



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2010. GODINU

Broj: 05-04/11

Sarajevo, april 2011. godine

MENADŽMENTU AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2010. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji 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 relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. Odlukama direktora odobrene su isplate stimulacija zaposlenicima u 2010. godini u ukupnom neto iznosu od 28.080 KM, prema mjesečnim izvještajima o radu zaposlenih, na osnovu kojih se ne može potvrditi da je došlo do povećanog obima poslova, kao ni vanrednih poslova kako je to regulisano Pravilnikom o plaćama. Takođe su izvršene isplate nagrada članovima Upravnog i Nadzornog odbora u ukupnom iznosu od 3.450 KM, koje su u suprotnosti sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH i odlukama Upravnog odbora o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog i Nadzornog odbora (Tačka 3.6.1. Izvještaja),**
- 2. Ne može se potvrditi opravdanost utroška sredstava za gorivo u iznosu od 21.784 KM, iz razloga što mjesečni izvještaji o potrošnji goriva ne pokazuju stvarno pređenu**

Ured za reviziju institucija u FBiH

kilometražu na osnovu koje bi se iskazala stvarna potrošnja goriva. (Tačka 3.6.2.1. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine u toku 2010. godine, osim za napomenu navedenu u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- U 2010. godini Agencija za privatizaciju u Federaciji BiH nije realizovala ni jednu prodaju preduzeća, niti pod uslovima velike, niti male privatizacije, osim djelomične privatizacije „Unis“ d.d. Sarajevo, prodajom dionica putem berze i prodaje 11 predmeta iz imovine preduzeća. Zakonom o privatizaciji preduzeća, regulisano je da Odluku o načinu, metodu privatizacije donosi Vlada FBiH nadležna za upravljanje državnim kapitalom u preduzeću koje je predmet privatizacije, a postupak privatizacije, u skladu sa navedenim Zakonom i Odlukom, provodi Agencija za privatizaciju u Federaciji BiH. U 2010. godini Vlada FBiH nije donijela ni jednu Odluku o odobravanju načina odnosno metoda prodaje, iako je Agencija dostavila ukupno 8 (osam) prijedloga. Navedeno je imalo za posljedicu da se nije ostvario Plan privatizacije i program rada Agencije za privatizaciju u FBiH za 2010. godinu, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Neostvarivanje Plana privatizacije se odrazilo na smanjenje prihoda Agencije za 2010. godinu. Trend nezadovoljavajućih privatizacijskih rezultata je evidentan od 2007. godine, što može imati uticaja na stalnost poslovanja Agencije (Tačka 3.3. Izvještaja).
- Protiv Agencije pokrenuti su sudski sporovi za naknade štete, isplate duga, povrat sredstava iz devizne štednje, utvrđivanje iznosa kapitala, onemogućavanje otkupa stana certifikatima, upis certifikata i dr. U određenom broju tužbi, Agencija je prvooptužena, u nekim drugooptužena, a u nekim trećooptužena. Ukupna vrijednost aktivnih sudskih sporova je oko 48.500.000 KM i isti ne uključuje tužbu „Ukio“ banke investicione grupe i drugih u predmetu postupka privatizacije „Aluminij“ Mostar u kojoj je Agencija trećooptužena, a visina sudskog spora, po navodima tužbe, je 300.000.000 KM. Agencija je sačinila Informaciju o sudskim i upravnim sporovima u predmetima Agencije, sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, koju je usvojio Upravni odbor i ista je dostavljena Vladi FBiH na razmatranje. Finansijskim planom za 2010. godinu, Agencija je planirala sredstva evikcije - troškovi sudskih sporova, u iznosu od 4.000.000 KM, a u 2010. godini nije bilo realizacije po osnovu sudskih sporova. Vlada FBiH je, na prijedlog Upravnog odbora, donijela Zaključak broj 931/2010 kojim će se u Budžetu Federacije BiH za 2011. godinu planirati sredstva za zaštitu od evikcije u slučaju gubitka sudskih sporova. (Tačka 3.8. Izvještaja).

Sarajevo, 05.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec



S A D R Ž A J

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	2
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	2
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije	4
3.4	Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje	6
3.5	Prihodi i primici.....	7
3.6	Tekući rashodi	8
3.6.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih	9
3.6.2	Izdaci za materijal i usluge	10
3.7	Potraživanja	12
3.7.1	Kratkoročna potraživanja i plasmani	12
3.8	Sudski sporovi Agencije	13
	PRILOG BR. 1.	14

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE za 2010. godinu

1. UVOD

Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) je specijalizirana organizacija Federacije Bosne i Hercegovine osnovana Zakonom o Agenciji za privatizaciju („Sl.novine FBiH“, br.18/96) u cilju obavljanja stručnih i drugih poslova u vezi privatizacije. U skladu sa navedenim Zakonom, Agencija obavlja savjetodavne, promotivne, edukativne i druge stručne poslove u skladu sa zakonom.

Agencija ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Agencije.

U okviru svoje djelatnosti, u vezi privatizacije preduzeća i banaka, Agencija inicira i učestvuje u pripremi zakona i drugih propisa iz oblasti privatizacije, prati i nadzire provođenje zakona i drugih propisa iz oblasti privatizacije, odobrava i provodi privatizaciju preduzeća i banaka koja imaju dijelove na području više kantona kao i drugih preduzeća za koja je nadležna po posebnim propisima, obavlja poslove vezane za pasivni podbilans preduzeća iz svoje nadležnosti, provodi kontrolu izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije iz svoje nadležnosti, organizuje obrazovanja i informisanje u oblasti privatizacije, organizuje i koordinira informativno-propagandnu i izdavačku djelatnost, te inicira i organizuje istraživačku djelatnost iz oblasti privatizacije, podnosi izvještaje o toku i rezultatima procesa privatizacije Vladi Federacije BiH, pruža savjetodavnu pomoć agencijama kantona i koordinira rad kantonalnih agencija, arbitrira u sporovima između kantonalnih agencija i drugih učesnika u postupku privatizacije na njihov zahtjev, saraduje sa nadležnim ministarstvima, kantonima, agencijama i drugim organima i organizacijama Federacije i kantona, te međunarodnim institucijama i organizacijama, vodi evidencije i statistike u okviru svog djelokruga, obavlja i druge poslove u vezi s privatizacijom utvrđene zakonom i drugim propisima.

Na dan 31.12.2010. godine u Agenciji je bilo zaposleno 34 zaposlenika od ukupno 41, koliko je sistematizovano novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije za privatizaciju u FBiH, koji je donesen u decembru 2010. godine.

Sjedište Agencije je u ulici Alipašina broj 41, Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2010. godinu, pravilnost 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 31.12.2010. 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 je trošenje javnih sredstava namjensko, te 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, u decembru 2010. godine, martu i aprilu 2011. godine.

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.

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Agencije za 2010. godinu konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *U cilju efikasnijeg postupka privatizacije iz nadležnosti koje su dodijeljene Agenciji u skladu sa Zakon o Agenciji za privatizaciju, putem resornih ministarstava, inicirati Izmjene i dopune Zakona o privatizaciji preduzeća;*
- *U cilju efikasnijeg provođenja postupaka privatizacije, u saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima, planirati privatizaciju onih preduzeća za koje je izvjesno da će se privatizovati ili će se otpočeti sa privatizacijom u godini za koju se donosi Plan privatizacije;*
- *U saradnji sa Vladom FBiH, intenzivirati aktivnosti u cilju uspostavljanja nadležnosti upravljanja pasivnim podbilansom, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka;*
- *Donijeti Računovodstvene politike u cilju uspostavljanja kvalitetne kontrole koja bi obezbijedila veću pouzdanost računovodstvenih informacija, smanjila rizike od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladila poslovanje sa zakonskim propisima;*
- *Osigurati kontinuirano praćenje izvršenja Finansijskog plana, te ukoliko dođe do odstupanja u odnosu na Finansijski plan, na vrijeme pristupiti izradi Izmjena i dopuna Finansijskog plana, kako u finansijskim izvještajima ne bi bila iskazana značajna odstupanja;*
- *Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o plaćama prilikom obračuna i isplata stimulacija zaposlenim u Agenciji;*
- *Dosljedno primjenjivati zakonske i interne propise u dijelu isplata naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora Agencije;*
- *Uspostaviti kontrolne aktivnosti kojima će se osigurati izrada mjesečnih izvještaja o potrošnji goriva, na osnovu stvarno pređenih kilometara, odnosno stvarne potrošnje goriva;*
- *Izvjestavati pravovremeno Vladu FBiH, od strane Komisije za kontrolu izvršavanja ugovorenih obaveza, u skladu sa Rješenjem o imenovanju članova Komisije, kako bi se obračun i isplata naknada za rad članovima Komisije vršila nakon usvajanja izvještaja od strane Vlade FBiH;*
- *Nastaviti sa aktivnostima u cilju naplate svih sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina.*

