



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA REVIZIJU PRIVATIZACIJE U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-2320-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE.....	7
5.1	IMPLEMENTACIJA ZAKONA O REVIZIJI PRIVATIZACIJE DRŽAVNOG KAPITALA U PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I BANKAMA.....	8
5.2	DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA RADA	9
5.3	POPUNJENOST AGENCIJE POTREBNIM KADROM	12
5.4	IZVJEŠTAVANJE VLADE FBiH I PARLAMENTA FBiH	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	14
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
7.2	BILANS STANJA.....	14
7.2.1	Popis sredstava i obaveza.....	15
8.	JAVNE NABAVKE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	17
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....	20



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Agencije na 31. 12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljammo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Agencije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2018. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Agencija nije ispoštovala rok za provođenje revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama u skladu sa Zakonom o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama, koji je istekao 5. 7. 2017. godine. U 2018. godini nisu okončane revizije predviđene Planom rada za 2018. godinu, niti je Agencija preduzimala Zakonom predviđene mjere za njihovo okončanje (tačka 5, 5.2. i 5.3 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Na osnovu Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama od 5. 7. 2012. godine, Vlada FBiH je donijela Uredbu o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine, koja je stupila na snagu 1. 3. 2014. godine. Direktor Agencije imenovan je 24. 4. 2014. godine (dvije godine poslije donošenja Zakona), kada je Agencija zvanično počela da radi. Vlada FBiH i Agencija nisu pravovremeno preduzimale aktivnosti kako bi se ispoštovali rokovi provođenja revizija utvrđeni Zakonom, niti su u prethodnom periodu izvršene izmjene i dopune Zakona u dijelu produženja utvrđenog roka za obavljanje revizija privatizacije. Također, Vlada FBiH nije preduzimala adekvatne mjere po pitanju upravnog nadzora nad radom Agencije (tačka 5.1 i 5.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 4. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine;
- Statut Agencije za reviziju privatizacije u FBiH;
- Plan rada Agencije za reviziju privatizacije u FBiH za 2018. godinu;
- Izvještaj o izvršenju programa rada Agencije za reviziju privatizacije u FBiH za 2018. godinu.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija za reviziju privatizacije u FBiH osnovana je Zakonom o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama¹ (u daljem tekstu: Zakon) za provođenje revizije privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama FBiH u cilju zaštite prava građana, utvrđenih Ustavom FBiH, i javnog interesa. Zakon je stupio na snagu 5. 7. 2012. godine. Njime je utvrđeno da je Agencija dužna reviziju provesti u svim privrednim društvima, najkasnije u roku od pet godina od dana stupanja na snagu ovog Zakona, tj. najkasnije do 5. 7. 2017. godine.

Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama tretira i stvari i prava sa pripadajućim kapitalom privrednih društava (privatizovanih i neprivatizovanih) koja nisu pod kontrolom te nisu bila uključena u aktivni podbilans, a nalaze se na teritoriji država nastalih raspadom bivše Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije (u daljem tekstu: SFRJ), potraživanja i obaveze prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše SFRJ. Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama uključuje 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 privatizovan ili se privatizuje u skladu sa odredbama Okvirnog Zakona o privatizaciji preduzeća i banaka u BiH,² Zakona o privatizaciji preduzeća,³ Zakona o privatizaciji banaka,⁴ Zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka⁵ i Zakona o vlasničko-pravnim odnosima.⁶ Revizija pretvorbe vlasništva provodit će se i u privrednim društvima gdje je pretvorba izvršena prije donošenja Zakona o privatizaciji preduzeća.

Postupak revizije privatizacije pokreće i provodi Agencija po službenoj dužnosti, u skladu s godišnjim programom rada. Agencija u okviru svoje nadležnosti ima javna ovlaštenja za donošenje pojedinačnih upravnih akata, u skladu sa Zakonom o upravnom postupku.

Agencijom rukovodi direktor Vedad Duraković, koga je imenovala Vlada FBiH 24. 4. 2014. godine na period od pet godina i koji je za svoj rad odgovoran Vladi FBiH. Direktor predstavlja i zastupa Agenciju, rukovodi radom i odgovoran je za rad Agencije, u skladu s navedenom Uredbom. On uz saglasnost Vlade FBiH donosi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika i Statut, a donosi i druge opšte akte Agencije.

Upravni nadzor nad povjerenim javnim ovlaštenjima u skladu sa Zakonom vrši Vlada FBiH, rješava po žalbama protiv donesenih upravnih akata u vršenju povjerenih javnih ovlaštenja i vrši i druga prava koja prema zakonu ima drugostepeni organ u upravnom postupku. Agencija najmanje jedanput godišnje Vladi FBiH podnosi Izvještaj o vršenju povjerenih javnih ovlaštenja.

Izvještaj o izvršenju programa rada za prethodnu godinu Agencija je dužna dostaviti Parlamentu FBiH najkasnije do 30. marta tekuće godine.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se u budžetu FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 19. 6. 2014. godine, sa zadnjim izmjenama i dopunama od 14. 11. 2018. godine, na koji je Vlada FBiH dala prethodnu saglasnost. Istim su sistematizovana radna mjesta za 27 izvršilaca, a na dan 31. 12. 2018. godine u Agenciji je, sa direktorom, bilo 7 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 11 zaposlenih.

