

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
AGENCIJA ZA REVIZIJU PRIVATIZACIJE U FBiH**

IZVJEŠTAJ

**O RADU AGENCIJE ZA REVIZIJU PRIVATIZACIJE
U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
ZA PERIOD 01.07. – 31.12.2016. GODINE**

Sarajevo, april 2017. godine.

SADRŽAJ

1. UVOD	
2. NADLEŽNOST AGENCIJE	
3. RUKOVOĐENJE I ORGANIZACIJA AGENCIJE	
4. KADROVSKO POPUNJAVANJE	
5. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE I FINANSIJE	
6. REALIZACIJA PLANSKIH AKTIVNOSTI AGENCIJE	
7. RAD NA REVIZIJI	
Faze i planirani tok revizije.....	
8. FAKTORI USPJEHA RADA I RIZICI	
9. ZAKLJUČAK	

Na osnovu člana 6. tačka d.) Uredbe o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 16/14; 58/14; 75/14 i 20/15), direktor Agencije za reviziju privatizacije Vladi Federacija Bosne i Hercegovine podnosi,

IZVJEŠTAJ O RADU

1. UVOD

Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) djeluje kao samostalna institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, čija je djelatnost propisana odredbama člana 7. Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama („Službene novine Federacije BiH“, broj 55/12) u daljem tekstu (Zakon).

Na osnovu Zakona, Agencija je dužna najmanje jedanput godišnje Vladi Federacije Bosne i Hercegovine podnijeti izvještaj o vršenju povjerenih javnih ovlaštenja i svakih šest mjeseci putem Vlade Federacije Bosne i Hercegovine informirati Parlamentarno povjerenstvo FBiH, Parlament FBiH o izvršenim revizijama privatizacije državnog kapitala privrednih društava i banaka u FBiH.

Na osnovu Uredbe o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije direktor ima dužnost Vladi Federacije Bosne i Hercegovine podnositi izvještaj o radu Agencije najmanje svakih šest mjeseci.

Na osnovu Zakona, Agencija će provoditi reviziju u skladu sa odredbama ovog zakona i Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br.22/06).

Agencija ima svojstvo pravnog lica.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, Ulica Ustanička 11.

Organizacija, upravljanje i rukovođenje Agencijom uređuje se Uredbom i drugim općim aktima Agencije, u skladu sa Zakonom.

U okviru svoje nadležnosti Agencija ima javna ovlaštenja za donošenje pojedinačnih upravnih akata u skladu sa Zakonom o upravnom postupku. Osnove organizacije i način poslovanja Agencije uređuje Vlada Federacije Bosne i Hercegovine podzakonskim aktima.

Na osnovu naprijed navedenog, Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je na 42. hitnoj sjednici, održanoj 13.02.2014. godine, na osnovu člana 19. stav 1. Zakona o Vladi Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br.: 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06) i člana 10. Zakona, donijela Uredbu o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije.

Na osnovu Uredbe, direktor, zaposlenici i zastupnici Agencije ne smiju primati nikakve novčane ili druge darove, ako bi to moglo uticati na njihovu objektivnost u obavljanju poslova za Agenciju.

Zakon o državnoj službi u Federaciji BiH ne odnosi se na zaposlene u Agenciji. Ako prava i obaveze zaposlenih iz radnih odnosa nisu regulisani Zakonom i Uredbom, primjenjuje se Zakon o radu Federacije BiH.

Misija Agencije je osigurati da se na profesionalan i učinkovit način te u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije i najboljim praksama u EU provede revizija privatizacije kako bi se utvrdio naknadni proces ispitivanja i ocjene ispravnosti procesa privatizacije privrednih društava i banaka u Federaciji BiH.

Cilj Agencije je osigurati da se na učinkovit način ispita i ocijeni da li je proces privatizacije izvršen na odgovarajući način i u skladu sa zakonskim procedurama te da li je nakon izvršene privatizacije u privrednim društvima i bankama došlo do povrede ugovorenih prava i obaveza.

Uloga Agencije je omogućiti javnosti da na transparentan način prezentira cjelokupan presjek izvršene privatizacije u cjelokupnom obimu te da da doprinos razvoju BiH društva kroz uspostavu provjere procesa privatizacije i utvrdi nepravilnosti prilikom istih, a isto tako prezentira i one privatizacije koje su uspješno provedene.

Svjesni svih izazova koji stoje pred Agencijom, a koji se kreću od nedovoljnih kapaciteta do obaveza, možemo konstatovati da je s obzirom na broj uposlenog kadra u Agenciji, ostvaren napredak u ispunjavanju većine obaveza koje stoje pred Agencijom.

2. NADLEŽNOST AGENCIJE

Prema Zakonu o reviziji privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon), koji je donesen u aprilu 2012. godine, a stupio na snagu u junu 2012. godine, Agencija je dužna obaviti reviziju u svim privrednim društvima i bankama u razdoblju od pet godina od dana usvajanja Zakona.

Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama provodi se sa ciljem zaštite prava građana utvrđenih Ustavom Federacije BiH državne svojine u procesu privatizacije u FBiH i javnog interesa.

Revizija privatizacije tretirat će i stvari i prava sa pripadajućim kapitalom privrednih društava (privatiziranih i ne privatiziranih) koja nisu pod kontrolom te nisu bila uključena u aktivni podbilans, a nalaze se na teritoriji država nastalih raspadom bivše Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije, potraživanja i obaveze prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije.

Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama uključivat će i raspolaganje novčanim sredstvima ostvarenim prodajom privrednih društava i banaka.