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da Agencija **nije postupila po preporukama koje se odnose na:**

- Provođenje privatizacije preduzeća, kao i sačinjavanje Plana privatizacije kojim će se planirati privatizacija onih preduzeća za koje je izvjesno da će se privatizovati ili će se otpočeti sa privatizacijom u godini za koju se donosi Plan privatizacije;
- Uspostavljanje nadležnosti upravljanja pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka;
- Realno planiranje prihoda Agencije koji se ostvaruju u procesu privatizacije preduzeća;

- Obračun i isplatu stimulacija zaposlenicima pod uslovima utvrđenim u Pravilniku o plaćama zaposlenih u Agenciji, uz prethodno jasno definisanje opisa poslova za sve zaposlene u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, jer je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji stupio na snagu 01.01.2011. godine;
- Donošenje detaljnih planova nabavke.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Donošenje normativa potrošnje goriva za sva vozila, ali nisu osigurane kontrolne aktivnosti u dijelu izvještavanja o utrošku goriva.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- Poduzimanje aktivnosti na poboljšanju postojećih internih akata, kako bi se osigurao adekvatan sistem internih kontrola, te stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima;
- Dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama u postupku nabavki roba i usluga;
- Donošenje detaljnog Plana obrazovanja i stručnog osposobljavanja zaposlenih;
- Obračun i isplatu jednokratnih davanja zaposlenicima, koji prema Pravilniku o plaćama imaju karakter „naknada za praznike“ pod uslovima iz Pravilnika, odnosno u ovisnosti o finansijskom planu i stanju prihoda i rashoda u Agenciji;
- Planiranje naknada zaposlenih po svim pozicijama iz analitičkog kontnog plana, kako bi se omogućilo praćenje realizacije istih i poduzimanje mjera u slučaju eventualnih prekoračenja,
- Povrat više uplaćenog iznosa od Advokatske kancelarije „Antevski“ iz Republike Makedonije na ime uplate akontativnog iznosa za pružanje usluga zastupanja;
- Nastavak aktivnosti u cilju naplate svih sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina;
- Procjenu rizika mogućih rashoda iz sudskih sporova koji se vode protiv Agencije, te planiranje sredstava za moguće obaveze i rizike za koje se osnovano i realno očekuje da će nastati u narednom periodu.

Agencija je postupila u skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH kojim je regulisana obaveza revidiranih klijenata da u roku od 60 dana, nakon što dobiju konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji, sačini prijedlog poduzetih mjera (Akcioni plan) s ciljem prevladavanja konstatovanih nedostataka i isti je dostavila Uredu za reviziju institucija u FBiH.

3.2 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Agenciji, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, za koji je odgovoran menadžment Agencije, neophodno je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja za koje je osnov adekvatna organizaciona struktura i propisani kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, kao osnovnim i najvažnijim aktom, koji je polazni akt i sastavni dio sistema internih kontrola, donesenim od strane Upravnog odbora u decembru 2010. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija, poslovi koji se obavljaju u organizacionim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta, naziv radnog mjesta, opšti i posebni uslovi potrebni za obavljanje poslova, broj izvršilaca za

¹ Interne kontrole podrazumjevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanje poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

svako radno mjesto, te opis poslova. Kao jedan od razloga donošenja novog Pravilnika, navodi se preporuka Ureda za reviziju data u prethodnom Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, kada je konstatovano da sistematizacija nije postavljena na realnoj osnovi, da je popunjenost radnih mjesta između 50% i 60% i da su opisi poslova uopšteni i skoro identični za sva radna mjesta izuzev opisa radnih mjesta u Službi za zajedničke poslove, koji su nešto detaljnije opisani. Na potrebu donošenja novog Pravilnika ukazao je i Upravni odbor, kao i potreba da organizacija osigura uspješno i učinkovito obavljanje svih poslova iz nadležnosti Agencije, te da se broj izvršilaca odredi tako da bude adekvatan vrsti, obimu i složenosti poslova iz nadležnosti Agencije, što je podrazumijevalo da se broj sistematizovanih radnih mjesta smanji u odnosu na raniju sistematizaciju. Novim Pravilnikom je sistematizovano 41 radno mjesto, a na dan 31.12.2010. godine je zaposleno 34 zaposlenika.

U prethodnoj reviziji, konstatovano je da postojeći Pravilnik o internoj kontroli i kontrolnim postupcima nije detaljno razradio sadržajne elemente upravljačkih kontrolnih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih postupaka, postupaka procjene rizika, postupka informisanja i postupka nadgledanja, te nisu utvrđeni stepeni rizika za pojedine faze rada, pa je direktor Agencije, 31.08.2010. godine, donio novi Pravilnik o internoj kontroli i kontrolnim postupcima, koji je znatno poboljšan sa svim sadržajnim elementima. U Pravilniku je dat tabelarni prikaz svih aktivnosti koje obavlja Agencija, za koje je utvrđen stepen rizika sa kontrolnim postupcima, kao i postupcima nadgledanja. U istom se navodi da se, primjenom postupka procjene rizika, nastoji utvrditi podložnost funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti i neovlaštenu upotrebu, kao i mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih posljedica. Istovremeno sa donošenjem novog Pravilnika, direktor je donio Odluku o stavljanju van snage Odluke o imenovanju Komisije za računovodstvenu internu kontrolu i reviziju, za koju, u prethodnoj reviziji, nismo mogli potvrditi objektivnost rada, jer su i poslovi koje su obavljali članovi Komisije bili podložni internoj kontroli.

Uvidom u pisane procedure kojima su obuhvaćene kontrolne aktivnosti pojedinih faza rada Agencije, konstatovano je da je Agencija usvojila uglavnom sve propisane procedure kojima se reguliše sistem internih kontrola, osim Računovodstvenih politika, kojima bi se jasno definisali načini kretanja i kompletiranja knjigovodstvene dokumentacije, kao i njihovog evidentiranja, način evidentiranja inventara i kapitalne imovine Agencije, obračuna amortizacije stalnih sredstava, evidentiranja novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i dr., a sve u cilju uspostavljanja kvalitetne kontrole koja bi obezbijedila veću pouzdanost računovodstvenih informacija. U toku revizije su prezentirane Računovodstvene politike koje su u pripremi, koje će, prema izjavi odgovorne osobe, biti usvojene u što kraćem roku.

U toku revizije smo utvrdili da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti, koji se prije svega odnose na: postupak planiranja pojedinih prihoda i rashoda, kao i donošenja Plana nabavki roba i usluga, (Tačka 3.4.), obračune i isplate stimulacija zaposlenim i nagrada članovima Upravnog i Nadzornog odbora (Tačka 3.6.1.), izrada Izvještaja o potrošnji goriva (Tačka 3.6.2.1.), isplata naknada članovima Komisije za praćenje izvršenja obaveza iz Ugovora Tačka(3.6.2.2.)

