



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ИНСТИТУТ ЗА ОПШТУ И
ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ
Бр. 20/159
20.2 20.20 год.
11000 БЕОГРАД, Студентски трг 12 -16

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд, Студентски трг 12.16, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ**

Ревизија финансијског извештаја Института за општу и физичку хемију а.д. Београд за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1716/2019-06/12

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

- 1) У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1.	<p>Као што је објашњено под тачком 2.1. напомена уз Извештај Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и спречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуће финансијске извештаје</p>	<p>Због сложености и непознавања проблематике ФУК, а ради успостављања адекватног система ФУК у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског и контроле у јавном сектору, ИОФХ је у свом плану јавних набавки за 2020. годину испланирало набавку, а на основу одребе чл. 39.2. ЗЈН и закључило Уговор о набавци услуге увођење финансијског управљања и контроле са Институтом за рачуноводство и ревизију Београд бр. 50/6 од 29.1.2020. године. У време подношења одазивног извештаја решењем директора 20/55 од 14.2.2020. године образована је радна група за увођење ФУК.</p> <p><i>Доказ: Уговор 50/6 од 29.1.2020.г. Решење: 20/55 од 14.2.2020.</i></p>	<p>██████████ директор</p>	<p>Током 2020. године.</p>
2.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.1. напомена Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвера) у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и</p>	<p><i>Директор је одлуком о именовану писмене комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања. Истом одлуком је за стручну помоћ у преиспитивању корисног</i></p>	<p>██████████ шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>

	<p>параграфом 18.24. МСФИ за МСП</p>	<p>именовао [REDACTED] Дипл.машинског инжењера. Комисија је, уз стручну помоћ, извршила преиспитивање корисног века нематеријалних улагања и предложила нову вредност. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне књиге унесе нова вредност на дан 31.12.2029.г. у износу од 50.000,00 Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.1. одлуке) Налог за књижење бр. 00/396 од 31.12.2019.г.</p>		
<p>3.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.2. Друштво поседује значајан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 172, укупне набавне вредности 11.452.000 дин.што чини 20% набавне вредности постројења и опреме која укупно износе 56.925.000 дин.Пописом на дан 31.12.2028.г. Друштво је утврдило постројање опреме која је набављена у ранијим годинама. Друштво није извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.</p>	<p>Директор је одлуком о именовану пописне комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање корисног века употребе опреме. Истом одлуком је за стручну помоћ у преиспитивању корисног вела именовано др [REDACTED] Дипл.машинског инжењера. Комисија је, уз стручну помоћ, извршила преиспитивање корисног века опреме и предложила нове вредности. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне књиге унесу нове вредности на дан 31.12.2029.г. у износу од 1.265.000,00 дин. Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја</p>	<p>[REDACTED] шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>

4.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.3. Друштво у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству исказује у износу од 712.000 динара учешћа у капиталу осталих правних лица TETA C, S.R.D. Праг Чешка, TETA B, E.O.O.D. Софија и TETA O Holding LTD, Кипар, а за које у поступку ревизије ревизори нису добили документацију да су иста активна правна лица. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Друштво није извршило обезвређење учешћа у капиталу у складу са параграфима 11.21.-11-26. МСФИ и МСП, и чланом 22. па тако нису .</p>	<p><i>пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.2. одлуке) Налог за књижење бр. 00/396 од 31.12.2019.г.</i></p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>
5.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.4. Друштво у оквиру залиха материјала исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 290.000 дин. Друштво није преиспитало могућност евалуације реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима</p>	<p><i>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања дала предлог дала предлог директору да се расходују залихе материјала и амбалаже за израду Диабета јер су у целини неупотребљива, давно набављена и током времена уништена. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио отпис залиха материјала и амбалаже за израду Диабета у вредности од</i></p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>

