

IZVEŠTAJ KOMISIJE ZA POPIS O IZVRŠENOM POPISU - MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

_____ (naziv pravnog lica, odnosno preduzetnika)
_____ (sedište)

Na osnovu člana 13. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (dalje: Pravilnik) i prema Uputstvu direktora (preduzetnika) o popisu, Komisija za popis u sastavu:

_____, predsednik

_____, član

_____, član

dana 20. januara 20____. godine podnosi

IZVEŠTAJ KOMISIJE O IZVRŠENOM POPISU SA STANJEM NA DAN 31.12.20____. GODINE

1. Komisija za popis je obavila popis imovine i obaveza u vremenu od 25.12. ____ do 10.1. ____ sa sledećim rokovima:

- nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina od 25.12.20____. godine do 31.12.20____. godine;
- zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe na skladištu od 30.12. ____ . godine do 31.12.20____. godine;
- kratkoročnih i dugoročnih potraživanja i plasmana i obaveza od 3.1.20____. godine do 10.1.20____. godine;
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan 31.12.20____. godine;
- popis vanbilansne aktive i pasive 31.12.20____. godine.

2. Komisija za popis, konstatuje sledeće:

2.1. Popis nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme se odvijao u svemu u predviđenim rokovima i u skladu sa Uputstvom direktora (odnosno preduzetnika) o popisu:

2.2. U toku obavljanja popisa nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme Komisija za popis je konstatovala sledeće:

- ne postoji usklađenost između baze nekretnina dobijene po podacima iz knjigovodstva i podataka o nekretninama dobijenim iz Izvoda lista nepokretnosti. Konstatovano je da se radi o jednom skladištu i garaži evidentirani kao investicione nekretnine koji su stečeni u skladu sa Ugovorima o kupoprodaji br. _____ i _____ od _____ godine, za koje nije podnet zahtev za upis prava vlasništva u zemljišne knjige. Predlaže se da pravna služba u roku od sedam dana od usvajanja izveštaja o popisu, pokrene zakonsku proceduru za sprovođenje upisa prava vlasništva u nadležnom katastru nepokretnosti.
- nekretnina Magacin robe zbog oštećenog krova i dela za prijem i izlaz robe, zahteva hitno investiciono ulaganje i popravku, kako bi se obezbedila nesmetana manipulacija i čuvanje robe. Predlaže se da služba investicija i nabavke u roku od 20 dana od usvajanja izveštaja o popisu, obezbedi ponude za obavljenje neophodnih radova na magacinu robe veleprodaje.
- Zbog dotrajalosti i nemogućnosti dalje upotrebe predleže se stavljanje van upotrebe sledeće opreme:

Redni broj	Naziv	Inventarni broj	Broj računa	Vrednost 31.12.20____. godine		Neotpisana vrednost
				Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	
1.	Računar					
2.	Fiskalna kasa					
3.	Kancelarijski stolovi (2 kom)					
4.	Kancelarijske stolice (2 komada)					

- Kamion marke _____, godište _____ je u potpunosti havarisan i nije u voznom stanju. Procenjena vrednost prodaje vozila kao otpada je _____ dinara. Predlaže se nabavnoj službi da pristupi neophodnim radnjama za prodaju navedenog vozila. Nabavna vrednost vozila u knjigovodstvu je _____ dinara, ispravka vrednosti _____ dinara, a neotpisana vrednost _____ dinara. Predlaže se i službi računovodstva da za procenjenu vrednost otpada zaduži zalihe u korist ostalih prihoda.
- Konstatovan je manjak računara nabavne vrednosti od _____ dinara i ispravke vrednosti od _____ dinara, koji se odnosi na ukradene računare usled provalne krađe. U vezi navedene krađe, postoji overen i potpisan Zapisnik organa unutrašnjih poslova. Komisija za popis predlaže da se utvrđeni iznos manjka knjiži na teret ostalih rashoda. Na ovaj manjak se ne obračunava PDV.
- Konstatovan je višak alata i inventara, koji je nastao jer su ranije otpisani alati popravljani i osposobljeni za rad. Procenjena vrednost viška iznosi _____ dinara. Komisija za popis predlaže da se utvrđeni iznos viška knjiži u korist ostalih prihoda.

- Konstatovan je manjak dve let lampe za koji ne postoje opravdani razlozi, a za iste su zaduženi reversima zaposleni _____ (ime i prezime) u proizvodnji u iznosu od _____ dinara. Za navedeni manjak teretiti odgovorna lica, uvećano za pripadajući iznos PDV.

3. Popis zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe na skladištu se odvijao u svemu u predviđenim rokovima i u skladu sa Uputstvom direktora (odnosno preduzetnika) o popisu:

3.1. Stanje zaliha materijala, robe, gotovih proizvoda na skladištu obavljeno je neposrednim brojanjem.

3.2. Sva skladišta za popis su dobro pripremljena i organizovana. Materijal je složen po vrstama. Roba je sortirana po vrsti i vrednosti. Neraspakovana roba je složena u originalnim pakovanjima na paletama radi lakšeg popisa. Pripremljeni su i odgovarajući merni instrumenti vaga i trgovački metar. Magacin gotovih proizvoda je pripremljen za popis i gotovi proizvodi su složeni po vrstama gotovih proizvoda.

3.3. Odgovorna lica za rukovanje zalihama su bila prisutna za vreme popisa.

3.4. U toku obavljanja popisa zaliha Komisija za popis je konstatovala sledeće:

- Roba inventarnog broja _____ je kalirala. Navedeni kalo je u granicama dozvoljenog u skladu sa Uredbom o količini rashoda (kalo, rastur, kvar i lom) na koji se ne plaća porez na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004 - dalje: Uredba).

