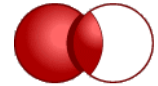




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR- 015-01, 016-01/05

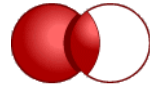
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.decembra 2004.godine**

AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BiH

Sarajevo, april 2005. godina



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

VLADI FEDERACIJE BIH
UPRAVNOM ODBORU AGENCIJE
MENADŽMENTU AGENCIJE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za privatizaciju u Federaciji BiH, iskazanih na dan 31.12.2004. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Agencije za privatizaciju u FBiH. Naša odgovornost se svodi na *izražavanje mišljenja* o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», broj: 48/99), i sa INTOSAI revizijskim standardima, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Agencija nije donijela izmjene i dopune Finansijskog plana, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, zbog čega je nepotpuno prezentirano izvršenje rashoda i prihoda u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta.**
 - **Pogrešno iskazan prihod u iznosu od 25.751 KM po osnovu prodaje stalnih sredstava, suprotno propisima o računovodstvu.**
 - **Popis imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**
4. Po našem mišljenju, osim za napomene date u prethodnom stavu, finansijski izvještaji Agencije za privatizaciju u FBiH daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima u toku godine i stanja na dan 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BiH
za 2004.godinu

1 UVOD

Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) je osnovana 1996. godine kao specijalizirana organizacija Federacije BiH za obavljanje stručnih i drugih poslova u vezi sa privatizacijom. Obavlja i savjetodavne, promotivne, edukativne i druge poslove, u skladu sa zakonom.

Propisima je postavljen proces privatizacije decentralizirano što znači da svaki kanton ima svoju agenciju za privatizaciju u skladu sa propisima tog nivoa vlasti, i provodi privatizaciju preduzeća iz svoje nadležnosti. Agencija je u 2004.godini pokrenula inicijativu za kreiranje »Novog pristupa» privatizaciji u Federaciji BiH radi uspješnije privatizacije. «Novi pristup» fokusira se na najznačajnije firme iz tzv. komercijalnog sektora u Federaciji BiH. Veliki značaj za privatizaciju imaju i firme sa spornom strukturom kapitala i firme sa dvojno iskazanom imovinom. Za realizaciju «Novog pristupa» privatizaciji, Agenciji su potrebna nova ovlaštenja i novi organizacioni oblici. Zbog toga je Agencija donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen od strane Upravnog odbora 18.02.2004.godine. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije obrazovane su slijedeće osnovne organizacione jedinice:

- Sektor za tenderske prodaje
- Sektor za podršku
- Sektor za pasivni podbilans i spornu imovinu
- Sektor za zajedničke poslove.

Finansiranje rada Agencije (u skladu sa Zakonom o privatizaciji preduzeća i Zakonom o Agenciji za privatizaciju) vrši se iz dijela novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća iz nadležnosti APF, naknada za usluge, donacija domaćih i stranih organizacija i drugih izvora.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, Alipašina 41

U 2004. godine Agencija je imala prosječno 30 zaposlenih radnika.

1.1 Upravljanje i rukovođenje Agencijom

Upravljanje i rukovođenje Agencijom uređeno je Zakonom o Agenciji za privatizaciju, Statutom i drugim općim aktima u skladu sa zakonom.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji broji devet članova a imenuje ga Vlada FBiH. Uvidom u Izvještaj o radu i donesena akta u 2004 godini Upravni odbor je imao brojne aktivnost na normativnom uređenju poslova privatizacije, te aktima za internu organizaciju rada u Agenciju. Utvrdili smo da je Agencija postupila po preporuci Ureda za reviziju jasnijim regulisanjem ovlasti direktora i UO, za izdatke koji nisu obuhvaćeni finansijskim planom.

Nadzorni odbor Agencije se sastoji od predsjednika i pet članova. Imenovan je od strane Parlamenta Federacije i otpočeo sa radom u drugoj polovini 2004.godine. Zbog sukoba interesa jedan član podnio je neopozivu ostavku, tako da Nadzorni odbor broji pet članova. Parlament je o ovome upoznat i ostaje u obavezi da imenuje novog člana. Obaviješteni smo da je u toku izrada godišnjeg izvještaja o radu Nadzornog

odbora, koji se u skladu sa Zakonom podnosi Parlamentu FBiH. Napominjemo da će to biti prvi izvještaj upućen Parlamentu Federacije od strane Nadzornog odbora koji provodi nadzor zakonitosti rada i finansijskog poslovanja Agencije.

Agencijom rukovodi direktor. Direktor ima zamjenika. Imenovani su rješenjem Vlade Federacije u 2001. godine. Radi razmatranja načelnih i drugih značajnih pitanja iz djelokruga Agencije i davanja mišljenja i prijedloga direktoru za rješavanje tih pitanja, obrazovan je Stručni kolegij Agencije, kojeg sačinjavaju direktor, zamjenik direktora i pomoćnici direktora. U 2004. godini na Stručnom kolegiju su se razmatrali materijali za Upravni odbor, razni planovi, izvještaji o radu i provedbi procesa privatizacije, nacrti zakonskih i podzakonskih akata, razne analize, izvještaji itd. Menadžment je u skladu sa Zakonom o Agenciji za privatizaciju dostavio Izvještaj o provedbi procesa privatizacije i radu Agencije za privatizaciju u Federaciji BiH, za 2004, Vladi Federacije BiH. Provedenom revizijom finansijskih transakcija u 2004. godini, metodom uzorka, utvrdili smo da je direktor (menadžment) postupao u skladu sa ovlaštenjima iz Zakona o Agenciji i Statuta Agencije u okviru finansijskog plana.

2. OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2002. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji. Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Agencija najveći dio preporuka ispoštovala, ali nije potpuno otklonila nedostatke u obavljanju slijedećih poslova. i to:

- prilikom nabave roba i usluga nije dosljedno primjenjivana Uredba o postupku nabave roba, vršenju usluga i ustupanja radova,
- popis stalnih sredstava nije u potpunosti izvršen na način uređen Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta /proračuna u FBiH.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije je:

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane,
- ocjena računovodstvenog sistema, a posebno ocjena sistema internih kontrola, da li su prikladno postavljene, da li funkcionišu, te da li su sposobne za spriječavanje ili otkrivanje i ispravljanje grešaka i značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima,
- dati preporuke za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine i ekonomičnije trošenje sredstava, kao i stvaranje uvjeta za učinkovit rad interne kontrole.

Ova revizija ne obuhvata postupak privatizacije državnog kapitala, koju je obavila Agencija, i za taj dio ne izražavamo svoje mišljenje.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom utvrdili smo da interna kontrola nije uređena posebnim pisanim procedurama. Ova kontrola funkcionise u većini segmenata organizacije rada kroz poslovne aktivnosti uposlenih, ali su uočeni nedostaci u dijelu sistema interne kontrole. Tu mislimo na neuređen računovodstveni nadzor knjigovodstvenih isprava prije unošenja u računovodstvene knjige, kao i nadzor rashoda i izdataka, te finansijskih izvještaja. Ovo je imalo za posljedicu da se u Agenciji nije dovoljno posvetila pažnja planiranju-praćenju izvršenja plana, isplatama sa računa Agencije koje ne predstavljaju njen rashod, odabiru najpovoljnijeg dobavljača za robe i usluge kao i popisu imovine.

Smatramo da menadžment treba i dalje da radi na unaprijeđenju sistema internih kontrola, donošenjem određenih pravila i kriterija, čime se postiže veća ekonomičnost, efikasnost poslovanja, kao i pouzdano finansijsko izvještavanje.

4.2. Donošenje i izvršenje Finansijskog plana

4.2.1. Donošenje finansijskog plana

Revizija je ispitala proces planiranja i donošenja Finansijskog plana Agencije za privatizaciju za 2004. godinu. U Agenciji ne postoji posebna služba za planiranje, a projekcije Finansijskog plana se kreiraju u sektorima a objedinjavaju na nivou Agencije a zatim dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Finansijski plan je usvojio Upravni odbor Agencije 22.12.2003. godine, na koji je Vlada Federacije BiH dala saglasnost 19.1.2004. godine.

Za 2004. godinu planirani prihodi i primici iznosili su 6.468.920 KM, rashodi i izdaci 3.768.920 KM, a razlikom od 2.700.000 KM predviđeno je pokriće gubitka (viška rashoda nad prihodima) iz ranijih godina.

Utvdili smo da su polazne osnove za planiranje prihoda Agencije prodaja državnog kapitala iz nadležnosti Agencije. Projekcije Finansijskog plana se donose prema planiranom broju uposlenih koji nije ostvaren do kraja godine. Tako se u 2004. godini ušlo u plan sa 40 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih na kraju godine bio je 30. radnika. Ovakve projekcije imaju stalnu rezervu na poziciji plaća i naknada uposlenih tako da se isplate mogu vršiti iznad dozvoljenog, a da do formalnog prekoračenja na ovim pozicijama neće doći.

Isto tako i na pozicijama izdaci za materijal i usluge ušlo se u plan za znatno više sredstava zbog »Novog pristupa« privatizaciji, a to znači da se više sredstava planiralo za formiranje Centralnog registra za pasivni podbilans i spornu imovinu kao i angažiranje revizorskih kuća na rješavanju sporne imovine i kapitala u određenom broju firmi, zastupanja, projektnih timova i druge stručne usluge.

Provedena revizija je pokazala da je menadžment postavio visoke ciljeve koje nije realizirao, nešto zbog subjektivnih slabosti što podrazumijeva planiranje znatno većeg broja uposlenih, kao i znatno većeg planiranja ugovorenih obaveza, a da za to nisu stvoreni uvjeti, a nešto zbog objektivnih razloga što se odnosi na neke nejasnoće u zakonskim propisima koji su uticali na neizvršenje planirane prodaje preduzeća.

Rebalans Finansijskog plana za 2004. godinu nije rađen, iako je, prema Zakonu o proračunima/budžetima u FBiH, bilo osnova za izmjene i dopune, jer prihodi nisu ostvareni u planiranim veličinama, zbog zastoja u prodaji nekih preduzeća a to je uticalo da se ne izvrši ni planirano povećanje broja stručnih radnika.

Ovo ukazuje na određene slabosti planiranja (praćenja ostvarenja plana) u Agenciji, što može dovesti i do pogrešnih zaključaka izvedenih na nerealnom planiranju, a posebno u dijelu plaća i naknada zaposlenih kao i ugovorenih usluga.

Preporučujemo Agenciji da više pažnje posveti planiranju kako bi Plan bio optimalan koji bi zadovoljio osnovne potrebe Agencije. Mišljenja smo da Agencija treba da poveća i unaprijedi komunikaciju i razmjenu informacija unutar Agencije kako bi plan bio što realniji i kako bi se na vrijeme mogli preduzimati koraci na izmjenama i dopunama Finansijskog plana.

4.2.2. Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi i primici Agencije iznose 4.265.987 KM, što je za 34,06% manje od planiranih sredstava. Pojedinačno ostvarenje prihoda u odnosu na planirano prikazujemo u narednoj tabeli:

Redni broj	PRIHODI	Planirano u 2004 godini	Ostvareno u 2004 godini	Odstupanje	Indeks
1.	Prihodi od prodaje preduzeća	6.250.000	4.035.002	-2.214.998	64,56
2.	Ostali prihodi (naknade tenderi aukcije)	198.920	202.572	3.652	101,83
	Ukupno prihodi	6.448.920	4.237.574	-2.211.346	65,71
4.	Primljene otplate danih zajmova – otplate pojedincima	20.000	26.664	6.664	133,32
5.	Kapitalni primici – primici od prodaje stalnih sredstava –	-	1.749	1.749	-
6.	Ukupno prihodi i primici	6.468.920	4.265.987	-2.202.933	65,94

Provedenom revizijom utvrdili smo da je najveći prihod Agencije, ostvaren prodajom preduzeća koji u 2004.godini iznosi 4.035.002 KM.

U 2004.godini Agencija je planirala prihod od prodaje preduzeća u iznosu od 6.250.000 KM. Utvrdili smo da je u 2004.godini izvršena naplata za četiri preduzeća, na transakcijski račun Agencije u iznosu od 4.035.002 KM. Planirana prodaja Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo nije provedena zbog naknadnih tumačenja propisa o privatizaciji preduzeća. Ugovor za «BNT Tvornica mašina d.d.Travnik i «Borac» Uskoplje su potpisani u 2004. godini ali efekti od prodaje za Agenciju nisu iskazani u 2004.godini.

Za iznos dobiven od prodaje preduzeća, Agencija za privatizaciju, koja vrši raspored sredstava od prodaje preduzeća, cjelokupan naplaćeni iznos je usmjerila za svoje poslovanje, tako da u 2004. godini nije preostalo sredstava za prijenos na poseban ESCROW račun.

Novčana sredstva ostvarena prodajom preduzeća i banaka federalnog značaja, izuzimajući dio sredstava namijenjenih za finansiranje Agencije za privatizaciju u FBiH, a na koje je Vlada Federacije dala saglasnost, uplaćuju se na poseban ESCROW račun budžeta Federacije BiH.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 202.572 KM, a odnose se na naplaćenu naknadu za provođenje aukcija i tendera predmeta male privatizacije čiji su prodavci preduzeća, prihodi od kamata, izračunavanja broja dioničara, kao i prihod od prodaje stalnih sredstava- prodaje automobila.

Uvidom u dokumentaciju o naplaćenim naknadama za provođenje aukcija i tendera predmeta male privatizacije utvrdili smo da je Upravni odbor Agencije donio Odluku o visini naknade za provođenja aukcija i tendera predmeta male privatizacije čiji su prodavci preduzeća koja iznosi 5% od ugovorenog dijela prodajne cijene predmeta aukcija i tendera koja se plaćaju u novcu. Za naplatu naknade Agencija je dobila pismenu saglasnost prodavca preduzeća da umanjí iznos od prodaje prilikom prenosa sredstava. Agencija nije do kraja 2004.godine dala prijedlog Vladi za preciznije regulisanje prava na naknadu za provođenje aukcije i tendera predmeta male privatizacije čiji su prodavci preduzeća. Obaviješteni smo da su u postupku revizije izvršene pripreme za davanje prijedloga odgovarajućih izmjena u Zakonu o privatizaciji preduzeća i Zakona o Agenciji za privatizaciju.

Utvrdili smo da je na prihodima-prihod od prodaje automobila evidentiran iznos od 25.751 KM. Ovaj iznos predstavlja razliku između procijenjene cijene upotrebljivanih motornih vozila i njihove sadašnje neotpisane vrijednosti na dan prodaje po sistemu staro za novo.

Iskazani iznos prihoda od prodaje automobila ne može se potvrditi kao prihod jer propisima koji regulišu ovu oblast (Uredba o računovodstvu, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta/proračuna kao i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor) određeno je da se primici od prodaje stalnih sredstava evidentiraju u izvorima sredstava.

Ukupno ostali primici iznose 28.413 KM, a odnose se na primitke od otplate dugoročnih novčanih pozajmica zaposlenim u iznosu od 26.664 KM i primitke od prodaje osnovnih sredstava u iznosu od 1.749 KM. Navedeni iznos primitaka od prodaje stalnih sredstava pogrešno je iskazan zbog netačno provedenih knjiženja kod kupovine automobila po principu staro za novo.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na depozitnim računima od prodaje preduzeća sa stanjem 31.12.2004. godine iskazano 150.120 KM. Ova sredstva nisu raspoređena, a shodno tome ni evidentirana u prihode Agencije u 2004.godini, za dio koji joj pripada. Dio ovih sredstava za iznos koji pripada drugim korisnicima također nije blagovremeno raspoređen.

Preporučujemo menadžmentu da se raspored prihoda od privatizaciji vrši blagovremeno kako bi se prihod realno iskazivao i kod Agencije i kod drugih korisnika kome se vrši raspored sredstava dobivenih prodajom preduzeća, a izvještavanje bilo pouzdano. Isto tako Agencija je dužna utvrđivati prihode u skladu sa propisima.

4.2.3 Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Agencije za 2004. godinu iznose 1.865.978 KM, što je u odnosu na plan manje za 50,49% i čiji pregled dajemo u slijedećoj tabeli:

Redni Broj	RASHODI	Planirano u 2004. godini	Ostvareno u 2004. godini	Odstupanje	Indeks
I	UKUPNO BRUTO PLAĆE	1.400.000	1.071.393	-328.607	76,53
II	UKUPNO NAKNADE	464.920	370.343	-94.577	79,66
III	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.866.000	360.138	-1.505.862	19,30
IV	TEKUĆI GRANTOVI	3.000	200	-2.800	6,67
V	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	-	3.786	3.786	-
VI	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	3.733.920	1.805.858	-1.928.062	48,36
VII	KAPITALNI IZDACI	35.000	60.120	25.120	171,77
VIII	UKUPNO RASHODI I IZDACI	3.768.920	1.865.978	-1.902.942	49,51

4.2.3.1. Plaće

Za plaće i doprinose potrošeno je 1.071.393 KM od čega na neto plaće 633.414 KM, a poreze i doprinose 437.979 KM. Obračun i isplata plaća vrši se na osnovu rješenja za svakog uposlenika i evidencije o prisustvu na poslu, a prema Pravilniku o platama i drugim ličnim primanjima radnika Agencije. Plaće su obračunate i isplaćene za prosječno 30 uposlenika od čega je sa visokom spremom 26, a srednjom 4. Prosječna neto plaća po zaposlenom u 2004. godinu iznosi 1.759 KM.

U finansijskom planu za 2004. godinu planirani su rashodi za plaće i doprinose za nivo od 40 zaposlenih, u iznosu od 1400.000 KM. Posmatrajući iskazani indeks ostvarenja rashoda za plaće(76,53) u odnosu na plan, stvara se privid smanjenje plaća u Agenciji, a što nije tačno, jer poređenje izvršenih rashoda plaća od 1.071.393 KM koji se odnosi na prosječno 30 uposlenih, u odnosu na planirani nivo preračunat na stvaran broj uposlenih, daje indeks od 102,04. Realno, plaće su veće; i u odnosu na plan 2004. godine i prema izvršenju za 2003. godinu.

U pogledu visine plaća, Agencija ne primjenjuje Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave FBiH, jer je prema Memorandumu o razumijevanju između Vlade SAD i Vlade FBiH i sačinjenom Sporazumu, Vlada FBiH prihvatila da obezbijedi adekvatan budžet za Agenciju, uključujući konkurentne plate koje odgovaraju nivou odgovornosti iste. Sporazum se odnosio na 1999. i 2000. godinu, a nivo plaća je zadržan i poslije ovog perioda. Plate su do kraja aprila 2004. godine obračunavane i isplaćivane u skladu sa Pravilnikom o plaćama donesenim 1997. godine kojim su propisani koeficijenti za budžetske korisnike u FBiH i stimulativnog dijela koji je svakog mjeseca donosio direktor, a uporište je u spomenutom Sporazumu.

Od maja 2004. godine Upravni odbor Agencije donio je Pravilnik o plaćama zaposlenika kojim su utvrđeni novi koeficijenti za plaću. Odlukom direktora o osnovici za obračun plaće zaposlenika Agencije, koji je sastavni dio Pravilnika o plaćama, plaće zaposlenika su ostale na istom nivou uz povećanje određenim kategorijama uposlenika

U 2004. godini izvršen je prijem pet (5) novih uposlenika u skladu sa propisima. Prijem je izvršen na nova sistematizovana radna mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, i na upražnjena, zbog odlaska određenog broja uposlenika.

4.2.3.2. Naknade troškova zaposlenih i Upravnog odbora

Naknade troškova zaposlenih, članova Upravnog i Nadzornog odbora iznose 370.343 KM, a odnose se na:

- Naknade zaposlenim radnicima u Agenciji u iznosu od 145.415 KM
- Naknade Upravnom odboru u iznosu od 210.409 KM
- Naknade Nadzornom odboru u iznosu od 14.519 KM

Naknade zaposlenih radnika u Agenciji odnose se na naknade za topli obrok, prevoz, regres za godišnji odmor, smještaj dužnosnika, odvojeni život i pomoć u slučaju smrti, bolesti i druge pomoći. Isplata ovih naknada se vrši sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće («Sl novine FBiH» broj, 34/2004 godine). Tim za reviziju, metodom uzorka, nije utvrdio nepravilnosti u obračunu i isplati naknada troškova zaposlenih. Sve naknade troškova zaposlenih su manje u odnosu na plan zato što je Agencija prilikom planiranja ušla u plan sa znatno većim brojem radnika koji nije ostvaren do kraja 2004. godine.

Naknade Upravnom odboru zajedno za pripadajućim porezima na dodatna primanja iznose 210.409 KM, a obračunava se i isplaćuje za devet članova Upravnog odbora. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u troškovima naknada članovima UO sadržan i dio naknade iz 2001. godine za jednog člana UO u iznosu od 4.225 KM i teretila rashode ove godine. U finansijskom planu Agencija je planirala sredstva za nepredviđene rashode.

Nadzorni odbor je postavljen od strane Parlamenta Federacije u 2004. godini i broji šest člana. Naknada za rad članova Nadzornog odbora od druge polovine 2004. od kada je Nadzorni odbor i počeo sa radom, iznosi 14.519 KM.

Osim naknada članova Upravnog i Nadzornog odbora, za iste se plaćaju i svi drugi troškovi koji nastaju u vezi sa sjednicama istog. Ti troškovi su: dnevnice, i drugi troškovi u vezi dolaska na sjednice za članove koji dolaze izvan Sarajeva.

Od ukupnih naknada za 2004. godinu (ukupne naknade iznose 370.343 KM) na naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora odnosi se 60,74%, a na naknade zaposlenih 39,26%.

Smatramo da Agencija izdvaja velika sredstva za naknade članovima Upravnog odbora pa predlažemo da se preispita visina ovih rashoda, ne umanjujući značaj i aktivnosti Upravnog odbora Agencije.

4.2.3.3. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iznose 360.138 KM. Na ovoj poziciji planirano je 1.866.000 KM. Revizijom ovih rashoda utvrdili smo neka poboljšanja u odnosu na nalaze revizije za 2002. godinu. Preporuke Ureda za reviziju ispoštovane su u dijelu dnevnica za službena putovanja troškova nastalih za prevoz službenim vozilima kao, i ograničenje troškova mobilnih telefona. Shodno preporukama Ureda za reviziju, Agencija je donijela i određena uputstva o korištenju navedenih troškova.

Ugovorene usluge za 2004. godinu iznose 214.000 KM i predstavljaju najveći dio izdataka za materijal i usluge. Planirana sredstva za ove namjene iznosila su 1.611.000 KM. Samo za usluge revizija, zastupanja, projektnih timova i drugih stručnih usluga planirano je 1.050.000 KM. Ostvarenje ovih troškova je znatno ispod planiranih. Tako je u 2004. godini izvršena jedna revizija vlasničke strukture kapitala, a planirano je osam revizija. Planirane aktivnosti kao što su angažovanje projektnih timova, usluga vezanih za rješavanje sporne imovine, pasivnog podbilansa i druge samo su djelomično ostvarene.

Izvršenom revizijom ovih troškova utvrdili smo da je Agencija zaključila ugovor o pružanju pravnih usluga. Ugovor je zaključen 22.2. 2004. godine i do kraja 2004. godine na ime ovih usluga utrošeno je 22.000 KM. Na ime naknade za advokatske usluge Agencija je plaćala paušal u iznosu od 2.000 KM uvećan za 10% poreza na usluge. Izvještaj o izvršenom poslu je prezentiran Timu za reviziju. Smatramo da menadžment treba preispitati ovaj ugovor uz provjeru mogućnosti angažovanja uposlenih u Agenciji ili prijem novog radnika.

Zaključen je ugovor o pružanju autorskih usluga o pravnim pitanjima iz oblasti privatizacije, a u vezi stvari i prava iz pasivnog podbilansa preduzeća Federacije BiH i primjene Sporazuma o pitanjima sukcesije republika bivše SFRJ, aneks G, kroz davanje stručnih savjeta i mišljenja u pismenoj formi, te učestvovanja u razgovorima, pregovorima na strani naručioca usluga. Uvidom u zaključeni ugovor o autorskim uslugama i Pravnu i ekonomsku analizu postupanja sa imovinom i obavezama iz pasivnog podbilansa, sačinjenu od strane izvršioca, ne može se utvrditi jasna razlika između ovog ugovora i ugovora o intelektualnim uslugama

Napominjemo da je Porezna uprava prihvatila kvalifikaciju autorske usluge po ovom ugovoru i potvrdila obračun poreskih obaveza.

Zaključen je ugovor o privremenim i povremenim poslovima, a predmet ugovora je pružanje konsultantskih usluga koje se odnose na učešće u radu Komisije za vrednovanje ponude za tehničku pomoć pri izboru partnera za zajedničko ulaganje u «BH Steel-Željezara» Zenica. Za navedeni ugovor Agencija je imala troškova u iznosu od 2.405 KM. Ove troškove je trebala da snosi Vlada Federacije u skladu sa Ugovorom pa su za ovaj iznos uvećani troškovi, a koje ne možemo potvrditi. Za učešće u komisiji članu Fondacije za održivi razvoj Federacije BiH je plaćena naknada, shodno ugovoru o privremenim i povremenim poslovima iz sredstava Agencije. Smatramo da se ovi poslovi ne mogu tretirati kao privremeni i povremeni nego imaju obilježja ugovora o djelu. Na ove naknade propisane su veće poreske obaveza nego na ugovore o privremenim i povremenim poslovima.

Zaključen ugovor sa «Auditor» doo računovodstveno-financijska revizija Tuzla, na temelju izbora najpovoljnije ponude po Javnom pozivu za izbor revizora za obavljanje revizije vlasničke strukture kapitala doo »Borac R» Jajce. Po obavljenoj reviziji dato je neovisno revizorsko mišljenje na koje su saglasni odgovorni u Agenciji. U 2004. godini Agencija je planirala da će se izvršiti osam revizija, a izvršena je samo jedna za koju je plaćeno 22.000 KM.

Na osnovu Ugovora o čuvanju arhivske građe(dokumenata) o privatizacijskim transakcijama, zaključenim 01.11.2004. godine, Agencija plaća na ime pružanja usluge čuvanja arhivske građe Agenciji za financijske, informatičke i posredničke usluge u Sarajevu i Mostaru. Usluga se plaća mjesečno a predstavlja naknadu za bruto plaće, topli obrok troškove ptt i ostale troškove.

Za nabavku roba i usluga nije u svim slučajevima postupljeno po odredbama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Značajnije uložiti pažnju kod planiranja ovih rashoda, zaključivanju ugovora o privremenim i povremenim poslovima kao i ugovora o djelu provjeriti suštinu ovih poslova od čega zavisi visina obaveza prema javnim prihodima. Nabavke roba i usluga vršiti sukladno propisima o javnim nabavkama.

4.2.4. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 54.691 KM. Najveći dio ovih potraživanja u iznosu od 51.340 KM odnosi se na nenaplaćena potraživanja od Ekonomskog fakulteta -Instituta iz Sarajeva i RMK Inženjering iz Zenice. Ugovor o pružanju konsultantskih usluga zaključila je Agencija u ime Vlade Federacije sa Ekonomskim fakultetom-Institutom u Sarajevu i RMK Inženjering sa sjedištem u Zenici sa namjerom da ovim Ugovorom uz plaćanje ugovorene cijene, dobiju tražene usluge od odabranog konsultanta kroz tehničku pomoć i provedbu Projektnog zadatka istaknutog u Javnom pozivu, radi procjene i izbora novog strateškog partnera u zajedničkom ulaganju u «BH Steel –Željezara» Zenica..

Vlada Federacije je raspisala natječaj za odabir konsultanta koji će pružiti tehničku pomoć u navedenom procesu. Agencija za privatizaciju je formirala Komisiju za otvaranje ponuda i izbor konsultanta. Članove komisije sačinjavali su predstavnici Agencije i «Odras»-Fondacije za održivi razvoj Federacije BiH.

Vlada Federacije je Zaključkom br.V.broj: 337/04 od 14.07.2004. godine zadužila Agenciju da izvrši isplatu sredstava konsultantima kao i članovima pregovaračkog tima. Upravni odbor Agencije je donio Odluku o isplati dijela troškova po Ugovoru o pružanju konsultantskih usluga između Agencije u ime Vlade i Instituta Ekonomskog fakulteta iz Sarajeva i RMK Inženjering iz Zenice, i zadužila Agenciju da uputi zahtjev za refundaciju uplaćenog iznosa.

Utvrdili smo da je Agencija izvršila uplatu avansa od 15% od ukupne cijene (naknade) što iznosi 51.340 KM i to 25.670 KM Ekonomskom fakultetu–Institut iz Sarajeva i 25.670. KM RMK- Inženjering iz Zenice iako je obveznik uplate Vlada Federacije. Agencija za privatizaciju je uputila zahtjev za refundaciju troškova Vladi Federacije. Od marta mjeseca 2004. godine Agencija poduzima mjere za naplatu ovih potraživanja, koja još uvijek nisu naplaćena.

Tim za reviziju smatra da se ova isplata nije trebala izvršiti iz sredstava Agencije, jer se ne radi o njenim rashodima, nego o plaćanju naknade za izbor strateškog partnera za zajedničko ulaganje u «BiH Steel-Željezara» Zenica.

U 2004. godini izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 31.556 KM, a odnosi se na naknadu operativnih troškova za izračunavanje broja dioničara-izrada lista. Ova potraživanja fakturisana su po završetku javne ponude dionica, a mnogi nisu preuzeli liste, nisu dobili rješenja o upisu u registar privatizovanih preduzeća. Radi se o 301 preduzeću sa pojedinačnim potraživanjem od 100,00-150,00 KM koja nisu utužena jer se radi o pojedinačnim malim iznosima, gdje bi kako tvrde odgovorni u Agenciji, sudski troškovi mogli biti veći od eventualno naplaćenih potraživanja.

Smatramo da menadžment mora ojačati pažnju nad ovom imovinom, odnosno naplatom potraživanja, kao i plaćanju samo onih transakcija koje su obaveza Agencije.

4.2.5. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2004. godine stanje stalnih sredstava Agencije iznosi 316.332 KM, a sastoje se od:

- sadašnje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 295.214 KM
- datih dugoročnih kredita uposlenim u Agenciji u iznosu od 21.118 KM

U 2004. godine Agencija je izvršila nabavku opreme u vrijednosti 60.119 KM. Najveći iznos od 48.617 KM odnosi se na kupovinu automobila Pasat, po sistemu staro za novo.

U 2004. godini Agencija je uknjižila u svoju imovinu donaciju od USAID čija nabavna vrijednost iznosi 845.909 KM, otpisana 844.455, te od agencije ODRAZ novu informatičku opremu u iznosu od 138.633 KM. Agencija je donirala i ustupila stalnih sredstava proračunskim korisnicima u iznosu od 109.164 KM nabavne vrijednosti, a ispravke vrijednosti od 108.448 KM.

U 2004. godini izvršena je provalna krađa u prostorijama Tender biroa, i tom prilikom otuđeno je informatičke opreme nabavne vrijednost u iznosu od 9.017 KM, ispravke vrijednosti 4.136 KM. Agencija je obavijestila organe gonjenja, a poduzela je i pojačane mjere obezbjeđenja ovog prostora i opreme.

Izvršeno je rashodovanje neispravne informatičke opreme u iznosu od 348.667 KM nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti 344.500 KM, neotpisane vrijednosti u iznosu od 4.167 KM.

Popis stalnih sredstava izvršen je naturalno, kao i prijedlog komisije u vezi utvrđenih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Popis stalnih sredstava u Agenciji sa stanjem na dan 31.12.2004. godine nije u potpunosti izvršen na način uređen Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta /proračuna u FBiH.

Provedenom revizijom nabavke putničkog automobila po principu staro za novo utvrđeno je da Agencija nije u potpunosti postupila po Uredbi o postupku nabave robe, jer nije imala saglasnost Federalnog ministarstva financija za primijenjeni postupak ograničenog nadmetanja (nadmetanje po pozivu).

Na dan 31.12. 2004. godine, stanje dugoročnih plasmana iznosilo je 21.118 KM, a odnosi se na date beskamratne pozajmice zaposlenicima Agencije u ranijem periodu. U 2004. godini nisu davane pozajmice, jer je raniji Pravilnik o rješavanju stambenih potreba, donesen 1999. godine stavljen van snage, tako da su u 2004. godini evidentirani samo povrati. Preporukom Ureda za reviziju, u izvještaju za 2002. godinu, u vezi datih pozajmica, Agencija je navedeni pravilnik stavila van snage.

Za konstatirane nedostatke prilikom popisa preporučujemo Agenciji da utvrdi pisane procedure za provođenje popisa u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu, a nabavku stalnih sredstava vršiti u skladu sa propisima.

4.2.6. Izvori sredstava

U 2004. godini, Agencija je ostvarila veće prihode od rashoda u iznosu od 2.400.009 KM. Od navedenog iznosa, Agencija je pokrila neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (gubitak iz ranijih godina) u iznosu od 2.304.229 KM, kapitalna ulaganja u iznosu od 43.374 KM, otpis potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 31.557 KM, a ostatak je evidentiran u izvorima sredstava kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 20.849 KM. U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH Agencija je prilikom planiranja sredstava za 2004. godinu uključila i pokriće gubitka iz ranijih godina. Najveći iznos pokrivenog gubitka se odnosio na rješenje obaveza preuzetih po ugovoru sa AFIP d.d. Sarajevo i FIP d.d. Mostar.

4.2.7. Sudski sporovi

Protiv Agencije podnesene su tužbe po različitim osnovima, počev od naknade štete, namirenja dugovanja kao i zbog transakcija po Jedinstvenim računima građana.. Od ukupno sedam sudskih sporova samo kod jednog sudskog spora je Agencija jedini tuženi, dok kod ostalih šest je II i IV tuženi. Samo u jednom slučaju Agencija je tužilac radi raskida ugovora (sklopljena je vansudska nagodba nakon donošenja presude u korist tužitelja; spis na Kantonalnom sudu). U 2004. godini navedeni sporovi nisu okončani i nije bilo finansijskih posljedica za Agenciju; a odgovorne osobe smatraju da nisu izvjesni rashodi na teret Agencije po ovim sporovima..

Preporučujemo da se sudski sporovi adekvatno prate radi zaštite imovine Agencije.

4.2.8. IT sistem

Poslovanje Agencije podržano je informatičkim sistemom sa odgovarajućim softverom. Uspostava sistema i realizacija transakcija u vezi potraživanja sa Jedinstvenog računa građana vodi se na odvojenoj informatičkoj opremi čiju je nabavku i izradu softvera izvršio USAID. Dio ove opreme instaliran je u određenim jedinicama Pošta koje su preuzele izvršavanje transakcija sa Jedinstvenog računa građana.

Računovodstvene evidencije i finansijsko poslovanje vode se na informatičkoj opremi sa kontrolom ulaza u aplikaciju. Za poslovne aktivnosti iz nadležnosti Agencije uspostavljena je lokalna mreža između organizacijskih jedinica.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI AGENCIJE

Prodaja preduzeća

U 2004. godini privatizirano je pet preduzeća iz nadležnosti Agencije, i to:

- «Feroelektro» Sarajevo,
- «Velmos» Mostar,
- «Interšped» dd Sarajevo,
- «BNT-Tvornica mašina» dd Travnik i
- «Borac Uskoplje» Gornji Vakuf

Planirana privatizacija «Sarajevo osiguranje» dd Sarajevo nije izvršena jer su pregovori zamrznuti kada je jedan od ponuđača uložio žalbu i tražio eliminisanje stranih ponuđača koji su i sami predmet privatizacije, pozivajući se na član 12. Zakona o privatizaciji preduzeća. Agencija se u julu 2004. godine, obratila Parlamentu Federacije za tumačenje člana 12. navedenog zakona. Na upućenu urgenciju za tumačenje, kako bi se pregovori mogli nastaviti, nije odgovoreno do kraja 2004. godine.

Od privatiziranih pet preduzeća, resorno ministarstvo Federalno ministarstvo trgovine, donijelo je rješenje o poništenju postupka kupoprodaje državnog kapitala kod «Feroelektro» d.d. Sarajevo, nakon čega je pokrenut upravni spor na Vrhovnom sudu FBiH, po tužbi od strane kupca.

Kantonalno tužiteljstvo Sarajevo, po podnesku jednog od učesnika u ovoj privatizaciji, uputilo je Finansijskoj policiji zahtjev za prikupljanje potrebnih obavještenja u vezi sa predmetnom privatizacijom. Nakon izvršenog uvida Finansijska policija je napravila Izvještaj o izvršenoj kontroli i utvrđenim činjenicama u vezi privatizacije pravnog lica «Feroelektro» dd Sarajevo. Inspektori finansijske policije su utvrdili da nije bilo propusta u radu Agencije i da je postupak prodaje preduzeća «Feroelektro» d.d. Sarajevo proveden u skladu sa važećim Pravilnikom o postupku prodaje preduzeća.

Osim privatizacije navedenih preduzeća, velike aktivnosti su vođene i u neprivatizovanim preduzećima, čiji efekti će se odraziti u 2005. godini. Ono što odgovorni u Agenciji navode kao prepreke efikasnijem odvijanju procesa privatizacije su: nepovoljan ambijent za investiranje i pokretanja biznisa, nekonkurentna ponuda, neadekvatan koncept privatizacije, odsustvo koordinacije učesnika procesa privatizacije, kao i sporo otklanjanje navedenih prepreka.

U cilju ubrzanja privatizacije i stvaranja pretpostavki za efikasniju provedbu procesa, Agencija je u Izvještaju o provedbi procesa privatizacije i radu Agencije za 2004.godine koji je dostavljen Vladi FBiH, dala prijedlog mjera za uspješniji nastavak privatizacije, koji se ogleda u slijedećem:

- Osigurati znatno povoljniji ambijent za provođenje privatizacije,
- Poboľjšati konkurentnost ponude,
- Usvojiti potrebne izmjene zakonskih propisa iz oblasti privatizacije,
- Privatizaciju i investitore relaksirati od socijalnih tenzija,
- Uspješnije vođenje stečajnih postupaka,
- Vlada Federacije i vlade kantona treba da se odluče o načinu ulaska privatnog kapitala u infrastrukturni i komunalni sektor,
- U narednom periodu uspostaviti kontinuiranu koordinaciju između Agencije i ostalih organa koji imaju ovlaštenja i obaveze u provođenju procesa privatizacije.

Kontrolne aktivnosti procesa privatizacije

Ove aktivnosti se provode nakon zaključivanja ugovora o prodaji državnog kapitala, a odnose se na kontrolu ispunjavanja obaveza iz tih ugovora.

Tokom revidirane godine kontrolirano je izvršenje ugovora o prodaji preduzeća kod šest kupaca preduzeća o čemu su sačinjeni zapisnici. Kontrolom ugovora utvrđene su činjenice sporog izvršavanja preuzetih obaveza od strane kupaca, ali i teškoće sa kojima se susreću kupci kod ostvarenja prava iz ugovora. U cilju prevazilaženja dosadašnjih nejasnoća u vezi kontrole ugovora, Agencija je u 2005. godini, donijela Pravilnik o obavljanju kontrole izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije, a u pripremi je Nacrt Zakona o kontroli ugovora.

Agencija ne vrši kontrolu izvršenja ugovora o privatizaciji preduzeća iz nadležnosti kantonalnih agencija za privatizaciju, a izvještaj o kontroli ugovora na federalnom nivou sačinjen je na osnovu izvještaja nadležnih agencija.

U 2004. godini, Agencija nije imala zahtjeva za arbitražu, od strane kantonalnih agencija.

Mišljenja smo da treba ojačati kontrolu izvršenja ugovora o prodaji preduzeća od strane nadležnih agencija, na svim nivoima u FBiH, s obzirom na izvjestan broj spornih slučajeva sa kojima je javnost upoznata.

Registar predmeta iz pasivnog podbilansa

U okviru mjera za uspješniju provedbu privatizacije, Agencija je inicirala provedbu «Novog pristupa» privatizaciji, a jedan od segmenata je odgovarajući tretman stvari i prava iz pasivnog podbilansa i shodno tome donijela Pravilnik o pasivnom podbilansu. Cilj ovog Pravilnika je zaštita državne imovine u inostranstvu, a naročito na području bivše SFRJ. U 2004. godini aktivnosti novoformiranog sektora za pasivni podbilans usmjerene su na pripremama za formiranje centralnog registra predmeta pasivnog podbilansa na nivou Federacije i ostvarenje saradnje sa nadležnim organima iz svih nivoa vlasti. Do kraja 2004.godine podatke o pasivnom podbilansu nisu dostavile sve kantonalne agencije za privatizaciju. U saradnji sa radnom grupom Vlade, Agencija učestvuje u pripremi izmjena i dopuna privatizacijskih propisa od kojih i izmjena Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka.

6. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom u Agenciji utvrdili smo određene nedostatke kod planiranja-praćenja izvršenja plana, iskazivanja prihoda za primitke koji se po propisima ne evidentiraju u prihod, isplata za usluge koje nisu rashod Agencije. Konstatirane su i slabosti prilikom popisa sredstava sa stanjem 31.12.2004.godine kao i kod odabira dobavljača za robe i usluge.

Zbog navedenog, u Agenciji treba jačati funkciju sistema internih kontrola, kako bi se poslovanje Agencije odvijalo u skladu sa zakonskim propisima.

Isto tako Agencija treba da nastavi aktivnosti sa Vladom u Federaciji BiH na predlaganju načina privatizacije preostalih preduzeća.

Značajnu pažnju usmjeriti na blagovremenu kontrolu izvršenja ugovora o prodaji preduzeća iz nadležnosti Agencije.

Nastaviti započete procese na realizaciji problematike pasivnog podbilansa. Pokretati inicijative i davati prijedloge nadležnim nivoima vlasti za postizanje pravne regulative i obezbijediti punu saradnju sa kantonalnim agencijama kako bi se realizirali ciljevi privatizacije kao i zaštite državne imovine koju tretira pasivni podbilans.

KOMENTAR

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, dostavio je Agenciji za privatizaciju u FBiH, Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004.godine, na pismeno očitovanje.

U ostavljenom roku, Agencija za privatizaciju u FBiH se očitovala, dopisom broj:02-14-2065 od 12.05.2005.godine, dajući obrazloženja za dio nalaza iz Izvještaja.

Revizijski tim je razmotrio data obrazloženja i utvrdio da nema osnova za izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju, ali je za bolje razumijevanje Izvještaja, izvršena dopuna određenih konstatacija.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl. oec

Pomoćni revizor

Husref Gazibegović, dipl. oec