Revizija privatizacije, prema Zakonu, provodi se u privrednim društvima i bankama čiji je državni kapital privatiziran ili se privatizuje u skladu sa odredbama Okvirnog Zakona o privatizaciji preduzeća i banaka u BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 14/98, 12/99, 14/00, 16/02 i 88/05), Zakonu o privatizaciji preduzeća („Službene novine Federacije BiH“, BR. 27/97, 8/99, 32/00, 45/00, 54/00, 27/01, 61/01, 27/02, 33/02, 28/04, 44/04, 42/06 i 4/09), Zakona o privatizaciji banaka („Službene novine Federacije BiH“, br. 12/98, 29/00, 37/01 i 33/02), Zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka („Službene novine Federacije BiH“, br. 12/98, 40/99, 47/06, 38/08 i 65/09) i Zakona o vlasničko – pravnim odnosima („Službene novine Federacije BiH“, br. 6/98 i 29/03).

Revizija pretvorbe vlasništva provodit će se i u privrednim društvima gdje je pretvorba izvršena prije donošenja Zakona o privatizaciji preduzeća.

Postupci revizije privatizacije određeni su INTOSAI – revizijskim standardima te Kodeksom profesionalne etike revizora i drugim propisima koji uređuju pravila i metodologiju rada Agencije.

3. RUKOVOĐENJE I ORGANIZACIJA AGENCIJE

Organizacija, upravljanje i rukovođenje Agencijom uređuje se Uredbom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Statutom i drugim općim aktima u skladu sa Zakonom.

Ovlasti direktora, poslovi stručnih službi i ostala pitanja vezana uz organizaciju, upravljanje i rukovođenje radom Agencije, detaljno su razrađeni pravilnicima i drugim aktima kao što je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja koja se odnose na radne odnose i funkcionisanje Agencijom.

Rukovođenje

Direktor Agencije za reviziju privatizacije predstavlja i zastupa Agenciju, rukovodi radom Agencije i odgovoran je za njen rad. Direktora na mandatni period od 5 (pet) godina imenuje Vlada Federacije Bosne i Hercegovine.

Nadzor nad povjerenim javnim ovlaštenjima iz člana 8. Zakona vrši Vlada Federacije Bosne i Hercegovine.

Organizacija

Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, obrazovane su osnovne organizacione jedinice:

- Kabinet direktora.;
- Sektor za reviziju privrednih društava;
- Sektor za reviziju banaka;
- Sektor za pravne i opšte poslove, finansijsko – računovodstvene poslove i ljudske resurse.

Kabinet direktora

U Kabinetu direktora vrše se stručni savjetodavni poslovi iz nadležnosti revizije privatizacije, poslovi sigurnosti poslovnih procesa u Agenciji, stručno – operativni poslovi iz nadležnosti ove organizacione jedinice, protokolarni i operativni poslovi tehničkog sekretara značajni za rad direktora Agencije.

Sektor za reviziju privrednih društava

U Sektoru za reviziju privrednih društava obavljaju se poslovi naknadnog procesa ispitivanja i ocjena ispravnosti procesa privatizacije privrednih društava koji obuhvata: postupke i pismena Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Agencije za privatizaciju, Federalnog ministarstva finansija, Komisije za vrijednosne papire i Registra vrijednosnih papira, kao i odluke i postupke drugih organa Federacije Bosne i Hercegovine i kantona; procedure u pripremi i provedbi privatizacije privrednih društava, dokumente (poslovne i knjigovodstvene isprave), poslovne knjige i računovodstvene finansijske izvještaje; zaključene ugovore o privatizaciji i vjerodostojnu dokumentaciju o izvršavanju ugovorenih obaveza, promjenu obavljanja djelatnosti privrednih društava suprotno uvjetima iz ugovora o prodaji; promjenu imena ili prestanak rada privrednog društva suprotno ugovoru o privatizaciji.

Sektor za reviziju banaka

U Sektoru za reviziju banaka obavljaju se poslovi naknadnog procesa ispitivanja i ocjena ispravnosti procesa privatizacije banaka koji obuhvata: postupke i pismena Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Agencije za privatizaciju, Agencije za bankarstvo, Federalnog ministarstva finansija, Jedinice za privatizaciju banaka, Komisije za vrijednosne papire i Registra vrijednosnih papira, kao i odluke i postupke drugih organa Federacije Bosne i Hercegovine i kantona, procedure u pripremi i provedbi privatizacije banaka, finansijske i računovodstvene transakcije koje se odnose na privatizaciju banaka, zaključene ugovore o privatizaciji i vjerodostojnu dokumentaciju o izvršavanju ugovorenih obaveza, promjenu obavljanja djelatnosti banaka suprotno uvjetima iz ugovora o prodaji, promjenu imena ili prestanak rada banke suprotno ugovoru o privatizaciji.

Sektor za pravne i opšte poslove, finansijsko – računovodstvene poslove i ljudske resurse

Djelokrug Sektora obuhvata praćenje primjene zakona, podzakonskih akata i drugih propisa i općih akata koji se odnose na finansijsko, računovodstveno, kancelarijsko i arhivsko poslovanje Agencije. Vođenje finansijsko – računovodstvenih poslova i u tom pogledu: izrada finansijskih planova i izvještaja, prikupljanje, sastavljanje, obrada evidencija i kontrola knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga, popis imovine i obaveza, poslovi planiranja i izvještavanja kroz pripremu periodičnih i godišnjeg obračuna, obračun plaća i drugih naknada zaposlenika, usklađivanje normativnih i drugih pravnih i administrativnih akata Agencije sa zakonskim propisima, učešća u pripremi općih i pojedinačnih akata vezanih za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova i radnih zadataka. Usklađivanje unutrašnje organizacije Agencije sa zakonskim propisima i Odlukama i zaključcima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, preraspodjelu poslova i radnih zadataka, kadrovsko osposobljavanje.