- Kod sledeće robe je konstatovan manjak i višak:

Redni broj	Naziv	Inventarni broj	Knjigovodstveno stanje	Stanje po popisu	Manjak	Višak
1.	Roba X					
2.	Roba Y					
3.	Roba Z					
4.	Roba W					

- Komisija za popis predlaže da se višak robe _____ u vrednosti od _____ dinara oprihoduje. Komisija za popis nije utvrdila razlog postojanja viška robe.

- Za manjak robe _____ u iznosu od _____ dinara, koji nije nastao iz opravdanih razloga i ne može se pravdati višom silom, Komisija za popis predlaže da se zaduži rukovalac robom zajedno sa obračunatim PDV na konstatovan manjak.

- Manjak robe _____ je nastao zbog rastura robe. Rastur robe je van granica dozvoljenog Uredbom, pa se predlaže da se na navedeni manjak obračuna PDV.

- Roba _____ u vrednosti od _____ dinara je oštećena usled dejstva vlage zbog oštećenja dela magacina za manipulacijom robom. Ova roba je

popisana na posebnoj popisnoj listi. Predlaže se da se navedeni manjak robe otpiše na teret rashoda pravnog lica (odnosno preduzetnika) i da se na utvrđeni manjak obračuna pripadajući PDV.

- Prilikom popisa zaliha gotovih proizvoda konstatovano je da postoje proizvodi koji stoje na zalihama duže od tri godine. Navedene zalihe gotovih proizvoda u vrednosti od _____ dinara su popisane u posebnim popisnim listama. Neto prodajna vrednost zaliha po proceni Komisije za popis iznosi _____ dinara. Predlaže se službi računovodstva da sprovede knjiženje obezvređenja ovih zaliha gotovih proizvoda.
- Prilikom popisa materijala konstatovan je materijal koji nije trebovan duži vremenski period. Navedene zalihe su popisane u posebnim popisnim listama. Po izjavi odgovornog lica radi se o specifičnoj vrsti zaliha koje iako nisu trošene u dužem periodu nisu zastarele jer postoji narudžbina kupca X u kojoj će navedene zalihe materijala biti utrošene u periodu od najduže dva meseca.

4. Popis kratkoročnih i dugoročnih potraživanja i plasmana i obaveza se odvijao u svemu u predviđenim rokovima i u skladu sa Uputstvom direktora (odnosno preduzetnika) o popisu:

- Treba izvršiti ispravku potraživanja u iznosu od _____ dinara jer je utvrđeno da se radi o potraživanjima od fizičkih lica iz ranijih godina, a koje pravno lice (odnosno preduzetnik) nije uspelo da naplati sudskim putem, zbog brisanja preduzetnika iz Agencije za privredne registre.
- Komisija za popis predlaže da se sprovede indirektni otpis potraživanja od kupaca, X, Y, Z usled pokretanja stečajnog postupka.
- Potraživanja od kupaca koja su zastarela da se direktno otpišu na teret rashoda pravnog lica (odnosno preduzetnika).
- Učešće u kapitalu društva A u iznosu od _____ dinara, obezvredi, jer je nad navedenim društvom pokrenut postupak likvidacije.
- Obaveze prema društvima B, C i D da se otpišu u korist prihoda jer su zakonski zastarele.
- Stanje po kratkoročnom kreditu _____ banke uskladiti sa Izvodom otvorenih stavki - IOS-om banke na dan 31. decembar 20____. godine i da se sprovedu neophodna knjiženja radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

5. Popis gotovine i gotovinskih ekvivalenata se odvijao u svemu u predviđenim rokovima i u skladu sa Uputstvom direktora (odnosno preduzetnika) o popisu:

- U toku obavljanja popisa Komisija za popis je konstatovala da se stvarno stanje po popisu utvrđeno uvidom u Izvode i IOS-e poslovnih banaka slaže sa knjigovodstvenim stanjem na dan. 31.12.20____. godine. Takođe, tekuće stanje na poslednjem izvodu prethodne godine odgovara prethodnom stanju na prvom izvodu tekuće godine po svim izvodima poslovnih banaka.

6. Popis vanbilansne aktive i pasive se odvijao u svemu u predviđenim rokovima i u skladu sa Uputstvom direktora (odnosno preduzetnika) o popisu.

- U toku obavljanja popisa vanbilansne aktive Komisija za popis je konstatovala da stvarno stanje ne odgovara knjigovodstvenom stanju. Razlike potiču zbog toga što nisu evidentirani svi ugovori koje je pravno lice (odnosno preduzetnik) zaključilo sa trećim licima po osnovu izdatih garancija. Komisija za popis predlaže računovodstvenoj službi da sprovede knjiženje vanbilansne aktive po popisanim ugovorima u Popisnoj listi Komisije za popis.

7. Uz ovaj izveštaj Komisija za popis dostavlja sledeći materijal:

- popisne liste nekretnina, investicionih nekretnina, postrojenja i opreme, zaliha materijala, robe, i gotovih proizvoda, potraživanja, plasmana i obaveza, vanbilansne aktive i pasive,
- izjave rukovaoca materijala za zalihe materijala koje nisu trošene u periodu dužem od tri godine,
- izjave rukovaoca robom i drugim materijalnim vrednostima za utvrđene viškove i manjkove,
- izvode iz katastra lista nepokretnosti,
- razne specifikacije, beleške i drugi materijal sačinjen prilikom popisa,
- zaključni list pre zaključnih knjiženja za 20____. godinu.

U _____ dana _____ godine	ČLANOVI KOMISIJE:
	1. _____, predsednik
	2. _____, član
	3. _____, član

(NAPOMENA: saglasno članu 6. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, popis imovine i obaveza kod mikro pravnog lica i preduzetnika može vršiti jedno lice, na način i u rokovima propisanim ovim pravilnikom)