



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ  
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ  
ХЕМИЈУАД, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1716/2019-06/17  
Београд, 9. април 2020. године**

**Садржај:**

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
	<b>2.1 Интерна финансијска контрола</b>	<b>3</b>
	2.1.1 Финансијско управљање и контрола	3
	2.1.1.1 Опис неправилности	3
	<b>2.2 Биланс стања</b>	<b>4</b>
	2.2.1 Нематеријална имовина	4
	2.2.2 Некретнине, постројења и опрема	5
	2.2.3 Дугорочни финансијски пласмани	6
	2.2.4 Залихе	7
	2.2.5 Потраживања по основу продаје	8
	2.2.6 Готовина и готовински еквиваленти	9
	2.2.7 Обавезе из пословања	10
	<b>2.3 Биланс успеха</b>	<b>11</b>
	2.3.1 Други пословни приходи	11
	2.3.1.4 Одложени порези	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за општу и физичку хемију ад, Београд за 2018. годину број: 400-1716/2019-06/12 од 20. новембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Института за општу и физичку хемију ад, Београд (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај и допуне одазивног извештаја од 3 и 8. марта 2020. године. У одазивном извештају и допунама одазивног извештаја, које је потписом и печатом оверила одговорна особа, директор, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило 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, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да 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 управљања и контроле у јавном сектору, Институт за општу и физичку хемију ад, Београд (ИОФХ) је у свом плану јавних набавки за 2020. годину испланирало набавку, а на основу одредбе чл.39.2. ЗЈН и закључило Уговор о набавци услуге увођења финансијског управљања и контроле са Институтом за рачуноводство и ревизију бр.50/6 од 29.01.2020. године. У време подношења одазивног извештаја решењем директора 20/55 од 14.02.2020. године образована је радна група за увођење ФУК. Такође, Друштво наводи да се током 2020. године планира предузимање мере исправљања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и припрему стратегије управљања ризицима за период 2020-2022
- Уговор о набавци услуга – увођење финансијског управљања и контроле закљученог 29.01.2020. године са Институтом за рачуноводство и ревизију доо, Београд.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је директор Друштва донео решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и припрему стратегије управљања ризицима за период од 2020-2022. године, чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима и у 2020. години закључио Уговор о набавци услуга – увођење финансијског управљања и контроле.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2 Биланс стања**

### **2.2.1 Нематеријална имовина**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвера) у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, којима је наведено да уколико постоје фактори који указују да су се резидуална вредност или користан век трајања нематеријалне имовине променили од последњег годишњег датума извештавања, ентитет треба да провери своје претходне процене и ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер) који је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је директор одлуком о именовању пописне комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања. Даље Друштво наводи да је комисија уз стручну помоћ извршила преиспитивање корисног века нематеријалних улагања. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне књиге унесе нови корисни век трајања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21. јануара 2020. године
  - Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
  - Извештај о преиспитивању вредности и корисног века нематеријалних улагања и опреме на дан 31.12.2019. године
  - Налог за књижење број 00/396 од 31.12.2019. године
  - Извештај пописне комисије са предлогом новог корисног века трајања основних средстава и нематеријалних улагања на дан 31.12.2019. године
  - Налог за књижење број 00/405 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво на крају пословне године преиспитало корисни век трајања нематеријалне имовине и у пословним књигама евидентирало као исправку грешке из ранијих година која није материјално значајана промену корисног века нематеријалне имовине у износу од 16 хиљада динара.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан 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 ставке, укупне набавне вредности 11.452 хиљаде динара што чини 20% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 56.925 хиљаде динара. Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године пописом утврдило постојање опреме која је набављена у ранијим годинама. Наведена опрема нема исказану вредност и не води се у пословним књигама.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је директор одлуком о именовању пописне комисије дао налог да се, поред пописа, изврши преиспитивање корисног века употребе опреме. Даље Друштво наводи да је комисија уз стручну помоћ извршила преиспитивање корисног века опреме. Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије, директор је дао налог да се у пословне унесе нови корисни век трајања опреме.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21. јануара 2020. године
  - Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
  - Извештај о преиспитивању вредности и корисног века нематеријалних улагања и опреме на дан 31.12.2019. године
- Налог за књижење број 00/398 од 31.12.2019. године
- Налог за књижење број 00/403 од 31.12.2019. године
- Налог за књижење број 00/404 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво на крају пословне године преиспитало корисни век трајања опреме, кориговало стопе амортизације за средства којима корисни век трајања није реално утврђен и у пословним књигама евидентирало промену корисног века као промену рачуноводствене процене у оквиру трошкова амортизације и исправке вредности опреме у износу од 3.296 хиљада динара.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Дугорочни финансијски пласмани**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Друштво у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству, исказује у износу од 712 хиљада динара учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству: ТЕТА – С, S.R.D, Праг, Чешка, ТЕТА – В, Е.О.О.Д, Софија и ТЕТА – О Holding LTD, Кипар, која су основана у 1994. години, а за које у поступку ревизије нисмо добили документацију да су иста активна правна лица. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење наведеног учешћа у капиталу у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности дугорочних финансијских пласмана.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је пописна комисија у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања дала предлог директору да се због неактивности и највероватније ликвидације у целини отпише учешће у капиталу других правних лица у иностранству. Друштво даље наводи да је Директор одлуком о усвајању извештаја пописне комисије дао налог да се изврши отпис у целини учешћа у капиталу других правних лица у иностранству на терет трошкова у износу од 712.549,18 динара.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Инстиута за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21.јануара 2020. године
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
- Налог за књижење број 00/398 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у пословним књигама на предлог комисије за попис и Одлуке директора о усвајању Извештаја пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12. 2019. године евидентирало отпис дугорочних финансијских пласмана на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 712 хиљада динара.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Залихе**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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 хиљада динара. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МСФИ за МСП – параграфима 13.4–13.19 Одељак 13 – Залихе и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није нам пружено довољно одговарајућих доказа којима би потврдили исказану вредност залиха.

