



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД“ ДОО БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1029/2016-06/6
Београд, 14. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Просветни преглед“ доо, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ доо, Београд**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД“ ДОО БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД“ ДОО БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД ДОО БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва Просветни преглед доо, Београд, (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о осталом резултату; 4) извештаја о токовима готовине; 5) извештаја о променама на капиталу и б) напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1029/2016-06 од 26. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва 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 наведеним финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹ Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006)

² Закон о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010)

³ Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009).

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја друштва „Просветни преглед“ доо, Београд на дан 31.децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, нити су били предмет екстерне ревизије.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања друштва Просветни преглед доо, Београд, (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Друштво је током 2015. године извршило набавку услуга штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање, као и ликовно графичке услуге и услуге редизајнирања листа „Просветни преглед“ у износу од 3.395 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима друштва Просветни преглед доо Београд, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Друштво није у потпуности успоставило 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 сектору⁴ и нема организовану службу интерне ревизије како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 14. новембар 2016. године

⁴ Правилник 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).

⁵ Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011)

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ I

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	5
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	6

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Друштво је приликом набавке холограма који по попису на дан 31. децембар 2015. године износе 961 хиљаду динара, који се користе за израду индекса и диплома за високо образовање, вредност набавке у том обрачунском периоду евидентирало у оквиру трошкова материјала, иако целокупна количина холограма није утрошена у обрачунском периоду у коме је и набављена.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.2.15. Напомена уз Извештај, Друштво је супротно члану 75. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало мањак и отпис готових производа по извршеном попису 31. децембра 2015. године⁹.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Државна ревизорска институција препоручује Друштву „Просветни преглед“ доо, Београд да:

- 1) да вредност холограма по попису на дан 31. децембар 2015. године, који није евидентиран у пословним књигама, у износу од 961 хиљаду динара евидентира у оквиру залиха материјала, као и да Друштво успостави процедуру којом ће се пратити набавка, трошење и стање холограма. (Напомена 6.1.4.2. - Препорука број 3.)

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁷ ПРИОРИТЕТ 2- грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁸ ПРИОРИТЕТ 3-грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

⁹ Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У поступку ревизије утврђено је да је усвојен акциони план успостављања система финансијског управљања и контроле у друштву.
- 2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај утврђено је да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво нема донети интерни акт којим се ближе уређује поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом, односно стављање у употребу, расхоровање и отуђење.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, код евиденције и обрачуна зарада утврђено је да је Друштво:
 - 4)1) у мају и јуну месецу 2015. године извршило повећање основне зараде за четири радника по основу радног учинка у проценту који је виши од процента утврђеног чланом 56. Правилника о раду.
 - 4)2) поступило супротно одредбама Закона о раду, јер је:
 - 4)2)1) при обрачуну увећане зараде (минули рад) за јануар, фебруар и април месец 2015. године као основицу за обрачун увећане зараде применило основну зараду увећану за накнаде за време одсуствовања на дан празника,
 - 4)2)2) накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) није умањивало за дане државног и верског празника када запослени нису радили.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Државна ревизорска институција препоручује Друштву „Просветни преглед“ доо, Београд да:

- 1) 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, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима (Напомена 4.1.- Препорука број 1.);
- 2) да 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.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, директор Друштва је донео Одлуку о именовању руководиоца и Одлуку о образовању радне групе, којима је дефинисан поступак успостављања, одржавања и редовног ажурирања система финансијског управљања и контроле. Акционим планом увођења и развоја система, дефинисани су кораци са описом активности, учесници у процесу, одговорности и рокови за завршетак процеса. Послата је пријава Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, за упућивање запослених на обуку за успостављање система финансијског система и контроле.
- 2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, презентован је Извештај Друштва о успостављању и организацији интерне ревизије. Започет је процес успостављања функције интерне ревизије, на начин да је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију упућен допис за добијање сагласности за склапање споразума са другим корисником јавних средстава, у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је дата могућност да послове интерне ревизије може да обавља други корисник јавних средстава који има организациону јединицу интерне ревизије.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је 05. маја 2016. године у Изменама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама ближе одредило поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом, односно стављање у употребу, расхоровање и отуђење.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво у 2016. години приликом обрачуна накнаде трошкова исхране у току рада (топли оброк) умањује накнаду за дане државног и верског празника када запослени нису радили.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.15.1. Напомена уз Извештај, Друштво у 2016. години промене на готовим производима евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- б) Као што је објашњено под тачкама 4., 6.1.2. и 6.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је до обелодањивања финансијских извештаја за 2015. годину по препорукама Државне ревизорске институције извршило:
- б)1) Обрачун производње у складу са МСФИ за МСП и усвојеним Рачуноводственим политикама,
 - б)2) процену корисног века постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП и усвојеним Рачуноводственим политикама,
 - б)3) ванредни попис холограма и сигурносног папира који се користе за индексе и дипломе, који није евидентирало у пословним књигама као залихе,
 - б)4) покренуло поступке успостављања система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво „Просветни преглед“ доо, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „Просветни преглед“ доо, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД ДОО БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ II

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија.....	18
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	18
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	19
6.1. БИЛАНС СТАЊА.....	19
6.1.1. Нематеријална имовина.....	19
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	20
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	21
6.1.4. Залихе.....	21
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	26
6.1.6. Потраживања из специфичних послова.....	27
6.1.7. Друга потраживања.....	28
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	28
6.1.9. Порез на додатну вредност.....	29
6.1.10. Активна временска разграничења.....	29
6.1.11. Капитал.....	29
6.1.12. Одложене пореске обавезе.....	30
6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције.....	30
6.1.14. Обавезе из пословања.....	30
6.1.15. Остале краткорочне обавезе.....	30
6.1.16. Обавезе по основу пореза на додатну вредност.....	31
6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	32
6.1.18. Пасивна временска разграничења.....	32
6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	32
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	32
6.2.2. Приходи од активирања учинака и робе.....	34
6.2.3. Повећање/смањење вредности залиха недоконаних и готових производа и недоконаних услуга.....	35
6.2.4. Трошкови материјала.....	35
6.2.5. Трошкови горива и енергије.....	35
6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	35
6.2.7. Трошкови производних услуга.....	41
6.2.8. Трошкови амортизације.....	45
6.2.9. Нематеријални трошкови.....	45
6.2.10. Финансијски приходи.....	46
6.2.11. Финансијски расходи.....	46
6.2.12. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	46
6.2.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	46
6.2.14. Остали приходи.....	47
6.2.15. Остали расходи.....	47
6.2.16. Нето добитак / губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	48
6.2.17. Нето добитак.....	48
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	48
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	48
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	48
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	49
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	49
7.1. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	53
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	54
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	54

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Привредно друштво „Просветни преглед“ доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком Владе Републике Србије на седници одржаној 29. новембра 2007. године¹⁰, под бројем, 05 број 023-7799/2007 и Решењем о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању привредног друштва¹¹ под бројем, 05 број 023-7668/2014-1 од 02. октобра 2014. године.

Друштво обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије, која поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 151023/2007 од 24.01.2008. године. Друштво послује под пословним именом: Привредно друштво "Просветни преглед" доо, Београд, матичним бројем 07012202 и пореским идентификационим бројем 100058753, са седиштем у Београду, улица Дечанска, број 6/3. Скраћено пословно име је: Просветни преглед доо, Београд.

Претежна делатност Друштва је 5814- Издавање часописа и периодичних издања, а састоји се у припремању и издавању недељног листа просветних радника Републике Србије и других публикација којима се обезбеђује информисање јавности о образовно-васпитним процесима на свим нивоима образовања (предшколско, основно, школско, средњошколско и високошколско), као и издавање образаца школске евиденције и јавних исправа, на српском и језицима и писму националних мањина, као и обављање других послова од значаја за просвету у Републици Србији.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на делатностима и чине је сектори као основне унутрашње јединице - сектор пословне функције који чине : редакција новинско-издавачке делатности и сектор за обрасце, продају и маркетинг; као и сектор подршке који чине : сектор за финансијско-рачуноводствене послове и сектор за правне, кадровске и опште послове. Унутар сектора образују се одељења и службе као уже унутрашње јединице.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2015. годину, разврстано у мало правно лице. Друштво је на дан 31. децембра 2015. године имало 29 запослених (2014. године - 28 запослених).

Управљање у Друштву је једнодомно, а органи су Скупштина и Директор друштва. Овлашћења Скупштине друштва врши Оснивач преко овлашћених представника, који се одређују тако да у Скупштини друштва буду репрезентовани сви нивои образовања. Одлуку о одређивању и разрешењу овлашћених представника у Скупштини друштва доноси Оснивач.

Друштво, према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 90809/2013 од 21. августа 2013. године представља директор Милован Трифуновић, а по Решењу БД 56668/2015 од 01. јула 2015. године, са неограниченим овлашћењима, директор Горан Павловић. Решењем директора Друштва од 03. фебруара 2015. године у случају одсутности или спречености директора да врши функцију законског заступника, замењиваће га руководилац сектора за обрасце, продају и маркетинг, Мирјана Ђорђевић.

¹⁰ Одлука Владе Републике Србије („Службени гласник РС“ број 110/07)

¹¹ Решењем о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању привредног друштва („Службени гласник РС“ број 107/2014)

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о рачуноводству;
- 2) Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- 3) Закон о привредним друштвима;
- 4) Закон о јавним предузећима;
- 5) Закон о високом образовању и Закон о средњем образовању;
- 6) Закон о раду;
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- 8) Уредба о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима;
- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 10) Програм пословања;
- 11) Правилник о раду и Решење о давању сагласности Владе;
- 12) Закон о јавним набавкама;
- 13) Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама;
- 14) Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 15) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 16) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- 17) Правилник о ауторским хонорарима;
- 18) Уговор о суиздаваштву са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд;
- 19) Закон о ученичком и студентском стандарду;
- 20) Закон о основном образовању и васпитању;
- 21) Закон о образовању одраслих;
- 22) Закон о основама система образовања и васпитања;
- 23) Правилници који произилазе из наведених Закона, а које Друштво примењује у обављању делатности.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезаним тумачењима, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2015. годину, број 81/IV од 21.06.2016. године.

Директор друштва донео је Правилник о рачуноводству број 407/3 и Правилник о рачуноводственим политикама број 408/3 од 15.11.2015. године, које чине посебна начела, основе, конвенције, правила и пракса које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за мала и средња правна лица. Правилником о рачуноводству уређена је организација рачуноводства, рачуноводствено и финансијско пословање друштва. У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Директор Друштва је у поступку ревизије донео Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политика 05. маја 2016. године.

Основне рачуноводствене политике за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- 1) одвојиво, могуће га је одвојити од Друштва и продати, изнајмити или разменити;
- 2) настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода. Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- 1) постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- 2) могућност поузданог мерења трошкова прибављања, затим да је вредносно значајно (у сваком конкретном случају се процењује вредносна значајност, како би се прецизно одредило да ли се ради о основним средствима или о ситном инвентару, на бази периода трошења, обавези обрачуна амортизације, затим процедуре набавке и друго).

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евиденирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања. Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени. Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу, врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације. Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

3.3. Финансијска средства

Финансијска средства су: готовина; депозити по виђењу с фиксним роком, комерцијални записи и менице; потраживања; обвезнице и слични дужнички инструменти; инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.

Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство. Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак.

Након почетног признавања дужнички инструменти се вреднују - одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена.

3.4. Залихе

Залихе обухватају:

- 1) робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје,
- 2) велепродаје, као некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје;
- 3) готове производе;
- 4) недовршену производњу;
- 5) основни и помоћни материјал.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности: трошкови прибављања залиха или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања велепродајног или малопродајног објекта робом.

