављача „Добергард“ д.о.о., Београд, за 2013. годину у вредности од 4.619 хиљада динара се односе на извршене услуге по Уговору број 07-5735 од 7.8.2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке 08-МВ-У/13. Цена уговорене услуге по једном радном часу износи 200,00 динара без ПДВ-а, а укупна уговорена вредност за период од три године износи 15.768 хиљада динара, без ПДВ-а.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 46.822 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	15.083	17.349
Трошкови репрезентације	3.210	4.773
Трошкови премија осигурања	4.401	6.490
Трошкови платног промета	2.610	3.599
Трошкови чланарина	100	18
Трошкови пореза	11.279	10.430
Остали нематеријални трошкови	10.139	14.951
Укупно	46.822	57.610

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 15.083 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове услуга чишћења просторија у износу од 7.206 хиљада пружене од стране предузећа Пермоп, д.о.о., Београд и Krol housekeeping д.о.о., Београд, консалтинг услуге у износу од 3.127 хиљада динара односе се на услуге процене вредности непокретности, постројења и опреме ЈП „Службени гласник“ пружене од стране Института за економска истраживања, Београд, као и на консултантске услуге за увођење система безбедности информација у складу са стандардом ISO/IEC пружене од стране предузећа СОМ-4Т д.о.о., Београд и трошкове адвокатских услуга у износу од 1.546 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.210 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове угоститељских услуга, за које је увидом у рачуне утврђено да исти не садрже сврху и намену утрошених средстава.

Предузеће нема Правилник о трошковима репрезентације односно није утврђено шта се сматра трошковима репрезентације, право и сврха коришћења средстава репрезентације, због чега се нисмо могли уверити да су трошкови репрезентације настали у пословне сврхе (Напомена 4.1.).

Предузеће је донело Правилник о трошковима репрезентације и Правилник о коришћењу платних картица дана 30.12.2013. године.

Трошкови премија осигурања у вредности од 4.401 хиљада динара односе се на извршене услуге осигурања имовине и лица од осигуравајућег друштва Компанија "Дунав Осигурање" а.д.о., Београд по Уговору број 07-1397 од 21.3.2012. године, који је закључен на период од три године.

Трошкови пореза и накнада исказани у износу од 11.279 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Порез на пренос апсолутних права	2	54
Накнада за коришћење и унапређење шума	-	140
Порез на имовину	5.193	5.081
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	5.698	5.046
Накнаде за коришћење путева код регистрације	386	109
Укупно	11.279	10.430

Трошкови пореза и накнада су настали по основу евидентираних обавеза Предузећа по основу јавних прихода, на основу примљених решења Пореске управе и других институција, којима се налаже измирење назначених обавеза.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 10.139 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Таксе (административне, судске и регистрационе)	2.449	2.649
Такса на истицање фирме	2.795	1.328
Трошкови донација и стручних публикација	1.340	3.527
Остали нематеријални трошкови	3.555	7.447
Укупно	10.139	14.951

Трошкови донација и стручних публикација у износу од 1.340 хиљада динара остварени су по основу испоручених публикација-књига Предузећа разним примаоцима, дефинисаних одлукама Надзорног одбора и директора Предузећа и по основу измирених уговорених обавеза према даваоцима условљених донација и субвенција.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 3.555 хиљада динара односе се највећим делом на расходе по основу израде Елабората о подизању нивоа безбедности у износу од 1.496 хиљада динара добављача „TQM KONSALTING“ Нови Сад, расходе рекреације запослених у износу од 417 хиљада динара, и друге нематеријалне расходе у износу од 482 хиљаде динара.

Предузеће је на име рекреације запослених радника платило по фактурама добављача на основу закључених уговора (Спортски центар "Нови Београд", „Ташмајдан спортски центар“, „Градски центар за физичку културу“ Београд и „Завод за спорт и медицину рада Републике Србије“) у 2012. години износ од 2.698 хиљада динара (ЈН 15-МВ-У/12), а у 2013. години (јануар месец) износ од 417 хиљада динара, иако Колективним уговором нису превидљени расходи рекреације запослених. Од наведених износа накнађено је обуставом од зарада запослених износ од 358 хиљада у 2012. години а 41 хиљаду у 2013. години. Разлика насталих трошкова рекреације измирена је из средстава Предузећа.