4. KADROVSKO POPUNJAVANJE

Agencija je tokom druge polovine 2016. godine, na osnovu saglasnosti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, primila 4 (četiri) revizora u stalni radni odnos. Agencija je prvih šest mjeseci tekuće godine, odnosno do dobijanja saglasnosti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za prijem revizorskog osoblja, imala zaposlena dva revizora, koja rade na reviziji privatizacije privrednih društava. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, je na svojoj 56. sjednici, održanoj 03.06.2016. godine, donijela Zaključak V. broj 1196/2016 od 03.06.2016. godine, kojim izuzima Agenciju za reviziju privatizacije u FBiH iz moratorija na zapošljavanje. S obzirom da nakon prve konkursne procedure nisu popunjena sva upražnjena mjesta, Agencija je početkom oktobra 2016. godine ponovo raspisala konkurs, za tri neupražnjene pozicije. Nakon okončane procedure, primljen je jedan revizor. Još uvijek su ostale 2 (dvije) upražnjene pozicije. Moramo naglasiti, da prilikom raspisivanja konkursa, uvijek imamo veoma mali broj aplikanata koji apliciraju na pozicije revizora, kako za privredna društva tako i za banke.

5. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE I FINANSIJE

Sredstva za rad Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine u 2016. godini osigurana su u budžetu Federacije Bosne i Hercegovine, a u skladu sa članom 11. Zakona o budžetu FBiH. Usvajanjem budžeta za 2016. godinu –Ukazom o proglašenju budžeta za 2016. godinu, („Sl.novine Federacije BiH“, br.102/15) od 31.12.2016. godine, Agenciji su obezbjeđena sredstva i stvoreni uslovi za pravilno i

zakonito vođenje materijalnog i finansijskog poslovanja u skladu sa zakonskom regulativom za budžetske korisnike.

U 2016. godini Agenciji su za potrebe realizacije planiranih poslova i zadataka odobrena sredstva u budžetu u iznosu od 424.920,00 KM. Odobrena novčana sredstva su se u drugom polugodištu 2016. godine koristila racionalno u skladu sa operativnim planovima po mjesecima, zavisno od planiranih mjesečnih troškova. Svi finansijski izvještaji za period juli-decembar 2016. godine sastavljeni su u skladu sa odredbama Zakona o budžetima Federacije BiH („Sl.novine Federacije BiH br.19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 9/10, 36/10, 45/10, 25/12,103/13, 9/14, ispravka 13/14), Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, („Sl.novine Federacije BiH“, br.1/11). Planovi su sačinjeni na osnovu planiranog obima i dinamike rada Agencije u procesu revizije privatizacije u FBiH, pri čemu smo bili krajnje fiskalno odgovorni u dijelu realnog i svrsishodnog planiranja budžetskih sredstava, kako bismo dali svoj doprinos u realizaciji uravnoteženja budžeta u uslovima oporavka domaće privrede.

U periodu od 01.07 do 31.12.2016. godine, Agencija se u okviru svog računovodstva i finansija u cijelosti pridržavala svojih obaveza i rokova prilikom sačinjavanja dokumenata koji se dostavljaju u određene sektore u Federalno ministarstvo finansija, poštujući zakonsku regulativu kojom je regulisano trezorsko poslovanje.

U skladu sa članom 37. zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, („Službene novine Federacije BiH“ br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15) Federalno ministarstvo finansija je 14.07.2016.godine dostavilo Instrukciju br. 2 prema kojoj smo bili u obavezi dostaviti zahtjeve za sredstvima iz budžeta za period 2017-2019. godine. Iste smo dostavili Federalnom ministarstvu finansija putem informacijskog sistema za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), te u printanoj verziji dana 15.08.2016. godine. Iznos ukupnog zahtjeva za svaku godinu smo prilagodili okviru date početne granice rashoda, a broj zaposlenih smo prilagodili ograničenju u broju zaposlenih. U zahtjevima smo takođe dali detaljni obrazloženje svih analitičkih pozicija, rukovodeći se pri tome činjenicom da svako neodgovorno planiranje utroška sredstava i nadzora nad trošenjem sredstava dovode do stvaranja prekomjerne potrošnje .

Budžetska instrukcija za izradu izmjena i dopuna budžeta Federacije BiH za 2016. godinu, dostavljena nam je dana 26.09.2016. godine, a u cilju preispitivanja postojeće strukture rashoda i kako bi se eventualno stvorio prostor za dodatne uštede. Kao budžetski korisnik smo preispitali potrebe za planiranim sredstvima, detaljno razmotrili mogućnost ušteta te predložili iznose za rebalans.

U računovodstvu Agencije su uredno, ažurno i tačno vođene sve pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije i to :

- Pomoćne knjige za unos podataka u informacioni sistem Trezora,
- Pomoćne knjige propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Evidentiranje transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, obaveza i blagajničkog poslovanja vršeno je na način da su se u Federalni trezor slali podaci vrijedonosno, a u Agenciji su te promjene evidentirane u skladu sa propisima o knjigovodstvu. Propisani obrasci za knjiženje u Glavnoj knjizi trezora su dostavljani na vrijeme, tj. sve transakcije (poslovne promjene) su evidentirane u pomoćnim knjigama Agencije odmah po nastanku i proslijeđene u Trezor radi knjiženja. Pri tome je najmanje jednom mjesečno uvidom u analitičke kartice vršena kontrola provedenih knjiženja.

