

КОМПЕНЗАЦИОНИ ФОНД
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ЗА 2010. ГОДИНУ

Содержание отчета и приложения к нему

Страницы

Отчет о ревизии

КОМПЕНЗАЦИОННИ ФОНД

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ЗА 2010. ГОДИНУ

Приложение 1

Содержание отчета

Приложение 2

Приложение 3

Приложение 4

Приложение 5

Grant Thornton Revizit doo
Knežinje Zorke 2/I
11000 Beograd
Srbija

T +381 (0)11 30 82 201
F +381 (0)11 30 82 207
E office@gt.co.rs
W www.gt.co.rs

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију завршног рачуна Компензационог фонда, биланса стања, биланса прихода и расхода, извештаја о новчаним токовима, извештаја о капиталним издацима и примањима и извештаја о извршењу буџета на дан 31.12.2010. године. За финансијске извештаје завршног рачуна Компензационог фонда за 2010. годину одговоран је директор Компензационог фонда.

Одговорност руководства за финансијске извештаје по завршном рачуну

Директор Компензационог фонда одговоран је за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја, у складу са одредбама Закона о буџетском систему. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију, састављање финансијских извештаја завршног рачуна Компензационог фонда који не садрже материјално значајне и погрешне исказе, настале услед грешака у састављању извештаја, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процене које су складу са датим околностима и законском регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу ревизије и рачуноводствене документације. Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/2006) и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне информације доказе и исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивања датим у финансијским извештајима. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика материјално значајних и погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед евентуалних грешака. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и значајних процена, извршених од стране стручних служби и руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази у ревизији завршног рачуна Компензационог фонда, довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање мишљења.

Ревизорско мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји завршног рачуна Компензационог фонда истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијску позицију Компензационог фонда на дан 31.12.2010. године, остварене приходе и расходе и новчане токове за годину која се завршила на тај дан у складу са рачуноводственим прописима који се односе на буџет и буџетске кориснике, који се примењују у Републици Србији.

Завршни рачун Компензационог фонда у целости је урађен у складу са важећим законским прописима и нису утврђене неусклађености са законском регулативом у вези буџетског пословања и извештавања.

Београд, 6.5.2011. године



Мирослав Антовић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС СТАЊА

У 000 РСД	Напомене	2010.	2009.
НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	4.1	1.105	-
НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА		1.105	-
НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА		1.105	-
НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА			
ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	4.2	26.960	-
НОВЧАНА СРЕДСТВА		26.960	-
УКУПНА АКТИВА		28.065	-
КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА		28.065	-
КАПИТАЛ		1.105	-
Вишак прихода и примања – суфицит		26.960	-
УКУПНА ПАСИВА		28.065	-

Напомене од 1. до 5. саставни су део финансијских извештаја

У Београду, 6.5.2011.

Директор

Мр Милан Ваков



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

Напомене	2010.	2009.
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	50.083	-
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	50.083	-
ДРУГИ ПРИХОДИ	83	-
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	50.000	-
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	23.123	-
ТЕКУЋИ РАСХОДИ	21.881	-
5 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	5.1 13.707	-
5.2 КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	8.107	-
5.3 ОСТАЛИ РАСХОДИ	67	-
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.242	-
ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.242	-
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	26.960	-
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	26.960	-

Напомене од 1. до 5. саставни су део финансијских извештаја

У Београду, 6.5.2011.

Директор

Мр Милан Ђаков

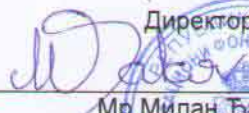


ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

	Напомене	2010.	2009.
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		50.083	-
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ		50.083	-
ДРУГИ ПРИХОДИ		83	-
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА		50.000	-
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		23.123	-
ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5	21.881	-
РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	5.1	13.707	-
КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	5.2	8.107	-
ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.3	67	-
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		1.242	-
ОСНОВНА СРЕДСТВА		1.242	-
ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		26.960	-
САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		-	-
КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ		50.083	-
КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ		23.123	-
САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ		26.960	-

Напомене од 1. до 5. саставни су део финансијских извештаја

У Београду, 6.5.2011.