Овако пружене услуге запосленима представљају пружене погодности, односно зараде на које је Предузеће било дужно да обрачуна и плати порез и доприносе у складу са одредбама члана 99. став 1. тачка 1. и члана 101. Закона о порезу на доходак грађана у укупном износу од 2.050 хиљада динара, као и да обрачуна и плати камату у износу од 776 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће је обрачунало и извршило уплату наведених пореза и доприноса са каматом у укупном износу од 2.826 хиљада динара.

Друштво је исказало остале пословне расходе у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2013. годину.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи су исказани табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	23.261	20.454
Позитивне курсне разлике	152	1.280
Остали финансијски приходи	1.839	2.231
Укупно	25.252	23.965

Исказани приходи од камата у износу од 23.261 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Приходи од камата по основу орочених слободних новчаних средстава	21.267
Остали приходи од камата	1.994
Укупно	23.261

Предузеће је остварило приходе од камата по основу орочених слободних новчаних средстава код Универзал банка а.д. Београд у износу од 9.837 хиљада динара, Чачанска банка а.д. Чачак у износу од 7.937 хиљада динара и Интеза банка а.д. Београд у износу од 3.493 хиљада динара.

Остали финансијски приходи исказани су у износу у 1.839 хиљада динара и односе се на приходе по основу коришћења апартмана у Бечићима, Врњачкој бањи и на Златибору.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су по следећем основу:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	358	484
Негативне курсне разлике	64	240
Остали финансијски расходи	70	2.100
Укупно	492	2.824

Предузеће је исказало финансијске расходе у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2013. годину.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у висини од 440.748 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Остали приходи	429.209	13.469
Приходи од усклађивања вредности имовине	11.589	35.426
Укупно	440.798	48.895

Остали приходи исказани су у висни од 429.209 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Вишкови	477	1.855
Наплаћена отписана потраживања	23.651	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	(2)	276
Приходи од смањења обавеза	2.715	757
Остали непоменути приходи	402.368	10.581
Укупно	429.209	13.469

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 23.651 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања за које је у претходним годинама извршено индиректно отписивање (Напомена 6.5.).

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 2.715 хиљада динара настали су по основу отписа и смањења обавеза према добављачима и комитентима, као и по основу смањења обавеза по ауторским накнадама.

Остали непоменути приходи исказани су износу од 402.368 хиљада динара. Највећи део, у износу од 398.277 хиљада динара, се односи на оглашавања без накнаде по основу Закона о објављивању закона и других прописа и аката чије рачуноводствено евидентирање на приходе и расходе је уведено у 2013. години (Напомена 7.6.).

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани су у висини од 11.589 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Усклађивање вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	528
Усклађивања вредности потраживања и финансијских пласмана (Напомена 6.5.)	11.589	34.898
Укупно	11.589	35.426

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Остали расходи	422.365	14.018
Расходи по основу обезвређења имовине	36.201	83.970
Укупно	458.566	97.988

Остали расходи исказани у износу од 422.365 хиљада динара имају следећу структуру:
- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расхоровања опреме	861	1.800
Мањкови	1.037	294
Расходи по основу директних отписа потраживања	399.212	2.126
Обезвређење залиха материјала	4	813
Остали непоменути расходи	21.251	8.985
Укупно:	422.365	14.018

Губици по основу расхоровања опреме у износу од 861 хиљаду динара обухватају губитке по основу продаје путничких возила у износу од 752 хиљаде динара и отписа рачунарске опреме по попису у износу од 109 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 399.212 хиљада динара. Највећи део, у износу од 398.277 хиљада динара, се односи на оглашавања без накнаде по основу Закона о објављивању закона и других прописа и аката чије рачуноводствено евидентирање на приходе и расходе је уведено у 2013. години (Напомена 7.6.).