S obzirom na centralizovan obračun plaća, finansijsko-računovodstveni sektor je u periodu od jula do decembra Službi zajedničkih poslova FBiH uredno i u predviđenim rokovima dostavljao sve neophodne podatke za obračun plaće, a u pomoćnoj knjizi za obračun plaća su osigurani podaci o prisutnosti zaposlenih na radu, podaci o ostalim naknadama i administrativnim zabranama. Poreznoj upravi i Zavodu za statistiku u zakonskom roku su dostavljani neophodni obrasci vezani za plaću.

Sve knjigovodstvene isprave u Agenciji za ovaj period izvještavanja su pregledane od strane stručnog saradnika za računovodstveno-materijalne poslove, te je utvrđeno da su iste vjerodostojne, tj. da odražavaju nastali poslovni događaj. Posebno je obraćena pažnja na ažurnost, tj. da se ove isprave u što kraćem roku dostave u Federalno ministarstvo finansija na knjiženje, jer Agencija nema direktan pristup informacionom sistemu i svoje podatke i zahtjeve za unos podataka dostavlja na propisanim obrascima potpisanim od ovlaštene osobe, sa priloženim fotokopijama originalnih dokumenata. U toku polugodišta smo sedmično i mjesečno od Federalnog ministarstva finansija tražili i dobijali određene vrste izvještaja radi kontrole pojedinačnih knjiženja, konta i uvida u izmirenje svih stvorenih obaveza za ovaj period. Krajem decembra smo takođe izvršili kontrolu tačnosti i pravilnosti unosa podataka, a sve u cilju usklađivanja analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09) i pripreme godišnjih i periodičnih izvještaja za 2016. godinu. Izvršena je i kontrola usaglašenosti pojedinih konta, odnosno grupe konta sa analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike.

Posebno smo obratili pažnju na blagajničko poslovanje, tj izvršili smo kontrolu evidentiranja i izvršavanja transakcija u blagajni, a sve u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službene novine Federacije BiH“, broj 72/15), Uredbom o blagajničkom poslovanju („Službene novine Federacije BiH“, broj 26/16) i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine Federacije BiH“, broj 58/16). Krajem mjeseca decembra smo Federalnom ministarstvu finansija dostavili i Odluku o visini blagajničkog maksimuma za 2017. godinu, kako bi smo mogli nesmetano realizovati čekove za potrebe blagajničkog poslovanja za narednu godinu.

U decembru su izvršene sve pripremne radnje za provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine, kao i radnje vezane za pravovremenu izradu finansijskih izvještaja za 2016. godinu.

Federalnom ministarstvu finansija su dostavljeni mjesečni operativni planovi za period juli-decembar, tromjesečni planovi za juli-septembar i oktobar-decembar 2016. godine, te godišnji operativni plan za 2016. godinu. Ovi planovi su usklađeni sa finansijskim planom za 2016. godinu i planom javnih nabavki za 2016. godinu, te je praćeno njihovo izvršavanje kako bi se u slučaju potrebe dali prijedlozi za eventualne izmjene i dopune istih.

Iz odobrenih budžetskih sredstava za 2016. godinu, Agencija je u drugom polugodištu 2016. godine realizovala novčana sredstva za izmirivanje obaveza u iznosu od KM 148.969,00 i to prema sljedećem pregledu:

- 6111 Bruto plaće i naknade plaća	KM	111.763
- 6112 Naknade troškova zaposlenih	KM	11.936
- 6121 Doprinosi poslodavca	KM	11.735
- 6131 Putni troškovi	KM	150
- 6132 Izdaci za energiju	KM	1.357
- 6133 Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	KM	3.253
- 6134 Nabavka materijala i sitnog inventara	KM	215
- 6135 Izdaci za usluge prevoza i goriva	KM	428
- 6136 Unajmljivanje imovine i opreme	KM	532
- 6137 Izdaci za tekuće održavanje	KM	209
- 6138 Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	KM	150
- 6139 Ugovorene i druge posebne usluge	KM	4.439
- 8213 Nabavka opreme	KM	2.802

Utrošena budžetska sredstva za period juli-decembar 2016. godine iznose 35,06 % od ukupno odobrenih budžetskih sredstava za 2016. godinu.

Održavanje stalnih sredstava je vršeno u skladu sa zakonskim propisima. U mjesecu junu je pokrenut postupak nabavke opreme putem direktnog sporazuma na osnovu Odluke broj: 04-14-2-189/16 od 15.06.2016. godine, a nabavka je izvršena u julu mjesecu. Nabavka se odnosila samo na neophodan kancelarijski namještaj. Izvršen je i konačan obračun amortizacije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Plaće i naknade troškova zaposlenih su isplaćivane prema dinamici zapošljavanja . Plaće zaposlenika su isplaćivane za 5 zaposlenika do 31.08.2016. godine, a od

septembra do novembra povećao se broj uposlenih tako da je plaća isplaćivana za 8 zaposlenika, te za 9 zaposlenika u mjesecu decembru, a sve u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika broj: 01-14-42/2014 od 19.06.2014. godine. U drugom polugodištu 2016. godine Agencija nije imala nikakvih isplata koje se odnose na rad u komisijama, a nije imala ni ugovore o djelu po bilo kojem osnovu. Izvještaj o naknadama komisijama je redovno (svaka tri mjeseca) podnošen u Glavni operativni centar u Federalnom ministarstvu finansija.