Donijeti Računovodstvene politike u cilju uspostavljanja kvalitetne kontrole koja bi obezbijedila veću pouzdanost računovodstvenih informacija, smanjila rizike od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladila poslovanje sa zakonskim propisima.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije

Zakonom o privatizaciji preduzeća u FBiH i Zakonom o Agenciji za privatizaciju, regulisano je da Agencija odobrava i provodi privatizaciju preduzeća. Prema Zakonu o privatizaciji preduzeća u FBiH, Vlada nadležna za upravljanje državnim kapitalom u tom preduzeću, odlučuje o načinu, odnosno metodu privatizacije, a postupak privatizacije u skladu sa navedenim Zakonom, provodi Agencija za privatizaciju kantona, odnosno Federacije BiH, zavisno od toga koja vlada ostvaruje pravo upravljanja u tom preduzeću.

U skladu sa Zakonom o Agenciji za privatizaciju, Agencija je u obavezi izraditi Plan privatizacije i program rada na koji daje saglasnost Vlada Federacije BiH. Polazeći od strateških dokumenata Vlade FBiH, kao i Zakona koji definišu nadležnost Agencije, Planom privatizacije državnog kapitala preduzeća za 2010.

godinu, planirana je prodaja kapitala preduzeća metodom tendera, neposrednom pogodbom, prodajom dionica i prodajom u maloj privatizaciji čija vrijednost iznosi preko 330.000.000 KM, slijedećih preduzeća:

- „Aluminij“ d.d. Mostar - prodaja 88% državnog kapitala metodom neposredne pogodbe,
- „Fabrika duhana Mostar“ d.d. Mostar - prodaja 67% državnog kapitala metodom neposredne pogodbe,
- „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo - prodaja 67% državnog kapitala metodom neposredne pogodbe,
- „Energoinvest“ d.d. Sarajevo - prodaja 51% državnog kapitala metodom tendera,
- „Unis“- udružena metalna industrija d.d. Sarajevo - prodaja 14,8% državnog kapitala prodajom dionica putem berze i prodaja 51% kapitala metodom neposredne pogodbe,
- „Bosnalijek“ d.d. Sarajevo - prodaja 19,25% državnog kapitala prodajom dionica putem berze,
- „Šipad export-import“ d.d. Sarajevo - prodaja 66,58% državnog kapitala metodom tendera,
- „Remontni zavod Travnik“ d.d. Travnik - prodaja 51% državnog kapitala metodom tendera,
- „Kožarsko tekstilni kombinat“ d.d. Visoko - nastavak prodaje imovine dvije tehno-ekonomske cjeline, započete u 2009. godini, u maloj privatizaciji.

U Izvještaju o realizaciji Plana privatizacije i programa rada Agencije za 2010. godinu, navodi se da je izrazito nepovoljna privatizacijska ponuda glavni razlog za loše rezultate u privatizaciji. Usvojeni Plan privatizacije nije bio obavezujući za kasnije postupanje Vlade FBiH, kod donošenja pojedinačnih odluka o metodu odnosno načinu prodaje, pa je u 2010. godini donesena samo jedna Odluka za „Bosnalijek“ d.d. Sarajevo, za kojeg se, prema Izvještaju, nije mogla obezbijediti saglasnost Vlade FBiH kod realizacije prodaje. Prodaje dijela dionica putem berze „Unis“-udružene metalne industrije d.d. Sarajevo i kapitala metodom neposredne pogodbe dva puta „Fabrike duhana Mostar“, organizovane su na bazi odluka iz 2008. godine.

U 2010. godini, Agencija nije realizovala ni jednu prodaju preduzeća, niti pod uslovima velike, niti male privatizacije. Izvršena je djelomična privatizacija „Unis“ d.d. Sarajevo, prodajom dionica putem berze pri čemu je prodat državni kapital nominalne vrijednosti od 5.998.244 KM i ostvarena cijena od 2.742.480 KM. Takođe je realizirana prodaja 11 predmeta iz imovine preduzeća, a prihod ostvaren ovom prodajom je iznosio 4.747.972 KM, od čega je prihod preduzeća 4.510.573 KM, a 237.399 KM prihod Agencije.

U Izvještaju Nadzornog odbora Agencije, koji se dostavlja Parlamentu FBiH, navedeno je da je glavni razlog za ovakvo stanje nejasno razgraničenje ovlaštenja Vlade FBiH i Agencije za privatizaciju. Takođe se navodi da razlog umanjjenih rezultata privatizacije nije posljedica rada Agencije, već nepovoljan politički, makroekonomski i poslovni ambijent, nedefinisane mjere regulacije i efikasnosti, nedefinisana ponude i tražnje za privatizaciju. Ukoliko Agencija smatra da Izmjene i dopune Zakona o privatizaciji preduzeća usporavaju privatizacijski postupak i da su iste u koliziji sa Zakonom o Agenciji za privatizaciju, predlažemo da se iniciraju Izmjene i dopune istog, kako bi Agencija obavljala sve poslove i procedure koje su u njenoj nadležnosti u skladu sa Zakonom.

U Izvještaju o realizaciji Plana privatizacije za 2010. godinu, navode se ukupni privatizacijski rezultati u periodu 1999. do 2010. godine. Prema važećim propisima i posebnim odlukama Vlade FBiH iznos nominiran za privatizaciju je bio ca. 13,5 milijardi KM. Ponuđen (prodan) državni kapital je iznosio 5,61 milijardi KM. Kroz sve vidove prodaje, uključivo i malu privatizaciju, prodato je samo nešto više od 41,5% državnog kapitala nominiranog za prodaju. Ostvarena cijena za ovaj kapital je 9,04 milijarde KM, od čega je naplaćen iznos u certifikatima 8,485 milijardi KM, a iznos naplaćen u gotovini 0,519 milijardi KM. Broj firmi koje su privatizovane u potpunosti je 1.078, dok je broj djelomično privatizovanih firmi 94. Od toga broja 274 firme su privatizovane kroz malu privatizaciju. Ukupan iznos ugovorenih investicija je 1,35 milijardi KM. Prema ugovorima o kupoprodaji, broj preuzetih radnika je 42.438, a broj novoprimitljenih 14.185. Prema registru iz 1999. godine, neprivatizovani državni kapital predviđen za prodaju, iznosi ca. 8,14 milijardi KM.

Agencija i dalje ima obavezu zaštite stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa u skladu sa Odlukom o obavezi zaštite državne imovine i finansiranja potraživanja i dugovanja pravnih osoba iz BiH u drugim državama bivše SFRJ i Odluke o davanju ovlasti za zastupanje pred sudovima u državama nastalim raspadom bivše SFRJ. Iako je Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka, regulisano osnivanje Direkcije za upravljanje pasivnim podbilansom preduzeća i banaka

u čijoj nadležnosti je zaštita stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa preduzeća i banaka, još uvijek Direkcija nije otpočela sa radom, iako je Komisija za provođenje Javnog konkursa za izbor direktora i članova Upravnog odbora Direkcije, još u novembru 2009. godine, provela proceduru i dostavila Vladi FBiH preporuke za njihovo imenovanje.

Agencija obavlja poslove kontrole izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije iz svoje nadležnosti, u skladu sa Statutom Agencije na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Istovremeno navodimo da kontrola kupoprodajnih ugovora nije zakonski regulisana. U 2010. godini, u skladu sa Pravilnikom o obavljanju kontrole izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije u Federaciji BiH, planirana je kontrola izvršenja obaveza iz 21 kupoprodajnog ugovora od čega se 7 (sedam) kupoprodajnih ugovora odnosi na postupak privatizacije preduzeća, a 14 na privatizaciju imovine preduzeća. U Izvještaju o realizaciji Plana privatizacije i programa rada Agencije za privatizaciju FBiH za 2010. godinu, koji je usvojila Vlada FBiH 21.02.2011. godine, navodi se da nisu izvršene planirane dvije neposredne kontrole, koje se odnose na slučaj preduzeća „Volkswagen Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo jer se čeka izjašnjenje Vlade FBiH o daljem statusu ovog Ugovora i slučaj Ugovora o kupoprodaji poslovnog objekta Bišće polje Mostar, jer kupac „Gradnja“ d.o.o. Mostar nije ušao u posjed predmetne nekretnine. Sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, od 19 zaključenih ugovora o prodaji preduzeća u nadležnosti Agencije, izvršeno je 11 ugovora, u toku je izvršenje obaveza kod dva ugovora, kod 4 ugovora su pokrenute aktivnosti raskida ugovora, a 2 ugovora su sporazumno raskinuta. Od ukupno zaključenih 22 kupoprodajna ugovora u postupku privatizacije imovine, dijelova ili udjela preduzeća i općinskih poslovnih prostora, u nadležnosti Agencije, završeno je 11 ugovora, u toku je izvršenje obaveza iz 9 ugovora, a 2 ugovora su raskinuta. Izvještaj o kontroli izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije koji sačinjava Odsjek za kontrolu ugovora, sačinjava se polugodišnje i isti se dostavlja Upravnom odboru na usvajanje, a nakon usvajanja od strane Upravnog odbora Izvještaj se dostavlja Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije, Federalnom ministarstvu trgovine, Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, Savezu samostalnih sindikata BiH, vladama kantona, Udruženju poslodavaca FBiH i Federalnom pravobranilaštvu na nadležno postupanje. Do momenta obavljanja revizije, Vlada FBiH nije razmatrala navedeni Izvještaj.