Остали непоменути расходи исказани у износу од 21.251 хиљаду динара имају следећу структуру:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Расходи по основу грешака из ранијих година који нису материјално значајни	18.343
Расходи настали због ваучера у малопродаји	2
Казне за привредне преступе, трошкови спорова и учешће у финансирању инвалида	2.194
Остали непословни расходи-хуманитарна помоћ, донације	687
Остали непоменути расходи	11
Остали непоменути непословни и ванредни расходи	14
Укупно:	21.251

Расходи по основу грешака из ранијих година односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Обезвређење нематеријалних улагања (Напомена број 6.1.)	3.338
Отпис улагања на туђим основним средствима (Напомена број 6.2.)	2.298
Обезвређење основних средстава у припреми (Напомена број 6.2.)	720
Исплаћени ауторски хонорари у ранијим годинама	5.275
Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору за 2008., 2009., 2010. и 2011. годину	541
Остале грешке из ранијих година	6.171
Укупно	18.343

Исправка грешке из ранијих година по основу исплаћених ауторских хонорара односи се на потраживања за исплаћене ауторске хонораре преузета статусном променом спајања уз припајање ЈП Службеног листа у износу од 2.290 хиљаду динара која су отписана Одлуком о усвајању пописа на дан 31.12.2013. године и потраживања за исплаћене ауторске хонораре у износу од 2.985 хиљада динара за издања која ће бити штампана: Етичка теорија и бизнис, Инститит за истраживање српских страдања и Енциклопедија демократије (Напомена број 6.4).

Предузеће није у складу са чланом 47. Правилника о контном оквиру евидентирало исправку грешака из ранијих година која није материјално значајна.

Расходи по основу обезвређења имовине исказани у износу од 36.201 хиљада динара имају следећу структуру:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обезвређење нематеријалних улагања (Напомена 6.1.)	3.082	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме – процена (Напомена 6.2.)	2.464	-
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају (Напомена 6.3.)	4.947	-

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5 и 6.7.)	25.708	83.970
Укупно:	36.201	83.970

7.7. Нето добитак – губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у посматраном периоду остварило нето добитак пословања које се обуставља у износу од 67 хиљада динара.

7.8. Нето добитак

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 5.180 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Добитак пре опорезивања	6.283
Порески расход периода	(6.352)
Одложени порески приход периода (напомена 6.16)	5.249
Нето добитак	5.180

Порески расход периода:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основица за обрачун аконтације пореза	63.203
Обрачунати порез по Пореском билансу	9.480
Порески кредит-умањење обрачунатог пореза	3.128
Коначан обрачун пореза за 2013. годину	6.352

Предузеће је утврдило коначну обавезу пореза на добит за 2013. годину у износу од 6.352 хиљада динара, а уплаћена аконтација у 2013. години износи 11.480 хиљада динара. Износ за повраћај пореза на добит у износу од 5.128 хиљада динара исказано је као потраживање по основу више плаћеног пореза на добит (Напомена 6.6).

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових

обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. став 7. тачка 6. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја:

- информацију о поступцима који се воде пред Управним судом Републике Црне Горе у вези уписа права власништва на некретнинама које су евидентирани у пословним књигама Предузећа статусном променом спајања јавног предузећа „Службени лист СРЈ“, а налазе се на територији Република Црна Гора,
- чињеницу да није вршено одмеравање учешћа у капиталу осталих правних лица на дан биланса у складу са МРС 39-Финансијски инструменти и МРС 36-Обезвређење имовине,
- информацију о износу неусаглашених дугорочних финансијских пласмана
- информацију о неусаглашеним потраживањима и обавезама у укупном износу

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа за радне спорове и накнаду штете према подацима Правног сектора Предузећа износе 4.631 хиљаду динара.

Финансијски извештаји за 2013. годину не садрже корекције по основу потенцијалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа не постоји вероватноћа губитка спора.

На дан вршења ревизије Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 78.181 хиљада динара. Један од већих спорова у износу од 59.887 хиљада динара (главни дуг 21.469 хиљаде динара и укупни износ камате 38.418 хиљада динара) Предузеће води против Ацан д.о.о. у стечају, Београд за ненаплаћена потраживања за закупнину и редовно одржавање објекта. Привредни суд је донео пресуду у корист

Предузећа и потраживања су пријављена у стечајну масу с обзиром да је код дужника отворен поступак стечаја.

12. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Предузеће је извршило обезвређење динарских новчаних средстава по текућем рачуну код Универзал банка а.д. Београд, са стањем на дан 03.02.2014. године, у укупном износ од 7.191 хиљада динара. Решењем Народне банке Србије од 31.01.2014. године, одузета је дозвола за рад Универзал банка а.д. Београд.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1151/2014-06/17
Београд, 22. децембар 2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	3
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	4
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	5

1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		2.039.950	1.854.408
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		8.944	18.042
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		2.003.325	1.798.488
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		27.681	37.878
Учешћа у капиталу		15.477	15.477
Остали дугорочни финансијски пласмани		12.204	22.401
ОБРТНА ИМОВИНА		913.175	917.829
ЗАЛИХЕ		462.088	473.626
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		451.087	444.203
Потраживања		72.232	119.641
Потраживања за више плаћен порез на добитак		5.128	4.230
Краткорочни финансијски пласмани		292.184	234.430
Готовински еквиваленти и готовина		73.078	70.982
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		8.465	14.920
УКУПНА АКТИВА		2.953.125	2.772.237
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		377.036	424.949
П А С И В А			
КАПИТАЛ		2.477.387	2.226.969
ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		1.314.432	1.308.303
РЕЗЕРВЕ		41.818	41.707
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		1.100.691	863.384
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		86	86
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		20.360	13.489
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		330.699	438.387
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		35.631	33.568
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		295.068	404.819
Обавезе из пословања		122.105	163.605
Остале краткорочне обавезе		59.769	29.716
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења		113.194	211.498
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		145.039	106.881
УКУПНА ПАСИВА		2.953.125	2.772.237
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		377.036	424.949

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.045.861	1.442.029
Приходи од продаје		1.021.036	1.286.141
Приходи од активирања учинака и робе		20.993	27.072
Повећање вредности залиха учинака			106.692
Смањење вредности залиха учинака		8.499	
Остали пословни приходи		12.331	22.124
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.046.637	1.381.905
Набавна вредност продате робе		16.467	22.780
Трошкови материјала		203.265	306.868
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		565.773	646.885
Трошкови амортизације и резервисања		104.554	157.116
Остали пословни расходи		156.578	248.256
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			60.124
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		776	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		25.252	23.965
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		492	2.824
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		440.798	48.895
ОСТАЛИ РАСХОДИ		458.566	97.988
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.216	32.172
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		67	
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			48
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.283	32.124
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		6.352	6.192
Одложени порески расходи периода			21.514
Одложени порески приходи периода		5.249	
НЕТО ДОБИТАК		5.180	4.418

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.191.829	1.396.751
Продаја и примљени аванси	1.179.457	1.358.858
Примљене камате из пословних активности	1.115	20.401
Остали приливи из редовног пословања	11.257	17.492
Одливи готовине из пословних активности	1.131.015	1.275.834
Исплате добављачима и дати аванси	456.913	494.653
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	573.300	642.718
Плаћене камате	358	199
Порез на добитак	6.361	15.690
Плаћања по основу осталих јавних прихода	94.083	122.574
Нето прилив готовине из пословних активности	60.814	120.917
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	22.436	36.488
Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	792	1.164
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		35.324
Примљене камате из активности инвестирања	21.644	
Одливи готовине из активности инвестирања	78.923	81.902
Куповина акција и удела (нето одливи)		9.284
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	13.973	72.618
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	64.950	
Нето одлив готовине из активности инвестирања	56.487	45.414
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	2.209	42.975
Исплаћене дивиденде	2.209	42.975
Нето одливи готовине из активности финансирања	2.209	42.975
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.214.265	1.433.239
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.212.147	1.400.711
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.118	32.528
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	70.982	38.192
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	14	886
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	36	624
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	73.078	70.982

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нереализовано добици ХОВ	Нерасподеђени добитак	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2011. године	1.128.021	153.064	39.558	863.311	86	96.676	2.280.716
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање							
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	1.128.021	153.064	39.558	863.311	86	96.676	2.280.716
Укупна повећања у претходној години	27.218		2.149	73		4.418	33.858
Укупна смањења у претходној години						87.605	87.605
Стање на дан 31.12.2012. године	1.155.239	153.064	41.707	863.384	86	13.489	2.226.969
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање							
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	1.155.239	153.064	41.707	863.384	86	13.489	2.226.969
Укупна повећања у текућој години	159.193		111	316.368		9.080	484.752
Укупна смањења у текућој години		153.064		79.061		2.209	234.334
Стање на дан 31.12.2013. године	1.314.432		41.818	1.100.691	86	20.360	2.477.387