Цену коштања чине: трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни, односно општи производни трошкови.

У обрачун цене коштања укључују се поред трошкова директног рада и трошкови ауторских хонорара, трошкови уговора о делу, трошкови ликовно графичких решења и остали трошкови који су неопходни и укључени у израду готових производа.

Нето продајна цена је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршења и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје.

Пошто је стандардом условљено да се залихе вреднују по цени која је нижа, код производних предузећа, неопходно је пре одмеравања утврдити цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и упоредити је са нето продајном вредношћу. Цена која је нижа користи се за мерење, односно вредновање залиха.

Ако су цене залиха које се купују ради даље продаје или цене залиха које се производе веће од нето продајне цене, онда се вредност залиха своди на нето продајну вредност.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се отпис до нето продајне цене. Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- 1) за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно и
- 2) за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за задате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, застарелост, судско решење, акт директора Друштва и др.)

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случајевима када из образложеног предлога директора Друштва произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

3.6. Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу: да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

3.7. Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачуна тог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

3.8. Одложене пореске обавезе и средства

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, као и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

3.9. Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме и дивиденде) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

3.11. Исправка грешака из претходног периода

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Друштва за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које:

- 1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- 2) за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке (праг материјалне значајности може да буде одређен и као 2% од прихода исказаних у билансу успеха претходне године или као 0,5% вредности активе исказане у билансу стања претходне године или у неком другом релативном или апсолутном износу).

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

3.12. Догађаји након датума извештавања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса.

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

3.13. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји састављају се са стањем на дан 31.12. текуће године. Ванредни финансијски извештаји састављају се у околностима утврђеним законском регулативом (статусна промена: подела, спајање и одвајање) на датум утврђен у одлуци о статусној промени, као и на датум отварања, односно закључења стечаја, односно ликвидације.

Финансијске извештаје усваја Скупштина Друштва на предлог законског заступника правног лица. Законски заступник и орган управљања Друштва одговорани су за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Друштва и за благовремено достављање финансијских извештаја надлежним институцијама, као и за њихово благовремено обелодањивање у роковима утврђеним законом.

Финансијске извештаје потписује законски заступник Друштва и лице одређено као одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Руководилац Сектора за финансијско-рачуноводствене послове и шеф рачуноводства одговорни су за коректну примену професионалне и законске регулативе, као и одредаба овог правилника и евентуалне друге интерне регулативе, приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва 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 Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹² 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 спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

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

¹² Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015)

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

Друштво нема успостављен систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У свом пословању, Друштво у остваривању циљева и сврхе обављања делатности кроз економично, ефикасно и ефективно пословање, примењује систем финансијског управљања и контроле кроз донете опште акте којима је дефинисана сегрегација дужности, односно разграничење овлашћења и одговорности запослених, опис радних места, организација рада у друштву кроз Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, ток документације, односно кретање пословних процеса, као и систем интерне рачуноводствене контроле, који су дефинисани Правилником о рачуноводству, у циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

Друштво је у периоду од 2010-2014. године имало успостављен систем менаџмента квалитетом ISO 9001:2008 - сертификат важећи за делокруг рада: издавање часописа, периодичних издања и формулара (ЕА 8) издат од DAS Certification Ltd, Company UK са роком важења 23. децембар 2013. године. Сертификат после тог периода није обновљен.

Друштво је доставило извештај о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2016. године.

Директор Друштва донео је Одлуку о именовању руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле 04. априла 2016. године. Такође је донео и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система, која има задатак да изврши попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику, изврши процену ризика, као и друге активности за организационо успостављање свеобухватног система. Акциони план увођења Система финансијског управљања и контроле донет је 20. јуна 2016. године, а 21. јула 2016. године послата је пријава за упућивање запослених на обуку за успостављање Система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију.

Како се у Друштву у периоду од 2010. до 2014. године, пословало према стандардима међународног система менаџмента квалитетом, ИСО 9001:2008, већ је идентификована структура Друштва, кључни финансијски и пословни процеси, заједно са процедурама контроле. По изјави одговорних у Друштву, до краја 2016. године биће завршен велики део увођења Система финансијског управљања и контроле у Друштву.

4.1.1. 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 Друштва. 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 Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва 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.

Директор друштва донео је Правилник о кодексу пословног понашања запослених у априлу 2016. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 689/III од 24.12.2014. године уређени су послови из делатности Друштва организовани тако да представљају јединствену технолошку, економску и организациону целину, у чијем саставу постоје организационе целине-сектори. Дефинисана је подела рада у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Друштва, а организационе целине су:

А. Пословне функције:

- 1) Редакција новинско-издавачке делатности
- 2) Сектор за обрасце, продају и маркетинг

Б. Функције подршке:

- 1) Сектор за финансијско-рачуноводствене послове
- 2) Сектор за правне, кадровске и опште послове

Стратешки интерес Друштва је квалитетно и стручно информисање свих учесника у образовном процесу, укључујући и одржавање семинара и других видова едукације у области просвете; професионално издавање образаца јавних исправа и школске евиденције, као и других образаца од значаја за остваривање наставних планова и програма; издавање публикација на савремен начин и реорганизација и даља модернизација Друштва у циљу укупног унапређења квалитета.

Друштво је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени: права, обавезе и одговорности запослених, унутрашња организација и систематизација послова, рачуноводство, рачуноводствене политике, спровођење поступка јавних набавки, ауторски уговори, трошкови рекламе и репрезентације, попис имовине и обавеза, начин формирања цена производа, расход (отпис) производа.

Одлукама су регулисане: цене производа, одобравање рабата, лимити за коришћење мобилних телефона, попис имовине и обавеза Друштва, исплата зајма запосленима и друго. Решењима су регулисани: формирање комисија, пренос овлашћења и друго.

У поступку ревизије утврђено је да су етичке вредности, интегритет и стил рада руководства и надзор руководства Друштва у остваривању постављених циљева, на задовољавајућем нивоу, мада су утврђени недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који су исправљени у току ревизије, а односе се на настале пропусте код:

- 1) фактурисања готових производа и робе који се односе на то да излазне фактуре не потписује одговорно лице Друштва, а отпрему производа из магацина потписује магационер;
- 2) контроле улазних фактура добављача, јер исте не садрже потпис лица које је вршило формалну, рачунску и суштинску контролу, иако контрола постоји кроз пријем у деловоднику и потписима у интерним књигама у сектору финансијско-рачуноводствених послова;
- 3) евидентирања у пословним књигама обавеза по основу неплаћених ауторских хонорара за послове који су извршени по закљученим уговорима;
- 4) омогућавања настанка негативних стања залиха артикала у току године;
- 5) евидентирања залиха индекса и security papira који се користи за штампање диплома и индекса у пословним књигама друштва које се врши у оквиру рачуна готови производи, односно трошкови уместо у оквиру рачуна залихе материјала;
- 6) не присуствовање попису security papira који се складишти код другог правног лица, јер се евидентира у оквиру позиције-готови производи;
- 7) контроле и евидентирања набављене опреме, односно не постоји исправа којом се документује стављање исте у употребу, као и доказ о задужењу запосленог средствима, односно задужење запосленог, као рачунополагача. Такође, није регулисан интерним актом поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом односно стављање у употребу, расходовање и отуђење;
- 8) извештавања о извршењу уговора о јавним набавкама, односно служба за финансијско-рачуноводствене послове у сарадњи са другим службама не сачињава Извештај о извршењу уговора, како је то регулисано чланом 68. Правилника о ближем уређењу послова јавних набавки.

Друштво је у 2016. години отклонило и предузело све потребне мере за успостављање, система финансијског управљања и контроле.

4.1.2. 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 имиџа, 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 Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво је у Годишњем програму пословања утврдило ризике и одговоре на њих:

- 1) Изложеност друштва ценовном ризику, односно ризику промена тржишних цена и односа размене који доводе до снижења вредности одређене финансијске имовине.

На избегавање и ублажавање ценовног ризика Друштво утиче на начин, да се уговорним одредбама обезбеди од ове врсте ризика. Наиме, уговорима који се склапају у поступцима јавних набавки, предвиђено је да до повећања уговорних цена може доћи само уз писмену сагласност наручиоца. Са аспекта продајног програма у коме друштво има Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја за штампање и издавање производа, Друштво сматра да изложеност ценовном ризику није материјално значајна. Код дела програма са којим Друштво наступа на отвореном тржишту, постоји ризик с обзиром на то да понуђачи који учествују у јавним набавкама и са којима Друштво закључује уговоре о штампи производа, истовремено наступају као и конкуренти у продаји истих производа с обзиром на то да исте производе штампају и у своје име, па самим тим могу понудити ниже цене.

Друштво као поступак заштите од неравноправног положаја на тржишту, планира да поднесе захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја за одобравањем Решења за штампу преосталог дела продајног програма за које Друштво нема наведено решење.

- 2) Изложеност друштва кредитном ризику односи се највећим делом на потраживања од предшколских установа и од основних и средњих школа, али је ступањем на снагу Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, кредитни ризик знатно смањен.
- 3) Изложеност ризику ликвидности и ризику новчаног тока као групи финансијских ризика. Друштво већ дуги низ година спада у високо ликвидна привредна друштва и управљање ризиком ликвидности је повезано са ефикасним управљањем приливом готовине. Последица доброг управљања ризиком ликвидности и ризиком новчаног тока је финансијска стабилност у измиривању обавеза према држави, благовременог плаћања обавеза према добављачима, исплата зарада и накнада зарада и других обавеза.

Утврђено је да руководство Друштва процењује финансијске ризике који могу настати у пословању кроз годишњи програм пословања, а процену нефинансијских ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева није вршило, нити је усвојило у писаном облику стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије, директор Друштва је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система којом се планира доношење стратегије управљања ризицима.

4.1.3. 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.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Превентивне контроле у Друштву врше се истовремено са извршавањем трансакција у складу са токовима документације, овлашћењима и одговорностима дефинисаним Правилником о рачуноводству. У складу са Правилником, накнадне контроле се врше у сектору за финансијско- рачуноводствене послове (одговоран је руководилац сектора), а контролу књиговодствених докумената по којима се врши плаћање насталих обавеза, врши и Директор друштва. У току ревизије започете су активности доношењем Одлуке о именовању руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система, на доношењу писаних политика и процедура за контролне активности које Друштво примењује у пословању, а нису успостављене кроз систем финансијског управљања и контроле у писаном облику.

4.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз

Руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника 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 Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1:

Препоручује се Друштву 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, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима.

4.2. Интерна ревизија

Друштво нема успостављену интерну ревизију. У поступку ревизије Друштво је започело процес успостављања функције интерне ревизије упућивањем дописа Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију за добијање сагласности за склапање споразума са другим корисником јавних средстава, а у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је дата могућност у ставу 1. тачки 3. да послове интерне ревизије може да обавља други корисник јавних средстава који има организациону јединицу интерне ревизије.

У поступку ревизије Друштво је презентовало Извештај о предузетим радњама за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле и успостављању и организацији интерне ревизије у Друштву.

Налаз

Друштво 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 Друштва, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву, да успостави 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.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Скупштина Друштва донела је Програм пословања друштва за 2015. годину, који је усвојен на седници Скупштине друштва, Одлуком број 52/4 од 13. марта 2015. године на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-3965/2015 од 09. априла 2015. године.