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд Друштво је навело да је пописна комисија у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања дала предлог директору да се расходују залихе материјала и амбалаже за израду Диабета јер су у целини неупотребљива, давно набављена и током времена уништена који је усвојен одлуком о усвајању извештаја пописне комисије. Друштво даље наводи да је Директор одлуком о усвајању извештаја пописне комисије дао налог да се изврши отпис залиха материјала и амбалаже за израду Диабета у вредности од 290.337,82 динара.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Инстиута за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21.јануара 2020. године
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
- Налог за књижење број 00/392 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено да је пописна комисија извршила попис залиха и утврдила да су залихе исказане у пословним књигама у износу од 290 хиљада динара неупотребљиве и током времена уништене и дала предлог за отпис истих који је усвојен од стране директора Друштва Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године.



### 2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## 2.2.5 Потраживања по основу продаје

### 2.2.5.1 Опис неправилности

Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила третман обртних средства и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144 хиљаде динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МСП 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. годину по основу процене наплативости наведених потраживања.

Такође, Друштво није у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 – Догађаји после извештајног периода и Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, извршило обезвређење потраживања од купца у земљи исказаног по почетном стању у износу од 5.666 хиљада динара, иако су настали објективни докази о умањењу вредности потраживања (Спик брикет доо – у принудној ликвидацији, Смедерево брисан је 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 обезвређења потраживања у износу од 5.666 хиљада динара.

### 2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је пописна комисија 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 динара, да су купци Е.П.Т., у износу од 9.757.642,80 динара и Спик брикет у износу од 5.665.846,82 динара брисани из регистра АПР, Унихемком у стечају у износу од 60.604,80 динара, Еми траст у износу од 1.200.946,54 динара, Институт за нуклерне науке Винча 36.000,00 динара) ненаплатива услед ликвидације или стечаја, или је прошао рок дужи од годину дана у коме је Друштво безуспешно покушавало да 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 од купаца Е.П.Т., и Спик брикет и индиректан отпис потраживања од Беохемије у стечају, Унихемкома у стечају, Еми траста и Института за нуклерне науке Винча.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21. јануара 2020. године

- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
- Налог за књижење број 00/398 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено да је Друштво у пословним књигама на основу извештаја пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2019. године и Одлуке о усвајању извештаја пописне комисије евидентирало отпис потраживања од купаца која су брисана из Регистра Агенције за привредне регистре на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 15.423 хиљаде динара и евидентирало обезвређење потраживања од купаца за која постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања у износу од 19.587 хиљада динара у корист исправке вредности потраживања.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.6 Готовина и готовински еквиваленти**