Директор

 Мр Милан Тоџковић



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

Напомене	2010.	2009.
ИЗДАЦИ	1.242	-
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.242	-
ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.242	
ВИШАК ПРИМАЊА		
МАЊАК ПРИМАЊА	1.242	-

Напомене од 1. до 5. саставни су део финансијских извештаја

У Београду, 6.5.2011.

Директор
Мр Милан Ђаков



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ПРИХОДИ

ОПИС	Износ остварених прихода и примања				
	Приходи из буџета				
	Укупно	Републике	Из донација	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	50.083	50.000			83
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	50.083	50.000			83
ДРУГИ ПРИХОДИ	83				83
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	83				83
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	50.000	50.000			
Приходи из буџета	50.000	50.000			
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	50.083	50.000			83

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ПРИХОДИ

ОПИС	Износ извршених расхода и издатака				
	Укупно		Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
	2	3	4	5	
1					
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	23.123	23.123			
ТЕКУЋИ РАСХОДИ	21.881	21.881			
РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13.707	13.707			
ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	11.499	11.499			
Плате, додаци и накнаде запослених	11.499	11.499			
СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.057	2.057			
Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.264	1.264			
Допринос за здравствено осигурање	707	707			
Допринос за незапосленост	86	86			
НАКНАДЕ У НАТУРИ	24	24			
Накнаде у натури	24	24			
НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	127	127			
Накнаде трошкова за запослене	127	127			

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - РАСХОДИ

ОПИС	Износ извршених расхода и издатака				
	Расх. и издаци на терет буџета		Из донација	Из осталих извора	
	Укупно	Републике			
1	2	3	4	5	
КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	8.107	8.107			
СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.547	1.547			
Трошкови платног промета и банкарских услуга	77	77			
Енергетске услуге	150	150			
Комуналне услуге	29	29			
Услуге комуникација	468	468			
Трошкови осигурања	11	11			
Закуп имовине и опреме	812	812			
ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	644	644			
Трошкови службених путовања у земљи	164	164			
Трошкови службених путовања у иностранство	480	480			
УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	4.612	4.612			
Административне услуге	600	600			
Компјутерске услуге	295	295			
Услуге образовања и усавршавања запослених	98	98			
Услуге информисања	423	423			
Стручне услуге	3.119	3.119			
Услуге за домаћинство и угоститељство	53	53			
Репрезентација	24	24			

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - РАСХОДИ

ОПИС	Износ извршених расхода и издатака				
	Расх. и издаци на терет буџета	Из осталих извора			Из осталих извора
	Укупно	Републике	Из донација	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	5
СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	125	125			
Остале специјализоване услуге	125	125			
ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	639	639			
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	404	404			
Текуће поправке и одржавање опреме	235	235			
МАТЕРИЈАЛ	540	540			
Административни материјал	89	89			
Материјали за саобраћај	414	414			
Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18	18			
Материјали за посебе намене	19	19			
ОСТАЛИ РАСХОДИ	67	67			
ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	67	67			
Остали порези	65	65			
Обавезне таксе	2	2			
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.242	1.242			
ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.242	1.242			
МАШИНЕ И ОПРЕМА	1.242	1.242			
Административна опрема	1.242	1.242			
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	23.123	23.123			

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - РАСХОДИ

ОПИС	Остварени приходи и примања и расходи и издаци			
	Укупно	Из буџета	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	50.083	50.000		83
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	23.123	23.123		
Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	26.960	26.877		83
Вишак новчаних прилива	26.960	26.877		83

Напомене од 1. до 5. саставни су део финансијских извештаја

У Београду, 6.5.2011.