Svi drugi izdaci i troškovi za period juli-decembar 2016. godine su svedeni na minimum. Prilikom izdavanja putnih naloga i odobravanja dnevnica postupalo se racionalno i u skladu sa zakonom, a službeno vozilo je korišteno samo po potrebi, tako da su postignute velike uštede na gorivu.

Ugovore koje smo sklopili sa dobavljačima, a koji se odnose na pružanje usluga smo ispoštovali u cijelosti u ovom periodu. Obnovljen je ugovor sa firmom Hifa-Petrol, Sarajevo za isporuku goriva i ugovor sa firmom Racional, Sarajevo za najam kopir aparata. Vrijednost ovih ugovora je smanjenja u odnosu na 2015. godinu, radi ušteta i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Odobrena budžetska sredstva prema Finansijskom planu za 2016. godinu i u periodu juli-decembar su utrošena u manjem obimu nego što je planirano i to djelimično radi ušteta, a dijelom radi toga što Agencija nije imala predviđeni broj zaposlenih. S obzirom na okolnosti koje su uticale na upošljavanje osoblja koje je planirano, analiza planiranih i izvršenih rashoda pokazala je da su izvršeni rashodi u drugom polugodištu 2016. godine srazmjerni ili manji od broja zaposlenih.

Računovodstveno-finansijski sektor se aktivno uključio u izvršavanje zadataka i aktivnosti koje ovaj sektor treba poduzeti u cilju postizanja što boljih rezultata u realizaciji Opšteg plana borbe protiv korupcije. Nakon izvršene analize svih internih akata iz oblasti tekućih izdataka kao što su putni troškovi, reprezentacija, telefonski troškovi i sl. ustanovljeno je da su usklađeni sa propisima višeg reda.

Zaposlenicima je i u drugom polugodištu 2016. godine omogućeno pohađanje seminara radi kontinuiranog stručnog usavršavanja i informisanja u skladu sa Pravilnikom o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih Agencije za reviziju privatizacije u FBiH, broj: 01-02-83/15 od 11.03.2015. godine, kako bi se kontinuiranim praćenjem propisa iz oblasti računovodstva i finansija, radnih odnosa i javnih nabavki osigurala njihova blagovremena primjena i stvorili što bolji uslovi za rad Agencije. S obzirom da Agencija u 2015 i 2016. godini nije imala pretplatu na službena glasila, planirano je da se u 2017. godini izvrši ista, a u cilju što bolje informisanosti zaposlenih u primjeni zakonskih okvira za uspješno poslovanje kao budžetskog korisnika.

6. REALIZACIJA PLANSKIH AKTIVNOSTI AGENCIJE

PLAN RADA ZA 2016. GODINU

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine V. broj: 229/2016 od 02.02.2016. godine, usvojen je Plan rada za 2016. godinu, kojim je planirano 5 (pet) privrednih društava koja treba revidirati, a rađen je u skladu sa trenutno zaposlenim revizorskim osobljem (dva revizora za privredna društva), i bazirao se na činjenici da je za jednu reviziju potrebno od 2,5 do 3 mjeseca aktivnog rada.

7. RAD NA REVIZIJI

Faze i planirani tok revizije

Postupci revizije privatizacije započinju prikupljanjem dokumentacije potrebne za proces revizije. Kako su u postupcima privatizacije, osim privrednih društava i banaka koja su bila predmet privatizacije, izravno ili neizravno sudjelovale i brojne pravne i fizičke osobe te tijela državne uprave, kao i osobe s javnim ovlastima, tako se i dokumentacija za provedbu revizije prikupljala kod svih navedenih subjekata. Najveći dio podataka i dokumenata pribavio se kod Federalne Agencije za privatizaciju i kantonalnih agencija za privatizaciju, Agencije za bankarstvo, zatim kod privrednih društava kod kojih se obavljala revizija, te od ostalih relevantnih institucija i organa koji su učestvovali u procesima privatizacije.

Najvažniji podaci i dokumenti u privrednim društvima kao i u organima i institucijama za privatizaciju na osnovu kojih se obavljala revizija su:

- knjigovodstvena vrijednost državnog kapitala prema početnom bilansu stanja privrednih društava i banaka,
- promjene koje su nastale na kapitalu kao i druge materijalno značajne promjene na imovini i obavezama, od dana utvrđivanja početnog bilansa stanja do dana privatizacije i od dana privatizacije do dana završetka revizije,
- vrijednost i način raspolaganja imovinom iz pasivnog podbilansa od strane privrednog društva i drugih subjekata,
- ispunjavanje ugovornih obaveza od strane kupca definiranih ugovorom o prodaji državnog kapitala,
- da li su od dana pokretanja do okončanja procesa privatizacije aktivnosti nadležnih nositelja procesa privatizacije i kupca bile u skladu sa važećim propisima.