U cilju efikasnijeg postupka privatizacije iz nadležnosti koje su dodijeljene Agenciji u skladu sa Zakon o Agenciji za privatizaciji, putem resornih ministarstava, inicirati Izmjene i dopune Zakona o privatizaciji preduzeća,

U cilju efikasnijeg provođenja postupaka privatizacije, u saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima, planirati privatizaciju onih preduzeća za koje je izvjesno da će se privatizovati ili će se otpočeti sa privatizacijom u godini za koju se donosi Plan privatizacije,

U saradnji sa Vladom FBiH, intenzivirati aktivnosti u cilju uspostavljanja nadležnosti upravljanja pasivnim podbilansom, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka,

3.4 Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje

Finansijskim planom Agencije za 2010. godinu planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci u iznosu od 7.527.400 KM. U Finansijski plan je uključen akumulirani višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 1.582.241 KM. U Finansijskom planu za 2010. godinu, date su projekcije prihoda i rashoda za 2011. i 2012. godinu. Polazni osnov za izradu Finansijskog plana, bio je Plan privatizacije i program rada Agencije za 2010. godinu, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH, kao i Izmjene i dopune Finansijskog plana Agencije za 2009. godinu, te procjene njegove realizacije do kraja 2009. godine. Odluku o usvajanju Finansijskog plana Agencije za 2010. godinu donio je Upravni odbor 23.11.2009. godine, a saglasnost na isti dala je Vlada FBiH 11.01.2011. godine.

Finansijskim planom za 2010. godinu planirani su prihodi od prodaje preduzeća iz nadležnosti Agencije metodom tendera ili neposrednom pogodbom u iznosu od 4.500.000 KM, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu finansiranja Agencije, prihoda od prodaje predmeta u maloj privatizaciji, naknada za učešće na tenderima, neposrednim pogodbama, aukcijama i drugih izvora u iznosu od 445.159 KM i prihoda po

osnovu rasporeda naplaćenih sredstava iz pasivnog podbilansa u iznosu od 1.000.000 KM u skladu sa Uredbom o načinu korištenja naplaćenih novčanih sredstava iz pasivnog bilansa preduzeća i banaka.

U strukturi planiranih rashoda najveći iznos od 4.000.000 KM, odnosi se na planirana sredstva za zaštitu od evikcije - sudskih sporova i izmirenje obaveza preduzeća iskazanih u pasivnom podbilansu preduzeća.

Finansijskim planom su planirana sredstva za kapitalne nabavke (nabavka nove i zamjena postojeće informatičke i druge opreme i namještaja), ali planom nije decidno navedena vrsta, količina i vrijednost stalnih sredstava. Detaljan Plan nabavki stalnih sredstava za 2010. godinu nije sačinjen, na što smo ukazali i u prethodnoj reviziji, iako je Procedurama postupaka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova regulisano da postupak nabavke ne može početi prije nego što Agencija donese Plan nabavke za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke. U istom je navedeno da odobreni Plan nabavke mora biti usaglašen sa Finansijskim planom odobrenim za godinu u kojoj se planirana nabavka realizira. Prezentiran nam je Plan nabavke za 2011. godinu.

Agencija je u finansijskom izvještaju (Godišnji iskaz o izvršenju budžeta) iskazala prihode i primitke u iznosu 4.081.093 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 31,35%, rashode i izdatke u iznosu od 3.319.061 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 55,89% i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.613.624 KM. Odlukom o usvajanju Finansijskog izvještaja Agencije za 2010. godinu, regulisano je da će se višak prihoda nad rashodima koristiti za finansiranje izdataka u 2011. godini do visine Finansijskog plana i zaštitu od evikcije-sudskih sporova. Uvidom u Finansijski izvještaj utvrđeno je da je na pojedinim pozicijama došlo do prekoračenja planiranih iznosa i to na poziciji troškova prevoza s posla i na posao u iznosu od 2.192 KM i troškova usluga zastupanja, eksperata, revizija u iznosu od 41.892 KM. Prema obrazloženju datom uz Finansijski izvještaj, do prekoračenja je došlo zbog iskazanih potreba za izradu revizija za pojedina preduzeća po zaključcima Vlade FBiH, isplata za rad u Komisijama formiranim od strane Vlade FBiH, kao i advokatskih usluga vezanih za naplatu potraživanja iz pasivnog podbilansa odabranih po procedurama koje je vodilo Federalno pravobranilaštvo.

Mišljenja smo da je Agencija trebala izvršiti Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2010. godinu, s obzirom da u toku 2010. godine nije došlo do realizacije Plana privatizacije, a samim tim i neostvarenje planiranih prihoda po tom osnovu, a što je i bila obaveza Agencije.

Osigurati kontinuirano praćenje izvršenja Finansijskog plana, te ukoliko dođe do odstupanja u odnosu na Finansijski plan, na vrijeme pristupiti izradi Izmjena i dopuna Finansijskog plana, kako u finansijskim izvještajima ne bi bila iskazana značajna odstupanja.

3.5 Prihodi i primitci

Agencija je na dan 31.12.2010. godine iskazala prihode i primitke u iznosu od 4.081.093 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 31,35% ili 1.864.066 KM, jer nije ostvarena privatizacija u skladu sa Planom privatizacije za 2010. godinu. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje dionica u iznosu od 2.742.480 KM, prihode od naplaćenih potraživanja iz pasivnog bilansa 1.000.000 KM, prihode od prodaje predmeta u maloj privatizaciji 229.733 KM i prihode od naplaćenih naknada i kamata u iznosu od 108.880 KM.

Prihodi iz velike privatizacije u iznosu od 2.742.480 KM, ostvareni su prodajom putem aukcije 516.200 dionica preduzeća UNIS-Udružena metalna industrija d.d. Sarajevo putem berze čija je ukupna vrijednost 2.742.480 KM. Prema obračunu Raiffeisen brokerske kuće pojedinačna vrijednost prodatih dionica, koja je i početna prodajna cijena jedne dionice bila je 5,40 KM. Odlukom Vlade FBiH od 10.07.2008. godine (O.br.605/08) utvrđena je prodaja dijela državnog kapitala u preduzeću UNIS-metalna industrija d.d. Sarajevo u visini od 16,0018% kojeg čini 666.200 dionica u ovom preduzeću a prodat će se putem berze. Za prodaju je bila zadužena Agencija za privatizaciju u FBiH. Nakon toga Upravni odbor Agencije je donio Odluku o odobrenju Plana privatizacije dionica društva na berzi 11.08.2008.godine. Prema Odluci nominalna vrijednost jedne dionice bila je 11,62 KM, a nominalna vrijednost državnog kapitala UNIS-a, koja je predmet prodaje, bila je 7.741.244 KM. U 2009. godini prodato je 150.000 dionica, dok je u 2010. godini prodato 516.200 dionica. Priznavanje prihoda ostvarenih prodajom dionica, izvršeno je u skladu sa Odlukom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i

banaka na teritoriji FBiH i Uputstva o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka putem jedinstvenog računa trezora na teritoriji FBiH.