### **2.2.6.1 Опис неправилности**

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштво је исказало стање на девизном рачуну код банке First Textil ад, Београд у износу од 87 хиљада динара над којом 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 МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд Друштво је навело да је пописна комисија у извештају о попису имовине, обавеза и потраживања проценила да због протеча времена и другог трајања стечајног поступка исказано стање на девизном рачуну First Textil ад, Београд у стечају у износу од 86.773,28 динара ненаплативо и дало предлог да се отпише. Директор је Одлуком о усвајању извештаја пописне комисије наложио отпис потраживања на девизном рачуну First Textil ад, Београд у целини.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21. јануара 2020. године
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
- Налог за књижење број 00/398 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у пословним књигама на предлог комисије за попис и Одлуке директора о усвајању Извештаја пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12. 2019. године евидентирало отпис готовине и готовинских еквивалената на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 87 хиљада динара.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.2.7 Обавезе из пословања**

#### **2.2.7.1 Опис неправилности**

У периоду од 1. јануара 2016. године до 31. маја 2018. године Друштво није у пословним књигама евидентирало режијске 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 чланом 19. Закона о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532 хиљада динара, као и исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину потцењених трошкова производних услуга у најмањем износу од 1.126 хиљада динара и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658 хиљада динара.

#### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је Директор одлуком 20/313 од 31.12.2019. године по препоруци ДРИ наложио служби рачуноводства да изврши евидентирање обавеза за режијске трошкове за коришћење пословног простора по рачунима Факултета за физичку хемију за период од 01.01.2016 до 31.5.2018.године у износу од 7.467.153,91 динара на терет трошкова.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука број 20/313 од 31.12.2019. године
- Решење о образовању пописне комисије број 20/281 од 17. децембра 2019. године
- Извештај пописне комисије о попису имовине, обавеза и потраживања Института за општу и физичку хемију ад, Београд на дан 31.12.2019. године од 21. јануара 2020. године
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије број 20/26 од 28 јануара 2020. године
- Налог за књижење број 00/397 од 31.12.2019. године
- Налог за књижење број 00/400 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено да је Друштво у пословним књигама евидентирало обавезу за режијске трошкове за коришћење пословног простора као исправку грешке из ранијих година у износу од 7.467 хиљада динара.

### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.3 Биланс успеха**

### **2.3.1 Други пословни приходи**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у 2018. години, учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (воде, канализације, смећа; чувања пословних просторија; електричне енергије; комуналних услуга; чишћење), што није у складу са параграфом 2.52 МСФИ за МСП Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и са 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 динара.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Института за општу и физичку хемију ад, Београд, Друштво је навело да је учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора у 2019. години евидентирано у складу са МСФИ за ММСП одељак 22 у корист прихода.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налози за клижење за новембар број 01/25 и децембар 2019 број 01/27
- Рачун број 403/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 406/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 406/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 408/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 410/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 412/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 414/19 од 30.11.2019. године
- Рачун број 436/19 од 31.12.2019. године
- Рачун број 439/19 од 31.12.2019. године
- Рачун број 441/19 од 31.12.2019. године
- Рачун број 443/19 од 31.12.2019. године
- Рачун број 445/19 од 31.12.2019. године
- Рачун број 447/19 од 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да Друштво учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентира у оквиру потраживања од купаца и осталих пословних прихода, што је у складу са МСФИ за МСП Одељак 22 – Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.3.1.4 Опис неправилности**

Друштво није обрачунало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29 - Порез на добитак, постоје разлози 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 основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима износе 7.076 хиљада динара, 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 динара, а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици односно признати одложена пореска средства. Због наведеног нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би утврдили износ одложених пореских расхода и одложених пореских прихода периода, што може имати утицај на исказани нето добитак у билансу успеха за 2018. годину.

### **2.3.1.5 Исказане мере исправљања**

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Финансијски извештаји за статистичке потребе за 2019. годину ( Биланс стања и Биланс успеха)
- Налог за кљижење за новембар број 00/399 од 31.12.2019. године
- Налог за кљижење за новембар број 00/402 од 31.12.2019. године
- Обрачун одложених пореских средстава

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације, утврђено је да је Друштво извршило обрачун одложених пореза у складу са МСФИ –МСП Одељак 29 и у складу са тим у пословним књигама евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 8.862 хиљаде динара.

### **2.3.1.6 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Института за општу и физичку хемију ад, Београд за 2018. годину број: 400-1716/2019-06/12 од 20. новембра 2019. године израдио Институт за општу и физичку хемију ад, Београд .

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио, директор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су исказане мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Институт за општу и физичку хемију ад, Београд задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**9. април 2020. године**