Također je u procesu revizije privatizacije pored navedenih dokumenata tražena i sljedeća dokumentacija:

- dokumentacija o pretvorbi vlasništva u privrednim društvima gdje je pretvorba izvršena prije donošenja Zakona o privatizaciji preduzeća;
- odluka organa upravljanja o pretvorbi sa svim obaveznim priložima;
- rješenja ili suglasnosti Agencija (Agencija za privatizaciju),
- zapisnik s osnivačke skupštine,
- statut (sa svim izmjenama i dopunama, s datumima primjene izmjena i dopuna),
- rješenja suda o upisu u sudski registar,
- podaci o dionicama (broj, nominalna vrijednost, serija, vrsta, rod) ili udjelima,
- ugovori o kupnji dionica, odnosno udjela na osnovu kojih je izvršen upis u knjigu dionica ili u knjigu udjela,
- podaci o sticanju vlastitih dionica (odluke skupštine, ugovori ili drugi dokumenti na osnovu kojih su stečene vlastite dionice),
- ugovori o prijenosu dionica, odnosno udjela na temelju kojih su evidentirane
- promjene u knjizi dionica ili knjizi udjela,
- dokumentacija o dokapitalizaciji (ugovori, odluke skupštine, virmanski nalozi o uplatama gotovine, procjena vrijednosti imovine koja se unosi),
- dokumentacija o pretvaranju potraživanja u udjel (odluka, pravno utemeljenje potraživanja, ugovor o pretvaranju potraživanja u ulog i mišljenje komercijalne revizije),
- knjiga dionica ili knjiga udjela sa svim promjenama,
- popis članova uprave, upravnih i nadzornih odbora, s datumima imenovanja i razrješenjima,
- ugovori o prodaji nekretnina, zajedno s odlukama nadležnih tijela,
- podaci o zahtjevima prijašnjih vlasnika za povrat imovine koja se nalazi u imovini društva,
- izvještaji revizorskih kuća i interne revizije,
- analitička evidencija dugotrajne imovine za sve godine od pretvorbe, uključujući podatke o smanjenju vrijednosti i amortizaciji,
- analitička evidencija kupaca i dobavljača za sve godine od pretvorbe,
- popis privrednih društava u kojima je društvo nastalo pretvorbom ili većinski vlasnik ima vlasnički ili suvlasnički udjel, te dokumenti, evidencije i financijski izvještaji potrebni za provedbu revizije osnivanja i revizije poslovanja za sva navedena privredna društva i banke.

U tekstu koji slijedi, prikazan je pregled izvršenih revizija za period juli-decembar 2016. godine, te njihova faza realizacije:

1. Privredno društvo „RUDNIK MANGANA“ d.d. Bužim

Rješenje o pokretanju postupka revizije privatizacije privrednog društva „Rudnik Mangana“ d.d. Bužim, doneseno je 25.08.2016. godine. U toku rada na reviziji

privatizacije navedenog društva, podnošeni su zahtjevi za prikupljanje neophodne dokumentacije, na osnovu čega je prikupljena potrebna dokumentacija za izradu revizorskog izvještaja. Nacrt izvještaja sačinjen je dana 08.12.2016. godine, te isti dostavljen Upravi društva na komentar. Nakon što smo zaprimili od strane Uprave sačinjen i dostavljen komentar na Nacrt izvještaja, razmotreni su navodi iz komentara, te sačinjen Izvještaj i Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Rudnik Mangana“ d.d. Bužim. Navedeni Izvještaj i Rješenje o obavljenoj reviziji privatizacije proslijeđeni su na adrese iz člana 17. Zakona o reviziji privatizacije u FBiH, čime je okončan postupak revizije privatizacije navedenog privrednog subjekta, iz razloga što nije bilo žalbi po istom.

2. Privredno društvo „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo

Rješenjem Agencije za reviziju privatizacije u FBiH broj: 01-02-1-283/16 od 07.09.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo.

U roku predviđenom za sastavljanje mišljenja o provedenom postupku privatizacije navedenog privrednog društva ovlaštenu revizor i pomoćnik su svakodnevno nastojali da prikupe dokumentaciju potrebnu za sačinjavanje revizorskog izvještaja, te su se u toj namjeri konstantno obraćali privrednom društvu u kojem je izvršena privatizacija, kantonalnoj agenciji za privatizaciju, nadležnom ministarstvu, kao direktnim učesnicima postupka privatizacije. Osim toga ovlaštenu revizor i pomoćnik su slali dopise i svim drugim organima za koje su smatrali da bi eventualno mogli imati dokumentaciju vezanu za postupak privatizacije navedenog privrednog društva.

Prema navodima ovlaštenog revizora i pomoćnika koji rade na ovom predmetu za izradu revizorskog izvještaja neophodna je sljedeća dokumentacija:

- Program privatizacije sa svim priložima;
- Početni bilans (aktivni, pasivni i neutralni podbilans) sa svim priložima i pratećom dokumentacijom;
- Dokumentaciju vezanu za vlasništvo nad nekretninama u inostranstvu (U trenutku privatizacije društvo je posjedovalo poslovne jedinice u inostranstvu: Zagreb, Beograd, Niš i Novi Sad.

U početnom bilansu društva „Centrotrans – Međunarodni transport“ d.j.l. Sarajevo, urađen na dan 31.12.1999. godine, iskazano je da društvo posjeduje nekretnine u inostranstvu na navedenim

lokalitetima. U javnom pozivu za prikupljanje ponuda, navodi se da društvo ima poslovne jedinice u inostranstvu na naprijed navedenim lokacijama i da iste u Programu privatizacije nisu navedene),

- Diobeni bilans („Centrotrans TS“ d.o.o. Sarajevo – razdvajanje na Centrotrans – DC“ d.o.o. Sarajevo i Centrotrans MT International d.o.o. Sarajevo);
- Spisak stanova sa vrijednostima kojima je preduzeće raspolagalo, u skladu sa članom 16. Zakona o početnom bilansu;
- Detaljne spiskove dioničara – udjeličara na dan 30.06.2002. godine kao i dokaze o njihovom formiranju u firmama prednicima;
- Dokaze o knjiženjima izvršenim po Zapisnicima i Rješenjima o rezultatima revizije predhodno izvrše vlasničke transformacije za firme prednike;
- Zapisnik i Rješenje o rezultatima revizije predhodno izvršene vlasničke transformacije za „Centrotrans – DC“ d.o.o. Sarajevo (u prikupljenoj dokumentaciji nalazi se samo Izvještaj o reviziji

finansijskog izvještaja Bilansa stanja od 01.01.2002. do 30.06.2002. godine. U dopisu broj: 21-04/3-19-1106-26 od 10.09.2002. godine upućenom Zavodu za računovodstvo i reviziju od strane