Prihodi iz male privatizacije su ostvareni u iznosu od 237.399 KM, a odnose se na prodaju 11 predmeta iz imovine 5 preduzeća („Remontni zavod Travnik“, Travnik, „Unis Pretis“ d.o.o. Vogošća, „Energoinvest“ d.d. Sarajevo, „Elektroprivreda HZ HB“ Mostar i „Šipad Export-Import“ d.d. Sarajevo) u ukupnoj vrijednosti od 4.747.972 KM, od čega je prihod preduzeća 4.510.573 KM a 237.399 KM prihod Agencije, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o visini naknade za provođenje aukcija, tendera i neposrednih pogodbi predmeta „male privatizacije“, kojom je regulisano da je visina naknade Agencije za provođenje aukcije, tendera i neposrednih pogodbi 5% od ugovorenog dijela kupoprodajne cijene.

Prihodi od naplaćenih potraživanja iz pasivnog bilansa u iznosu od 1.000.000 KM predstavljaju uplaćena sredstva Agenciji po osnovu Odluke Vlade FBiH o raspodjeli novčanih sredstava iz pasivnog bilansa. U Pasivnom podbilansu, koji je sastavni dio početnog bilansa stanja preduzeća koja su predmet privatizacije, u skladu sa članom 8. Zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka („Sl. novine FBiH“ br. 12/98, 40/99, 47/06, 38/08 i 65/09), između ostalog se iskazuju salda potraživanja i obaveza nastala do 31.03.1992. godine prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše SFRJ. Članom 35a. istog Zakona, Agencija za privatizaciju u FBiH ima obavezu da formira i ažurira Centralni registar pasivnog podbilansa preduzeća iz FBiH na osnovu podataka koje im dostavljaju kantonalne agencije za privatizaciju. Analizom ovog Registra utvrđeno je da je J.P. „Jugoimport-SDPR“ iz Beograda dužnik sa najvećim iznosom potraživanja po osnovu poslova sa Irakom, Kuvajtom, Švicarskom, Peruom, Angolom i dr. u kojima se ovo Javno preduzeće pojavljuje kao komisionar. Ovo preduzeće je pravni sljednik Savezne direkcije za promet proizvoda sa posebnom namjenom, koja je po tadašnjim zakonima bila agent Vlade SFRJ za promet proizvoda sa posebnom namjenom u odnosu na preduzeća iz SFRJ, te se uvijek pojavljivala kao komisionar sa provizijom koja nikada nije iznosila više od 2,16% vrijednosti posla. Agencija je vodila intenzivne aktivnosti sa ovim preduzećem po osnovu poslova sa Irakom u periodu februar 2006. godine do maja 2007. godine, u cilju usaglašavanja potraživanja i obaveza, a u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj:51/2006 od 08.03.2006. godine. Rok zastare za naplatu potraživanja od Iraka je bio 02.06.2007.godine. Na osnovu Okvirnog sporazuma o sukcesiji Aneksa - G, vršena su usaglašenja sa Jugoimportom i dug od Iraka je bio usaglašen i iznosio je oko 205 miliona USD. Potpisom Protokola od 16.05.2007.godine, preciziran je osnovni Irački dug u navedenom iznosu kojem se pripisuju kamate obračunate od avgusta 1990. godine do oktobra 2006. godine u iznosu od 296.619.162 USD, što ukupno iznosi 501.683.740 USD. Vlada FBiH je Zaključkom broj 939/07 od 19.12.2007. godine dala saglasnost na ponudu Vlade Iraka za otkup duga u skladu sa uslovima „Pariškog kluba“ po cijeni od 10,25 centi za dolar osnovnog duga uvećanog za kamatu obračunatu do 31.12.2007. godine. JP „Jugoimport-SDPR“ je sa Irakom potpisao Sporazum 10.01.2008. godine o naplati duga u cijelosti od čega se 55,5 miliona USD odnosi na potraživanja preduzeća sa područja FBiH.

Dana 30.11.2010. godine na račune Agencije su uplaćena sredstva u iznosu od 41.447.592 USD (62.366.855 KM) iračkog duga, za koje je Vlada FBiH, 02.12.2010. godine, donijela Odluku o raspodjeli sredstava kojom je regulisano da će se novčana sredstva iz pasivnog bilansa preduzeća i banaka u iznosu od 14.986.340 KM raspodijeliti u korist preduzeća „Energoinvest“ d.d. Sarajevo, a iznos od 43.000.000 KM će biti usmjeren za pokriće obaveza prema Federalnom zavodu MIO/PIO u skladu sa Uredbom o načinu korištenja naplaćenih novčanih sredstava iz pasivnog podbilansa preduzeća i banaka, za koje će Vlada FBiH donijeti odluke za svako preduzeće pojedinačno nakon što preduzeća usaglase obaveze prema Federalnom zavodu MIO/PIO. U Odluci o rasporedu novčanih sredstava iz pasivnog bilansa se navodi da će se preostali iznos novčanih sredstava rasporediti Agenciji u skladu sa Uredbom o načinu korištenja naplaćenih novčanih sredstava iz pasivnog podbilansa preduzeća i banaka.

3.6 Tekući rashodi

U 2010. godini, Agencija je ostvarila tekuće rashode u ukupnom iznosu od 3.291.325 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 55,92% ili za 4.186.075 KM. Do znatno manjeg ostvarenja rashoda je došlo iz razloga što je Agencija planirala sredstva evikcije (sudski troškovi) u iznosu od 4.000.000 KM, a do čije realizacije nije došlo u 2010. godini. Od ukupno ostvarenih tekućih rashoda na plaće i naknade zaposlenih u Agenciji se odnosi 1.859.154 KM, koji čine 56,49% tekućih rashoda, izdaci za troškove

naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora 233.256 KM koji čine 7,09% tekućih rashoda i izdatke za materijal i usluge 1.198.755 KM, koji čine 36,42% tekućih rashoda.

3.6.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće i naknade zaposlenih u 2010. godini, iskazane su u iznosu od 1.937.853 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 6,93% ili 144.267 KM.

Bruto plaće su iskazane u iznosu od 1.469.005 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 0,05% ili za 715 KM. Prosječno isplaćena plaća zaposlenih u Agenciji za 2010. godinu iznosila je 2.207 KM. U 2010. godini obračun i isplata plaća zaposlenih vršila se na osnovu Pravilnika o plaćama iz 2004. godine. Navedenim Pravilnikom je bilo regulisano, da osnovnu plaću čini vrijednost koeficijenta pomnožena osnovicom za plaću, koju utvrđuje direktor odlukom, najmanje jednom godišnje. Prema Pravilniku, visina osnovice ne može biti viša od najniže plaće u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom direktora iz januara 2010. godine, utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu od 305 KM i ista se primjenjivala u periodu januar-novembar 2010. godine. U decembru 2010. godine, osnovica plaće je povećana sa 305 KM na 350 KM u skladu sa odlukom direktora i služila je za obračun plaće za decembar 2010. godine. Odluka direktora o uvećanju osnovice donesena je na prijedlog Upravnog odbora od 28.12.2010. godine, da se izvrši nagrađivanje zaposlenika Agencije za uspješno okončanu realizaciju naplaćenih sredstava iz pasivnog podbilansa od J.P. „Jugoimport-SDPR“ iz Beograda.

Tokom 2010. godine, Agencija je isplaćivala stimulacije zaposlenim u ukupnom iznosu od 28.080 KM u skladu sa odlukama direktora. Iste su se obračunavale i isplaćivale u iznosu od 5% do 20%, na osnovu dostavljenih mjesečnih izvještaja o radu zaposlenih, koje potpisuju šefovi odsjeka. Uvidom u prezentirane izvještaje mjesečnih aktivnosti zaposlenih, koji su bili obuhvaćeni uzorkom, a u kojima se navode poslovi na osnovu kojih su isplaćene stimulacije, konstatovali smo da isti imaju karakter redovnih poslova, odnosno nismo se uvjerali da je došlo do povećanog obima poslova niti vanrednih poslova kako je to regulisano Pravilnikom o plaćama, koji je bio na snazi u 2010. godini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji se primjenjivao u 2010. godini nisu bili jasno definisani opisi poslova zaposlenika Agencije, na što smo ukazivali u prethodnoj reviziji, te smatramo neopravdanim isplatu stimulacija i u 2010. godini. Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji će se primjenjivati od 01.01.2011. godine.

Povećanje plaće za decembar 2010. godine kao i isplate stimulacija zaposlenim u 2010. godini, ne možemo prihvatiti opravdanim iz razloga što aktivnosti privatizacije već duži vremenski period stagniraju (u 2010. godini, Agencija nije obavila ni jednu privatizaciju preduzeća niti u uslovima velike, niti u uslovima male privatizacije).

Naknade zaposlenim su iskazane u iznosu od 468.848 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 10,25% ili za 57.938 KM. U strukturi naknada, na naknade za topli obrok se odnosi 109.314 KM, regres za godišnji odmor 52.624 KM, troškove prevoza na posao i s posla 40.192 KM, naknade troškova smještaja dužnosnika 3.300 KM, naknade za odvojeni život 3.244 KM, jubilarne nagrade 1.998 KM, novčane poklone zaposlenicima 8.160 KM, poklone djeci zaposlenika 800 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže bolesti 15.959 KM, naknade Upravnom odboru 174.798 KM i naknade Nadzornom odboru 58.457 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da osim u dijelu isplata naknada i nagrada članovima Upravnog i Nadzornog odbora, nisu utvrđene nepravilnosti obračuna i isplata naknada zaposlenim u Agenciji.

Naknade Upravnom odboru za 2010. godinu iznosile su 174.798 KM. Odlukom Upravnog odbora od 27.04.2009. godine, naknada za rad predsjednika Upravnog odbora je utvrđena u visini dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, a zamjenika predsjednika 90% mjesečne naknade predsjednika Upravnog odbora, dok je za članove Upravnog odbora 80% mjesečne naknade predsjednika. Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH iz 2009. godine, regulisano je da se mjesečna naknada za rad predsjednika i članova Upravnog odbora institucija, reguliše ugovorom koji se zaključuje na period utvrđen aktom o osnivanju ili statutom institucije uz pisanu saglasnost premijera Vlade FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Agencija nije zaključila ugovore sa predsjednikom i članovima Upravnog odbora. U maju 2009. godine i martu 2010. godine Agencija je uputila dopis premijeru Vlade FBiH, kojim je zatražila saglasnost na Odluku o visini naknade članovima Upravnog odbora, kao i saglasnost na ugovore za direktora

i zamjenika direktora, ali još uvijek nije dobila saglasnost na iste. Napominjemo da je Agencija bila u obavezi zaključiti ugovore sa članovima Upravnog odbora na koje je premijer Vlade FBiH trebao dati saglasnost, a ne na Odluku o visini naknade članovima Upravnog odbora.

Ukupno isplaćene **naknade Nadzornom odboru** iznosile su 58.457 KM. Odlukom Upravnog odbora od 27.04.2009. godine, naknada za rad predsjednika Nadzornog odbora je utvrđena u neto iznosu od 750 KM, za zamjenika predsjednika 675 KM i za članove Nadzornog odbora 600 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je Poslovníkom o radu Nadzornog odbora i Odlukom o visini naknade članovima Nadzornog odbora navedeno mjesto zamjenika predsjednika Nadzornog odbora, za kojeg je utvrđena visina naknade. Istovremeno, Zakonom o Agenciji za privatizaciju i Statutom Agencije nije predviđeno mjesto zamjenika predsjednika Nadzornog odbora, te je neosnovana isplata naknade zamjeniku predsjednika nadzornog odbora u utvrđenom iznosu.

Dana 30.12.2010. godine Upravni odbor je donio Odluku o isplati nagrade članovima Upravnog odbora u visini 300 KM po članu i članovima Nadzornog odbora u visini 150 KM po članu. Isplata nagrade članovima Upravnog i Nadzornog odbora je izvršena u januaru 2011. godine u ukupnom iznosu od 3.450 KM, a obračun naknade je teretio troškove za 2010. godinu. Na osnovu zapisnika sa sjednice Upravnog odbora, konstatovali smo da se isplata nagrade članovima Upravnog i Nadzornog odbora odobrava na ime uspješne realizacije naplate sredstava iz pasivnog podbilansa od SPDR-a iz Beograda u iznosu od 41.447.592 USD (62.366.855 KM). Imajući u vidu da je naknada za rad članova Upravnog i Nadzornog odbora regulisana zakonskim propisima, smatramo da nije bilo osnova za navedenu isplatu.

Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o plaćama prilikom obračuna i isplata stimulacija zaposlenih u Agenciji,

Dosljedno primjenjivati zakonske i interne propise u dijelu isplata naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora Agencije.

3.6.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge, iskazani su u iznosu 1.198.755 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 77,12% ili za 4.041.245 KM, jer u 2010. godini nisu ostvareni izdaci za evikciju-sudske sporove za koje je Agencija planirala sredstva u iznosu od 4.000.000 KM. Najveće učešće u strukturi ovih izdataka imaju ugovorene usluge (84,96%) i iznose 1.018.436 KM. Ugovorene usluge se najvećim dijelom odnose na usluge zastupanja, angažovanje eksperata, izdataka za izradu analiza i revizija za potrebe preduzeća za privatizaciju, usluge vezane za naplatu potraživanja iz pasivnog podbilansa i naknade za rad u Komisiji za kontrolu izvršenja obaveza koju je formirala Vlada FBiH.

3.6.2.1 Izdaci za gorivo

Na poziciji **izdataka za gorivo** iskazan je iznos od 21.784 KM. Na osnovu prezentiranih putnih naloga za vozila, utvrđeno je da evidencije korištenja službenih vozila nisu potpune, jer se završna stanja pređenih kilometara nakon završenog službenog putovanja ne slažu sa početnim stanjem kilometraže za naredno službeno putovanje. U evidencijama navedenih putnih naloga, izdatim za loko vožnju, evidentirana je kilometraža za obavljena službena putovanja van sjedišta Agencije, tako da nemamo uvid u stanje kilometraže u loko vožnji. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da su mjesečni izvještaji o potrošnji goriva iskazani na osnovu stvarno pređenih kilometara i da odražavaju stvarnu potrošnju goriva.

Procedurama o načinu i uslovima korištenja službenih putničkih automobila, koje je donio direktor, regulisano je, da pravo korištenja službenog putničkog automobila Agencije imaju direktor i zamjenik direktora u trajanju od 24 sata.

Uspostaviti kontrolne aktivnosti kojima će se osigurati izrada mjesečnih izvještaja o potrošnji goriva, na osnovu stvarno pređenih kilometara, odnosno stvarne potrošnje goriva.

3.6.2.2 Ugovorene usluge

U strukturi Ugovorenih usluga najveće učešće imaju usluge angažovanja advokata Sanje Dovbenko iz Beograda u iznosu od 420.503 KM, izdaci za izradu analiza i revizija za potrebe preduzeća, za privatizaciju

iz nadležnosti Agencije u iznosu od 346.579 KM, izdaci za sudske takse 45.061 KM i izdaci za Komisiju za kontrolu izvršenja obaveza iz Ugovora o zajedničkom ulaganju između „IP Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva „Krivaja 1884“, koju je formirala Vlada Federacije BiH, u bruto iznosu od 40.787 KM.

Izdaci za pružanje advokatskih usluga su iskazani u iznosu od 420.503 KM. Zaključkom Vlade FBiH iz 2008. godine, zaduženo je Federalno pravobranilaštvo da stupi u pregovore sa odvjetničkom kućom iz Beograda radi zaključenja ugovora o zastupanju u pravnoj stvari Kompanije AD „Progres“ Beograd, protiv tuženih SDPR-Yugoimport i Agencije za privatizaciju u FBiH, s ciljem dobijanja tužbenog zahtjeva tužitelja, zbog kojeg su blokirana sredstva Agencije kod prvotuzenog SDPR-Yugoimport-a u iznosu od 53.079.761,82 USD i 2.021.447 DEM, po prijedlogu tužioca, Kompanije AD „PROGRES“ Beograd, Rješenjem Trgovinskog suda u Beogradu od 26.02.2008. godine.

Za navedene namjene Federalno pravobranilaštvo je dalo punomoć advokatu Sanji Dovbenko-Ljubičić iz Beograda. Sa ovim advokatom, Agencija je zaključila Ugovor o zastupanju, posredovanju i pružanju pravne pomoći u junu 2008. godine. Strane u ugovoru su se dogovorile da punomoćniku pripada iznos od 500 Eura paušala mjesečno na ime troškova za obavljanje poslova po osnovu pružanja advokatskih usluga navedenih u Ugovoru, s tim da punomoćnik preuzima obavezu da konstantno stoji na raspolaganju vlastodavcu (Agenciji) u smislu komunikacija i obavljanja svih ugovorom navedenih radnji. Ugovorom je regulisano da će se navedeni iznos na ime paušala obračunati i platiti po okončanju spora bez obzira na uspjeh, a u slučaju pozitivnog ishoda spora ovaj iznos će biti sastavni dio honorara u ukupnom iznosu od 1% od postignutog uspjeha, shodno AT tarifnom stavu 7 Advokatske komore Srbije, u procentu od primljenog iznosa novčanih sredstava, na način da će Agencija dati nalog da se navedeni iznos ima isplatiti u korist punomoćnika nakon uspješno okončanog postupka.

Na održanom ročištu 29.11.2010. godine za glavnu raspravu pred Privrednim sudom u Beogradu, tužilac, kompanija „PROGRES“ izjavila je da se odriče tužbenog zahtjeva u odnosu na tuženog prvog reda JP „JUGOIMPORT-SDPR“ nakon čega je sud donio Presudu kojom je obavezao JP „JUGOIMPORT-SDPR“ da plati „PROGRES“-u iznos od 15.634.000 USD sa pripadajućom domicilnom kamatom. Između „PROGRES“-a i Agencije zaključeno je poravnanje da Agencija izda bezuslovan neopoziv nalog JP „JUGOIMPORT-SDPR“ za prenos novčanih sredstava u iznosu od 38.824.235,82 USD na račun Agencije kod Intese Sanpaolo banke d.d. Sarajevo.

Nakon što su sredstva uplaćena na račun Agencije ispunili su se uslovi za plaćanje honorara advokatu u visini 1% prema uspjehu okončanog spora. Troškove advokata Agencija plaća na osnovu ispostavljenih faktura.

Izdaci za izradu analiza i revizija za potrebe preduzeća, za privatizaciju iz nadležnosti Agencije iskazani su u iznosu od 346.579 KM. Ovi izdaci se odnose na izradu analiza i revizija slijedećih preduzeća: „Feroelektro“ d.d. Sarajevo i „Krivaja 1884“ Zavidovići, „Vitezit“ Vitez, „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, „Bosnalijek“ d.d. Sarajevo, „Borac“ Travnik, „Zenit Bro“ Neum i namjenska industrija. Metodom uzorka utvrđeno je da je izbor revizorskih kuća izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Izdaci za rad Komisije za kontrolu izvršenja obaveza iz Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP Krivaja d.o.o. Zavidovići i Ferimpex d.o.o. Zavidovići i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva „Krivaja 1884“ iskazani su u iznosu od 40.787 KM. U Komisiju je, Rješenjem Vlade Federacije BiH od 26.11.2008. godine, imenovano 8 članova, predstavnika Agencije, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike i preduzeća „Krivaja 1884“. Zadatak Komisije je bio da vrši kontrolu izvršenja obaveza iz oba ugovora, da na odgovarajući način rješava sva otvorena pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju, te da koordinira i pomaže u realizaciji Ugovora. Rješenjem je dalje utvrđeno da će Komisija najmanje tromjesečno podnositi Izvještaj Vladi Federacije BiH o poduzetim aktivnostima i načinu rješavanja otvorenih pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju. Za učešće u radu Komisije, predsjedniku, zamjeniku i članovima pripada naknada koja će biti isplaćena iz sredstava predlagača članova Komisije. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da je Komisija sačinila ukupno pet Izvještaja, iako je za period u kojem je radila trebala sačiniti 8 izvještaja. Zaključkom Vlade FBiH od 02.12.2010. godine, usvojen je Izvještaj Komisije, iz kojeg se ne vidi na koji period se Izvještaj odnosi. Navedenim Zaključkom, data je saglasnost Agenciji i federalnim ministarstvima, da svojim zaposlenicima, odnosno službenicima, angažovanim u ovoj Komisiji, isplate naknadu u visini jedne prosječne plaće u FBiH za svaka tri mjeseca

angažovanja u Komisiji, kao i saglasnost da, ukoliko federalna ministarstva nisu u mogućnosti da isplate naknadu svom zaposleniku koji je član Komisije, Agencija izvrši isplatu. Dana 23.12.2010. godine, Agencija je izvršila isplatu naknade u ukupnom neto iznosu 33.110 KM (bruto 40.787 KM), za pet članova Komisije predstavnika Agencije i federalnih ministarstava, jer su se za navedene članove, pismeno obratila federalna ministarstva Agenciji, da nisu u mogućnosti izvršiti isplatu naknada za svoje zaposlenike. Isplata je izvršena na osnovu Rješenja direktora od 17.12.2010. godine za period novembar 2008. godine – novembar 2010. godine. Iz navedenog zaključujemo da su troškovi naknada iz 2008. i 2009. godine u iznosu od 3.681 KM teretili troškove 2010. godine, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja propisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Takođe je konstatovano da sačinjene izvještaje, Komisija nije podnosila Vladi FBiH najmanje jednom tromjesečno u skladu sa Rješenjem Vlade FBiH, na osnovu kojih bi se pravovremeno vršio obračun i isplata naknada Komisiji.

U cilju **povrata imovine iz pasivnog podbilansa preduzeća** iz Federacije BiH a koja se nalazi na teritoriji Srbije, Agencija je nakon izvršenih pregovora zaključila 27.10. 2010. godine Ugovor o zastupanju sa advokatom Brankom Božinovićem iz Beograda. Ugovoreno je da će se advokatske usluge obračunavati i plaćati prema Advokatskoj tarifi Advokatske komore Srbije važećoj u trenutku ispostavljanja fakture, umanjenoj za 30%, preračunato po kursu dinara prema BAM u trenutku fakturisanja. Agencija se obavezala da će plaćati sve predviđene i nepredviđene troškove prema ispostavljenim fakturama i prema dokazima o učinjenim troškovima (sudske takse, vještačenja). U 2010. godini iskazan je trošak u iznosu od 6.431 KM na osnovu ispostavljene fakture, gdje se veći dio aktivnosti odnosi na provjeru stanja poslovnih prostora koje su koristila preduzeća iz Federacije BiH.

Izvjestavati pravovremeno Vladu FBiH, od strane Komisije za kontrolu izvršavanja ugovorenih obaveza, u skladu sa Rješenjem o imenovanju članova Komisije, kako bi se obračun i isplata naknada za rad članovima Komisije vršila nakon usvajanja izvještaja od strane Vlade FBiH.

3.7 Potraživanja

3.7.1 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Agencija je, na dan 31.12.2010. godine, na poziciji kratkoročnih potraživanja i plasmana, iskazala iznos od 556.102 KM, koja se najvećim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja 491.382 KM, potraživanja sa posebnog USD transakcijskog računa za proviziju na priliv sredstava iz pasivnog podbilansa 61.810 KM i potraživanja od radnika za isplaćene akontacije zaposlenicima za službeni put 2.651 KM.

Prema Finansijskom izvještaju za 2010. godinu, sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na datu pozajmicu u iznosu od 200.000 KM IP „Krivaji“ Zavidovići, shodno Odluci Upravnog odbora Agencije i Zaključku Vlade FBiH iz 2007. godine. S obzirom da navedena potraživanja nisu vraćena, Agencija je, nakon poduzetih radnji, pokrenula tužbu za naplatu potraživanja, koja je u 2009. godini presuđena u korist Agencije. Tužbeni zahtjev je u cijelosti usvojen i presuda je postala pravomoćna. Agencija je podnijela prijedlog za izvršenje.