	<p>МСФИ МПС параграфима 13.4.-13-19 Одељак 13-Залихе и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>290.337,82 дин.. Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.4. одлуке) Налог за књижење бр. 00/392 од 31.12.2019.г.</p>		
<p>6.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.5 Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила трегман обртних средстава и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стецај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144.000 дина да за исти није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МПС параграфима 11.21.-11-26 Одељак 11- Основни финансијски инструменти и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није познат износ расхода од обезвређења потраживања који је требало исказати у финансијским извештајима за 2018.г. по основу процене наплативости.наведенихпотраживања. Такође. Друштво није у складу са МСФИ за МПС Одељак 32- Догађаји после извештајног периода ии Одељак 11. Основни финансијски инструменти извршило обезвређење потраживања купаца у земљи</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потражљивања проценила да су потражљивања према кућима у земљи Беохемија у стечају у износу од 18.289.680,01 дин. Е.П.Т. брисан из регистра АПР у износу од 9.757.642,80 дин СПИК БРИКЕТ. брисан из регистра АПР у износу од 5.665.846,82 дин. УНИХЕМКОМ у стечају у износу од 60.604,80 дин. ЕМИ ТРАСТ у износу од 1.200.946,54 дин. Институт за нуклеарне науке Винча у износу од 36.000,00 дин.и ненаплатива услед ликвидације или стечаја, или је прошао рок дужи од годину дана и коме је ИОФХ безуспешно покушавао да их наплати. Пописна комисија је предложила да се у целини изврши обезвређење потражљивања. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио обезвређење поменутих потражљивања у целини.</p> <p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>

	<p>исказаном по почетном стању у износу од 5.666.000 дин., иако су настали објективни докази о умањењу вредности потраживања (Спик брикет д.о.о.- у принудној ликвидацији, Смедерево брисан из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре, због чега је Друштво у финансијским извештајима за 2018.годину исказало прецењена потраживања од купаца и потцењене расходе по основу обезвређивања потраживања у износу од 5.666.000 дин.</p>	<p>21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.6. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>
<p>7.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.6. Друштво је исказало стање на девизном рачуну First Textil а.д. у износу од 87.000 дин. над којим је покренут поступак стечаја. Друштво није вршило процену наплативости као ни умањење вредности потраживања, што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МПС и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања проценила да због протекла времена и другог трајања стечајног поступка исказано стање на девизном рачуну FIRST TEXTIL BANK а.д. у стечају у износу од 86.773,28 дин ненаплативо и дало предлог да се оно обезвреди. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио обезвређење потраживања на девизном рачуну FIRST TEXTIL BANK а.д. у стечају у целини. Доказ: Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.7. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>
<p>8.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.10. Друштво у периоду од јануара</p>	<p>Директор је одлуком 20/313 од 31.12.2019. године по оперетуруци</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>

9.	<p>2016.г. до 31.маја 2018. године није у пословним књигама евидентирало раежијске трошкове за коришћење пословног простора по основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученим са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду. По наведеном основу Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове. Наведено поступање није у складу са Законом о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532. хиљада дин. као и исказивање у финансијским извештајима за 2018.г. потцењених трошкова производних услуга од најмање износу од 1.126. хиљада дин. и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658.000 дин.</p> <p>Као што је објашњено под тачком 3.4.2. Друштво у 2018. години, учешће у режијским трошковима, утврђено је уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (воде, канализације, смећа, чувањем пословних просторија, електричне енергије, комуналних услуга, чистиће) што није у складу са параграфом 2.52 МСФИ за МСП Одељак 1-Концепти и свеобухватни принципи и чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 2.861.</p>	<p>ДРИ наложио служби рачуноводства да изврши евидентирање обавеза за режијске трошкове за коришћење пословног простора по рачунима Факултета за физичку хемију за период од 1.1.2026.г. до 31.5.2018.г. у износу од 7.467.153,91 дин.</p> <p>Доказ: Одлука 20/313 од 31.12.2019.г.</p> <p>Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г.</p> <p>Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом</p> <p>Налог за књижење бр. 00/397 од 31.12.2019.г.</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Пословне књиге за 2019.г.</p>
----	---	---	--------------------------	----------------------------------

10.	<p>хилада дин.</p> <p>Као што је објашњено под тачком 3.4.12. Друштво није обрачунавало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29. Порез на добитак, постоје разлике за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између неотписане вредности искане према пореским прописима износе 7.076. хилада дин., на основу које настају одложени порески расходи периода, које Друштво није исказало. Друштво у пореским билансима исказује пореске губитке који се преносе у наредни период у износу 11.769 хилада дин. а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици, односно признати одложена пореска средства.</p>	<p>Друштво ће у поступку израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину утврдити привремене разлике и применити одељак 29 МСФИ за МСП.</p> <p>Доказ: Финансијски извештај ће бити достављан по завршетку.</p>	<p>Годишњи финансијски извештај за 2019. годину до краја фебруара 2020.г.</p>
-----	--	---	---