Kantonalne agencije za privatizaciju se navodi: „Društvo „Bilans“ d.oo je uradilo i izdalo rješenje o rezultatima revizije kod „Centrotrans – DC“ d.o.o“, iste nismo mogli dobiti ni u Agenciji ni u društvu);

- Zapisnike o obavljenoj kontroli ugovornih obaveza, shodno Pravilniku o obavljanju kontrole izvršenja ugovornih obaveza F BiH.

Imajući u vidu činjenicu da se radi o dokumentaciji koja je neophodna za izradu Izvještaja, usljed nedostatka iste, revizori nisu bili u mogućnosti izraditi revizorski izvještaj o pretvorbi i privatizaciji „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo, niti dati konačnu na Zakonu zasnovanu ocjenu postupka pretvorbe i privatizacije navedenog privrednog društva.

Slijedom naprijed navedenog direktor Agencije je 05.12.2016. godine donio Zaključak kojim se privremeno prekida postupak u predmetu revizija privatizacije privrednog društva „Centrotrans - DC“ d.o.o. Sarajevo, pokrenutog po Rješenju broj: 01-02-1-283/16 od 07.09.2016. godine, i čiji prekid će trajati sve dok se ne obezbijedi potrebna relevantna dokumentacija potrebna za provođenje postupka revizije, na osnovu koje će Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji BiH okončati Izvještaj o provedenoj reviziji privatizacije navedenog društva i donijeti Rješenje o istom.

Temeljem Odluke direktora Agencije, br. 01-02-1-422-1/16 od 05.12.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva TP „POLJOPROMET“ d.d. Zenica, te su imenovane Ismeta Jakupović-Divković kao ovlašteni revizor i Selma Hodžić kao pomoćnik imenovanog revizora. U toku dosadašnjeg postupka revizije poslana su Rješenja učesnicima postupka privatizacije navedenog privrednog

društva, kao i zahtjevi relevantnim institucijama i organima za dostavljanje dokumentacije koja je potrebna za sačinjavanje revizorskog izvještaja.

3. Privredno društvo Hotel „DALMACIJA“ d.o.o. Kiseljak

Rješenjem Agencije za reviziju privatizacije u FBiH, broj: 01-02-1-269/16 od 01.09.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva Hotel „Dalmacija“ d.o.o. Kiseljak. U toku samog rada na navedenoj reviziji privatizacije, akcenat je bio na prikupljanju dokumentacije potrebne za sačinjavanje Izvještaja o obavljenoj reviziji privatizacije navedenog društva. Dana, 28.11.2016. godine, sačinjen je Nacrt izvještaja, koji je istog dana dostavljen Upravi društva na komentar. Banja Kiseljak hotel Dalmacija, dostavila je svoj Komentar na prosljeđeni Nacrt izvještaja, dana 06.12.2016. godine. Nakon razmatranja Komentara od strane Uprave društva, sačinjen je konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji privatizacije privrednog društva i Rješenje o izvršenoj reviziji, dana 12.12.2016. godine, koji su dostavljeni subjektima iz člana 17. Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama. Općina Kiseljak, dostavila je Priziv (žalbu) na Rješenje o izvršenoj reviziji privatizacije, dana 26.12.2016. godine, a ista je prosljeđena Vladi Federacije Bosne i Hercegovine, kao drugostepenom organu, na odlučivanje. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine još uvijek nije odlučila po dostavljenoj žalbi.

S obzirom da se Plan rada za 2016. godinu, ispunio, početkom decembra 2016. godine, donesena su Rješenja o pokretanju tri (3) revizije koje su planirane Planom rada za 2017. godinu. Radi se o slijedećim revizijama:

1. Privredno društvo TP „POLJOPROMET“ d.d. Zenica

Na osnovu Rješenja direktora Agencije, br. 01-02-1-422/16 od 05.12.2016. godine, a na osnovu urgencije gradskog pravobranilaštva Zenica, pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva TP „POLJOPROMET“ d.d. Zenica, te su imenovani ovlašteni revizori koji će raditi na reviziji privatizacije navedenog privrednog društva.

U toku dosadašnjeg postupka revizije poslana su Rješenja učesnicima postupka privatizacije navedenog privrednog društva, kao i zahtjevi relevantnim institucijama i organima za dostavljanje dokumentacije koja je potrebna za sačinjavanje revizorskog izvještaja. Izvještaj o obavljenoj reviziji za navedeno privredno društvo donijet će se u prvoj polovini 2017. godine.

2. Privredno društvo ŠIPAD KOMERC d.d. Sarajevo

Rješenjem br. 01-02-1-421/16 od 05.12.2016. godine, otvoren je postupak revizije privatizacije privrednog društva Šipad Komerc d.d. Sarajevo. Kako je proces prodaje sprovedla Kantonalna agencija za privatizaciju Sarajevo, najprije smo uputili dopise navedenoj Agenciji.

„DITA“ d.d. TUZLA

Pored revizije privatizacije naprijed navedenih privrednih društava, u Agenciji su i tokom druge polovine 2016. godine, preduzimane i druge aktivnosti povodom revizijskih postupaka pokrenutih u toku 2015. godine, posebno vezano za reviziju privatizacije privrednog društva „Dita“ d.d. Tuzla. Na Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Dita“ d.d. Tuzla, Kantonalna Agencija za privatizaciju je dva puta izjavljivala žalbu, a Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, kao drugostepeni organ koji odlučuje o žalbama, usvajala žalbe i poništavala Rješenje Agencije za reviziju privatizacije u FBiH. Treći puta kada je Vlada FBiH, odlučivala po žalbi na Rješenje Agencije za reviziju privatizacije, u oktobru mjesecu, doneseno je Rješenje kojim poništava Rješenje Agencije za reviziju privatizacije u FBiH o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Dita“ d.d. Tuzla kao nezakonito, i samim time Rješenje je postalo konačno u upravnom postupku. Na navedeno Rješenje nije dopuštena žalba jer se radi o konačnom upravnom aktu. Protiv navedenog rješenja, Agencija za reviziju privatizacije u FBiH imala je pravo pokrenuti upravni spor.

Protiv donesenog Rješenja Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Agencija nije pokretala upravni spor iz razloga što nije aktivno legitimisana stranka u postupku, odnosno ne radi se o pravima i interesima Agencije.

REVIZIJA BANAKA

U skladu sa Zakonom o reviziji privatizacije državnog kapitala privrednih društava i banaka („Službene novine FBiH“, broj 55/12; u daljem tekstu: Zakon), Agencija ima obavezu provoditi i reviziju privatizacije banaka. Krajem decembra 2016. godine, u skladu sa Planom rada za 2017. godinu, pokrenuta je i revizija slijedeće banke:

1. „Investiciono-komercijalne banke“ d.d. Zenica

Rješenjem br. 01-02-1-412/16 od 02.12.2016. godine, pokrenuta je revizija banke, koja je predviđena Planom rada za 2017. godinu.

Planom rada za 2017. godinu, planirane su revizije privatizacije banaka, čiji Izvještaji će se naći u Izvještaju za prvih šest mjeseci 2017. godine.

8. FAKTORI USPJEHA RADA I RIZICI

Poduzete su sve pripremne radnje kako bi se adekvatno i u planiranom obimu obavila revizija privatizacije. Bitno je naglasiti da se rade dva procesa, a to je vlasnička transformacija društvenog kapitala u državni, tzv. „Markovićeve privatizacije“ i ova poslijeratna privatizacija, tj. prodaja državnog kapitala putem određenih metoda privatizacije. To je multidisciplinarni proces i veoma zahtjevan i odgovoran sa svim zakonskim rokovima koji se moraju ispoštovati.

Agencija sprovodeći Zakon o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama (u daljem tekstu: Zakon) nailazi na određene poteškoće u radu na reviziji. Naime, prilikom dostavljanja tražene dokumentacije za pojedine postupke revizije pojavljuju se određene poteškoće. Prednje se uglavnom manifestuje kroz odugovlačenje postupka dostave tražene dokumentacije od strane učesnika u postupku privatizacije, nepoštivanje rokova za dostavu dokumentacije i sl. Nadalje, kod nekih revizijskih postupaka konkretnu dokumentaciju vezanu za privatizaciju je veoma teško i skoro nemoguće pribaviti. Određena dokumentacija je izgubljena, uništena ili je jednostavno nema. U zadnje vrijeme, taj problem je sve učestaliji, tako da smo primorani donositi zaključke o privremenoj obustavi započetih postupaka, jer nemamo nikakvu mogućnost primjeniti član 20. gore navedenog Zakona. Isto tako, određene organizacijske promjene kod privrednog subjekta usložnjavaju proces. Situacija se dodatno usložnjava u slučajevima kada se vezano za postupak privatizacije već vode ili su prethodno vođeni određeni sporovi, ili kada je pravni subjekt kod kojeg se provodi revizija u međuvremenu prestao sa radom, odnosno obustavio poslovne aktivnosti. U takvim slučajevima dokumentacija se nalazi kod više različitih subjekata ili institucija, što zahtijeva dodatno vrijeme neophodno za kompletiranje iste.

Agencija se u svom dosadašnjem radu suočila i sa situacijom nemogućnosti pokretanja upravnog spora iz razloga što nije aktivno legitimisana stranka u postupku, odnosno ne radi se o pravima i interesima Agencije.

Na osnovu naprijed navedenog uočili smo određene nedorečenosti Zakona, kao i da određene zakonske radnje nisu usklađene sa drugim federalnim zakonskim propisima koji regulišu navedenu materiju. Zbog toga, a i gore spomenutih radnji, potrebno je doraditi zakonsku osnovu kako bi Agencija efikasnije i efektivnije radila na reviziji privatizacije.

9. ZAKLJUČAK

Uspostavljanje Agencije za reviziju privatizacije i njena Zakonom i aktima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine definisana djelatnost ima važnu ulogu u ostvarenju ciljeva ulaska u evropske integracije.

Agencija za reviziju privatizacije je u potpunosti posvećena da izvrši sveobuhvatnu reviziju privatizacije na profesionalan i odgovoran način, na načelima dosljedne primjene Zakona, uputa i odluka Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, transparentnosti u radu i otvorenosti za sve institucije i stručnu javnost, ali i primjerenog pravnog okruženja, te adekvatnog provođenja aktivnosti nadležnih institucija kako bi ostvarila uspješan rad i strateške ciljeve.

Broj: 01-05-1-169/17

Sarajevo, 28.04.2017. godine

DIREKTOR

Vedad Duraković, dipl.oec.