Sjedište Agencije je na Ilidži, u Ulici Ustanička br. 11.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 55/12

² „Sl. glasnik BiH“, broj 14/98, 12/99, 14/00, 16/02 i 88/05

³ „Sl. novine FBiH“, broj 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

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 12/98, 29/00, 37/01 i 33/02

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 12/98, 40/99, 47/06, 38/08 i 65/09

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 6/98 i 29/03



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da, na osnovu provedene revizije, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od januara 2019. godine do juna 2019. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Agencije i zbog toga nije vršena ocjena praćenja preporuka iz prethodnih revizija, niti je vršena analiza preduzetih mjera.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, kontrola kvaliteta rada, plan i program rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa, izvještavanje, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Navedenim Pravilnikom predviđene su osnovne organizacione jedinice: Sektor za reviziju privrednih društava i banaka (u okviru koje su unutrašnje organizacione jedinice za Oblast revizije privatizacije privrednih društava i Oblast revizije privatizacije banaka) i Sektor za pravne i opšte poslove, finansijsko-računovodstvene poslove i ljudske resurse. Predviđena su radna mjesta rukovodilaca sektora (dva) i radna mjesta savjetnika direktora (dva), koji bi trebali pratiti izvršenje planiranih zadataka, a nisu popunjena. Od predviđenih 15 radnih mjesta za revizorsko osoblje (prema prethodnom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji bilo je 17), popunjena su radna mjesta četiri revizora (dva za reviziju privatizacije privrednih društava i dva za reviziju privatizacije banaka). Pored navedenih, popunjena su i radna mjesta dva stručna saradnika, jedan za normativno-pravne, opće poslove i radne odnose i jedan za finansijsko-računovodstvene poslove. **Smatramo da ovakvom popunjenošću planiranih radnih mjesta nije moguće ispuniti zakonom postavljene zadatke niti uspostaviti adekvatan sistem kontrole kod poslova iz nadležnosti Agencije. Također, nisu usvojene pisane procedure, odnosno metodologija rada, počevši od planiranja, izvršenja do izvještavanja poslova iz nadležnosti Agencije. Članom od 23. do 25. Statuta Agencije regulisana je tajnost rada Agencije, tj. da direktor posebnim pravilnikom o poslovnoj tajni uređuje koji dokumenti i podaci se smatraju tajnom. Nije nam prezentirano da je Pravilnikom o poslovnoj tajni iz 2014. godine utvrđeno koji dokumenti i izvještaji imaju karakter tajnosti niti je na dokumentima označeno „poslovna tajna“, kako je predviđeno. Smatramo da izvještaji Agencije trebaju biti javni.**

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je zadužen za koordinaciju sa Centralnom



harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za 2018. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, s obzirom na navedeno, smatramo da interne kontrole nisu uspostavljene u skladu s navedenim Zakonom i COSO modelom.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija, u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava ne sadrži dio koji se odnosi na Mišljenje internog revizora

Preporuka:

- ***uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

U skladu s Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁷ Agencija nema obavezu uspostave Jedinice interne revizije, niti je predviđeno da internu reviziju obavlja Federalno ministarstvo finansija.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE

Revizija privatizacije, u skladu sa Zakonom, predstavlja naknadni proces ispitivanja i ocjene ispravnosti procesa privatizacije privrednih društava i banaka u Federaciji Bosne i Hercegovine 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 postupaka drugih organa Federacije Bosne i Hercegovine i kantona, procedure u pripremi i provedbi privatizacije privrednih društava i banaka, dokumente (poslovne i knjigovodstvene isprave), poslovne knjige i računovodstvene iskaze/finansijske izvještaje, finansijske i računovodstvene transakcije koje se odnose na privatizaciju privrednih društava i banaka, način raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim prodajom privrednih društava i banaka, zaključene ugovore o privatizaciji i vjerodostojnu dokumentaciju o izvršavanju ugovorenih obaveza, identifikaciju stvari, prava, potraživanja i obaveza iz pasivnog podbilansa i način raspolaganja njom (stvari i prava sa pripadajućim kapitalom privrednih društava, privatiziranih i neprivatiziranih, koja nisu pod kontrolom te nisu bila uključena u aktivni podbilans a nalaze se na teritoriji država nastalih raspadom SFRJ, potraživanja i obaveze nastale do 31. 3. 1992. godine prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše SFRJ), promjenu obavljanja djelatnosti privrednih društava suprotno uslovima iz ugovora o prodaji, promjenu imena ili prestanak rada privrednog društva suprotno ugovoru o privatizaciji.

U skladu sa članom 8. Statuta Agencije, u obavljanju poslova iz svog djelokruga Agencija je bila dužna da vodi evidencije i statistike iz svoje nadležnosti. Osim podataka kantonalnih agencija za privatizaciju, Agencija nema uspostavljen registar ili evidenciju privrednih društava i banaka u kojima prema Zakonu treba izvršiti reviziju, niti registar okončanih revizija i evidenciju u kojima je privrednim društvima i bankama privatizacija izvršena u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a u kojim je utvrđena povreda Zakona.

Strateškim planom rada utvrđeno je da je vizija Agencije omogućiti javnosti na transparentan način cjelokupan presjek izvršene privatizacije u cjelokupnom obimu, te dati doprinos razvoju bh. društva kroz uspostavu provjere procesa privatizacije i utvrditi nepravilnosti prilikom istih, a prezentirati i one privatizacije koje su uspješno provedene. Nakon obavljene revizije, ne možemo potvrditi da je Agencija ispunila navedenu viziju.