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

- Уговор Уговор о набавци услуге увођење финансијског управљања и контроле са Институтом за рачуноводство и ревизију Београд бр. 50/6 од 29.1.2020. године
- Решење о образложењу радне групе за увођење ФУК-а
- Решење о именовану пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г.
- Извештај пописне комисије од 21.1.2020. године са извештајем о преиспитивању корисног века нематеријалних улагања и опреме
- Одлука директора 20/313 од 31.12.1019. г. са налогом за евидентирање потраживања
- Одлука директора о усвајању извештаја пописне комисије бр.20/26 од 28.1.2020.г.
- Налози за књижење

Ш

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
Институт
стату и финансиј
универзитет
* БЕОГРАД

др Стеван Благојевић, директор



ИНСТИТУТ ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ INSTITUTE OF GENERAL AND PHYSICAL CHEMISTRY

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41
Сектор 4 јавна предузећа
[REDACTED] државни ревизор

ИНСТИТУТ ЗА ОПШТУ И
ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ
Бр. 20/73
02.03 20 20 год
11000 БЕОГРАД, Студентски трг 12

Бр: 400-1716/2019-06/12

ПРЕДМЕТ: Достављање допуне одазивног извештаја

Поштована госпођо [REDACTED]



Дана 21.02.2020. доставили смо одазивни извештај Института за општу и физичку хемију а.д. Београд.

Као што смо навели у одазивном извештају РБ.10. у поступку израде финансијског извештаја смо обрачунали одложене пореске обавезе по основу привремених разлика које Вам у прилогу достављамо уз обрасце финансијског извештаја за 2019.годину.

Срдачан поздрав,

Директор:




др Стеван Благојевић



11158 BELGRADE 118, SERBIA, Studentski trg 12 - 16, P. O.Box 45

+381 (11) 2-637-569, +381 (11) 2-635-364, +381 (11) 3283 185



Fax: +381 (11)2-180-329, +381 (11) 2639-624, E-mail: office@iofh.bg.ac.rs



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41
Сектор 4 Јавна предузећа
н/р Државног ревизора [REDACTED]

ИНСТИТУТ ЗА ОПШТУ И
ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ

Бр. 20/178

06.03. 20 20 год.
11000 БЕОГРАД, Студентски трг 12 -16

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд, Студентски трг 12-16, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Измене се односе на тачке: 2,3,4,6 и 7 одазивног извештаја који је заведен 21.2.2020.г.

Ревизија финансијског извештаја Института за општу и физичку хемију а.д. Београд за 2018. Годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1716/2019-06/12

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

- 1) У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Као што је објашњено под тачком 2.1. напомена уз Извештај Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје	Због сложености и непознавања проблематике ФУК, а ради успостављања адекватног система ФУК у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског и контроле у јавном сектору, ИОФХ је у свом плану јавних набавки за 2020. годину испланирало набавку, а на основу одребе чл. 39.2. ЗЈН и закључило Уговор о набавци услуге увођење финансијског управљања и контроле са Институтом за рачуноводство и ревизију Београд бр. 50/6 од 29.1.2020. године. У време подношења одазивног извештаја решењем директора 20/55 од 14.2.2020. године образована је радна група за увођење ФУК. <i>Доказ: Уговор 50/6 од 29.1.2020.г. Решење: 20/55 од 14.2.2020.</i>	██████████ директор	Током 2020. године.
2.	Као што је објашњено под тачком 3.3.1. напомена Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвера) у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и	Директор је одлуком о именовану пописне комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања. Истом одлуком је за стручну помоћ у преиспитивању корисног	██████████ шеф рачуноводства	Финансијски извештај за 2019.г.

	<p>параграфом 18.24. МСФИ за МСП</p>	<p>именовао [REDACTED] дипл.машинског инжењера. Комисија је, уз стручну помоћ, извршила преиспитивање корисног века нематеријалних улагања.. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне књиге на се дан 31.12.2029.г унесе нови корисни век трајања.. Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са предлогом новог корисног века трајања Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.1. одлуке) Налог за књижење бр. 00/405 од 31.12.2019.г.</p>		<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>
3.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.2. Друштво поседује значајан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 172, укупне набавне вредности 11.452.000 дин.што чини 20% набавне вредности постројења и опреме која укупно износе 56.925.000 дин.Пописом на дан 31.12.2028.г. Друштво је утврдило постројање опреме која је набављена у ранијим годинама. Друштво није извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.</p>	<p>Директор је одлуком о именовану пописне комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање новог корисног века употребе опреме. Истом одлуком је за стручну помоћ у преиспитивању корисног века именовано др [REDACTED] дипл.машинског инжењера. Комисија је, уз стручну помоћ, извршила попис и обавила преиспитивање новог корисног века опреме. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне књиге на се дан 31.12.2029.г унесе нови корисни век трајања опреме. Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом новог корисног века трајања Одлука о усвајању извештаја</p>	<p>[REDACTED] менаџер рачуноводства</p>	

