



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2009.GODINU

Broj: 05-8/10

Sarajevo, maj 2010. 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 Hercegovini za 2009. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. 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 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. Agencija za privatizaciju nije izvršila rezervisanje troškova po osnovu sudskih sporova, koji predstavljaju potencijalne obaveze i rizike za koje je osnovano i realno očekivati da će nastati u narednom periodu (tačka 3.8. Izvještaja).**
- 2. Odlukama direktora izvršene su isplate naknada zaposlenicima za praznike (za vjerske praznike i 8. Mart-Dan žena) u ukupnom iznosu od 11.250 KM, za koje nije bilo osnova za isplatu, jer je Pravilnikom o plaćama regulisano da se naknada za praznike isplaćuje ovisno o finansijskom planu i stanju prihoda i rashoda u Agenciji, a Agencija za privatizaciju je u 2009. godini imala značajan pad prihoda i poslovnu godinu je završila sa deficitom u iznosu od 1.526.324 KM (tačka 3.6.1. 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 31.12.2009. 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 2009. godine, osim za napomenu navedenu u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 17.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	2
3.1	Osvt na preporuke iz prethodnog izvještaja	2
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije	4
3.4	Finansijski plan za 2009. godinu.....	6
3.5	Prihodi i primici.....	7
3.6	Tekući rashodi	8
3.6.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	8
3.6.2	Izdaci za materijal i usluge	9
3.6.3	Javne nabavke	10
3.7	Potraživanja	11
3.7.1	Kratkoročna potraživanja	11
3.7.2	Kratkoročni plasmani.....	11
3.8	Sudski sporovi Agencije	12
PRILOG BR. 1.....	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINI za 2009. 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. Agencija obavlja savjetodavne, promotivne, edukativne i druge stručne poslove u skladu sa zakonom.

U okviru svoje djelatnosti, u vezi privatizacije preduzeća 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 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 31.12.2009. godine u Agenciji je bilo zaposleno 34 zaposlenika od ukupno 58, koliko je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Finansijskim planom za 2009. godinu su odobrena sredstva za 35 zaposlenih.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2009. 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 31.12.2009. 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 2009. godine i martu i aprilu 2010. 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 2009. godinu konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Poduzeti 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,

U saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima, stvoriti realne uslove za provođenje privatizacije preduzeća, te na osnovu istih sačiniti Plan 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,

Nastaviti sa aktivnostima u cilju uspostavljanja nadležnosti upravljanja pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka,

U postupku nabavki roba i usluga osigurati dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama,

U saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima stvoriti uslove za realno planiranje prihoda Agencije koji se ostvaruju u procesu privatizacije preduzeća,

Osigurati donošenje detaljnih planova nabavke, zapošljavanja, obrazovanja i stručnog osposobljavanja zaposlenih, te planiranje svih izdataka u skladu sa realnim mogućnostima, kako bi se stvorili uslovi za neometano poslovanje Agencije i prezentacija finansijskih izvještaja na realnoj osnovi,

Obračun i isplatu stimulacija zaposlenicima vršiti pod uslovima utvrđenim u Pravilniku o plaćama zaposlenih u Agenciji, uz prethodno jasno definisanje opisa poslova za sve zaposlene u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji,

Obračun i isplatu jednokratnih davanja zaposlenicima, koji po Pravilniku o plaćama imaju karakter „naknada za praznike“ vršiti pod uslovima iz Pravilnika, odnosno u ovisnosti o finansijskom planu i stanju prihoda i rashoda u Agenciji,

Osigurati planiranje naknada zaposlenih po svim pozicijama iz analitičkog kontnog plana, kako bi se omogućilo praćenje realizacije istih i poduzimanje mjera u slučaju eventualnih prekoračenja,

Donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila, te uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu primjene donesenih normativa,

Izvršiti povrat više uplaćenog iznosa od Advokatske kancelarije „Antevski“ iz Republike Makedonije na ime uplate akontativnog iznosa za pružanje usluga zastupanja,

Isplate članovima komisija, koje formira Vlada FBiH, vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe,

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

Izvršiti procjenu rizika mogućih rashoda iz sudskih sporova koji se vode protiv Agencije, te rezervisati sredstva za moguće obaveze i rizike za koje se osnovano i realno očekuje da će nastati u narednom periodu.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Osvt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. 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:**

- Izradu Finansijskog plana na što realnijoj osnovi, kako bi se izbjeglo odstupanje izvršenja u odnosu na značajno planirana sredstva i stvorio osnov za prezentaciju finansijskih izvještaja na realnoj osnovi u skladu sa propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- planiranje rashoda i izdataka u godišnjem finansijskom planu, po analitičkim kontima, određenim za svaku vrstu troška.
- nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i Procedurama Agencije postupaka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- donošenje Pravilnika o internim kontrolama-kontrolnim postupcima, a kojim nije osigurana primjena zakonskih propisa na izradi i izvršenju Finansijskog plana te djelotvornu i transparentnu upotrebu javnih sredstava.
- planirane privatizacijske aktivnosti koje bi se provodile na uređen način poduzimajući intenzivnije radnje od zaposlenih u Agenciji i u saradnji sa Vladom FBiH i nadležnim ministarstvima, kako bi se uticalo na donošenje odgovarajućih odluka, u cilju efikasnijeg provođenju postupka privatizacije
- poduzimanje aktivnosti oko uspostavljanja nadležnosti upravljanje pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o početnom bilansu preduzeća i banaka.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- evidentiranje sudskih sporova na vanbilansnoj evidenciji, procjene i iskazavanja uticaja sudskih sporova na rashode,
- planiranja advokatskih usluga na pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- uređenje zastupanja FBiH pred sudovima drugih država od za to nadležnih institucija ili institucija ili lica koje su osnovane za vršenje ovih poslova.
- utrošak planiranih sredstava u visini i za namjene određene u Finansijskom planu i izmjene i dopune Finansijskog plana u skladu sa pravilima donošenja Finansijskog plana.

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 dostavio 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, kao osnovnim i najvažnijim aktom, koji je polazni akt i sastavni dio sistema internih kontrola, 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 svako radno mjesto, te opis poslova. Uvidom u opise poslova radnih mjesta, konstatovano je da isti ne sadrže detaljne opise poslova za svako radno mjesto, niti se iz istih može utvrditi koji poslovi se obavljaju za određena radna mjesta. Opisi poslova su uopšteni i skoro su identični za sva radna mjesta izuzev opisa radnih mjesta u Službi za zajedničke poslove, koji su nešto detaljnije opisani. Navedenom sistematizacijom je sistematizovano 58 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009.

¹ Interne kontrole podrazumijevaju 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)

godine je bilo zaposleno 34 zaposlenika. Imajući u vidu da je već duži period popunjenost sistematizovanih radnih mjesta između 50% i 60%, upitno je da li je sistematizacija postavljena na racionalnoj osnovi.

Agencijom upravlja Upravni odbor, koji se sastoji od 9 članova. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada FBiH. Novi Upravni odbor je imenovan 10.02.2010. godine.

Nadzor zakonitosti rada i finansijskog poslovanja Agencije provodi Nadzorni odbor, koji se sastoji od predsjednika i pet članova koje imenuje i razrješava Parlament Federacije BiH. Parlament Federacije BiH je imenovao Nadzorni odbor dana 17.07.2008. godine.

Agencijom rukovodi direktor koji predstavlja i zastupa Agenciju, odgovara za zakonitost rada, pravilno i zakonito vođenje materijalno-finansijskog poslovanja Agencije. Direktora imenuje i razrješava Vlada Federacije na period od četiri godine. Direktor ima zamjenika koji ne može biti iz istog naroda kao i direktor. Dana 04.11.2009. godine Vlada FBiH je donijela Rješenje o imenovanju zamjenika direktora Agencije.

U izvještaju o reviziji Agencije za 2007. godinu (prethodna revizija), dato je mišljenje o Pravilniku o internoj kontroli i internoj reviziji, kao i preporuke u cilju poboljšanja sistema internih kontrola. Agencija je shodno navedenim preporukama, donijela novi Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima. Novim Pravilnikom su obuhvaćeni sadržajni elementi upravljačkih kontrolnih postupaka, administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih postupaka, postupaka procjene rizika, postupka informiranja i postupka nadgledanja, ali isti nije detaljno razrađen u navedenim segmentima. Pravilnikom nije utvrđen stepen rizika (visok, srednji, nizak) za pojedine faze rada, kao ni prijedlozi mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja.

Pravilnikom o internim kontrolama i kontrolnim postupcima je regulisano da postupke nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih internih postupaka i procedura vrše neposredni rukovodioci i Komisija za računovodstvenu internu kontrolu, a po potrebi i „ad hoc“ komisije. Odlukom direktora iz 2007. godine imenovani su članovi interne kontrole i interne revizije čiji je zadatak bio da se staraju o osiguranju zakonitog izvršenja finansijskih planova, programa rada i drugih poslova iz djelokruga Agencije. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su osobe imenovane Odlukom, samo jednom u 2009. godini izvršile kontrolu i to: po pitanju jedne javne nabavke, jednog predmeta prodaje u procesu privatizacije i kontrolu 3 putna naloga. Nakon izvršene kontrole sačinjen je Izvještaj o izvršenoj kontroli u kojem je konstatovano da nisu utvrđeni nedostaci. Imajući u vidu da su kontrolu obavljale osobe imenovane od strane direktora, ne možemo potvrditi objektivnost rada istih, jer i poslovi koje obavljaju navedeni zaposlenici podliježu internoj kontroli u skladu sa navedenim Pravilnikom.

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 stavki rashoda i izdataka, kao i donošenja planova nabavki roba i usluga, obrazovanja i stručnog usavršavanja, plana zapošljavanja (3.4.), obračune i isplate plaća i naknada zaposlenih (3.6.1.), utvrđivanje normativa potrošnje goriva (3.6.2.), dva puta plaćenu fakturu za pružanje advokatskih usluga (3.6.2.2.), nabavke roba i usluga (3.6.3.) i rezervisanje troškova za evikcije-troškova sudskih sporova (3.8.).