⁷ "Sl. novine FBiH" broj: 82/13 i 74/14



Preporuka:

- ***u skladu sa nadležnostima uspostaviti registar i evidencije vezane za privredna društva i banke koje su predmet revizije privatizacije, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.***

5.1 IMPLEMENTACIJA ZAKONA O REVIZIJ I PRIVATIZACIJE DRŽAVNOG KAPITALA U PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I BANKAMA

Prema Zakonu, Agencija je pravno lice osnovano u skladu sa Zakonom, sa sjedištem u Sarajevu i reviziju će provoditi u skladu sa ovim Zakonom i Zakonom o reviziji institucija u FBiH.⁸ U skladu sa Uredbom o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije⁹ (u daljem tekstu: Uredba), koju je donijela Vlada FBiH i koja je stupila na snagu 1. 3. 2014. godine, Agencija je potpuno samostalna i nezavisna. Počela je s radom donošenjem Rješenja Vlade FBiH o imenovanju direktora 24. 4. 2014. godine, gotovo dvije godine poslije stupanja Zakona na snagu. **Ističemo da je članom 14, stav 3. Zakona utvrđeno da je postupak revizije Agencija dužna provesti u svim privrednim društvima i bankama iz člana 5. najkasnije u roku od pet godina od dana stupanja Zakona na snagu, što znači da je postupak revizije privatizacije trebalo okončati najkasnije do 5. 7. 2017. godine. Agencija nije ispoštovala navedeni član Zakona i nije okončala postupak revizije privatizacije u svim privrednim društvima i bankama do 5. 7. 2017. godine.**

Prema Zakonu, revizija se provodi radi: utvrđivanja zakonitosti u procesu privatizacije državnog kapitala, provjere zaključenih ugovora i ispunjavanja obaveza ugovornih strana, zaštite javnog interesa u procesu privatizacije državnog kapitala, zaštite stvari i prava sa pripadajućim kapitalom privrednih društava (privatizovanih i neprivatizovanih koja nisu pod kontrolom te nisu bila uključena u aktivni podbilans, a nalaze se na teritoriji država nastalih raspadom bivše SFRJ i naplata potraživanja nastalih do 31. 3. 1992. godine prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše SFRJ), sprečavanja nezakonitog raspolaganja novčanim sredstvima, ostvarenim prodajom privrednih društava i banaka, sprečavanja nezakonitog sticanja imovine/imovinske koristi u postupku privatizacije državnog kapitala, oduzimanja nezakonito stečene imovine/imovinske koristi u postupku privatizacije državnog kapitala, utvrđivanja odgovornosti odgovornih lica u organima državne uprave, upravnim organizacijama, drugim organizacijama i institucijama Federacije Bosne i Hercegovine i kantona, privrednim društvima i bankama.

Prema Zakonu, Agencija revizijom utvrđuje: knjigovodstvenu vrijednost državnog kapitala prema početnom bilansu stanja privrednih društava i banaka, promjene 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 privrednog društva i drugih subjekata, ispunjavanje ugovornih obaveza od kupca, definiranih ugovorom o prodaji državnog kapitala, da li su od dana pokretanja do okončanja procesa privatizacije aktivnosti nadležnih nosilaca procesa privatizacije i kupca bile u skladu sa važećim propisima.

Na osnovu navedenog konstatovali smo da Agencija nije provela reviziju privatizacije u svim privrednim društvima i bankama najkasnije do 5. 7. 2017. godine, u skladu sa članom 14. Zakona. U obavljanju revizija privatizacije Agencija se ne može pozivati (iako je to regulisano članom 7. Zakona) na Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH, jer je članom 1. tog Zakona uređeno da reviziju institucija u Federaciji BiH obavlja Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH. Zakonom o reviziji privatizacije regulisano je da se revizija privatizacije, između ostalog, provodi radi utvrđivanja zakonitosti u provođenju privatizacije i ispunjenja ugovornih obaveza stranaka u postupku privatizacije, te zaštite javnog interesa i utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti državnog kapitala prema početnom bilansu. Uvažavajući navedeno, smatramo da se revizija privatizacije ne može vršiti

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 22/06; Zakonom o reviziji institucija u FBiH uređuje se revizija institucija u Federaciji BiH, koju obavlja Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH

⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 16/14, 58/14, 75/15 i 20/15



u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i da se prilikom ove revizije ne primjenjuju ISSAI – Standardi revizije.

Preporuka:

- *preduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti prema Vladi FBiH vezane za produžetak roka provođenja revizija privatizacije u kome bi trebalo okončati sve revizije privatizacije i osnovanost primjene Zakona o reviziji institucija u FBiH.*

5.2 DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA RADA

U skladu sa članom 6. Uredbe i članom 11. i 13. Statuta Agencije, direktor donosi godišnji program rada i finansijski plan Agencije do kraja tekuće za narednu godinu, na koje saglasnost daje Vlada FBiH. **Plan rada za 2018. godinu**, na prijedlog direktora od 16. 1. 2018. godine, usvojila je Vlada FBiH 21. 3. 2018. godine. Njime je planirano obavljanje 11 revizija, i to šest revizija privatizacije privrednih društava („Famos“ d.d. Sarajevo, „Nigma“ d.d. Busovača, „Unis Lasta“ d.d. Sarajevo, „Polihem“ d.d. Tuzla, „Lasta d.d. Čapljina i „Sanitex“ d.d. Velika Kladuša) i pet revizija privatizacije banaka („Una banka“ d.d. Bihać, „Gospodarska banka“ Mostar, „Vakufska banka“ d.d. Sarajevo, „Posavska banka“ d.d. Orašje i „Univerzal banka“ d.d. Sarajevo).