Друштво је доставило кварталне извештаје о степену реализације програма пословања за 2015. годину Министарству привреде у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 6. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Друштва, директор је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 422/III од 27. новембра 2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, који је усвојен Одлуком директора Друштва број 29/ III од 27. јануара 2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је на дан 31. децембар 2015. године у износу од 233 хиљаде динара и односи се на софтвере и остала права набављена одвојена од рачунара за обављање основне делатности:

Табела број 1. Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Софтвер и остала права	1.439	1.391
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.206)	(1.047)
Укупно:	233	344

Табела број 2. Промене на нематеријалној имовини у току 2015. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	1.391	1.391
Исправка грешке из ранијих година	48	48
Стање 31. децембра 2015. године	1.439	1.439
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	1.047	1.047
Амортизација	159	159
Стање 31. децембра 2015. године	1.206	1.206
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	233	233
31. децембра 2014. године	344	344

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 1.391 хиљаду динара који се у највећем делу односи на рачуноводствени софтвер Sirisus 2010 (Робот) набављен у 2013. години од добављача Пројектантска кућа “ПрограМ“ доо, Београд у износу од 397 хиљада динара, рачунарски програм за јавне набавке набављен од добављача - Агенција Снезор, Београд у износу од 200 хиљада динара и лиценце у износу од 718 хиљада динара.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2015. године по садашњој вредности у износу од 3.911 хиљада динара:

Табела број 3. Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.година	2014.година
Постројења и опрема	7.646	6.304
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(3.735)	(3.118)
Укупно:	3.911	3.186

Табела број 4. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године
-у хиљадама динара-

ОПИС	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	6.304	6.304
Нове набавке	1.342	1.342
Стање 31. децембра 2015. године	7.646	7.646
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	3.118	3.118
Амортизација	617	617
Стање 31. децембра 2015. године	3.735	3.735
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	3.911	3.911
31. децембра 2014. године	3.186	3.186

Друштво је у 2015. години повећало вредност опреме у укупном износу од 1.342 хиљаде динара, а односи се највећим делом на набавку рачунара и канцеларијског намештаја.

Друштво за обављање делатности користи пословни простор (пословни простор површине 325 м² на трећем спрату и ненааткривену терасу на трећем спрату, површине 197 м², коју користи заједно са Савезом учитеља Републике Србије и Друштвом учитеља Београда у улици Дечанска 6, Београд), а који је Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-215/92-ИС од 28. маја 1992. године, правним претходницима Друштва дат на привремено коришћење на време од једне године, без накнаде и Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 464-194/94-ИО од 28. априла 1994. године дат на привремено коришћење, без накнаде, на време од 5 година.

Решењем Градоначелника града Београда број 463-138/14-Г од 30. априла 2014. године наведени простор се изузима и удружује у Фонд пословног простора града Београда којим управља Агенција за пословни простор Градске управе града Београда.

До дана вршења ревизије није закључен Уговор са Агенцијом за пословни простор Градске управе града Београда о регулисању коришћења пословног простора.

Такође, за обављање делатности Друштво користи и пословни простор (малопродajни објекат) за који је правном претходнику Јавном новинско-издавачком предузећу „Просветни преглед“ од стране Републичке дирекције за имовину Републике Србије дописом број 361-00-164/99-04 од 15. марта 1999. године, дата сагласност да буде корисник пословног простора површине 67,50м² (који се састоји од продавнице, две канцеларије, ходника, тоалета и чајне кухиње, у улазном простору објекта у улици Моше Пијаде бр. 6-8 (сада Дечанска број 6) за потребе обављања издавачке делатности и пласирања издавачке делатности и пласирања издања „Просветни преглед“), а на основу сагласности Владе Републике Србије преко Комисије за пословни простор Владе Републике Србије број 361-00316/11-4/96 и дописа Министарства просвете број 361-01-19/19/99-01 од 02. марта 1999. године којим даје мишљење да Јавно новинско-издавачко предузеће „Просветни преглед“, треба да буде одређено за корисника непокретности у државној својини.

Увидом у начин евидентирања некретнина, постројења и опреме утврђено је да не постоји исправа којом се документује стављање у употребу, као и доказ о задужењу запосленог средствима, односно задужење запосленог, као рачунопологача. Такође, није регулисан интерним актом поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом односно стављање у употребу, расходовање и отуђење.

Налаз

Друштво нема донети интерни акт у 2015. години којим се ближе регулише поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом, односно стављање опреме у употребу, расходовање и отуђење.

Друштво је 05. маја 2016. године у Изменама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама ближе одредило поступак управљања некретнинама, постројењима и опремом, односно стављање у употребу, расходовање и отуђење. Такође је извршило процену корисног века постројења и опреме у складу са интерном и професионалном регулативом.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 158 хиљада динара и односе се на ванпословна новчана средства за потребе становања, која су издвајана из зарада запослених у посебан фонд.

6.1.4. Залихе

Табела број 5. Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.179	4.115
Готови производи	21.245	17.009
Дати аванси за залихе и услуге	102	186
Свега:	25.526	21.310
Исправка вредности материјала	(4.179)	(4.115)
Укупно:	21.347	17.195

Друштво залихе готових производа одмерава по нижем износу између набавне вредности, односно цене коштања и продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. Друштво у складу са параграфом 13. МСФИ за МСП обухвата у набавну вредност, односно цену коштања залиха, све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале приликом довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Исказане залихе вредности 4.179 хиљада динара односе се на залихе ситног инвентара у употреби и у целини су на исправци вредности залиха.

6.1.4.1. Залихе готових производа

Претежна делатност Друштва је недељно издавање листа просветних радника Републике Србије „Просветни преглед“. Осим издавања листа, Друштво врши и штампање образаца школске евиденције и јавних исправа на српском и језицима и писму националних мањина, за све нивое образовања од предшколског до универзитетског (прописане обрасце - према решењима министра просвете Републике Србије и непрописане обрасце - које могу да издају и стављају у промет и други привредни субјекти). Током 2015. године Друштво је издавало и посебна издања која чине специјални бројеви и публикације: збирке задатака за припремање ученика за завршни испит на крају основношколског образовања и васпитања, као и конкурсе и информаторе за упис у средњу школу, конкурсе за стипендије, конкурсе за ученичке и студентске домове, конкурсе за студенте.

Недељни лист „Просветни преглед“ је у току 2015. године излазио сваког четвртка у току школске године, укупно 37 бројева, у тиражу у просеку 600 примерака по броју. Друштво је у калкулацију цене коштања листа „Просветни преглед“ у току 2015. године укључило трошкове штампе као директне трошкове, али и трошкове експедиције листа у укупном износу од 4.628 хиљада динара који се према параграфу 13.13 МСФИ за МСП - Трошкови искључени из залиха, не укључују у цену коштања, већ се признају као расход периода у ком су настали. Истовремено, у цену коштања листа и осталих издања, нису укључивани други директни трошкови у укупном износу од 20.555 хиљада динара, који су настали у производњи, као што су трошкови графичких услуга, трошкови унапређења и редизајна листа, ауторски хонорари, као и припадајући део бруто зарада запослених у редакцији који учествују у изради листа, што није у складу са параграфом 13. МСФИ за МСП и чланом 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво је по добијеним препорукама извршило корекцију наведене неправилности и у вредност залиха готових производа, која је исказана у Финансијским извештајима Друштва за јавно објављивање за 2015. годину, у цену коштања укључило све трошкове који су настали у производњи и искључило трошкове експедиције листа који представљају расход периода.

У 2015. години Друштво је издавало и посебна издања – збирке задатака за припремање ученика за завршни испит на крају основношколског образовања и васпитања (Уговор о суиздаваштву број 7/II од 14.01.2015. године и Анекс уговора број 25/II од 19.02.2015. године закљученог са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд), као и конкурсе и информаторе за упис у средњу школу, конкурсе за стипендије, конкурсе за ученичке и студентске домове, конкурсе за студенте.

Залихе готових производа у износу од 21.245 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године, Друштво је исказало по цени коштања коју чине ауторски хонорари, зараде, трошкови ликовно - графичких услуга, трошкови редизајнирања листа и трошкови штампе. Извршена је процена умањења вредности залиха на крају извештајног периода за залихе чија је цена коштања виша од нето продајне цене и свођење на нето продајну цену, у вредности од 428 хиљада динара. Отпис залиха готових производа који су застарели врши се на основу редовног пописа и пописа спроведених током године (Напомена 6.2.2 и Напомена 6.2.15.1.).

Табела број 6. Промене и стање залиха готових производа

- у хиљадама динара -

Готови производи по објектима	Стање залиха готових производа на дан 31.12.2014. године	Повећање / Смањење залиха готових производа у 2015. години	Стање залиха готових производа на дан 31.12.2015. године
Залихе готових производа у магацину 001 - велепродаја Београд	12.595	3.460	16.055
Залихе готових производа у магацину 002 - велепродаја Нови Сад	573	34	607
Залихе готових производа у магацину 008 - велепродаја Belgravia, Београд	433	(1)	432
Залихе готових производа 009 - аквизитер Весна Марковић	299	(299)	
Залихе готових производа 010 - аквизитер Срђан Грозданић	151	(151)	
Залихе готових производа у магацину 011 - велепродаја СЗР Бирограф, Београд	1.023	365	1.388
Залихе готових производа у магацину 013 - велепродаја Политика штампарија, Београд	1.453	(1.453)	
Залихе готових производа у магацину 015 - велепродаја Студентски центар Крагујевац	12	(5)	7
Залихе готових производа у магацину 016 - велепродаја ЈП Службени гласник, Београд	471	628	1.099
Залихе готових производа у магацину - комисион ЈП Службени гласник, Београд		226	226
Одступање у трошковима готових производа		299	299
Укупно залихе у велепродаји:	17.010	3.103	20.113
Залихе готових производа у малопродаји Београд	440	3.854	4.294
Залихе готових производа у малопродаји Нови Сад	31	(31)	
Укалкулисани ПДВ 20% у малопродаји	(41)	(367)	(408)
Укалкулисани ПДВ 10% у малопродаји	(27)	(141)	(168)
Укалкулисана разлика у цени у малопродаји	(404)	(2.182)	(2.586)
Укупно залихе у малопродаји:	(1)	1.133	1.132
Укупно готови производи	17.009	4.236	21.245

Увидом у аналитичку евиденцију залиха готових производа утврђено је да се пословне промене везане за производњу, односно набавку, као и продају готових производа не евидентирају увек по хронолошком редоследу, због чега се дешава да се у току године исказује негативно стање на картицама појединих артикала. На крају пословне године не постоје артикли готових производа са исказаним негативним стањем.

Директор Друштва је донео Одлуку о ближим условима у процедури фактурисања робе и услуга број 149/III од 11. априла 2016. године, којом се налаже предузимање неопходних активности за измену лиценцираног рачуноводственог програма да би се онемогућило фактурисање залиха готових производа у минусу, односно продају залиха у малопродаји која у том тренутку није евидентирана на стању у магацину малопродаје, што подразумева онемогућавање увођења залиха у негативно стање.

Увидом у аналитичку евиденцију залиха готових производа у 2016. години утврђено је да се залихе евидентирају по хронолошком редоследу пословних промена (набавка, продаја, међускладиштење), односно не долази до исказивања негативног стања залиха на аналитичким картицама артикала.

6.1.4.2. Холограми и security paper

Правилником о садржају јавних исправа које издаје високошколска установа прописан је изглед исправа за све нивое студија, који у себи садрже холограмске сигурносне налепнице. Друштво је за потребе израде наведених образаца 2009. године набавило преко Belgravia доо, Београд из Чешке, холограме са логом Друштва. Наведени холограми садрже неколико нивоа видљиве и невидљиве заштите, тако да се врло брзо може утврдити уколико је нека диплома или индекс фалсификат обрасца који штампа Друштво. Дипломе се раде на заштићеном сигурносном папиру, са воденим жигом, заштитним влакнима у две боје и пуном хемијском заштитом, а сигурносни папир наручује се једино и искључиво за потребе Друштва.