		<p>пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.2. одлуке) Налог за књижење бр. 00/404 од 31.12.2019.г.</p>	<p>Финансијски извештај за 2019.г.</p>
<p>4.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.3. Друштво у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству исказује у износу од 712.000 динара учешћа у капиталу осталих правних лица ТЕТА С, S.R.D. Праг Чешка, ЦТЕТА Б, Е.О.О.Д. Софија и ТЕТА О Holding LTD, Кипар, а за које у поступку ревизије ревизори нису добили документацију да су иста активна правна лица. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Друштво није извршило обезвређење учешћа у капиталу у складу са параграфима 11.21.-11-26. МСФИ и МСП, и чланом 22. па тако нису .</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања дала предлог директору да се због неактивности и највероватније ликвидације у целини отише учешће и капиталу других правних лица у иностранству. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије дао се изврши отпис у целини учешћа у капиталу других правних лица у иностранству на терет трошкова у износу од 712.549,18 дин. Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. са проценом Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.5. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	<p>шеф рачуноводства</p>
<p>5.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.4. Друштво у оквиру залиха материјала исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе код којих није било обрта у периоду лужем од годину дана, књиговодствене вредности од 290.000 дин. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МСФИ МПС параграфима 13.4.-13-19</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања дала предлог директору да се расхордују залихе материјала и амбалаже за израду Диабета јер су у целини неупотребљива, давно набављена и током времена уништена. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио отпис залиха материјала и амбалаже за израду Диабета у вредности од 290.337,82 дин..</p>	<p>шеф рачуноводства</p>

		<p>Одељак 13-Залихе и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.4. одлуке) Налог за књижење бр. 00/392 од 31.12.2019.г.</p>
<p>6.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.5 Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила третман обртних средстава и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стецај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144.000 дина да за исти није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МПС параграфима 11.21.-11-26 Одељак 11- Основни финансијски инструменти и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није познат износ расхода од обезвређења потраживања који је требало исказати у финансијским извештајима за 2018.г. по основу процене наплативости наведених потраживања. Такође, Друштво није у складу са МСФИ за МПС Одељак 32- Догађаји после извештајног периода ни Одељак 11. Основни финансијски инструменти извршило обезвређење потраживања купаца у земљи исказаном по почетном стању у</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања проценила да су потраживања према купцима у земљи Беохемија у стечају у износу од 18.289.680,01 дин. Е.П.Т. брисан из регистра АПР у износу од 9.757.642,80 дин. СПИК БРИКЕТ. брисан из регистра АПР у износу од 5.665.846,82 дин. УНИХЕМКОМ у стечају у износу од 60.604,80 дин. ЕМИ ТРАСТ у износу од 1.200.946,54 дин. Институт за нуклеарне науке Винча у износу од 36.000,00 дин.и ненаплатива услед ликвидације или стечаја, или је прошао рок дужи од годину дана и коме је ИОФХ безуспешно покушавао да их наплати. Пописна комисија је предложила да се у целини изврши директан или индиректан отпис потраживања. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио директан отпис потраживања Е.П.Т. и СПИК БРИКЕТ и индиректан отпис потраживања од БЕОХЕМИЈЕ, УНИХЕМКОМА, ЕМИ ТРАСТА и Винче.</p>	<p>шеф рачуноводства Финансијски извештај за 2019.г.</p>