Директора
Мр Милан Траков

Напомене уз завршни рачун

1. Основне информације

Компензациони фонд Републике Србије (у даљем тексту: Фонд), утврђује постојање штете и исплаћује штету за коју је одговорно јавно складиште, а која је настала у вези са ускладиштењем пољопривредних производа по робном запису, у складу са делатношћу Компензационог фонда, која је прописана чланом 49. Закона о јавним складиштима за пољопривредне производе („Службени гласник РС“, број 41/09 – у даљем тексту: Закон).

У циљу извршавања наведене Законом прописане делатности, Правилима пословања Компензационог фонда Републике Србије (у даљем тексту: Правила), уређује се: поступак утврђивања постојања и висине обавезе накнаде штете коју Компензациони фонд исплаћује, поступак регресирања потраживања Компензационог фонда према јавном складишту након исплате штете, поступање са слободним новчаним средствима Компензационог фонда, као и друга питања од значаја за пословање Компензационог фонда у складу са Законом, чиме се одређује и пословна политика у обављању делатности Компензационог фонда.

Компензациони фонд је уписан у Регистар решењем Агенције за привредне регистре број: БД 193497/2009, од 14.12.2009. године, са којим датумом Компензациони фонд је почео са радом у складу са чланом 59. Закона.

Органи Компензационог фонда су: Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Седиште Компензационог фонда је у Београду, улица Немањина 22-26.

2. Преглед значајних рачуноводствених политика*Основа за презентацију*

Завршни рачун буџета припремљен је на бази принципа историјског трошка. Финансијски извештаји презентовани су у Динарима (РСД), који представља домицилну валуту, а све исказане нумеричке вредности приказане су у хиљадама (РСД 000), осим ако је другачије наведено.

Финансијски извештаји Фонда за 2010. годину састављени су у складу са одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 9/2002, 87/02, 61/05, 101/05, 62/06, 63/06, 85/06, и 86/06), Уредбама о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006) и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“ бр. 20/2007, 37/07, 50/07 и 63/07).

Финансијски извештаји припремљени су на принципима готовинске основе и садрже информације о извору средстава прикупљених у току 2010. године, намени за коју су средства искоришћења и салду готовинских средстава, на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената.

Напомене уз завршни рачун

2. Преглед значајних рачуноводствених политика – наставак*Некретнине, постројења и опрема*

Обрачун амортизације основних средстава врши се применом пропорционалне методе, по стопама прописаним у Номенклатури за амортизацију, односно у складу са важећим прописима.

Предмети ситног инвентара у које спадају и ауто-гуме, приликом стављања у употребу отписују се једнократно у висини 100% набавне вредности на терет расхода.

Пласмани

Финансијски пласмани и потраживања код којих је рок доспећа протекао и чија је немогућност наплате извесна и документована, исправљају се и отписују у целости или делимично, по процени и у роковима, које одреди директор Фонда својом одлуком, а у складу са важећим прописима, као и на предлог Комисије за попис, о чему одлуку доноси Управни одбор Фонда.

Зараде

Обрачун зарада и осталих примања запослених врши лице задужено за обрачун по Правилнику о организацији и систематизацији послова Компензационог фонда Републике Србије, у складу са Правилником о раду и Уговорима о раду закљученим са запосленима. Исплата зарада врши се преко текућих рачуна.

Готовина и готовински еквиваленти

Потписивање налога за плаћање врши лице које има депонован потпис на картону депонованих потписа код Министарства финансија- Управа за трезор.

Благајна Фонда се организује за исплату мањих новчаних износа, као и за исплату трошкова превоза, службеног путовања и других примања запослених. О промету новца у благајни, води се дневник благајне.

Исплате, односно наплате преко благајне врши пословни секретар Фонда, по налогу за исплату, односно наплату, уз који се прилаже веродостојна рачуноводствена исправа и комплетну документацију истог дана предаје на књижење.