Укупна вредност холограма за дипломе и индексе по попису на дан 31.12.2015. године износи 961 хиљаду динара, од чега се на холограме односи износ од 127 хиљада динара, а на дипломе износ од 834 хиљаде динара.

Комисија за попис је у Извештају од 04. јануара 2016. године пописала стање холограма у магацину 011-Велепродаја- BiroGraf Comp доо, Београд, где се складиште холограми којима је задужена наведена фирма, и констатовала да је у складишту количина од 2.613 комада високосигурносних холограмских самоуништавајућих temper-evident налепница за штампање диплома за високо образовање. У прилогу извештаја о попису је и допис од добављача - BiroGraf Comp доо, Београд да је попис извршен на дан 31. децембар 2015. године у присуству три члана комисије, који су потврдили исту количину холограма.

Друштво је урадило попис робе у свом магацину 001-Велепродаја и утврдило стање робе по попису у количини од 22.888 комада високосигурносних холограмских самоуништавајућих temper-evident налепница за дипломе. Наведена роба се налази у магацину велепродаје Друштва-001, чува се у исправном стању, заштићена од било каквог физичког оштећења.

Друштво је вредност набавке холограма извршене у текућој и ранијим годинама, који се користе за израду индекса и диплома за високо образовање, евидентирало у оквиру трошкова материјала, иако целокупна количина холограма није утрошена у обрачунском периоду у коме је и набављена. Тиме су потцењене залихе материјала и приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 961 хиљаду динара.

У пословању у 2016. години Друштво обезбеђује штампарији потребну количину сигурносног папира и холограмску налепницу за штампу диплома, по спроведеном поступку јавне набавке.

Друштво је набавило security paper од добављача SPM-Security Paper Mill a.s., Pharrh, Czech Republic, који служи за израду диплома и у себи садржи водени жиг, који онемогућава да се врши фалсификовање. Набавка је извршена преко предузећа Belgravia доо, Београд по Уговору бр. 29/II од 10.априла 2012. године, код кога је наведени папир и ускладиштен бесплатно на основу уговора закључених 2014. и 2015. године.

Попис security papera је вршило предузеће Belgravia доо, Београд 31. децембра 2015. године и извештај о стању робе доставило Друштву. Приликом штампања диплома Друштво издаје фактуру BiroGraf Comp доо, Београд за вредност потребног папира за израду наручених диплома, а по изради диплома BiroGraf Comp доо, Београд фактурише Друштву износ који укључује вредност папира увећану за трошкове штампе. У току ревизије Друштво је извршило попис security papera на основу Одлуке директора број 145/III од 08. априла 2016. године, о чему је састављен Извештај о ванредном попису и стању робе у магацину велепродаја Belgravia доо, Београд од 12. априла 2016. године.

Друштво води приручну евиденцију о стању и трошењу залиха security papera, односно евидентира га на основу извештаја Belgravia доо, Београд где је и складиштен у складу са уговором о складиштењу, као и извештаја BiroGraf Comp доо, Београд који врши штампање диплома за чију израду се овај папир користи.

Евидентирање залиха security papera у пословним књигама Друштва води се у оквиру позиције залихе готових производа у износу од 432 хиљаде динара, што је супротно Одељку 13. МСФИ за МСП.

Налаз

Друштво је приликом набавке холограма који по попису на дан 31. децембар 2015. године износе 961 хиљаду динара који се користе за израду индекса и диплома за високо образовање, вредност набавке у том обрачунском периоду евидентирало у оквиру трошкова материјала, иако целокупна количина холограма није утрошена у обрачунском периоду у коме је и набављена.

Ризик

Обзиром да Друштво није евидентирало стање залиха холограма и security papera по попису у пословним књигама у оквиру позиције залихе материјала, постоји ризик да Друштво у наредном периоду неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да вредност холограма по попису на дан 31. децембар 2015. године, који није евидентиран у пословним књигама у износу од 961 хиљаду динара, евидентира у оквиру залиха материјала и да се донесе процедура којом ће се пратити набавка, трошење и стање холограма.

6.1.4.3. Дати аванси за залихе и услуге

Табела број 7. Дати аванси

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
ЈП „Службени гласник“, Београд	79
ЕUnet доо, Београд	18
ЈП „Пошта Србије“, Београд	12
Укупно:	109
ПДВ у датим авансима	(7)
Укупно дати аванси:	102

Друштво је усагласило стање датих аванса за залихе и услуге са добављачима на дан 31.12.2015. године. Највећи део датих аванса за залихе и услуге у износу од 79 хиљада динара односи се на аванс дат ЈП „Службени гласник“, Београд на име претплате на „правно-информациони систем РС“ за 2016. годину.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 8. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	3.892	3.633
Купци у иностранству	120	63
Исправка вредности потраживања	(3.395)	(2.266)
Укупно:	617	1.430

Табела број 9. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи-обрасци	1.317	1.284
Купци у земљи-роба	1	16
Купци у земљи-огласи	327	501
Купци у земљи-лист	2.246	1.831
Купци у земљи-уштампавање	1	1
Купци у иностранству	120	63
Свега:	4.012	3.696
Исправка вредности потраживања	(3.395)	(2.266)
Укупно:	617	1.430

Потраживања по основу продаје највећим делом се односе на купце по основу претплате на лист „Просветни преглед“ у износу од 2.246 хиљада динара, који представља недељни лист просветних радника Републике Србије и других публикација којима се обезбеђује информисање јавности о образовно-васпитним процесима на свим нивоима образовања (предшколско, основно, средњошколско, високошколско), који се штампа и дистрибуира сваког четвртка. Друштво доставља одређен број бесплатних примерака листа од сваког тиража за потребе Министарства просвете, образовних институција и сталним сарадницима (ауторски примерци).

Потраживања од купаца по основу образаца у износу од 1.317 хиљада динара односе се на издавање образаца школске евиденције и јавних исправа, на српском и језицима и писму националних мањина, а у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника школске евиденције и јавних исправа, за које једино друштво има Решење Министра просвете.

Друштво води политику одобравања рабата купцима на основу Одлуке директора којом се умањује продајна цена производа у велепродаји, ради унапређења продаје и на основу веће количине робе коју купац преузима.

Исправка вредности потраживања извршена је за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана по истеку рока за наплату, а промене на рачуну исправке дате су у следећој табели:

Табела број 10. Исправка вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања	2015. година
Почетно стање	2.266
Наплаћена раније исправљена потраживања (напомена 6.2.12.)	(600)
Исправка на терет расхода по попису (напомена 6.2.13.)	1.729
Укупно:	3.395

Друштво је извршило усаглашавање потраживања са купцима на дан 31.10.2015. године.

Табела број 11. Старосна структура потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	60 дана	од 60 до годину дана	од 1-2 године	Износ
Купци у земљи	432	366	519	1.317
Купци-роба	1	-	-	1
Купци-огласи	90	124	112	327
Купци-лист	55	1.071	1.120	2.246
Купци-остало	-	1	-	1
Купци у земљи	578	1.562	1.751	3.892
Купци-ино	34	86	-	120
Купци укупно	612	1.648	1.751	4.012

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Табела број 12. Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања из комисионе продаје	1.362	-
Остала потраживања из специфичних послова	-	92
Укупно:	1.362	92

Друштво има закључене уговоре о комисионој продаји робе са Јавним предузећем „Завод за уџбенике“, Београд, од 16. марта 2015. године са роком важења уговора годину дана и Јавним предузећем „Службени гласник“, Београд од 19. јануара 2015. године који се закључује на неодређено време.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 1.984 хиљаде динара.

Табела број 13. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	1.946	1.724
Потраживања за више плаћен порез на добит	15	
Потраживања по основу преплаћених пореза	-	2.104
Потраживања за накнаде које се рефундирају	23	422
Укупно:	1.984	4.250

Потраживања од запослених у износу од 1.946 хиљада динара односе се на одобрени зајам запосленима у складу са Правилником о раду друштва, са којима су закључени појединачни уговори о зајму. Зајам се одобрава на период од годину дана и отплаћује обуставом од зараде у једнаким месечним ратама.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 31.778 хиљада динара.

Табела број 14. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Издвојена новчана орочена средства	20.000	-
Девизни рачуни код банака у земљи	6.456	5.818
Текући (пословни) рачуни –Комерцијална банка ад, Београд	5.322	11.728
Укупно:	31.778	17.546

Издвојена новчана орочена средства у износу од 20.000 хиљада динара чине динарска средства код Комерцијалне банке а.д, Београд, орочена на период од три месеца. Камата се обрачунава по стопи у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије умањене за 2,35 процентних поена на годишњем нивоу на износ орочених средстава.

Девизни рачун код банака у земљи исказан у износу од 6.456 хиљада динара и односи се на средства код Комерцијалне банке а.д, Београд са следећом структуром депозита:

Табела број 15. Структура депозита код Комерцијалне банке а.д, Београд

Назив	ЕУР	Хиљаде динара
Краткорочни депозити до шест месеци	40.000,00	4.865
Девизна средства по виђењу	13.077,84	1.591
Укупно	53.077,84	6.456

Краткорочни депозити односе се на орочена девизна средства уговорима о орочавању средстава закључених 2013. године у укупном износу од ЕУР 40.000 на период до шест месеци са каматом од 2,5% на годишњем нивоу, а анексима уговора из 2015. године камата износи 0,8% на годишњем нивоу.

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Усаглашено је стање у пословним књигама са стањем орочених депозита и стањем на девизном рачуну, са банком, на дан 31.12.2015. године.

6.1.9. Порез на додату вредност

Табела број 16. Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на додату вредност по општој стопи (осим аванса)	-	15
Порез на додату вредност по општој стопи (осим аванса)	-	4
Укупно:	-	19

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 303 хиљаде динара.

Табела број 17. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Унапред плаћени трошкови	296	109
Остала АВР-разграничени ПДВ	7	-
Укупно:	303	109

6.1.11. Капитал

Табела број 18. Капитал

у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал	1.024	1.024
Резерве	93	93
Нераспоређени добитак	31.968	28.577
Нераспоређени добитак текуће године	19.050	6.600
Укупно:	52.135	36.294

Основни капитал Друштва чини државни капитал у износу од 1.024 хиљаде динара утврђен билансом стања на дан 31. децембар 2006. године по основу Уговора о преносу оснивачких права у Јавном новинском-издавачком предузећу „Просветни преглед“ доо, Београд, који је закључен 29. марта 2007. године између Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд и Републике Србије.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.024 хиљаде динара усклађен је са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели остварене добити за 2014. годину број 71/VI од 23. септембра 2015. године у износу од 6.600 хиљада динара. Према наведеној Одлуци 50% добити односно, 3.300 хиљада динара расподељено је и уплаћено оснивачу-Републици Србији, а преостали део од 3.300 хиљада динара опредељен је Друштву и то 20% од остварене добити као нераспоређена добит Друштва и 30% од укупно остварене добити опредељено је и исплаћено запосленима по основу учешћа у добити у износу од 1.978 хиљада динара у складу са чланом 71. Правилника о раду.

6.1.12. Одложене пореске обавезе

Табела број 19. Структура и стање одложених пореских обавеза

у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Одложена пореска средства на дан 31.12.2014. године	40
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по одељку 29 Порез на добитак МСФИ за МСП	92
Одложене пореске обавезе	52
Одложени порески расход периода	92

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 396 хиљада динара и највећим делом се односе на аванс примљен од „Високе техничке школе струковних студија“, Београд у износу од 220 хиљада динара.

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у укупном износу од 2.304 хиљаде динара у целости се односе на добављаче у земљи за обављање редовних активности друшта.

Табела број 20. Структура и стање обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
"Biro graf Com" доо Београд	1.756
ЈП "Пошта Србије" Београд	177
Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд	107
Омладинска задруга "ДОБ", Београд	81
„Програм“ доо, Београд	39
ЈКП "Београдске електране", Београд	38
Теленор, Београд	36
Телеком Србија, Београд	31
Остали добављачи	39
Укупно:	2.304

Друштво измирује обавезе из пословања у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, тако да исказане обавезе нису старије од 45 дана од дана финансијских извештаја.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела број 21. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.854	1.896
Друге обавезе	1.396	2.729
Укупно:	3.250	4.625

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на укалкулисане, а неисплаћене зараде и накнада зарада за децембар 2015. године (други део) у износу од:

Табела број 22. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Назив обавезе	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	999	931
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	179	164
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	356	328
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	320	295
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	107
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада које се рефундирају		71
Укупно:	1.854	1.896

Табела број 23. Структура других обавеза у износу од 1.396 хиљада динара

Друге обавезе	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе за учешће чланова друштва у добити	-	1.395
Обавезе за накнаде по Уговорима о делу и ауторским уговорима	-	375
Обавезе за накнаде члановима Скупштине за децембар 2015. године	303	316
Обавезе за неисплаћене ауторске хонораре за лист "Просветни преглед"	278	
Обавезе по основу обуставе из нето зарада запослених	258	225
Обавеза за друга примања-уплата у буџет Републике Србије	480	388
Обавезе за финансирање инвалидних лица до 50 запослених	30	30
Остале обавезе	47	
Укупно:	1.396	2.729

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 24. Обавезе за порез на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе по основу разлике обрачунатог и претходног пореза на додату вредност	1.283	1.139
Обавезе за порез на додату вредност-општа стопа	-	71
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње	90	-
Укупно:	1.373	1.210
Разлика у односу на биланс стања (2014-година)	-	(71)
Укупно:	1.373	1.139

Друштво је у закључном листу исказало износ од 72 хиљаде динара на конту групе 47-Обавезе по основу пореза на додату вредност, у колони за претходну годину, а приликом попуњавања обрасца Биланса стања на дан 31.12.2015. године, износ је уписан на позицији АОП 0462 - Пасивна временска разграничења (Напомена 6.1.18.).

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 25. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез из резултата	1.872	1.255
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	13	1
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	298	433
Укупно:	2.183	1.689

Друштво је на основу утврђене коначне обавезе за порез за 2015. годину и уплаћених аконтација у пословним књигама евидентирало обавезу за порез из резултата у износу од 1.872 хиљаде динара.

Табела број 26. Обавеза за порез из резултата

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основица за обрачун пореза	22.631
Обрачунати порез по Пореском билансу	3.395
Претплата из ранијих година	1.523
Уплаћене аконтације пореза у 2015. години	-
Обавеза за порез из резултата	1.872

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 298 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима Скупштине, као и обавезе за порезе и доприносе за неисплаћене ауторске хонораре за лист "Просветни преглед".

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Друштво је у упоредним подацима Обрасца Биланса стања на дан 31.12.2015. године исказало пасивна временска разграничења у износу од 72 хиљаде динара. (Напомена 6.1.16.).

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу 22.500 хиљада динара, који је увећан за добитак по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 37 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 3.395 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 92 хиљаде динара.

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Друштво остварује приходе обављајући своју основну делатност дефинисану оснивачким актом, а то је припремање и издавање недељног листа просветних радника Републике Србије и других публикација којима се обезбеђује информисање јавности о образовно-васпитним процесима на свим нивоима образовања (предшколско, основно школско, средњошколско и високошколско), као и издавање образаца школске евиденције и других јавних исправа на српском језику, као и језицима и писму националних мањина у складу са законом.

Друштво је издавач којег је Министарство просвете овластило да издаје све обрасце евиденција и јавних исправа за предшколско, основно и средње образовање, великим делом и за високо образовање, како на српском тако и на језицима и писму националних мањина. Штампаче и пуштање у промет врши се на основу Решења ресорног министарства, а у складу са одредбама Закона о основном образовању и васпитању и Правилника о садржају и начину вођења евиденције и издавању јавних исправа (прописани обрасци).

Друштво се у потпуности финансира из прихода које оствари кроз пословање на тржишту, без икаквих субвенција из буџета Републике Србије.

Програмом пословања за 2015. годину планирано је остварење прихода од продаје производа у износу од 217.853 хиљаде динара, а остварено је 170.969 хиљада динара, што представља 78,47% од планиране вредности прихода од продаје.

Табела број 27. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје-малопродаја	10.165	10.120
Приходи од продаје-велепродаја	160.804	145.759
Укупно:	170.969	155.879

Приходи од продаје остварени преко малопродајног објекта - књижаре у Београду и књижаре у Новом Саду, представљени су следећом табелом.

Табела број 28. Структура прихода од продаје остварених преко малопродаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје листа „Просветни преглед“	11
Приходи од продаје производа за предшколске установе	298
Приходи од продаје производа за основну школу	1.805
Приходи од продаје производа за домове ученика	2
Приходи од продаје производа за средњу школу	1.139
Приходи од продаје производа за високо образовање	666
Приходи од продаје производа за све нивое образовања	367
Приходи од продаје производа за специјална издања	5.744
Приходи од продаје производа -књиге	32
Приходи од продаје производа –застарели обрасци	101
Укупно:	10.165

Табела број 29. Структура прихода од продаје остварених преко велепродаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје листа „Просветни преглед“	4.967
Приходи од продаје производа за предшколске установе	7.801
Приходи од продаје производа за основну школу	53.083
Приходи од продаје производа за домове ученика	681
Приходи од продаје производа за средњу школу	30.188
Приходи од продаје производа за високо образовање	18.900
Приходи од продаје производа за све нивое образовања	663
Приходи од продаје производа за специјална издања	40.684
Приходи од продаје производа –обрасци који више нису у употреби	19
Приходи од продаје производа –огласи	3.806
Приходи по основу пружања услуга	12
Укупно:	160.804

Политика цена уграђена је у Програм пословања за 2015. годину на који је оснивач дао сагласност. Повећане су цене прописаних образаца школске евиденције и јавних исправа за предшколско, основно и средње образовање, док су цене непрописаних образаца за високо и остале нивое образовања остале на нивоу цена из 2014. године, а неке су и смањене, јер непрописане обрасце могу да издају и стављају у промет и други привредни субјекти. Приходи који се остварују од продаје непрописаних образаца чине занемарљив проценат у односу на укупне приходе. Приликом одређивања нових цена Друштво је водило рачуна о повећању цена услуга штампања, репроматеријала и других зависних трошкова који утичу на формирање производне тј. јединичне цене производа. На корекцију цена утицале су и предвиђене мере заштите (холограми, специјале врсте папира).

Друштво је у обавези да обезбеди све прописане обрасце јавних исправа и школске евиденције и на језицима националних мањина, који подразумевају мале, комерцијално неисплативе тираже.

Просечна стопа повећања цена образаца, школске евиденције и јавних исправа за све нивое образовања за 2015. годину, у односу на 2014. годину износи 10,36 процената. Што се тиче издавања листа, друштво је у 2015. години имало тираж новина у просеку 5.754 примерака. Цене за лист се нису повећавале у 2015. години у односу на 2014. годину, тако да је она на нивоу цена дневних новина у Републици Србији. Друштво је оваквим приступом политици цена обезбедило потпуну и целовиту доступност информација просветној и широј јавности, како о образовној политици, тако и о образовно-васпитној теорији и пракси.

6.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе су исказани у износу од 9.292 хиљаде динара и односе се на евидентиране приходе по основу отписа застарелих готових производа утврђених пописом у износу од 8.452 хиљаде динара, као и на приходе од бесплатних издања готових производа исказаних у износу од 840 хиљада динара, јер се евидентирају приходи истовремено када и расходи по наведеним основама, тако да нема ефекта на финансијски резултат друштва (Напомене: 6.1.4., 6.2.15.1. и 6.2.7.).

6.2.3. Повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Табела број 30. Промене вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Повећање вредности залиха учинака	3.794	60.953
Смањење вредности залиха учинака	-	(60.000)
Укупно:	3.794	953

6.2.4. Трошкови материјала

Табела број 31. Структура трошкова материјала дата је табелом

-у хиљадама динара-

Назив:	2015. година	2014. година
Трошкови резервних делова	178	422
Трошкови материјала за паковање	207	200
Трошкови канцеларијског материјала	720	695
Трошкови материјала за хигијену	197	165
Трошкови једнократног отписа алата	120	-
Укупно:	1.422	1.482

6.2.5. Трошкови горива и енергије

Табела број 31. Трошкове горива и енергије чине следећи трошкови

-у хиљадама динара-

Назив:	2015. година	2014. година
Трошкови горива за доставно возило	176	131
Трошкови електричне енергије	414	280
Трошкови грејања	407	474
Укупно:	997	885

6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 67.600 хиљада динара.

Табела број 32. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	37.272	36.395
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.672	6.513
Трошкови накнада по уговору о делу	3.635	5.376
Трошкови накнада по ауторским уговорима	5.321	5.473
Трошкови накнаде члановима скупштине	5.899	6.555
Остали лични расходи и наканде	8.801	4.291
Укупно:	67.600	64.603

6.2.6.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада треба бити усклађена са законском, професионалном и интерном регулативом, а то су: Закон о раду, Закон о јавним предузећима, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилник о раду са свим изменама и допунама, уговори о раду и Програм пословања за 2015. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 2) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 43.944 хиљаде динара и у складу су са Програмом пословања Друштва за 2015. годину којим је планирано 50.091 хиљаду динара.

Табела број 33. Преглед планираних и исплаћених зарада у 2015. години

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Планиране зараде (Бруто 2) за 2015. годину годину без умањења	55.656	План зарада са порезима и доприносима на терет запослених урађен је на бази планске зараде за октобар месец 2014. године и у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закључком Владе о усвајању Упуства за израду годишњих програма пословања за 2015. годину број 023-14246/2014 од 14. новембра 2014. године. Укупан број запослених на дан 31.12.2014. године био је 28, а у 2015. години планирана је маса зарада и за два нова извршиоца.
Планиране зараде (брuto 2) за 2015. годину са умањењем 10%	50.091	Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, дала је сагласност број 112-7875/2014 од 17. јула 2014. године за пријем једног извршиоца са средњом стручном спремом.
Планирана уплата у Буџет Републике Србије- Напомена – Остали лични расходи	5.565	
Обрачунате зараде (Бруто 2) за 2015. годину	43.944	У децембру месецу 2015. године исплаћена је аконтација зарада за децембар 2015. године, а у 2016. години други део зарада за децембар месец 2015. године
Исплаћене зараде (Бруто 2) у 2015. години.	41.830	

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1) на терет запосленог исказани су у износу од 37.272 хиљаде динара и у складу су са Програмом пословања Друштва за 2015. годину којим је планирано 42.486 хиљада динара са умањењем од 10% у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је у 2015. години на основу добијене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 112-7875/2014 од 17. јула 2014. године примило у радни однос на неодређено време једног извршиоца са средњом стручном спремом, тако да је на крају 2015. године имало укупно 29 запослених.

Друштво није имало запослених са инвалидитетом, него је вршило уплату доприноса у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

У 2015. години, била су на снази два Правилника о раду и то Правилник о раду број 224 од 27. новембра 2013. године са усвојеним изменама и допунама, као и Правилник о раду број 117/III од 09. априла 2015. године који се примењивао од априла месеца 2015. године. Влада Републике Србије је Решењем 05 број 110-3962/2015 од 09. априла 2015. године дала сагласност на Правилник о раду Друштва.

Наведеним правилницима је дефинисано да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује на основу Закона, Уговора о раду, Правилника о раду и Правилника о организацији и систематизацији послова, да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу услова рада који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова, а за које је запослени закључио уговоре о раду и времена проведеног на раду, односно цене рада и коефицијента радног места.

Вредност цене рада је бруто 7.635,00 динара и умањена је за 10%, што износи 6.871,50 динара у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Годишња и месечна маса зараде за запослене утврђује се Програмом пословања за одговарајућу годину у складу са законским прописима.

Коефицијент радног места обухвата: сложеност послова; одговорност; услове рада и стручну спрему, која је услов за рад на одређеним пословима, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва, којим се дефинишу послови по групама послова.

У 2015. години, била су на снази два Правилника о организацији и систематизацији послова и то Правилник о организацији и систематизацији радних места са описом послова број 197 донетог 01. новембра 2013. године са изменама и допунама истог и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 689/III од 24. децембра 2014. године, који је почео да се примењује од 01. фебруара 2015. године након закључивања анекса уговора о раду са запосленима.

Табела број 34. Структура исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца дата је табелом

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	25.753
Државни и верски празници	1.268
Годишњи одмор	4.235
Стимулација	834
Топли оброк	1.521
Регрес	1.831
Минули рад	2.004
Боловање до 30 дана	203
Плаћено одсуство	100
Корекција	477
Укупно:	37.272

У поступку ревизије утврђени су следећи Налази:

1) Накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за годишњи одмор, Друштво је у 2014. години и у јануару 2015. године обрачунавало у фиксном износу од 5.100,00 динара месечно за исхрану у току рада и 4.264.00 динара за регрес за годишњи одмор иако је члановима 29. и 30. Правилника о раду који је био на снази до 29.01.2015. године, дефинисано да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, најмање у висини 20% просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику и право на регрес за годишњи одмор у једној календарској години најмање у висини просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Доношењем Правилника о раду од 09.04.2015. године, Друштво обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора у висини дефинисаној чланом 65. Правилника о раду којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу од 5.100,00 динара месечно, а за регрес за коришћење годишњег одмора, у висини једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, за децембар месец који претходи години у којој се регрес исплаћује, што месечно износи 5.728,25 динара.

2) Друштво је у мају и јуну месецу 2015. године извршило повећање основне зараде за четири радника по основу радног учинка у проценту који је виши од процента утврђеног чланом 56. Правилника о раду. Такође, у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса односно оцена оствареног радног учинака, у складу са критеријима дефинисаним чланом 54 и 55. Правилника о раду.

У 2016. години повећање основне зараде по основу радног учинка је вршено у висини утврђеној Правилником о раду и презентована је оцена радног доприноса.

3) Друштво је при обрачуну увећане зараде (минули рад) за јануар, фебруар и април месец 2015. године као основицу за обрачун увећане зараде применило основну зараду увећану за накнаде за време одсуствовања на дан празника, чиме је поступило супротно одредбама члана 108. став 1.члан 4 и став 5, Закона о раду.

4) Накнада трошкова исхране у току рада (топли оброк) није умањивана за дане државног и верског празника када запослени нису радили, чиме је Друштво поступило супротно одредбама члана 118. Закона о раду и чланом 65. Правилника о раду, према којима запослени има право на накнаду трошкова исхране само у току рада.

Увидом у обрачун накнаде трошкова исхране у току рада (топли оброк), утврђено је да Друштво приликом обрачуна накнаде трошкова исхране у току рада (топли оброк) умањује накнаду за дане државног и верског празника када запослени нису радили.

6.2.6.2. Зараде пословодства

Према Програму пословања Друштва пословодство чини директор Друштва.

Статутом Друштва је дефинисано да органе управљања Друштва чине Скупштина Друштва и директор Друштва. Директора Друштва именује и разрешава Скупштина Друштва уз сагласност оснивача и утврђује накнаду за његов рад.

Влада је донела Решење о давању сагласности на одлуку о разрешењу директора Друштва број 119-6493/2015 од 11. јуна 2015. године, донету од стране Скупштине Друштва број 66/IV од 09. јуна 2015. године, којом се разрешава дужности директор због одласка у пензију. Решењем Владе број 119-6494/2015 од 11. јуна 2015. године о давању сагласности на Одлуку о именовању директора Друштва, донету од стране Скупштине Друштва број 67/IV од 09. јуна 2015. године, именован је нови директор Друштва.

Основна зарада директора одређена је чланом 10. Уговора о раду закљученог 17. јуна 2015. године, између директора Друштва и председника Скупштине Друштва у име Друштва у својству представника Оснивача Друштва. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. За 2015. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 1.976 хиљада динара нето, односно 3.300 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (брuto 2).

6.2.6.3. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 3.635 хиљада динара и највећим делом се односе на накнаду за самостално извршење послова у књижари-магацину за припрему, паковање и картирање пакета за експедицију, комерцијалисте на терену у износу од 2.152 хиљаде динара, као и координатора и лектора у оквиру пројекта „Припреме инструмената за завршни испит у основном образовању“ у износу од 728 хиљада динара.

6.2.6.4. Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани у износу од 5.321 хиљаду динара односе се на накнаде по ауторским уговорима за припрему инструмената за завршни испит у основном образовању за 2014/2015 годину у износу од 2.759 хиљада динара и ауторске хонораре за објављивање стручних и образованих текстова у оквиру уређивачке политике листа просветних радника „Просветни преглед“ у износу од 2.562 хиљаде динара за које је висина ауторских хонорара утврђена Правилником о ауторским хонорарима број 92/II од 28. фебруара 2014. године.

Друштво је закључило Уговор о суиздаваштву број 7/II од 14. јануара 2015. године са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд којим се Друштво обавезује да изврши прелом, штампу и дистрибуцију збирки задатака за завршни испит у основном образовању за школску 2014/2015. годину (Збирке 1, 2 и 3) и збирки тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању (Збирке 4 и 5), затим да обави прелом, штампу и дистрибуцију са техничким карактеристикама дефинисаним уговором, да посао који се односи на Збирке задатака за завршни испит у основном образовању за школску 2014/2015 годину заврши до 19. јануара 2015. године и да их тада и пусти у промет, а посао који се односи на Збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању заврши до 01. марта 2015. године и да исте тада и пусти у промет.

Наведеним уговором Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд се обавезује да Друштву достави, у оквиру договорене динамике, лекторисане задатке и пратеће материјале који су потребни за прелом и штампање збирки задатака за завршни испит у основном образовању за школску 2014/2015 годину и збирки тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању.

Одредбама наведеног уговора су дефинисани тиражи и цене за Збирке 1, 2 и 3, да се добит од продаје Збирки 1, 2, 4 и 5 одређена по одбитку укупних трошкова, дели на једнаке делове уговореним странама, а Друштво се обавезује да једном месечно врши обрачун о продатим и наплаћеним примерцима и да Извештај о продатим и наплаћеним примерцима уредно доставља Заводу, а најкасније до 10. у месецу за претходни месец, осим за месец јануар 2015. године, за који ће извештај доставити у марту месецу и да од уговореног тиража, одговарајући број збирки уступи Заводу бесплатно, за сопствене потребе.

Друштво је у 2015. години на основу списка сарадника који припремају Збирке задатака за припремање завршних испита у школској 2014/2015 години који је потписан од стране Друштва и Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд и који садржи износ хонорара за координаторе, лекторе, преводиоце, писце задатака и рецензенте као и период ангажовања сарадника од 01. октобра 2014. године до 31. августа 2015. године, закључило уговоре о ауторском делу и уговоре о делу у укупном износу од 2.372 хиљаде динара са сарадницима на припремању завршних испита за школску 2014/2015 годину са периодом ангажовања од 01. октобра 2014. године до 31. августа 2015. године и извршило исплату по наведеним уговорима.

Наведеним уговорима је дефинисано да су сарадници на припремању завршних испита за школску 2014/2015 годину дужни да посао заврше у периоду од 1. октобра 2014. до 31. августа 2015. године, иако је уговором закљученим са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд дефинисано да се посао који се односи на Збирке задатака за завршни испит у основном образовању за школску 2014/2015 годину заврши до 19. јануара 2015. године и да се тада и пуне у промет, а посао који се односи на Збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању заврши до 01. марта 2015. године и да исте тада и пуне у промет.

Уговором о суиздаваштву је дефинисано да је Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд у обавези да достави, у оквиру договорене динамике, лекторисане задатке и пратеће материјале који су потребни за прелом и штампање збирки задатака, а није дефинисано да ће исплату хонорара за сараднике који припремају Збирке задатака за припремање завршних испита у школској 2014/2015. години, као и закључивање уговора са сарадницима извршити Друштво.

6.2.6.5. Трошкови накнаде члановима Скупштине

Месечна накнада за рад председника, замена председника и чланова Скупштине утврђена је у складу са Закључком Владе број 120-4780/2008. године и Закључком Владе број 023-14246/2014.године о усвајању Упустава за израду годишњих програма пословања за 2015. годину.

6.2.6.6. Остали лични расходи и накнаде

Табела број 35. Остали лични расходи и накнаде у износу од 8.801 хиљаду динара чине

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Отпремнина приликом одласка у пензију	824
Јубиларне награде	352
Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао	1.273
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	45
Накнаде трошкова превоза сопственим аутом	189
Трошкови божићних поклона	90
Остале накнаде трошкова-уплата у буџет	5.737
Накнада штете за неискоришћен годишњи одмор	291
Укупно:	8.801

Отпремнине за одлазак у пензију у износу од 824 хиљаде динара исплаћене су на основу Решења број 244/Ш од 16.06.2015. године донетог од стране председника Скупштине Друштва којим се разрешеном директору Друштва, због одласка у пензију признају сва права по основу рада у складу са законом и општим актима Друштва, а који је на основу Одлуке Скупштине Друштва број 66/IV од 09.06.2015. године разрешен дужности директора Друштва због одласка у пензију, на коју је сагласност дала Влада решењем број 119-6493/2015 од 11. јуна 2015. године.

Трошкови зарада и накнада зарада су у складу са Програмом пословања за 2015. годину, осим трошкова накнада по ауторским уговорима који су планирани у износу од 4.500 хиљада динара, а евидентирани у износу од 5.321 хиљаду динара.

6.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 36. Трошкове производних услуга у износу од 76.633 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови услуга на изради учинака	60.428	57.470
Трошкови транспортних услуга	9.095	8.842
Трошкови услуга одржавања	1.563	2.037
Трошкови закупнина	517	622
Трошкови рекламе и пропаганде	1.690	405
Трошкови осталих услуга	3.340	3.657
Укупно:	76.633	73.033

Табела број 37. Структура трошкова услуга у износу од 60.428 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови штампе	59.256	56.269
Трошкови ликовно-графичких услуга-Nikola K Design-Agencija za likovno grafičku delatnost	532	471
Трошкови унапређења и редизајнирања листа "Просветни преглед"	640	-
Трошкови ликовно-графичких решења за друга издања	-	730
Укупно:	60.428	57.470

Највећи део трошкова услуга на изради учинака се односи на трошкове за услуге штампе готових производа (листа „Просветни преглед“, образаца школске евиденције и јавних исправа, посебних издања – специјалних бројева и публикација) у износу од 59.256 хиљада динара и структура тих трошкова по добављачима приказана је следећом табелом:

Табела број 38. Структура трошкова штампе по добављачима

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Број Јавне набавке	Број и датум уговора о штампању	Мак.уговорна вредност	Реализовано по уговору
Штампариија Политика доо, Београд	10/2014	146/П од 30.12.2014. године	9.500	4.501
Графика гaleb доо, Ниш	01/2015	90/П од 27.07.2015. године	33.200	26.793
Бирограф доо, Београд	02/2015	69/П од 02.06.2015. године	10.000	3.829
Бирограф доо, Београд	Осл.по чл.7.1.6 ЗЈН	117/П од 23.09.2014. године	2.290	2.446
Бирограф доо, Београд	Осл.по чл.7.1.6 ЗЈН	68/П од 02.06.2015. године	2.932	2.932
ЈП Службени гласник, Београд	Осл.по чл.7.1.6 ЗЈН	21/П од 02.06.2015. године 24/П од 20.02.2015. године 5/П од 13.01.2015. године	9.620	9.474
Остали добављачи				9.281
Укупно:				59.256

Друштво је у оквиру табеле број 38 позиција– остали добављачи, исказало износ од 9.281 хиљаду динара, од чега се на услуге штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање, које је Друштво користило у 2015. години од предузећа Запис доо, Аранђеловац односи износ од 2.952 хиљаде динара.

Набавка услуга ликовно-графичких и услуга редижајнирања листа од добављача - Nikola K Design-Agencija za likovno graficku delatnost, Београд у износу од 443 хиљаде динара је извршена без спроведеног поступка јавних набавки.

Набавка услуга штампе у укупном износу од 3.395 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.1).

Табела број 39. Трошкови транспортних услуга у износу од 9.095 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови експедиције листа	4.628	4.812
Трошкови експедиције осталих готових производа	3.071	2.723
Трошкови отпреме пошиљки брзом поштом	784	606
Остали ПТТ трошкови	19	48
Трошкови телефона	549	613
Трошкови мобилних картица за фискалне касе	8	10
Трошкови такси и gent a car услуга	36	30
Укупно:	9.095	8.842

Трошкови експедиције листа "Просветни преглед" исказани у износу од 4.628 хиљада динара односе се на трошкове слања листа, које врши друштво Политика штампариија доо, Београд на основу уговора о штампању број 146/П од 30. децембра 2014. године, на адресе које доставља Друштво и које такође и пружа услуге штампе листа.

Трошкови експедиције осталих готових производа у износу од 3.071 хиљаду динара односе се на трошкове слања писама, пошиљки, препоручених пошиљки, преузимање пошиљки на адреси корисника, повратница и слично које обавља ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Трошкови експедиције осталих готових производа, трошкови отпреме пошиљки брзом поштом и остали ПТТ трошкови у укупном износу од 3.874 хиљаде динара односе се на трошкове слања писама, пошиљки, препоручених пошиљки, преузимање пошиљки на адреси корисника, повратница и слично које обавља ЈП „Пошта Србије“, Београд. За наведене услуге спроведен је поступак јавне набавке број 06/2015 и закључен Уговор број 6/П од 15. јануара 2016. године са ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Табела број 40. Структура трошкова услуга одржавања дата је табелом

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови одржавања програма	388	843
Трошкови одржавања апарата за воду	6	-
Трошкови одржавања Web презентације	62	212
Трошкови безбедности и заштите на раду	203	222
Трошкови одржавања противпожарних апарата	7	3
Трошкови одржавања аутомобила	28	26
Трошкови одржавања рачунара	156	400
Трошкови одржавања штампача (тонери)	6	7
Трошкови одржавања фискалних каса	8	23
Трошкови одржавања телефонске централе	2	2
Трошкови уградње и одржавања клима уређаја	61	40
Трошкови одржавања фотокопир апарата	-	10
Трошкови одржавања телефона	31	15
Трошкови одржавања пословних просторија	8	61
Остали трошкови услуга одржавања	205	173
Укупно:	1.171	2.037

Трошкови одржавања програма исказани у износу од 388 хиљада динара односе се на услуге одржавања пословног програма „Sirisus 2010“ према уговору број 64/П од 20. маја 2014. године и уговору број 73/П од 08. јуна 2015. године закљученог са друштвом „Програм“ доо, Београд.

Табела број 41. Трошкови закупина представљени су табелом

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови закупа пословног простора у Новом Саду	276	262
Трошкови закупа пословног простора у Београду	240	360
Укупно:	516	622

Трошкови закупа односе се на коришћење пословног простора за потребе магацина и малопродаје у Београду и Новом Саду, по основу закључених уговора са закуподавцем (закуп магацина у Београду по уговору из 2015. године, а закуп књижаре у Новом Саду по уговору из 2011. године).

Табела број 42. Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.690 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови бесплатних издања примерака часописа "Просветни преглед"	847	-
Трошкови приручника, рекламе, пропаганде	843	405
Укупно:	1.690	405

Трошкови бесплатних издања примерака листа "Просветни преглед" исказани у износу од 847 хиљада динара односе се на трошкове бесплатних примерака часописа "Просветни преглед" који се додељују образовним установама у Републици Србији, члановима одбора за образовање Скупштине Србије, члановима Скупштине Друштва, државним органима, медијским кућама, појединцима – просветним радницима и другим лицима на основу Одлуке о додели бесплатних примерака број 258/III-1 од 30. јуна 2015. године.

Трошкови приручника, рекламе и пропаганде исказани у износу од 843 хиљаде динара односе се на трошкове рекламирања Друштва у штампи и медијима, учешћа у разним манифестацијама, набавке календара, проспеката, каталога, плаката, летака и истицање рекламних порука на јавном месту. Односе се и на рекламирање производа Друштва кроз публикације и друга штампана дела из производног програма Друштва, која се дају пословним партнерима, а све у складу са Правилником о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације Друштва, број 411/III од 19. Новембра 2015. године.

Табела број 43. Трошкови осталих услуга у износу од 3.340 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови комуналних услуга - Београд	130	54
Трошкови комуналних услуга - Нови Сад	43	23
Трошкови услуга заштите на раду	55	50
Трошкови осталих услуга - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд	2.723	3.530
Трошкови осталих услуга	389	
Укупно:	3.340	3.657

Трошкови осталих услуга који се односе на уговор са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд исказани су у износу од 2.723 хиљаде динара и односе се на део добити од остварене продаје збирки задатака и тестова за основно образовање за школску 2014/2015. годину који припада Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд на основу Уговора о суиздаваштву број 7/II од 15. јануара 2015. године. Чланом 6. наведеног уговора Друштво се обавезало да једном месечно врши обрачун о продатим и наплаћеним примерцима и да исти доставља Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд. По коначаном Извештају о продатим и наплаћеним примерцима збирки задатака и тестова, број 20/III од 20. јануара 2016. године, део добити који припада Заводу утврђен је у износу од 2.723 хиљаде динара.

6.2.8. Трошкови амортизације

Табела број 44. Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Назив	2015 година.
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена 6 .1.1.)	159
Амортизација опреме (Напомена 6.1.2.)	617
Укупно:	776

6.2.9. Нематеријални трошкови

Табела број 45. Нематеријални трошкови исказани у износу од 4.486 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	2.310	2.219
Трошкови репрезентације	445	1.199
Трошкови премије осигурања	158	192
Трошкови платног промета	256	254
Трошкови чланарина	14	14
Трошкови пореза-фирмарина	143	65
Остали нематеријални трошкови	1.160	2.378
Укупно	4.486	6.321

Табела број 46. Трошкове непроизводних услуга у износу од 2.310 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Трошкови адвокатских услуга	385
Рачуноводствене и финансијске услуге	619
Трошкови консултантских услуга	271
Трошкови фотокопирања и коричења	10
Остали трошкови непроизводних услуга	1.025
Укупно	2.310

Табела број 47. Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	179
Трошкови репрезентације – угоститељске услуге	131
Остали трошкови репрезентације	135
Укупно	445

Остали нематеријални трошкови у износу од 1.160 хиљада динара односе се на:

Табела број 48. Остали нематеријални трошкови у износу од 1.160 хиљада динара
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови накнада за инвалидна лица	366
Трошкови за стручну литературу	295
Трошкови интернета	142
Трошкови донација и хуманитарних давања	128
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	79
Остали нематеријални трошкови	150
Укупно	1.160

6.2.10. Финансијски приходи

Табела број 49. Структуру финансијских прихода чине следећи приходи
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата	271	284
Позитивне курсне разлике	24	184
Укупно:	295	468

6.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 19 хиљада динара (2014. година - 85 хиљада динара) и односе се на расходе по основу неблаговременог измирења обавеза према државним органима по основу пореза.

6.2.12. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, остварени у износу од 600 хиљада динара (2014. година - 14 хиљада динара), а односе се на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца (Напомена 6.1.5.).

6.2.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу 1.729 хиљада динара (2014. година - 2.266 хиљада динара), а односе се на исправку вредности потраживања од купаца (Напомена 6.1.5.)

6.2.14. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 941 хиљаду динара и највећим делом се односе на приходе по основу усаглашавања стања у пословним књигама на дан биланса у износу од 541 хиљаду динара и остали приходи у износу од 392 хиљаде динара по основу признавања опреме у пословним књигама по истеку периода коришћења опреме, која постаје власништво Друштва сагласно уговорима о пословно техничкој сарадњи закључених са Itech PR, Београд.

6.2.15. Остали расходи

Табела број 50. Остали расходи исказани у износу од 9.729 хиљада динара
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Мањкови готових производа	9.570	533
Отпис потраживања по попису-директан отпис	158	343
Остали непоменути расходи	1	3.505
Укупно:	9.729	4.381

б)2)15)1) Мањак готових производа

Друштво је у оквиру осталих расхода евидентирало износ од 9.570 хиљада динара, који се односи на:

- 1) износ од 587 хиљада динара који је утврђен пописом 31. децембра 2015. године по Одлуци о усвајању Извештаја о попису за 2015. годину број 29/III од 27. јануара 2016. године,
- 2) износ од 4.320 хиљада динара односи се на отпис застарелих залиха у магацину велепродаје Београд и магацину велепродаје Нови Сад на основу Одлуке о отпису застарелих издања број 33/III од 27. јануара 2016. године, и
- 3) износ од 4.663 хиљаде динара који се односи на отпис застарелих залиха у магацину велепродаје Београд, магацину велепродаје Нови Сад и магацину велепродаје Политика штампарија доо, Београд на основу Одлуке о отпису застарелих издања број 129/III од 08. априла 2015. године.

Налаз

Друштво је супротно члану 75. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало мањак и отпис готових производа по извршеном попису.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво у 2016. години промене на готовим производима евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.16. Нето добитак / губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 50. Ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи-исправка грешака из ранијих година	53	226
Расходи-исправка грешака из ранијих година	(16)	(226)
Укупно:	37	-

6.2.17. Нето добитак

Табела број 51. Нето добитак исказан у износу од 19.050 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Добитак пре опорезивања	22.537
Порески расход периода	3.395
Одложени порески расходи периода	92
Нето добитак	19.050

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, извештај о осталом резултату треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Сектора за финансијско-рачуноводствене послове, где је запослен један виши стручни сарадник за јавне набавке и рачуноводствене послове, који има сертификат службеника за јавне набавке.

Директор друштва донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке октобра 2015. године, а претходни Правилник био је на снази од 21.02.2014. године. Правилником се ближе уређује поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци у Друштву, а нарочито: циљеви поступка јавне набавке, начин планирања (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), учесници у поступку јавних набавки, начин обезбеђивања конкуренције, одговорност у поступку спровођења јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и контрола јавних набавки.

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2015. године били су Годишњи програм пословања и План набавки и јавних набавки за 2015. годину. План набавки за 2015. годину донео је директор Друштва 31.01.2015. године и план је постао саставни део Годишњег програма пословања за 2015. годину који је усвојила Скупштина друштва, а Влада Републике Србије дала сагласност.

Планом набавки за 2015. годину, Друштво је планирало 16 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 83.719 хиљада динара које се у целости односе на набавке услуга. Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама¹³ (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члан 39. став 2.) износе 31.655 хиљада динара и чине га добра 3.522 хиљаде динара, услуге 27.742 хиљаде динара и радови 390 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед плана набавки за 2015. годину по врстама поступака са процењеним вредностима представљен је табелом

- у хиљадама динара -

Поступак	Процент %	Процењена вредност
Отворени поступак (11 набавки)	64,59	74.525
Преговарачки поступак (3 набавке)	4,37	5.044
ЈНМВ (3 набавке)	3,60	4.150
Укупно		83.719
Не примењује се ЗЈН	27,44	31.654
Укупно	100,00	115.373

¹³ Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015).

Планирана средства за јавне набавке нису у потпуности реализована и нису спроведене све планиране јавне набавке.

Табела број 53. Преглед спроведених поступака по предмету јавне набавке (отворени поступак и набавке мале вредности):

-у хиљадама динара-

Ред. број	Врста предмета	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Услуге	59.085	39.969
Укупно		59.085	39.969

Табела број 54. Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије, дат је у табели:

-у хиљадама динара-

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а-мах
1.	01/2015	Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, основно, средње образовање и домове ученика	33.200	Заједничка понуда: ПД "Графика галеб" доо Ниш и ПД „Ротографика“ доо Суботица	27.07.2015.	до 33.200
2.	02/2015	Услуга штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање	10.000	"Бирограф" доо, Београд	02.06.2015.	до 10.000
3.	05/2015	Услуге штампања листа "Просветни преглед"	4.900	ЈП "Службени гласник" Београд	21.12.2015.	4.070
4.	06/2015	Поштанске услуге	9.985	ЈП "Пошта Србије" Београд	15.1.2016.	9.985
	Укупно		58.085			57.255

Утврђени налази :

Код набавки 01/2015 - Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, основно, средње образовање и домове ученика, 02/2015 - Услуга штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање и набавке 06/2015 - Поштанске услуге, Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе и на сајту Службеног гласника, али није објављено на сајту Друштва, што је супротно члану 57 и 116 Закона о јавним набавкама.

Табела број 55. Преглед набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став1. тачка 6. и члан 39. став2.), које су обухваћене поступком ревизије, дат је у табели:

-у хиљадама динара-

Р.Б.	Уговор	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	5/П	Услуга штампе 24 специјална броја листа "Просветни преглед" - збирке задатака	15.290	ЈП Службени гласник, Београд	13.01.2015.	7.929
2.	130/П	Услуге штампе Збирки задатака за завршни испит у основном образовању и васпитању за школску 2015/2016 годину		ЈП Службени гласник, Београд	21.12.2015.	7.513
3.	21/П	Услуге штампе Збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању	-	ЈП Службени гласник, Београд	10.02.2015.	1.358
4.	24/П	Услуге штампе Збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању на језицима националних мањина	-	ЈП Службени гласник, Београд	10.02.2015.	188
5.	50/П	Услуге штампе Конкурса за упис у средње школе	4.000	ЈП Службени гласник, Београд	29.04.2015.	1.575
6.	63/П	Услуге штампе Информатора за упис у средње школе 2015/2016	1.500	ЈП Службени гласник, Београд	20.05.2015	372
7.	68/П	Услуге штампе студентских књижица - индекса	7.500	Birograf Comp доо, Beograd	02.06.2015	2.932
8.	73/П	Услуге одржавања пословног програма „Sirius“2010	650	Програм доо, Београд	08.06.2015.	390
	Укупно		28.940			22.257

Набавке услуга од редног броја 1-7 по уговорима: 5/П, 21/П, 24/П, 50/П, 63/П, 68/П и 130/ П који су закључени без спроведеног поступка јавне набавке према члану 7. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, односе се на набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити.

Табела број 56. Преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вред. без ПДВ-а
1.	04/2015	Услуга штампе брошуре за ученике и студентске стипендије и кредите	1.000	Космос доо, Београд	06.08.2015	616

Утврђени налаз:

Интернет страница Друштва не садржи податке о датој набавци, што је супротно члану 57 и 116. Закона о јавним набавкама.

Табела број 57. Преглед реализоване вредности по уговорима у 2015. години по спроведеним поступцима јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Р.б	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност-мах	Реализована вредност	Члан ЗЈН	Број уговора
1.	Услуга штампања листа	4.900	4.900	-	Члан 32	132/П (децембар 2015. године)
2.	Услуга штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање	10.000	10.000	3.829	Члан 32	69/П
3.	Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, основно, средње и високо образовање	33.200	33.200	26.672	Члан 32	90/ П
4.	Поштанске услуге	9.985	-	-	Члан 32	6/ П (јануар 2016.године)
5.	Услуга штампе брошура за ученичке и студентске стипендије и кредите	1.000	616	585	Члан 39.	93/ П
	Укупно:	59.085	48.716	31.086		

Друштво је у првом кварталу 2016. године, закључило уговор у вредности од 9.985 хиљада динара са изабраним понуђачем ЈП "Пошта Србије" Београд приликом набавке услуга по поступку јавне набавке (отворени поступак) који је започет у 2015. години.

Табела број 58. Извештај о спроведеним набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама

-у хиљадама динара-

Р.б	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност	Члан ЗЈН	Бр. уговора
1.	Услуга штампе збирки задатака за завршни испит	15.290				
1.1	Услуга штампе 24 специјална броја листа (збирке задатака)		7.929	7.929	Чл.7.ста в 1. тачка 6	5/ II, 17/II
1.2	Услуга штампе збирки задатака за и решења на српском и језицима националних мањина		7.513	-	Чл.7.ста в 1. тачка 6	130/II (децембар 2015. године)
2.	Услуга штампе збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању	-	1.358	1.358	Чл.7.ста в 1. тачка 6	21/II
3.	Услуга штампе збирке тестова са претходних завршних испита у основном образовању и васпитању	-	188	188	Чл.7.ста в 1. тачка 6	24/II
4.	Услуга одржавања пословног програма „Sirius“2010	650	390	228	Чл 39.став 2	73/II
5.	Услуга штампе информатора за упис у средње школе	1.500	372	434	Чл.7.ста в 1. тачка 6	63/II
6.	Услуга штампе конкурса за упис у средње школе	4.000	1.575	1.474	Чл.7.ста в 1. тачка 6	50/II
7.	Услуга штампе индекса	7.500	2.932	2.932	Чл.7.ста в 1. тачка 6	68/II
	Укупно:	28.940	22.257	14.543		

7.1. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је да су у 2015. години, извршене набавке у укупној вредности од 3.395 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама. Односе се на:

- 1) Ликовно графичке услуге и услуге редирајнирања листа „Просветни преглед“ пружене од стране добављача „Nikola K Design-Агенција за ликовно графичку делатност“, Београд у износу од 443 хиљаде динара у периоду од 12. фебруара 2015- 31. децембра 2015. године, и
- 2) Услуге штампе листовних образаца за предшколско, основно, средње и високо образовање, које је Друштво користило у 2015. години од предузећа Запис доо, Аранђеловац у износу од 2.952 хиљаде динара, у периоду од 01.04.2015- 28.08.2015. године.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема потенцијалних обавеза.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Друштво је у фебруару 2016. године поднело две кривичне пријаве против осумњичених лица Првом, односно Трећем основном тужилаштву у Београду, због основане сумње да су током 2015. године и у јануару 2016. године, направили и ставили у промет лажну исправу, у намери да се таква исправа употреби као права (ђачке књижице) које су штампане без одобрења надлежног Министарства. Осумњичени су фалсификовањем образаца јавне исправе нанели штету оштећеном друштву-Просветни преглед доо, Београд као и купцима фалсификованих исправа.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД ДОО БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	13

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

Позиција	Напомена	Текућа година	-у хиљадама динара-	
			Крајње стање 2014.	Претходна година Почетно стање 1.1.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		4.302	3.688	2.618
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)		233	344	560
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		233	344	560
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)		3.911	3.186	1.900
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		3.911	3.186	1.900
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)		158	158	158
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				

*Финансијски извештаји Привредног друштва
Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину*

9. Остали дугорочни финансијски пласмани		158	158	158
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			39	39
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		57.391	40.641	37.555
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)		21.347	17.195	17.783
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи		21.245	17.009	17.783
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		102	186	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)		617	1.430	7.019
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		579	1.380	7.019
6. Купци у иностранству		38	50	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		1.362	92	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		1.984	4.250	2.307
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)		0	0	280
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				280
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		31.778	17.546	10.110
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			19	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		303	109	56
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		61.693	44.368	40.212

Финансијски извештаји Привредног друштва
 Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину

Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)		52.135	36.294	33.921
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		1.024	1.024	1.023
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		738	738	738
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		286	286	285
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		93	93	92
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		51.018	35.177	32.806
1. Нераспоређени добитак ранијих година		31.968	28.576	32.806
2. Нераспоређени добитак текуће године		19.050	6.601	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)		0	0	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)		0	0	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)		0	0	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				

*Финансијски извештаји Привредног друштва
Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину*

3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		52		
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		9.506	8.074	6.291
И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)		0	0	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		396	74	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)		2.304	475	901
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		2.304	475	901
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.250	4.625	4.020
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.373	1.139	974
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		2.183	1.689	366
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			72	30
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0		0	0	0
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		61.693	44.368	40.212
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА
 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		170.969	155.879
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)		170.969	155.879
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		170.969	155.879
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		138.828	141.773
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		9.292	4.439

*Финансијски извештаји Привредног друштва
Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину*

III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		3.794	60.953
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			60.000
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.422	1.482
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		997	885
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		67.600	64.603
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		76.633	73.033
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		776	841
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		4.486	6.321
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		32.141	14.106
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)		295	468
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		271	284
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		24	184
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)		19	85
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		0	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		19	83
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			2
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)		276	383
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		0	0

З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		600	14
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		1.729	2.266
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		941	
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		9.729	4.381
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		22.500	7.856
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)		0	0
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		37	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		22.537	7.856
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.395	1.255
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		92	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)		19.050	6.601
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)		0	0
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Позиција	-у хиљадама динара-	
	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	19.050	6.601
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		

*Финансијски извештаји Привредног друштва
Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину*

II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018)-(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	19.050	6.601
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0	0	0
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I.		
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	202.522	191.650
1. Продаја и примљени аванси	199.222	183.398
2. Примљене камате из пословних активности	271	284
3. Остали приливи из редовног пословања	3.029	7.968
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	176.852	184.398
1. Исплате добављачима и дати аванси	90.702	90.520
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	67.582	61.622
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	18.568	32.256
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	25.670	7.252
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	1.343	0
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.343	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	0	0
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	1.343	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I.		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	10.096	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)	9.857	
5. Финансијски лизинг	239	
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	10.096	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	202.522	191.650

Финансијски извештаји Привредног друштва
Просветни преглед доо, Београд за 2015. годину

Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	188.291	184.398
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	14.231	7.252
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	17.546	10.110
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1	184
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	31.778	17.546

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалор. резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.					
а) дуговни салдо рачуна					33.921
б) потражни салдо рачуна	1.023	92	32.806		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					33.921
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.023	92	32.806		
Промене у _____ претходној години					
а) промет на дуговој страни рачуна			4.230		2.373
б) промет на потражној страни рачуна	1	1	6.601		
Стање на крају претходне године 31.12.					
а) дуговни салдо рачуна					36.294
б) потражни салдо рачуна	1.024	93	35.177		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					36.294
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.024	93	35.177		
Промене у _____ текућој години					
а) промет на дуговој страни рачуна			4.604		15.841
б) промет на потражној страни рачуна			20.445		
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
а) дуговни салдо рачуна			51.018		52.135
б) потражни салдо рачуна	1.024	93			