	<p>износу од 5.666.000 дин., иако су настали објективни докази о умањењу вредности потраживања (Спик брикет д.о.о.- у принудној ликвидацији, Смедерво брисан из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре, због чега је Друштво у финансијским извештајима за 2018.годину исказало прецењена потраживања од купаца и потцењене расходе по основу обезвређивања потраживања у износу од 5.666.000 дин.</p>	<p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.6. и 2.7. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	
7.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.6. Друштво је исказало стање на девизном рачуну First Textil а.д. у износу од 87.000 дин. над којим је покренут поступак стечаја. Друштво није вршило процену наплативости као ни умањење вредности потраживања, што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МПС и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.8. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	<p>Пописна комисија је у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања проценила да због протекла времена и дугог траања стечајног поступка исказано стање на девизном рачуну FIRST TEXTIL BANK а.д. у стечају у износу од 86.773,28 дин ненаплативо и дало предлог да се оно отпише. Директор је одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио отпис потраживања на девизном рачуну FIRST TEXTIL BANK а.д. у стечају у целини.</p> <p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.8. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>
8.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.3.10. Друштво у периоду од јануара 2016.г. до 31.маја 2018. године није у</p>	<p>Доказ: Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г. Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г. Одлука о усвајању извештаја пописне комисије бр. 20/26 од 28.1.2020.г. (т.2.8. одлуке) Налог за књижење бр. 00/398 од 31.12.2019.г.</p>	<p>Директор је одлуком 20/313 од 31.12.2019. године по препоруци ДРИ наложио служби рачуноводства да</p>

<p>пословним књигама евидентирало раежијске трошкове за коришћење пословног простора по основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученим са Факултетом за физичку хемију у Београду. По наведеном основу Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове. Наведено поступање није у складу са Законом о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532. хиљада дин. као и исказивање у финансијским извештајима за 2018.г. потцењених трошкова производних услуга од најмање износу од 1.126. хиљада дин. и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658.000 дин.</p>	<p>изврши евидентирање обавеза за рејежијске трошкове за коришћење пословног простора по рачунима Факултета за физичку хемију за период од 1.1.2016.г. до 31.5.2018.г. у износу од 7.467.153,91 дин на терет трошкова.</p> <p>Доказ: Одлука 20/313 од 31.12.2019.г.</p> <p>Решење о образовању пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г.</p> <p>Извештај пописне комисије од 21.1.2020.г.</p> <p>Налог за књижење бр. 00/397 и 00/400 од 31.12.2019.г.</p>		
<p>9. Као што је објашњено под тачком 3.4.2. Друштво у 2018. години, учешће у рејежијским трошковима, утврђено је уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора у складу са МСФИ за евидентирање сторнирањем трошкова (воде, канализације, смећа, чувањем пословних просторија, електричне енергије, комуналних услуга, чишћење) што није у складу са параграфом 2.52 МСФИ за МСП Одељак 1-Концепти и свеобухватни принципи и чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 2.861. хиљада дин.</p>	<p>Учешће у рејежијским трошковима, утврђено је уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора у 2019. години је евидентирану у складу са МСФИ за ММСП одељак 22 у корист прихода.</p> <p>Доказ: Налози за књижење за новембар бр. 01/25 и децембар 2019.г.</p> <p>бр. 01/27.</p>	<p>меш рачуноводства</p>	<p>Пословне књиге за 2019.г.</p>

10.	<p>Као што је објашњено под тачком 3.4.12. Друштво није обрачунавало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29. Порез на добитак, постоје разлике за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између неотписане вредности искане према пореским прописима износе 7.076. хиљада дин., на основу које настају одложени порески расходи периода, које Друштво није исказало. Друштво у пореским билансима исказује пореске губитке који се преносе у наредни период у износу 11.769 хиљада дин. а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици, односно признати одложена пореска средства.</p>	<p>Друштво ће у поступку израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину утврдити привремене разлике и применити одељак 29 МСФИ за МСП. Доказ: Финансијски извештај ће бити достављан по завршетку.</p>	<p>шеф рачуноводства</p>	<p>Годишњи финансијски извештај за 2019. годину до краја фебруара 2020.г.</p>
-----	---	--	--------------------------	---

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

- Решење о именовану пописне комисије бр.20/281 од 17.12.2019.г.
- Извештај пописне комисије од 21.1.2020.године са извештајем о преиспитивању корисног века нематеријалних улагања и опреме
- Одлука директора 20/313 од 31.12.1019. г. са налогом за евидентирање потраживања
- Одлука директора о усвајању извештаја пописне комисије бр.20/26 од 28.1.2020.г.
- Налози за књижење
- Извештај пописне комисије са предлогом новог корисног века трајања основних средстава и нематеријалних улагања
- Фактуре уз налоге за књижење 01/25 и 01/27 (тачка 9. одазивног Извештаја)

III

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Stevan



др Стеван Благојевић, директор