Sumnjiva i sporna potraživanja se takođe odnose na potraživanja Vlade Srednjobosanskog kantona u iznosu od 233.666 KM i potraživanja od Vlade Kantona Sarajevo u iznosu od 57.716 KM za refundaciju sudskih troškova i advokatskih usluga za podnesene tužbe za naplatu potraživanja preduzeća „BNT Holding“ Novi Travnik i „Famos“ Sarajevo za period 2007. godina-30.06.2010. godine. Agencija je refundaciju troškova fakturisala shodno Zaključku Vlade FBiH i Zaključku Upravnog odbora iz 2007. godine. S obzirom da do 30.11.2009. godine nisu izmirena navedena potraživanja, nakon poduzetih svih prethodnih radnji, Agencija je nadležnim sudovima podnijela Prijedlog za dozvolu izvršenja. Prijedlog je odbijen i u toku su aktivnosti na pokretanju tužbe.

Nastaviti sa aktivnostima u cilju naplate svih sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina.



3.8 Sudski sporovi Agencije

U Izvještaju o realizaciji Plana privatizacije i Programu rada Agencije za 2010. godinu se navodi da je do sada protiv Agencije podneseno 45 tužbi, a ukupna označena vrijednost sudskih sporova iznosi 45.000.000 KM i isti se odnose na naknade štete, isplata duga, povrat sredstava iz devizne štednje, utvrđivanje iznosa kapitala, onemogućavanje otkupa stana certifikatima, upis certifikata i dr. U Izvještaju se dalje navodi da je okončano ukupno 12 sudskih sporova, od čega 11 u korist Agencije sa visinom sudskog spora od 3.713.435 KM, a jedan protiv Agencije za naknadu štete sa visinom sudskog spora od 643.764 KM. Takođe se navodi da su 33 spora u postupku, od čega je sud donio 12 prvostepenih presuda i to: 10 presuda u korist Agencije (u toku je postupak po žalbi tužitelja), 2 presude u kojima je uvažen tužbeni zahtjev tužitelja na koje je Agencija uložila žalbe u zakonskom roku. Ukupna vrijednost aktivnih sudskih sporova je oko 48.500.000 KM i isti ne uključuje tužbu „Ukio“ banke investicione grupe i drugih u predmetu postupka privatizacije „Aluminij“ Mostar u kojoj je Agencija trećetužena, a visina sudskog spora, po navodima tužbe, je 300.000.000 KM. U 2010. godini Agencija je podnijela 2 tužbe putem advokata zbog neizvršavanja obaveza iz zaključenih ugovora o privatizaciji („Borac Katrina“ i „Borac Travnik“). Agencija je takođe podnijela i 2 prijedloga za izvršenje novčanih potraživanja troškove advokatskih usluga protiv izvršenika Vlade Kantona Sarajevo i Vlade SBK-a, te su isti u toku. Cjelokupna vrijednost sudskih sporova je iskazana u vanbilansnoj evidenciji.

Finansijskim planom za 2010. godinu, Agencija je planirala sredstva evikcije - troškovi sudskih sporova, u iznosu od 4.000.000 KM. Zbog visoke vrijednosti sudskih sporova, Vlada FBiH je, na prijedlog Upravnog odbora Agencije, donijela Zaključak broj 931/2010 kojim će u Budžetu Federacije BiH za 2011. godinu planirati sredstva za zaštitu od evikcije u slučaju gubitka sudskih sporova.

Iz Informacije o stanju spisa po tužbama radi naplate potraživanja iz pasivnog podbilansa, evidentno je da je Agencija, za preostala neusaglašena potraživanja iz Centralnog registra pasivnog podbilansa iz nadležnosti Agencije, za koja je postojala validna dokumentacija, blagovremeno podnijela tužbe radi naplate potraživanja iz pasivnog podbilansa, vodeći računa o rokovima zastare po Aneksu „G“ Okvirnog sporazuma o sukcesiji. Tužbe su podnesene blagovremeno pred mjesno i stvarno nadležnim sudovima u državama nastalim raspadom bivše SFRJ za preduzeća iz nadležnosti Agencije. U Informaciji se dalje navodi da su u Republici Srbiji podnesene 21 tužbe u ukupnoj vrijednosti spora od 60.506.442 USD, 3.053.005 GBP i 278.354 €, u Republici Makedoniji jedna tužba u vrijednosti spora od 25.000 €, u Crnoj Gori dvije tužbe u vrijednosti spora od 64.321 € i u Republici Hrvatskoj 3 tužbe u vrijednosti spora od 12.976.581 USD. Agencija je ukupno podnijela 27 tužbi radi naplate potraživanja iz pasivnog podbilansa.

Komentar:

U ostavljenom roku Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dopisom broj: 05-14-430-1/11 od 12.05.2011. godine. U komentaru se navodi da su utvrđeni propusti uočeni i od strane Agencije za privatizaciju, te da su isti već otklonjeni, za što su dostavljeni dokazi. Imajući u vidu da je postupanje po preporukama učinjeno u 2011. godini, što će biti predmet revizije za 2011. godinu, smatramo da navedeno nije imalo uticaja na izmjene datih kvalifikacija niti na izmjenu datog mišljenja, pa ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2010. godinu.

Rukovodilac

Sektora za finansijsku reviziju

Anica Pudar, dipl. oec

Vođa tima:

Dunja Logo, viši revizor, dipl. oec

Član tima:

Seida Isaković, pom. u finansijskoj reviziji, dipl.oec

Prilog br. 1.
Izvršenje Finansijskog plana Agencije za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2010. godine

u KM

R.br	Pozicija	Plan 2010.g.	Raspoloživa sredstva za 2010.g.	Izvršenje plana za 2010. godinu	Razlika (5-4)	Indeks (5/4 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi i primici	7.527.400	7.527.400	4.081.093	-3.446.307	54
1.	Prihodi od prodaje preduzeća	4.500.000	4.500.000	2.742.480	-1.757.520	61
2.	Prihodi od prodaje predmeta u maloj privatizaciji, naknada za učešće na tenderima, aukcijama, kamate	445.159	445.159	338.613	-106.546	76
3.	Prihodi po osnovu rasporeda naplaćenih sredstava iz pasivnog podbilansa	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100
	Prenesena sredstva iz 2009.g.	1.582.241	1.582.241	3.291.325	1.709.084	208
II	Tekući izdaci	7.577.400	7.577.400	3.291.325	-4.286.075	43
5.	Plaće i naknade uposlenih	2.082.120	2.082.120	1.937.853	-144.267	93
6.	Doprinosi poslodavca	154.280	154.280	154.557	277	100
7.	Putni troškovi	30.000	30.000	27.383	-2.617	91
8.	Izdaci za energiju	20.000	20.000	15.104	-4.896	76
9.	Izdaci za komunalne usluge	50.000	50.000	48.032	-1.968	96
10.	Nabavka materijala	25.000	25.000	16.631	-8.369	67
11.	Izdaci za usl. prevoza i gorivo	25.000	25.000	21.784	-3.216	87
12.	Unajmljivanje imovine	5.000	5.000	5.031	31	101
13.	Izdaci za tekuće održavanje	40.000	40.000	26.161	-13.839	65
14.	Bankarske usluge	25.000	25.000	20.193	-4.807	81
15.	Ugovorene usluge	1.120.000	1.120.000	1.018.436	-101.564	91
16.	Zaštita od evikcije (sudski sporovi)	4.000.000	4.000.000	0	-4.000.000	0

17.	Tekući grantovi	1.000	1.000	160	-840	16
III	Kapitalni izdaci	50.000	50.000	27.736	-22.264	55
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI	7.527.400	7.527.400	3.319.061	-4.208.339	44
	SUFICIT (I – IV)			762.032	762.032	-
	Broj zaposlenih	35		34		