Naglašavamo da izbor preduzeća za koje je revizija planirana u 2018. godini nije usklađen sa Strateškim planom rada, s obzirom na to da nije usvojena lista prioriteta, kako je Planom predviđeno. Prezentirana je evidencija zaprimljenih zahtjeva za revizijom, u kojoj je navedeno za koje preduzeće, ko i kada je podnio zahtjev za reviziju. Revizije preduzeća za 2018. godinu većinom su planirane na osnovu zahtjeva organa i institucija („Famos“ d.d. Sarajevo, po zahtjevu Kantonalnog tužilaštva Kantona Sarajevo, „Nigma“, d. d. Busovača, po zahtjevu Općinskog javnog pravobranilaštva Vitez, „Unis Lasta“ d.d. Sarajevo, po zahtjevu Vlade FBiH, „Polihem“ d.d. Tuzla, po zahtjevu Udruženja dioničara, „Lasta d.d. Čapljina, po Zakonu i „Sanitex“ d.d. Velika Kladuša, po zahtjevu Vlade FBiH, a na osnovu dopisa Općinskog vijeća Općine Velika Kladuša). Nisu prezentirani kriteriji prilikom odabira revizija banaka za 2018. godinu, a uz pregled odabranih banaka navedeno je da je odabir izvršen na osnovu Zakona.

Strateškim planom rada, koji se odnosi na period od 2014. do 2018. godine, utvrđeno je da redoslijed obavljanja revizija treba vršiti na osnovu veličine preduzeća (prema visini osnovnog kapitala i ukupnih prihoda, te prema broju zaposlenih) koji će predstavljati osnovni kriterij prilikom izbora subjekta revizije, na način da će se prema zahtjevima obaviti revizija velikih (sa liste prioriteta), zatim srednjih, i na kraju malih preduzeća. Strateškim planom nije utvrđena lista preduzeća i banaka koje trebaju biti predmet revizije privatizacije, niti raspored revizija privrednih društava i banaka po godinama. Istim je procijenjeno da je za jedan revizorski izvještaj, sa svim kompletnim zakonskim procedurama, potrebno u prosjeku dva do dva i po mjeseca da se izvrši revizija u privrednom društvu ili banci, s tim da će se revizija vršiti paralelno u više privrednih društava ili banaka, prema planiranoj dinamici. Planirane revizije nisu izvršene.

U skladu sa Zakonom, postupak revizije privatizacije pokreće i provodi Agencija po službenoj dužnosti, u skladu sa godišnjim programom rada. Agencija nema pisane procedure kojim bi se utvrdila metodologiju, odnosno procedure kojim bi se utvrdili kriteriji za izbor, tj. planiranje privrednih društava i banaka za godinu na koju se plan odnosi, potrebno vrijeme za reviziju, imenovanje revizora, rokovi početka i završetka revizija i sl. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u vrijeme donošenja plana revizori završavali revizije koje su planirane u prethodnim godinama, pa tek onda započinjali revizije planirane za 2018. godinu.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je od planiranih revizija privatizacije šest privrednih društava u 2018. godini („Famos“ d.d. Sarajevo, „Nigma“ d.d. Busovača, „Unis Lasta“ d.d. Sarajevo, „Polihem“ d.d. Tuzla, „Lasta d.d. Čapljina i „Sanitex“ d.d. Velika Kladuša) u izvještaju navedeno sljedeće:

- postupak revizije privatizacije privrednog društva „Famos“ d.d. Sarajevo pokrenut je Rješenjem od 6. 2. 2018. godine; navedeno je da postupak još uvijek u toku; međutim, nije navedeno koji su razlozi da nije okončan do kraja godine, s obzirom na to da je blagovremeno pokrenut;
- postupak revizije privatizacije privrednog društva „Nigma“ d.d. Busovača pokrenut je Rješenjem od 6. 9. 2018. godine, a Zaključkom od 25. 12. 2018. godine privremeno je prekinut dok nadležni organi ne dostave potrebnu dokumentaciju;
- postupak revizije privatizacije privrednog društva „Saniteks“ d.d. Velika Kladuša pokrenut je Rješenjem od 1. 10. 2018. godine; još uvijek je u toku. Sačinjen je preliminarни izvještaj o reviziji, koji ne sadrži ekonomski dio zbog nedostatka revizora ekonomske struke.

Mada u izvještaju nije navedeno šta je sa ostalim planiranim revizijama privatizacije privrednih društava, u pismenom pojašnjenju koje nam je dato navedeno je da u 2018. godini nisu pokrenute revizije „Unis Lasta“ d.d. Sarajevo, „Polihem“ d.d. Tuzla i „Lasta d.d. Čapljina.

Uvidom u Izvještaj i drugu prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo:

- Rješenjem od 20. 12. 2017. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva „Janj“ TGS d.d. Donji Vakuf, **koji je planiran u 2017. godini, a okončan je donošenjem Rješenja 29. 3. 2018. godine, na koje nije bilo žalbi;**
- Rješenjem od 26. 3. 2018. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva „Dubrava“ d.d. Cazin, **za koji je u Izvještaju navedeno da je planiran za 2018. godinu, iako ovo privredno društvo nije navedeno u Planu rada za 2018. godinu niti je vršena izmjena i dopuna Plana za 2018. godinu.** Naknadno je data informacija da je Agencija ovu reviziju planirala na osnovu više zahtjeva Tužilaštva Unsko-sanskog kantona. Za isto je 30. 10. 2018. godine donesen Zaključak kojim se privremeno prekida postupak, dok se ne dostavi potrebna dokumentacija;
- Zaključkom od 19. 7. 2018. godine nastavljen je postupak revizije privatizacije privrednog društva „Centrotrans – DC“ d.o.o. Sarajevo, koji je **planiran za 2016. godinu** donošenjem Rješenja o pokretanju postupka revizije od 7. 9. 2016. godine, koji je ponovno privremeno prekinut u 2018. godini zbog nedostavljanja dokumentacije.

Navedeno pokazuje da nijedna revizija privatizacije privrednih društava koja je planirana u 2018. godini nije okončana. Vršena je revizija privatizacije u privrednom društvu koje nije planirano za 2018. godinu, niti je Vlada FBiH dala saglasnost na reviziju istog, u skladu sa Uredbom i Statutom Agencije („Dubrava“ d.d. Cazin). Agencija je vršila reviziju privrednih društava koja nisu planirana u 2018. godini, već su planirana u prethodnim godinama. Navedeno ukazuje na to da planiranje revizija privatizacije u 2018. godini nije izvršeno na osnovu relevantnih pokazatelja. U 2018. godini je okončana jedna revizija: „Janj“ TGS d.d. Donji Vakuf, koja je pokrenuta 20. 12. 2017. godine, a bila predviđena u Planu za 2017. godinu.

S obzirom na to da u 2018. godini nije okončana nijedna revizija koja je predviđena Planom za 2018. godinu, kao primjer donošenja Rješenja o izvršenoj reviziji navodimo reviziju privatizacije D.I. „Janj“ TGS d.d. Donji Vakuf. U skladu sa Zakonom, nakon provedenog postupka revizije privatizacije privrednih društava i banaka, Agencija donosi rješenje kojim se utvrđuje da je privatizacija provedena u skladu sa zakonom i drugim propisima ili da je u toku privatizacije došlo do povrede propisa. Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije ovog preduzeća doneseno je 29. 3. 2018. godine, u kome je navedeno da je pravni postupak vlasničke transformacije preduzeća proveden shodno Zakonu o privatizaciji preduzeća i banaka u BiH, da je postupak privatizacije obavljen u skladu sa Okvirnim Zakonom o privatizaciji preduzeća i banaka u BiH, Zakonom o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka, kao i sa Uredbom o metodologiji za pripremu programa i izradu Početnog bilansa stanja preduzeća za privatizaciju. Sastavni dio Rješenja je Izvještaj o reviziji privatizacije. Također je navedeno da, iako je privatizacija provedena zakonito, ista nije dala pozitivne rezultate. Nacrt izvještaja je dostavljen MALAK GROUP d.o.o. Sarajevo – Podružnica Janj Donji Vakuf, koja je postala vlasnik nekretnina D.I. „Janj“ TGS d.d. Donji Vakuf,

kupovinom nekretnina u stečajnom postupku. D.I. "Janj" TGS d.d. Donji Vakuf je 10. 4. 2014. godine obrisao iz sudskog registra. MALAK GROUP d.o.o. Sarajevo – Podružnica Janj Donji Vakuf, nije dostavila očitovanje na navedeni Nacrt izvještaja. S obzirom na navedeno, Agencija je Rješenje, umjesto pravnom licu u kome je izvršena revizija u skladu sa Zakonom, dostavila „MALAK Janj“ d.o.o. Donji Vakuf, zatim Agenciji za privatizaciju Srednjobosanskog kantona, Agenciji za privatizaciju FBiH, Vladi Srednjobosanskog kantona, Ministarstvu privrede Srednjobosanskog kantona i Kantonalnom javnom pravobranilaštvu Novi Travnik. Izvještaji Agencije o obavljenim revizijama nisu javni.

Vezano za reviziju privatizacije pet banaka za 2018. godinu („Una banka“ d.d. Bihać, „Gospodarska banka“ Mostar, „Vakufska banka“ d.d. Sarajevo, „Posavska banka“ d.d. Orašje i „Univerzal banka“ d.d. Sarajevo) u Izvještaju o radu za 2018. godinu navedeno je:

- Rješenjem od 13. 3. 2018. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije „Una banke“ d.d. Bihać, a 13. 7. 2018. godine donesen Zaključak o privremenom prekidu postupka zbog nedostavljanja potrebne dokumentacije;
- Rješenjem od 31. 5. 2018. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije „Vakufske banke“ d.d. Sarajevo, a 14. 12. 2018. godine donesen Zaključak o privremenom prekidu postupka zbog nedostavljanja potrebne dokumentacije;
- Rješenjem od 12. 12. 2018. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije „Gospodarske banke“ d.d. Mostar, za koji je navedeno da je u toku.

U Izvještaju o radu za 2018. godinu nisu komentarisane revizije privatizacije „Univerzal banke“ d.d. Sarajevo i „Posavske banke“ d.d. Orašje, za koje je u pisanom pojašnjenju navedeno da nisu uzete u rad zbog više ograničavajućih faktora, od kojih je najbitniji nedostatak revizora. Navedeno pokazuje da nijedna revizija privatizacije banaka, koja je planirana u 2018. godini, nije okončana.

Također, izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za reviziju „Vakufske banke“ d.d. Sarajevo, planiranu u 2018. godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji, revizija je počela donošenjem rješenja o pokretanju postupka revizije privatizacije banke (31. 5. 2018. godine). Isti dan donesena je Odluka o imenovanju revizora, u kojoj su navedena dva revizora ekonomske i pravne struke, kao i rok u kome su revizori dužni pripremiti Nacrt izvještaja (13. 8. 2018. godine). Odmah nakon toga, 1. 6. 2018. godine, na adresu više institucija upućen je zahtjev za dostavu dokumentacije, u kome je naveden rok za dostavu od 5 dana od dana prijema zahtjeva (Općinski sud Sarajevo, Registar vrijednosnih papira FBiH, Komisija za vrijednosne papire FBiH, Finansijsko-informatička agencija, Agencija za bankarstvo FBiH, Federalno ministarstvo finansija i „Vakufska banka“ d.d. Sarajevo). S obzirom na to da i nakon produženja roka za dostavu dokumentacije potrebne za izradu revizorskog izvještaja nije dostavljena sva potrebna dokumentacija, revizori su 14. 12. 2018. godine sačinili Službenu zabilješku u kojoj je navedeno da uslijed nedostatka dokumentacije koja je neophodna za izradu Izvještaja nisu u mogućnosti dati ocjenu provođenja postupka pretvorbe i privatizacije „Vakufske banke“ d.d. Sarajevo niti sačiniti konačan izvještaj o istom. Isti dan je donesen Zaključak da se privremeno prekida postupak revizije navedene banke, dok nadležni ne dostave potrebnu dokumentaciju.

Zakonom je predviđeno da će se novčanom kaznom kazniti za prekršaj odgovorno lice u organu državne uprave i odgovorno lice u pravnom licu, kao i organ državne uprave i pravno lice ukoliko ne postupi po zahtjevu Agencije, vezano za dostavu tražene dokumentacije, što Agencija nije primjenjivala niti je poduzimala aktivnosti na pokretanju prekršajnog postupka.

Članom 18. Zakona predviđeno je da, ukoliko je donesenim rješenjem utvrđena povreda Zakona, Agencija u skladu sa svojim ovlaštenjima treba bez odlaganja pokretati upravne postupke, upravne i parnične sporove radi izmjene, poništenja ili ukidanja rješenja i zaključenih ugovora o privatizaciji državnog kapitala privrednih društava i banaka, privremenom osiguranju nezakonito stečene imovine/imovinske koristi i povratu, odnosno oduzimanju nezakonito stečene imovine/imovinske koristi. U navedenim postupcima zaštitu državnog kapitala treba da vrše nadležna pravobranilaštva. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je bilo aktivnosti na pokretanju upravnih sporova, upravnih i parničnih sporova u 2018. godini.

Članom 19. Zakona predviđeno je da će Agencija, ako u konačnom izvještaju i datom revizorskom mišljenju utvrdi postojanje radnji koje imaju obilježje prekršaja, odnosno krivičnog djela, podnijeti konačan izvještaj i revizorsko mišljenje sa vjerodostojnom dokumentacijom nadležnom tužilaštvu na dalji postupak. Vezano za navedeno, Agencija u 2018. godini nije imala aktivnosti, ali nam je u konačnoj reviziji prezentiran akt Kantonalnog tužilaštva koje je donijelo Naredbu o neprovođenju istrage, s obzirom na to da je nastupila zastarjelost krivičnog gonjenja, u skladu sa Krivičnim zakonom FBiH, imajući u vidu vrijeme izvršenja djela (15 godina). Navedeno ukazuje da, ukoliko bi se Zakon primjenjivao, potrebno bi bilo izmijeniti Krivični zakon FBiH, kao i druge zakone vezane za implementaciju Zakona.

Agencija nije u 2018. godini realno planirala revizije privatizacije državnog kapitala privrednih društava i banaka, uzimajući u obzir ljudske i materijalne resurse kojim je raspolagala. Agencija nije sačinila registar, odnosno evidenciju subjekata koji su predmet revizije privatizacije, niti je usvojila kriterije na osnovu kojih vrši odabir subjekata. Plan rada za 2018. godinu, koji je usvojila Vlada FBiH, izmijenjen je, a da u skladu sa Uredbom i Statutom Agencije nije donesena Izmjena i dopuna Plana za 2018. godinu, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH. Rezultat navedenog je da, od planiranih 11, u 2018. godini nije okončana nijedna revizija, već je okončana jedna revizija koja je bila predviđena u Planu rada za 2017. godinu. Sa ovakvim načinom rada i organizacijom, ne možemo potvrditi opravdanost rada Agencije.

Preporuka:

- ***utvrditi kriterije na osnovu kojih će se vršiti izbor subjekata revizije i iste primjenjivati prilikom donošenja plana revizije privatizacije.***

5.3 POPUNJENOST AGENCIJE POTREBNIM KADROM

U skladu s važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, predviđeni broj izvršilaca za revizorske poslove je 15. Pored radnog iskustva na poslovima finansijske revizije ili privrednog prava, potrebno je da revizori imaju sertifikat ovlaštenog revizora ili pravosudni ispit, u zavisnosti od toga da li je revizor ekonomske i pravne struke. U 2018. godini Agencija je triput raspisivala konkurs za prijem u radni odnos, ali nije uspjela da u radni odnos na neodređeno vrijeme primi nijednog revizora na poslove finansijske revizije. U vrijeme sačinjavanja Plana, Agencija je raspolagala sa šest revizora, od kojih su dva krajem godine raskinula radni odnos.

Članom 7. Zakona predviđeno je da Agencija, ukoliko procijeni da ne može izvršiti reviziju privatizacije privrednih društava i banaka u predviđenom roku od pet godina od stupanja na snagu Zakona, može u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine privremeno angažirati pravna lica za pružanje usluga revizije, specijalizovane stručne institucije i referentne stručnjake pojedince. Sa odabranim pravnim licem za pružanje usluga revizije, specijalizovanim stručnim institucijama i stručnjakom pojedincem, zaključit će ugovor.

Na osnovu prezentirane dokumentacije i obavljenih razgovora sa odgovornom osobom, konstatovali smo da Agencija u 2018. godini, a i u prethodnim godinama, nije poduzimala aktivnosti kako bi angažovala pravna lica, stručne institucije, niti stručnjake pojedince sa kojima bi zaključila ugovore za pružanje usluga revizije. Naglašavamo da o navedenom nije obaviještena Vlada FBiH niti je problem istaknut u Izvještaju o radu koji je upućen Vladi FBiH.

Preporuka:

- ***preduzeti aktivnosti na obezbjeđenju ljudskih i materijalnih resursa potrebnih za obavljanje revizija privatizacije državnog kapitala privrednih društava i banaka, predviđenih godišnjim planom rada, u skladu sa Zakonom o reviziji državnog kapitala u privrednim društvima i bankama.***

5.4 IZVJEŠTAVANJE VLADE FBIH I PARLAMENTA FBIH

Izvještaj o vršenju povjerenih javnih ovlaštenja, u skladu sa Zakonom, Agencija je dužna podnijeti Vladi Federacije najmanje jedanput godišnje. Upravni nadzor nad povjerenim javnim ovlaštenjima vrši

Vlada FBiH. Izvještaj o radu Agencije za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine dostavljen je Vladi FBiH, koja ga je usvojila Odlukom o prihvatanju Izvještaja o radu 25. 4. 2019. godine.

Smatramo potrebnim ukazati na to da usvajanjem Izvještaja nisu razmatrani rokovi u kojima je trebalo izvršiti revizije privatizacije, ni istek roka mandata direktora.

U skladu sa Zakonom, Agencija je dužna svakih šest mjeseci putem Vlade FBiH informisati Parlamentarnu komisiju FBiH, Parlament FBiH o izvršenim revizijama privatizacije državnog kapitala privrednih društava i banaka u FBiH. Informaciju o izvršenim revizijama za period januar – juni 2018. godine Vlada FBiH je, Zaključkom od 15. 11. 2018. godine, primila na znanje i uputila je Parlamentu FBiH i Parlamentarnoj komisiji FBiH. Također, Informaciju o izvršenim revizijama za period juli – decembar 2018. godine, Vlada FBiH je primila na znanje, Zaključkom od 27. 2. 2019. godine, i uputila je Parlamentu FBiH i Parlamentarnoj komisiji FBiH. Zaključkom od 16. 5. 2019. godine, Informaciju je prihvatio Dom naroda Parlamenta FBiH i obavještenje o usvajanju uputio na Predstavnički dom Parlamenta FBiH, s tim da je Odbor za denacionalizaciju i privatizaciju Predstavničkog doma prihvatio Informaciju o izvršenim revizijama.

Izvještaj o izvršenju programa rada za prethodnu godinu, u skladu sa Zakonom, Agencija je dužna dostaviti Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine najkasnije do 30. marta tekuće godine. Izvještaj o izvršenju programa rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je na oba doma Parlamenta FBiH 29. 3. 2019. godine. Dom naroda Parlamenta FBiH je navedeni Izvještaj usvojio Zaključkom 16. 5. 2019. godine, a Predstavnički dom Parlamenta FBiH ga još nije razmatrao.

Agencija se više puta obraćala Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije, koje je predlagač radnog Nacrta zakona, sa informacijama o stanju, poteškoćama u radu i primjeni Zakona i zahtjevom za poduzimanje aktivnosti u vezi izmjena i dopuna Zakona. Takve informacije upućivane su i na oba doma Parlamenta FBiH. U Zaključku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH od 3. 2. 2016. godine nalaže se Vladi FBiH da pristupi izmjenama i dopunama Zakona.

Međutim, rok za reviziju privatizacije privrednih društava i banaka je, prema Zakonu, istekao, obaveze u skladu sa istim nisu izvršene, a rezultati izvršenih privatizacija su neznatni. Smatramo da Agencija nije poduzela sve potrebne, dovoljne i odgovarajuće aktivnosti, kako bi rezultati rada iste u proteklih pet godina bili efikasniji.

Preporuke:

- *izvršiti analizu implementacije Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama, sačiniti cjelovitu Informaciju o realizaciji istog, poteškoćama u radu, kao i efektima provedbe, i sa odgovarajućim prijedlozima dostaviti Vladi FBiH na razmatranje i dalje postupanje;*
- *izvještaj o izvršenju programa rada Agencije sačinjavati na način da se detaljno obrazlože planirane i realizovane/nerealizovane aktivnosti.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Agenciji su Budžetom FBiH za 2018. godinu odobrena sredstva u iznosu od 466.718 KM, što je manje (9.533 KM) u odnosu na budžetski zahtjev (476.251 KM). Statutom Agencije je utvrđeno da godišnji program rada i finansijski plan Agencije donosi direktor do kraja tekuće, za narednu godinu. Saglasnost na program rada i finansijski plan daje Vlada FBiH. U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Agencija priprema nacrt svog finansijskog plana i dostavlja ga Federalnom ministarstvu finansija, a nakon dobivene saglasnosti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Godišnjim programom rada i finansijskim planom neophodno je osigurati što ravnomjerniji priliv sredstava u cilju normalnog rada Agencije. **Godišnji program rada i finansijski plan za 2018. godinu direktor nije donio do kraja tekuće godine, a na finansijski plan Vlada FBiH nije dala prethodnu saglasnost.**

Odobrena sredstva se odnose na: plaće, naknade i doprinose (423.918 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (36.800 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (6.000 KM).



Godišnji izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu sačinjen je i nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija dostavljen Vladi FBiH, koja je 25. 4. 2019. godine donijela Odluku o njegovom prihvatanju.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuka:

- ***godišnji program rada i finansijski plan donositi u propisanim rokovima u skladu sa zakonima i internim aktima Agencije, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 347.459 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 466.718 KM predstavlja ostvarenje od 74,45%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (320.048 KM), izdaci za materijal i usluge (23.667 KM) i nabavka stalnih sredstava (3.744 KM).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 270.258 KM. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika Agencije iz 2014. godine, u skladu sa Uredbom, donio je direktor, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH. Istim je utvrđena osnovica za obračun plaće u iznosu jedne prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Utvrđeni koeficijenti se kreću u rasponu od jedan (1), za radno mjesto vozača/kurira do tri zarez pet (3,5), za radno mjesto direktora. Uredbom je utvrđeno da se Zakon o državnoj službi u FBiH ne odnosi na zaposlene u Agenciji. Ukoliko prava i obaveze zaposlenika iz radnog odnosa nisu regulisana Zakonom i Uredbom, primjenjuje se Zakon o radu.