Готов новац примљен у благајну по било ком основу мора се уплатити на текући рачун Фонда истог, а најкасније наредног радног дана, сходно Одлуци о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и физичка лица која обављају делатност ("Сл. гласник РС" бр. 11/2003).

3. Ревизија завршног рачуна буџета

Ревизија завршног рачуна извршена је на основу члана 92. Закона о буџетском систему који регулише подлегање истог екстерној ревизији.

Приликом ревизије завршног рачуна Фонда за 2010. годину испитивали смо правилност пословања у смислу поштовања важећих закона и подзаконских аката који се односе на остваривање прихода и расхода буџета и управљање имовином и обавезама, као и њихову усклађеност и спровођење у складу са одлукама које су доносили и усвајали органи Фонда.

3. Ревизија завршног рачуна буџета – наставак

- биланс стања;
- биланс прихода и расхода;
- извештај о капиталним издацима и примањима;
- извештај о новчаним токовима и
- извештај о извршењу буџета.

С обзиром да је Фонд почео са радом 14.12.2009. године, пословна година која се завршила на дан 31.12.2010. је прва година која подлеже ревизији завршног рачуна.

Напомене уз завршни рачун**4. Структура значајнијих билансних позиција****4.1. Нефинансијска имовина**

Структура билансне позиције нефинансијске имовине на дан 31.12.2010. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Опрема	1.242
Исправка вредности опреме	(137)
Укупно	<u>1.105</u>

Структура опреме је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Канцеларијска опрема	383
Рачунарска опрема	679
Комуникациона опрема	123
Електронска и фотографска опрема	57
Укупно	<u>1.242</u>

Опрема је набављена у току 2010. године. Од укупног износа вредности опреме, највећу вредност има рачунарска опрема у износу од 679 хиљада РСД, чија је структура следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Рачунарска опрема	617
Штампачи	62
Укупно	<u>679</u>

4.2. Финансијска имовина

Структура билансне позиције финансијске имовине на дан 31.12.2010. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Жиро и текући рачуни	26.960
Укупно	<u>26.960</u>

Напомене уз завршни рачун**5. Расходи компензационог фонда за 2010. годину**

Укупни расходи Компензационог фонда износе 23.123 хиљада РСД, а расподељени су на следећи начин:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Расходи за запослене	13.707
Коришћење услуга и роба	8.107
Употреба основних средстава	-
Отплата камате	-
Субвенције	-
Донације	-
Права из социјалног осигурања	-
Остали расходи	67
Укупно текући расходи	<u>21.881</u>
Издаци за нефинансијску имовину	1.242
Издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине	-
Укупно расходи	<u>23.123</u>

5.1. Расходи за запослене

Расходи за запослене учествују у укупним расходима са 59,28% и у посматраном периоду имали су следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Плате, додаци и накнаде запослених	11.499
Социјални доприноси на терет послодавца	2.057
Накнаде у натури	24
Накнаде трошкова за запослене	127
Укупно текући расходи	<u>13.707</u>

5.2. Коришћење услуга и роба

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010.</u>
Стални трошкови	1.547
Трошкови путовања	644
Услуге по уговору	4.612
Специјализоване услуге	125
Текуће поправке и и одржавање	639
Материјал	540
Укупно текући расходи	<u>8.107</u>

Напомене уз завршни рачун**5.2. Коришћење услуга и роба – наставак**

Структура услуга по уговору:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010</u>
Административне услуге	600
Компјутерске услуге	295
Услуге образовања и усавршавања запослених	98
Услуге информисања	423
Стручне услуге	3.119
Услуге за домаћинство	53
Репрезентација	24
Укупно текући расходи	<u>4.612</u>

5.3. Остали расходи

Остали расходи у посматраном периоду имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>2010</u>
Порези, обавезне таксе и казне	67
Укупно	<u>67</u>

6. Судски спорови

Против Компензационог фонда нису покренути судски спорови у току 2010. године.



Grant Thornton

www.gt.co.rs

©2010 Member of Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.
Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International) and the member firms are
not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms.