



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 031/023-04; 035-03/08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BiH

Sarajevo, maj 2008. godine



NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Agencija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Direktor Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja danih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2007. godine, po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja finasijskog plana Agencije za privatizaciju, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - **nepostupanje u skladu sa Odlukom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji Federacije BiH i Upustom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvareni prodajom preduzeća i banaka putem JRT na teritoriji Federacije BiH u dijelu prenosa sredstava na depozitni račun budžeta Federacije BiH (tačka 5.4 Izvještaja)**
 - **neizvršene procjene rizika mogućih rashoda iz sudskih sporova koji se vode protiv Agencije, prije sačinjavanja Godišnjih finansijskih izvještaja (tačka 5.7 Izvještaja),**
 - **nepoštivanje Zakova o javnim nabavkama BiH u slučaju nabavke administrativnog i kancelarijskog materijala (u vrijednosti od 22.343,00 KM), goriva (vrijednosti od 23.015,19 KM) i vršenja usluga za opravke i održavanje vozila (vrijednosti 22.566,50 KM) (tačka 5.5.4 Izvještaja)**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	2
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
3. REZIME.....	2
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE	2
5. NALAZI.....	3
5.1 Sistem internih kontrola	3
5.2 Obavljanje Zakonom utvrđene djelatnosti	3
5.3 IZRADA, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVRŠENJE	4
5.4 Prihodi.....	5
5.5 Tekući rashodi	6
5.5.1 Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	6
5.5.2 Naknade za godišnji odmor, nagrade, darove izvršene su od 74.238,26 KM.....	6
5.5.3 Naknade troškova prijevoza u toku sedmičnog odmora	6
5.5.4 Izdaci za materijal i usluge i primjena Zakona o javnim nabavkama.....	6
5.5.5 Ugovorene usluge.....	7
5.6 Kratkoročna potraživanja.....	8
5.7 Sudski sporovi Agencije.....	8
6. KOMENTAR	9
PRILOG	1
Izvršenje Finansijskog plana Agencije za privatizaciju za privatizaciju u FBiH na dan 31.12.2007. godine	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
NA DAN 31.12. 2007. godine

1. UVOD

Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) je specijalizirana organizacija FBiH za obavljanje stručnih i drugih poslova u svezi sa privatizacijom. Obavlja savjetodavne, promotivne, edukativne i druge stručne poslove u skladu sa zakonom. Statutom Agencije uređen je način poslovanja Agencije, rukovođenje, upravljanje Agencijom, kao imenovanje članova Upravnog, Nadzornog odbora, direktora Agencije i odgovornost. Upravni odbor odgovara Vladi FBiH, Nadzorni odbor Parlamentu FBiH, direktor Upravnom odboru i Vladi FBiH. Opće akte Agencije donosi Upravni odbor i direktor Agencije i njima je uređeno poslovanje i način rada Agencije.

Na dan 31.12.2007. godine u Agenciji bilo je 34 uposlenu u odnosu na sistematizovanih 58 radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Finansijskim planom za 2007. godinu odobrena su sredstva za 35 uposlenih.

Sjedište Agencije za privatizaciju je u ulici Alipašina broj 41, Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Agencije na dan 31.12.2007.godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije Ureda. S obzirom 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 mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Agencije za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- **U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH i Upustvom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka putem Jedinstvenog**



računa trezora na teritoriji FBiH vršiti prenos sredstava na depozitni račun Budžeta FBiH - ESCROW račun, po izuzimanju dijela sredstava za finansiranje Agencije, odnosno do visine Finansijskog plana.

- **Sudske sporove evidentirati na vanbilansnoj evidenciji, procjeniti i iskazati uticaj sudskih sporova na rashode, a u Godišnjem obračunu prezentirati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžeta u FBiH.**
- **Potrebno je da Agencija evidentira nastale troškove na pozicijama na kojima su i planirana sredstva za te namjene, kao i plaćanje advokatskih usluga vršiti na ugovoren način uz potpunu dokumentaciju**
- **Pravilniku o internim kontrolama i internim revizijama dati značenje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa dopunom u sadržajnom dijelu, kojim bi se osigurala primjena zakonskih propisa na izradi i izvršenju Finansijskog plana te djelotvornu i transparentnu upotrebu javnih sredstava.**
- **Potrebno je planirane privatizacijske aktivnosti sprovoditi na uređen način poduzimajući intenzivnije radnje od uposlenih u Agenciji i u saradnji sa Vladom FBiH i Nadležnim ministarstvom uticati na donošenje odgovarajućih odluka, u cilju efikasnijeg provođenju postupka privatizacije.**
- **Potrebno je da Agencija zajedno sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti oko uspostavljanja nadležnosti upravljanje pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o početnom bilansu preduzeća i banaka. Također, sa Federalnim Pravobranilaštvom urediti zastupanje FBiH pred sudovima drugih država od za to nadležnih institucija ili institucija ili lica koje su osnovane za vršenje ovih poslova.**
- **Finansijski plan temeljiti na što realnijoj osnovi, kako bi se izbjeglo odstupanje izvršenja u odnosu na značajno planirana sredstvima i stvorila osnovu za prezentaciju finansijskih izvještaja na realnoj osnovi u skladu sa propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.**
- **U skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH planirati rashode i izdatke u godišnjem finansijskom planu, po analitičkim kontima, određenim za svaku vrstu troška i potrošnju planiranih sredstava vršiti u odnosu na planirana sredstava za namjene i u visini određene Finansijskim planom.**
- **Utrošak planiranih sredstava vršiti u visini i za namjene određene u Finansijskim Planom, a izmjene i dopune Finansijskog plana u skladu sa pravilima donošenja Finansijskog plana.**
- **Potrebno je da Agencija vrši nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i Procedurama Agencije postupaka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.**
- **Poslove vezane za pasivni podbilans treba da obavljaju uposleni u Sektoru za pasivni podbilans u okviru svojih redovnih poslova i zadataka.**

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupano po preporukama datim u prethodnom revizorskom izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja, konstatovali smo da su utvrđene nepravilnosti u prethodnom revizorskom izvještaju i dalje ponavljaju, a odnose se na nerealno planiranje Finansijskog plana, u skladu sa realnim potrebama Agencije i u rasporedu sredstava sa računa od privatizacijskih sredstava, za Agenciju i za korisnike kojima pripada dio ovih sredstava.

Konstatovali smo da su djelimično otklonjeni propusti po datim preporukama u dijelu jačanja kontrole izvršenja ugovora o prodaji preduzeća od strane Agencije i kod sistema interne kontrole donošenjem Pravilnika o internim kontrolama i internim revizijama.

5. NALAZI

5.1 SISTEM INTERNIH KONTROLA

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2007. godinu konstatovali smo da sistem internih kontrola nije adekvatan. Pravilnikom o internoj kontroli i internoj reviziji Agencije utvrđeni su ciljevi interne kontrole i interne revizije i odgovornost radi osiguranja zakonitog, kvalitetnog, pravovremenog i uravnoteženog izvršenja finansijskih planova, programa rada, zakonitosti i regularnosti finansijskih transakcija, obračuna plaća i naknada. Istim je regulisana odgovornost rukovodioca Agencije za izvršavanje finansijskog plana, zatim za kompletno, istinito i korektno prezentiranje i pravovremeno podnošenje finansijskih izvještaja, kao i odgovornost uposlenih. Navedeni Pravilnik obuhvatio je dva različita pojma, elemente i interne kontrole i interne revizije. S obzirom da je donesen da bi se osigurali ciljevi ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti više ima karakter pravilnika interne revizije nego pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, odnosno istim nisu obuhvaćeni sadržajni elementi u potpunosti ni jednog ni drugog vida kontrole. Da bi imao karakter pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u istom nedostaju sadržajni elementi upravljačkih kontrolnih postupaka, administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih postupaka, postupaka procjene rizika, postupka informiranja i postupka nadgledanja. Ne može predstavljati ni pravilnik interne revizije jer nedostaju planovi interne revizije, osnovne procedure interne revizije, izvještavanje, praćenje izvršenja preporuka, saradnja sa drugim tijelima, tipovi interne revizije. Navedenim Pravilnikom nisu regulisani kontrolni postupci i ovakav pravilnik ne čini potpunu osnovu za uspostavu adekvatnog sistema internih kontrola ili interne revizije, stoga je potrebno navedeni akt sadržajno upotpuniti i dat mu odgovarajuće značenje.

U odnosu na obavezu Agencije da najmanje jedanput godišnje podnosi izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Agencije, isti je sačinjen i usvojen Zaključkom Upravnog odbora u obliku Izvještaja o provedbi procesa privatizacije za 2007. godinu, kojim su obuhvaćeni procesi privatizacije Kantonalnih agencija i Agencije u Federaciji BiH to za period od 1999 do 2007. godine sa ukupno ostvarenim prihodima po svim metodama privatizacije mala, velika, prodaja na berzi, javnim upisom dionica svih agencija na području FBiH, iz kojeg nije moguće vidjeti koje je preduzeće iz nadležnosti Kantonalnih Agencija, a koje iz nadležnosti Agencije u FBiH. U istom Izvještaju prikazan je pregled prodatih predmeta iz kojeg nije moguće vidjeti koji je efekat postignut od strane Agencije, po osnovu kojeg postupka i po osnovu kojih preduzeća ili dijelova preduzeća. Isti Izvještaj ne sadrži podatke o preduzećima ili dijelovima preduzeća čiji je proces okončan u 2007. godini i ostvarenje prihoda po okončanju tih postupaka, a u finansijskim izvještajima za 2007. godinu iskazano je ostvarenje prihoda po osnovu realizacije takvih ugovora. Izvještajem nisu obuhvaćeni u cijelosti završeni procesi privatizacije godine za koju se sačinjava, efekti privatizacije i isti ne odražava prikaz ostvarenih prihoda sa prihodima prikazanim u Godišnjem finansijskom obračunu. Također sistem internih kontrola nije adekvatno funkcionisao kada je u pitanju planiranje troškova, što je uticalo da se naknadno planiraju – formiraju određene pozicije a da nisu ispoštovane procedure izmjena i dopuna Finansijskog plana. Ne funkcionisanje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu i povredu Zakona o javnim nabavkama kod nabavke materijala i usluga Agencije.

- ***Pravilniku o internim kontrolama i internim revizijama dati značenje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa dopunom u sadržajnom dijelu, kojim bi se osigurala primjena zakonskih propisa na izradi i izvršenju Finansijskog plana te djelotvornu i transparentnu upotrebu javnih sredstava.***

5.2 OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DIJELATNOSTI

Zakonom o Agenciji za privatizaciju uređena je djelatnost Agencije koja u okviru svoje nadležnosti odobrava i sprovodi privatizaciju. Planom aktivnosti Agencije za 2007. godinu obuhvaćene su privatizacijske aktivnosti prodaje državnog kapitala metodom javnog prikupljanja ponuda (tender) po uslovima velike privatizacije. Ova metoda je trebala zadržati primat po Planu privatizacije i programu rada Agencije za 2007. godinu, jer se po osnovu ove metode planirala prodaja osam preduzeća kojom se



ostvaruju najviši ciljevi koji rezultiraju tranziciju vlasništva, investicije i zapošljavanje. Ostvareni prihodi u 2007. godini po osnovu ove metode iznosili su 898.577,49 KM, i to kroz postupke prodaje preduzeća: Interšped Sarajevo 798.577,49 KM i Cartonprint Stolac 100.000,00 KM, što ukazuje da planirane aktivnosti po ovoj metodi nisu u cijelosti okončane.

Nisu okončane sve aktivnosti prodaje državnih dionica na berzi kad je udio državnog kapitala ispod 50% ukupnog kapitala i kad je udio državnog kapitala preko 51% od ukupnog kapitala, a koje se sprovode po osnovu odluka Vlade FBiH, na prijedlog nadležnog ministarstva, odnosno Agencije. Visina ostvarenih prihoda od prodaje preduzeća u 2007. godini nije ostvarena u cijelosti u odnosu na planirane aktivnosti predviđene iz Plana i Programa Agencije za 2007. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Agencija pored privatizacijske aktivnosti obavljala poslove vođenja Centralnog registra stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa preduzeća iz svoje nadležnosti i da je dokumentacionu osnovu iz Centralnog registra bila u obavezi dostavljati Direkciji za pasivni podbilans. Kako ista nije osnovana Agencija je obavljala aktivnosti upravljanja pasivnim podbilansom, iako u skladu sa Zakonom o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka treba da budu u nadležnosti Direkcije za pasivni podbilans.

Agencija je, također, radila i druge poslove koji se odnose na poduzimanje radnji utuženja za potraživanja preduzeća iz pasivnog podbilansa prema preduzećima sa područja bivših republika SFRJ, kao i vođenje postupka pred sudovima, po osnovu Punomoći Vlade FBiH i Pravobranilaštva FBiH. S obzirom na nadležnosti Agencije određene Zakonom o Agenciji, izvršenje ovih poslova ne obuhvata njenu djelatnost, postavlja se pitanje preuzimanja istih. Zakonom o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka uređeno je da stvari prava i obaveze u pasivnom podbilansu su vlasništvo Federacije BiH i u tom slučaju zastupanje Federacije BiH je u nadležnosti Federalnog pravobranilaštva, koje ima mogućnost direktnog zastupanja FBiH, kao i davanja punomoći za zastupanje odgovarajućim institucijama ili pojedincima koji su u odnosu na ove poslove, osnovani i nadležni.

Agencija je osim navedenih aktivnosti vršila i poslove praćenja realizacije izvršenja ugovorenih obaveza, za 23 ugovora, koliko je i Planom utvrđeno. Za 21 ugovor, u ugovorenoj vrijednosti 20.882.552,00 KM, obavljena je kontrola sa konstatacijom da su obaveze izvršene. Jedan ugovoreni odnos je raskinu i pokrenut je postupak raskida drugog ugovorenog odnosa zbog neizvršenja ugovorenih obaveza.

Potrebno je planirane privatizacijske aktivnosti sprovesti na uređen način poduzimajući intenzivnije radnje od uposlenih u Agenciji i u saradnji sa Vladom FBiH i Nadležnim ministarstvom uticati na donošenje odgovarajućih odluka, u cilju efikasnijeg provođenju postupka privatizacije.

Potrebno je da Agencija zajedno sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti oko uspostavljanja nadležnosti upravljanje pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o početnom bilansu preduzeća i banaka. Također, sa Federalnim Pravobranilaštvom urediti zastupanje FBiH pred sudovima drugih država od za to nadležnih institucija ili institucija ili lica koje su osnovane za vršenje ovih poslova.

5.3 IZRADA, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVRŠENJE

Konstatovali smo da je osnov za donošenje Finansijskog plana Agencije za 2007. godinu bio izmjenjeni finansijski plan za 2006. godinu i procjene Izvršenja Finansijskog plana za 2006. godinu, kao i Plan privatizacije i program rada Agencije za 2007. godinu, kojim su obuhvaćeni prihodi od prodaje preduzeća i drugih izvora iz kojih se finansira Agencija.

Finansijskim planom za 2007. godinu ujednačeni su prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 4.321.842,00 KM. U Finansijski plan uključen je i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu od 500.000,00 KM. Finansijski plan za 2007. godinu donio je Upravni odbor Agencije, a Vlada Federacije, dala suglasnost na isti.

Usljedile su izmjene i dopune Finansijskog plana u oktobru 2007. godine, koje je usvojio Upravni odbor Agencije i suglasnost dala Vlada FBiH u novembru 2007. godine. Izmjene su uslijedile zbog smanjenja prihoda po osnovu prodaje preduzeća i smanjenje ostalih prihoda, a povećani su prihodi dobiveni za obavljanje poslova iz Pasivnog podbilansa. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana povećani su znatno i rashodi po osnovu zaštite od evikcije, sa ranije planiranih 600.000,00 KM na 2.000.000,00 KM. Ukupni



prihodi i primici nakon izmjene Finansijskog plana iznose 5.748.245,00 KM, rashodi i izdaci 5.048.245,00 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 700.000,00 KM

U Izmjene i dopune finansijskog plana uključen je nerspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u ukupnom iznosu od 2.196.474,41 KM.

Uzimajući u obzir da na planiranje visine Finansijskog plana ima uticaja Plan i program privatizacije kojim su obuhvaćeni prihodi od prodaje preduzeća i drugih izvora iz kojih se finansira Agencija, smatramo da se Finansijski plan treba temeljiti na realnim potrebama Agencije, čija se visina može planirati po osnovu stvarnih troškova Agencije, troškova nastali obavljanjem djelatnosti iz okvira Zakona o Agenciji u FBiH.

Agencija je u Finansijskom izvještaju iskazala prihode i primitke u iznosu 3.562.166,00 KM, rashode i izdatke u iznosu od 2.470.154,00 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.092.012,00 KM. Akumulirani višak prihoda nad rashodima na dan 31.12. 2007. godine 3.288.487,00. Prema tekstualnom obrazloženju Finansijskog izvještaja akumulirani višak prihoda nad rashodima se odnosi na neiskorištena sredstva za zaštitu od evikcije u iznosu od 2.000.000,00 KM, sredstva planirana za finansiranje Agencije u prvom kvartalu 2008. godinu u iznosu 700.000,00 KM i neutrošena sredstva za 2007. godinu 588.488,26 KM. Finansijski izvještaj usvojen je od strane Upravnog odbora Agencije.

Potrebno je da Agencija Finansijski plan temelji na što realnijoj osnovi, kako bi se izbjeglo odstupanje izvršenja u odnosu na značajno planirana sredstvima i stvorila osnovu za prezentaciju finansijskih izvještaja na realnoj osnovi u skladu sa propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

5.4 PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u Godišnjem izvještaju izvršenja Plana u periodu od 01.01.2007. godine do 31.12.2007. godine iskazani su u iznosu od 3.562.165,59 KM i u odnosu na Planom predviđena sredstva od prodaje preduzeća 3.551.770,59 KM, više su ostvareni za 10.395,00 KM po osnovu prodaje vozila i donacije od Direkcije za ekonomsko planiranje Vijeća ministara BiH.

Odlukom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH uređeno je finansiranje Agencije, kojom se ista finansira iz dijela sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka, a Upustvom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka putem Jedinstvenog računa trezora na teritoriji FBiH uređeno je da iznos ostvarenih sredstava iznad Finansijskog plana uplaćuje na depozitni račun Budžeta FBiH. Agencija je prodajom preduzeća i banaka izuzimala sredstava za njeno finansiranje do visine Finansijskog plana na koji je Vlada FBiH dala saglasnost tj. do iznosa ostvarenih prihoda od 3.551.770,59 KM, a preostala sredstva ostvarena privatizacijom iznad Plana, Agencija je bila obavezna prenijeti na depozitni račun budžeta FBiH. U 2007. godini Agencija nije prenosila novčana sredstva na depozitni račun budžeta FBiH i pored uređene obaveze naprijed navedenim Upustvom. Naprotiv, sredstva od 52.921,69 KM, tj iznos ostvarena iznad Finansijskog plana Agencije evidentirana su na poziciji obaveza prema Federaciji koja nije izvršena sa 31.12.2007. godine.

U strukturi ostvarenih ukupnih prihoda, prihodi od prodaje preduzeća ostvareni po osnovu velike privatizacije iznose 898.577,49 KM, i to prodajom preduzeća Interšped Sarajevo 798.577,49 KM i Cartonprint Stolac 100.000,00 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu male privatizacije iznose 404.615,00 KM tj. 5% od ukupnog ostvarenog efekta od 8.092.293,00 KM po osnovu realizacije zaključenih ugovora iz 2007. godine (dijelova preduzeća) i dijela realiziranih zaključenih ugovora iz 2006. godine, i iznos od 518.150,00 KM koji također ostvaren u maloj privatizaciji prodajom preduzeća TKA Cazin.

Prihodi ostvareni od naplaćenih naknada za učešće na tenderu, aukciji i neposrednoj pogodbi iznose 372.719,38 KM.

Agencija je ostvarila prihode u iznosu od 1.316.709,49 KM, po osnovu raspodjele deblokiranih i naplaćenih novčanih sredstava od Jugoimporta-SDPR, Beograd-Srbija i Crna Gora, a po osnovu komercijalnih potraživanja od inostranih investitora prema Pregledu obaveza Narodne banke Jugoslavije prema preduzećima iz BiH u ukupnom ostvarenom iznosu od 5.992.909,66 USD. Odlukom Vijeća ministara BiH



doznačena su sredstva sa ESCROW računa na poseban račun Agencije, a odlukom Vlade Federacije BiH Agenciji je od navedenih sredstava raspoređeno kako smo naveli 1.084.560,44 USD, tj 1.316.709,49 KM, za finansiranje rada Agencije, za upravljanje pasivnim podbilansom preduzeća.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH i Upustom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka putem Jedinstvenog računa trezora na teritoriji FBiH vršiti prenos sredstava na depozitni račun Budžeta FBiH - ESCROW račun, po izuzimanju dijela sredstava za finansiranje Agencije, odnosno do visine Finansijskog plana.

5.5 TEKUĆI RASHODI

Ukupni rashodi i kapitalni izdaci u 2007. godini iznose 2.470.153,74 KM i u odnosu na Plan od 5.048.245,00 KM manji su za 2.578.091,26 KM, u najvećem dijelu zbog neiskorištenih sredstava za zaštitu od evikcije.

5.5.1 Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Obračun i isplata plaća zaposlenih, pripadajućih poreza i doprinosa na plaću vršila se u skladu sa Pravilnikom o isplatama plaća zaposlenika Agencije i Odlukom o visini osnovice za obračun plaća koja je do decembra 2007. godine činila iznos od 250,00 KM i osnovice za obračun plaće za decembar koja je povećana na iznos od 272,00 KM. Za plaće i doprinose sa 31.12.2007. godine obračunat je iznos od 1.306.142,48 KM, a na doprinose poslodavca odnosi se 130.426,84 KM, koji su u odnosu na planirana sredstva predviđena planom više ostvarena za 22.426,84 KM.

5.5.2 Naknade za godišnji odmor, nagrade, darove izvršene su od 74.238,26 KM

Plan potvrđuje da su na ovoj poziciji (Regres za godišnji odmor, nagrade, darovi) planirana sredstva u ukupnom iznosu od 80.000,00 KM, koje po Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH treba da se planiraju na posebnim odgovarajućim pozicijama. Dokumentacija potvrđuje da se realizacija evidentirala analitički po troškovima, tako da nije bilo moguće pratiti izvršenje ovih troškova po vrstama u odnosu na planirana sredstva.

U skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH planirati rashode i izdatke u godišnjem finansijskom planu, po analitičkim kontima, određenim za svaku vrstu troška i potrošnju planiranih sredstava vršiti u odnosu na planirana sredstva za namjene i u visini određene Finansijskim planom.

5.5.3 Naknade troškova prijevoza u toku sedmičnog odmora

Naknade troškova prijevoza u toku sedmičnog odmora izvršeni su u iznosu od 6.648,38 KM. Revizijom smo konstatovali da Pozicija isplate naknada prijevoza u dane sedmičnog odmora nije bila planirana Finansijskim planom, a realizacija ovih troškova evidentirala se na poziciji naknada za prijevoz na posao i sa posla, što je tokom godine neosnovano uvećavalo promet na ovoj poziciji i što je imalo za posljedicu da se krajem 2007. godine realizirani iznos preknjiži na odgovarajuću poziciju - naknada putovanja u dane sedmičnog odmora, formiranjem, planiranjem te pozicije u visini preknjiženog iznosa i pored uređenog načina donošenja, usvajanja i davanja saglasnosti na planirana sredstva u Finansijskom planu.

Utrošak planiranih sredstava vršiti u visini i za namjene određene u Finansijskim planom, a izmjene i dopune Finansijskog plana u skladu sa pravilima donošenja Finansijskog plana.

5.5.4 Izdaci za materijal i usluge i primjena Zakona o javnim nabavkama

Izvršene su u iznosu od 242.911,00 KM. Revizijom smo konstatovali da je Agencija izvršila nabavke administrativnog i kancelarijskog materijala od preduzeća Defter-komerc doo Sarajevo, sa kojim je sklopljen



ugovor u 2006. godini za nabavke u 2006. i 2007. godini. Ugovoreni iznos je 14.577,65 KM. Nabavka roba po osnovu zaključenog ugovora samo u 2006. godini iznosila je 18.442,16 KM, što znači da je već u 2006. godini izvršena potpuna realizacija ugovorenog iznosa. Pored toga, nastavljena je nabavka od istog dobavljača i u 2007. godini i to za kompjuterski materijal 12.693,48 KM i administrativni materijal u iznosu od 9.650,19 KM, bez zaključenja novog ugovora odnosno iako je Procedurama Agencije postupaka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanje radova propisano da se ugovor o javnoj nabavci u pravilu zaključuje na period od jedne godine. Navedeno ukazuje da Agencija nije vršila nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama Agencije.

Na isti način su vršene i nabavke goriva od Energopetrol d.d. Sarajevo, sa kojim je zaključen Ugovor u 2006. godine, o nabavci i sukcesivnoj isporuci goriva i maziva za motorna vozila za 2006. i 2007. godinu. Ugovorena vrijednost je 22.240,00 KM. Realizacija ostvarena po ovom osnovu u 2006. godini iznosila je 18.147,55 KM, a u 2007. godini 23.015,19 KM, tako da je ugovoreni iznos većim dijelom izvršen u 2006. godini. Za isporuke u 2007. godini nije sačinjen novi ugovor što je propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama Agencije.

Agencija prati utrošak goriva preko pregleda o utrošenom gorivu i pređenim kilometrima za svako vozilo, ali nisu propisani Normativa za utrošak goriva

Agencija je u toku 2007. godine za materijal za opravku i održavanje vozila i usluge opravki i održavanje vozila ukupno ostvarila izdatak u iznosu od 22.566,50 KM, a nije provela postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Po osnovu usluga usluge medija ostvarenje u toku 2007. godine činilo je iznos od 39.458,23 KM. Zaključen je Ugovor u 2006. godini o sukcesivnom pružanju usluga za 2006. i 2007. sa «A-Roto pres» doo Sarajevo. Ugovorom je utvrđena cijena ukupne nabavke usluga u iznosu do 15.180,00 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju došli smo do zaključka da ugovoreni iznos je ustvari cjenovnik usluga A-Roto presa, a da se ugovorom to definisalo kao cijena ukupne nabavke. Također, i ova vrsta izdatka potvrđuje da je Agencija zaključivala ugovore na isti način kao u prethodno navedenim slučajevima.

Potrebno je da Agencija vrši nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i Procedurama Agencije postupaka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

5.5.5 Ugovorene usluge

Troškovi po osnovu usluga zastupanja, revizija, eksperata, usluge vezane za naplatu potraživanja iz pasivnog podbilansa i druge posebne usluge realizirane su u iznosu od 276.188,01 KM i u odnosu na planiranu ovu poziciju od 635.000,00 KM razlika je 358.811,99 KM, što još jednom potvrđuje da se planiranju pojedinih pozicija u finansijskom planu nije pristupilo sa dovoljnom pažnjom kako bi bio optimalan i odražavao stvarne potrebe Agencije.

U toku postupka revizije konstatovali smo da su troškovi nastali po osnovu zaključenih ugovora o pružanju konsultantskih usluga o pravnim pitanjima u vezi realizacije naplate potraživanja preduzeća sa područja Federacije BiH od država van područja bivše SFRJ. Ugovoreni iznosi su se kretali od 2.000,00 KM mjesečno u neto iznosu do 60,00 KM po satu. Također, su za ovu namjenu izdavana rješenja uposlenim Agencije za rad u grupama za usklađivanje potraživanja po naprijed navedenom osnovu sa utvrđenom naknadom od 1.200,00 KM, po obavljenom poslu. S obzirom da Agencija vodi centralni registar stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa u skladu sa Zakonom o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka i da su kantonalne agencije u obavezi da joj dostavljaju podatke sa njihovog nivoa, a da se ovi poslovi vrše u ukviru zadataka Sektora za pasivni podbilans, upitna je osnovanost iskazanog troška.

Poslove vezane za pasivni podbilans treba da obavljaju uposleni u Sektoru za pasivni podbilans u okviru svojih redovnih poslova i zadataka.

Sa pozicije izdataka za Zaštitu od evikcije - sudskih sporova i izmirenje obaveza preduzeća iskazanih u pasivnom podbilansu preduzeća vršena su plaćanja advokatskih usluga za zastupanja preduzeća sa područja Federacije BiH, a za potraživanja od republika bivše SFRJ. Realizacija je vršena po osnovu ispostavljenih advokatskih faktura, uz koje nisu u svim slučajevima prilagani pregledi izvršenih usluga, iako je ugovorenim odnosom određeno da će se plaćanje vršiti na osnovu ispostavljene fakture i pregleda izvršenih usluga. Naglašavamo da je realizacija ove pozicije iskazana kroz analitičke kartice, ali u finasijskom izvještaju sa



31.12.2007. godine nije prikazana realizacija na ovoj poziciji, a takav je Izvještaj usvojen od Upravnog odbora i takav je obuhvaćen u Izvještaju o radu Agencije za Vladu Federacije BiH. Također, u Finansijskom izvještaju je prikazano da je planirani iznos sredstava za zaštitu od evikcije ostao neutrošen u punom iznosu, a realizacija pokazuje da je vršeno plaćanja prema advokatima u iznosu od 128.522,79 KM. Evidentno je da su planirani izdaci za advokatske usluge na poziciji ugovorenih usluga, ali realizacija je vršena sa pozicije planirana sredstva za zaštitu od evikcije.

Potrebno je da Agencija evidentira nastale troškove na pozicijama na kojima su i planirana sredstva za te namjene, kao i plaćanje advokatskih usluga vršiti na ugovoren način uz potpunu dokumentaciju.

5.6 KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ukupna kratkoročna potraživanja Agencije iskazana su u vrijednosti od 476.729,00 KM. Dio potraživanja se odnosi na potraživanja po osnovu date pozajmice IP „Krivaja“ doo Zavidovići u iznosu od 200.000,00 KM. Ugovorom o kratkoročnoj pozajmici, zaključenog između Agencije i korisnika pozajmice, nije jasno definisan rok povrata pozajmice, već Agencija zadržava pravo povrata od prvih naplaćenih sredstava od prodaje imovine, dionica, udjela ili tehnološko-ekonomskih cjelina Krivaje. Sastavni dio Ugovora je Odluka Upravnog odbora i Zaključak Vlade Federacije BiH. S obzirom da se sredstva za finansiranje rada Agencije obezbjeđuju iz dijela sredstava ostvarenih privatizacijom, i to do visine njenog plana za finansiranje njenog rada, a isto nije bilo ni planirano Finansijskim planom Agencije smatramo da nije bilo osnova za davanje pozajmice.

Potrebno je da Agencija utrošak sredstava od privatizacije koristiti u skladu sa Odlukom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH kojim je uređena namjena tih sredstava.

5.7 SUDSKI SPOROVİ AGENCIJE

U 2007. godini Agencija je prema programu rada, pored ostale aktivnosti, težište stavila na obradi, pripremi i zastupanju Agencije u parničnim i upravnim sporovima. Prema Izvještaju o radu Agencije za 2007. godinu, podneseno je ukupno 20 tužbi u vrijednosti sudskih sporova u iznosu od 34.863.686,83 KM. Agencija je u početku sporove rješavala angažovanjem advokata, koji su vodili predmete po tužbama, a kasnije te poslove su obavljali uposljeni u Agenciji. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2007. godinu planirana su i sredstva za zaštitu od evikcije u slučaju gubitka sudskih sporova u iznosu od 2.000.000,00 KM. Agencija navedene sporove nije evidentirala vanbilansno, kao uvjetne obaveze, niti je procjenila (iskazala) uticaj sudskih sporova na rashode, odnosno smanjenje izvora sredstava.

Sudske sporove evidentirati na vanbilansnoj evidenciji, procjeniti i iskazati uticaj sudskih sporova na rashode, a u Godišnjem obračunu prezentirati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžeta u FBiH.



6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Agencija za privatizaciju u FBiH dopisom, broj: 02-14-1352-1/08 od 05.06.2008. godine, se pismeno očitovala na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

Primjedbe date na dio nalaze iz Izvještaja nisu prihvaćene iz razloga što nije prezentirana relevantna dodatna dokumentacija koja bi uticala na utvrđene nalaze i dato mišljenje

Direktor
Sektora za finansijsku reviziju
zavoda, fondova, općina i agencija

Anica Pudar, dipl. oec.

Voda tima
Hajrija Imširovi, revizor, dipl. iur

Član tima
Katica Lovrić, revizor, dipl. oec.



PRILOG

Izvršenje Finansijskog plana Agencije za privatizaciju za privatizaciju u FBiH na dan 31.12.2007. godine

KM

R.br.	Pozicija	Plan 2007	Povećanje i smanjenje Plana (Rebalans)	Ukupno planirana sredstva za 2007. god.	Izvršenje plana za 2007. godinu	Razlika (6-5)	Indeks (6/5) x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	3.821.842,00	-270.071,41	3.551.770,69	3.562.165,59	10.394,90	100,29
1.	Prihodi od prodaje preduzeća	3.500.000,00	-2.030.350,82	1.469.649,18	1.416.727,49	52.921,69	96,39
2.	Ostali prihodi prihodi od male privatizacije, naknade, tendera, aukcije, kamate i dr.	321.842,00	406.587,67	728.429,67	818.333,61	-89.903,94	112,34
3.	Prihodi po osnovu rasporeda od naplaćenih sredstava iz pasivnog podbilansa	-	1.353.691,74	1.353.691,74	1.316.709,49	-36.982,25	97,27
II	Tekući izdaci	4.281.842,00	726.403,00	4.998.245,00	2.415.013,46	-2.583.231,54	48,31
4.	Plaće i naknade uposlenih	1.561.963,00	-81.363,00	1.480.600,00	1.396.724,26	-83.875,74	94,33
5.	Doprinosi poslodavca	130.387,00	-22.387,00	108.000,00	130.426,00	22.426,84	120,37
6.	Naknade članovima Upravnog odbora i nadzornog odbora	246.492,00	153,00	246.645,00	246.645,00	-	100,00
7.	Putni troškovi	60.000,00	-	60.000,00	52.571,41	7.428,59	87,61
8.	Izdaci za energiju	20.000,00	-	20.000,00	18.473,22	1.526,78	92,36
9.	Izdaci za komunalne usluge	60.000,00	-	60.000,00	53.085,27	6.914,73	88,47
10.	Nabavka materijala	25.000,00	-	25.000,00	22.725,97	2.274,03	90,90
11.	Izdaci za usl. prevoza i gorivo	20.000,00	5.000,00	25.000,00	24.536,04	463,96	98,14
12.	Unajmljivanje imovine	5.000,00	5.000,00	10.000,00	6.857,00	3.143,00	68,57
13.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000,00	-10.000,00	40.000,00	30.313,61	9.686,39	75,78
14.	Bankarske usluge	15.000,00	-	15.000,00	34.349,12	-19.349,12	228,99
15.	Ugovorene i druge posebne usluge	1.385.000,00	-580.000,00	805.000,00	398.055,72	406.944,28	49,44
16.	Zaštita od evikcije	600.000,00	1.400.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
17.	Ostali neplanirani rashodi	100.000,00	-	100.000,00	-	100.000,00	-
18.	Tekući grantovi	3.000,00	-	3.000,00	250,00	2.750,00	8,33
III	Kapitalni izdaci	40.000	10.000,00	50.000,00	55.140,28	-5.140,28	110,28
IV	Sveukupno	4.321.842,00	726.403,00	5.048.245,00	2.470.153,74	-2.578.091,26	48,93
V	Suficit (I-IV)	500.000,00	200.000,00	700.000,00	1.092.011,85	392.011,85	156,00
	Broj zaposlenih	34		35	35		