U 2018. godini najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 3.139 KM, najniža u iznosu od 1.289 KM, a prosječna plaća u 2018. godini u iznosu od 1.701 KM.

Ukupne naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 21.229 KM. Iste se odnose na naknadu za topli obrok (12.437 KM), naknadu za prevoz s posla i na posao (4.827 KM) i regres za godišnji odmor (3.965 KM).

Obračun plaća i naknada troškova zaposlenih izvršen je u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 23.667 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (9.588 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (5.708 KM), izdaci za energiju (3.433 KM), izdaci za usluge prevoza (2.128 KM), nabavka materijala i sitog inventara (1.906 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (540 KM), izdaci za tekuće održavanje (314 KM) i putni troškovi (50 KM).

Revizijom izdataka za materijal, sitan inventar i usluge nisu konstatovane nepravilnosti.

7.2 BILANS STANJA

Na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 13.164 KM (nabavne vrijednosti 27.795 KM i ispravke vrijednosti 14.631 KM), gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.155 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 23.586 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 13.164 KM.



7.2.1 Popis sredstava i obaveza

Direktor je, 12. 12. 2018. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis za 2018. godinu. Pravilnikom Agencije o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisani su zadaci i rokovi, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Odlukom o usvajanju izvještaja komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja od 5. 2. 2019. godine, konstatovano je da je komisija izvršila redovan popis na dan 31. 12. 2018. godine i o tome sačinila izvještaje, u kojima nije utvrdila razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2018. godinu Agencija je donijela 2. 2. 2018. godine, kojim je predviđena nabavka roba i usluga procijenjene vrijednosti 37.300 KM, putem 15 direktnih sporazuma. Agencija je provela 34 postupka nabavki putem direktnih sporazuma, ukupne vrijednosti 10.386 KM.

Izvršili smo reviziju svih direktnih sporazuma, od čega su za dva direktna sporazuma ukupne vrijednosti 4.745 KM zaključeni ugovori, a preostala 32 postupka su pojedinačnih vrijednosti do 1.000 KM i priloženi su računi i druga odgovarajuća dokumentacija kojom se direktni sporazum smatra zaključenim, u skladu s Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.¹⁰

Revizijom provedenih postupaka javnih nabavki nisu konstatovane značajne nepravilnosti.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je 7. 8. 2019. godine dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu i priložila dodatnu dokumentaciju.

Komentari koji se odnose na rok provođenja revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama, na koje je skrenuta pažnja u Mišljenju o usklađenosti, kao i komentari na određeni broj datih preporuka u Nacrtu Izvještaja, nisu prihvaćeni s obzirom na to da nije prezentirana relevantna dokumentacija i nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza i preporuka. Dio obrazloženja i komentara koji su imali osnova, a koji se odnose na datu kvalifikaciju u dijelu okončanja revizija utvrđenih Planom rada za 2018. godinu, smo prihvatili i inkorporirali u konačan tekst Izvještaja.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

**Tim
za reviziju:**

Kimeta Bihorac, dipl. oec. – vođa tima

Josipa Zadro, univ. spec. oec. – član tima

¹⁰ „Sl. glasnik BiH“, broj 90/14



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Agencija za reviziju privatizacije u FBiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0



14.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	460.718	343.715	360.327	-117.003	74,6%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	389.718	291.487	303.391	-98.231	74,8%
	Bruto plaće i naknade plaća	343.218	270.258	277.844	-72.960	78,7%
	Naknade troškova zaposlenih	46.500	21.229	25.547	-25.271	45,7%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	34.200	28.561	29.174	-5.639	83,5%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	36.800	23.667	27.762	-13.133	64,3%
	Putni troškovi	2.500	50	538	-2.450	2,0%
	Izdaci za energiju	5.500	3.433	3.333	-2.067	62,4%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	7.000	5.708	5.801	-1.292	81,5%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	3.000	1.906	2.543	-1.094	63,5%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.500	2.128	1.631	-1.372	60,8%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	469	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	5.000	314	3.892	-4.686	6,3%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	800	540	525	-260	67,5%
	Ugovorene i druge posebne usluge	9.500	9.588	9.030	88	100,9%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-460.718	-343.715	-360.327	117.008	74,6%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.000	3.744	3.409	-2.256	62,4%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					



	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	6.000	3.744	3.409	-2.256	62,4%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	6.000	3.744	3.409	-2.256	62,4%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-466.718	-347.459	-363.736	119.259	74,4%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-466.718	-347.459	-363.736	119.259	74,4%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 19. 2. 2019. godine.

Direktor
Vedad Duraković



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Agencija za reviziju privatizacije u FBiH			
Opis	U obračunskom periodu tekuće god.	U istom obračunskom periodu preth. god.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	23.586	29.063	81,2%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	403	459	87,8%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	23.183	28.604	81,0%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	13.164	9.757	134,9%
9. Stalna sredstva	27.795	24.051	115,6%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	14.631	14.294	102,4%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	13.164	9.757	134,9%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
b			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	36.750	38.820	94,7%

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	23.586	29.063	81,2%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.571	1.552	101,2%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	22.015	27.511	80,0%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	13.164	9.757	134,9%
28.Izvori stalnih sredstava	13.164	13.164	134,9%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	36.750	38.820	94,7%

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godinu odobrilo 19. 2. 2019. godine.

Direktor
Vedad Duraković