Poduzeti 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.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije

Agencija za privatizaciju u Federaciji BiH odobrava i provodi privatizaciju preduzeća u skladu sa Zakonom o privatizaciji. Osnov za izradu Plana privatizacije i Programa rada Agencije u 2009. godini su bili dokumenti Vlade FBiH, prije svega „Politika djelovanja i osnovne strategije Vlade FBiH za period 2007. – 2010. godina“ i „Politika privatizacije državnog kapitala u FBiH sa programom prioritetnih ulaganja“, kao i zakoni definisani nadležnošću Agencije. Polazeći od strateških dokumenata Vlade FBiH, Agencija je sačinila Plan privatizacije državnog kapitala preduzeća za 2009. godinu, kojim je planirana prodaja državnog kapitala metodom tendera i neposredne pogodbe 7 komercijalnih preduzeća („Aluminij“, „Hidrogradnja“, „Energoinvest“, Šipad export-import“, „Agrokomerc“ Remontni zavod Travnik“, Unis-udružena metalna industrija), 2 strateška preduzeća iz oblasti telekomunikacija („BH Telekom“ i „HT Mostar“), prodaja

dionica putem berze 6 preduzeća (45,49% kod „Sarajevo osiguranja“, 22,12% kod „Energopetrola“, 16,0018% kod „Unis-udružena metalna industrija“, 16% kod „Šipad export-import“, 19,85% kod „Bosnalijeka“ i 39,91% kod „Fabrike duhana Mostar“), prodaja nakon restrukturiranja preduzeća u svrhu privatizacije 2 preduzeća („Kožarsko tekstilni kombinat“ i „Željezara“ Zenica) i prodaja po uslovima „male privatizacije“ koja je uslovljena odlukama upravnih struktura preduzeća. U izvještaju o realizaciji Plana privatizacije u 2009. godini, se navodi da su rezultati provedenih aktivnosti privatizacije zanemarljivi. Kod prodaje kapitala preduzeća, u 2009. godini nije bilo objavljivanja poziva za prikupljanje ponuda za prodaju metodom tendera ili neposredne pogodbe, jer dokument „Politike privatizacije državnog kapitala u Federaciji BiH sa programom prioriternih ulaganja“ nije dobio podršku u Parlamentu Federacije BiH. Kod preduzeća iz oblasti telekom sektora, opredjeljenje Vlade FBiH je bilo da se za ova preduzeća izradi i usvoji posebno zakonsko rješenje, zbog čega je formirana Komisija Vlade FBiH, koja je prestala sa radom polovinom 2009. godine. Kod privatizacije državnog kapitala prodajom dionica putem berze, Agencija je dostavljala Vladi FBiH prijedlog odluke, o kojima se Vlada FBiH nije izjašnjavala. Prema Odlukama Vlade iz 2008. godine, realizovane su dvije neuspješne vanredne aukcije za „Šipad export-import d.d. Sarajevo i 4 vanredne aukcije za „Unis-udruženu metalnu industriju d.d. Sarajevo od čega su dvije bile uspješne pa je prodana ponudena količina od 150.000 dionica i ostvaren prihod od 900.000 KM. Prodajom po uslovima „male privatizacije“, Agencija je prodala metodom aukcije 7 predmeta, metodom tendera 2 predmeta i 6 predmeta metodom neposredne pogodbe. Za sve predmete je ponudena cijena u iznosu od 4.563.326 KM, a ostvarena u iznosu od 3.504.902 KM, ugovoreno investiranje od 515.000 KM i zapošljavanje 7 radnika. Predmeti prodaje su uglavnom bili poslovni prostori. Od ostvarene cijene 95% je pripalo preduzećima, a 5% Agenciji u iznosu od 184.636 KM.

Agencija, pored poslova privatizacije, obavlja i poslove vođenja Centralnog registra stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa u skladu sa Zakonom o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka, kojim je takođe 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. Direkcija još uvijek nije otpočela sa radom, iako su se poduzimale aktivnosti od strane Agencije i Vlade FBiH u 2009. godini. Nakon dostavljene Informacije o provedbi Zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka od strane Agencije, Vlada FBiH je donijela Odluku o ponovnom raspisivanju Javnog konkursa za izbor direktora i članova Upravnog odbora direkcije (V broj 647/09) i Rješenje o imenovanju Komisije za provođenje Javnog konkursa (V broj 648/09). Komisija je provela proceduru i dostavila, u novembru 2009. godine, Vladi FBiH preporuke za imenovanje direktora i članova Upravnog odbora radi razmatranja i utvrđivanja prijedloga za Parlament Federacije BiH.

Agencija obavlja i druge poslove koji nisu u njenoj nadležnosti a koji se odnose na poduzimanje radnji utuženja za potraživanja preduzeća iz pasivnog podbilansa prema preduzećima sa područja bivših republika SFRJ, kao i vođenje postupka pred sudovima, po osnovu punomoći Vlade FBiH i Pravobranilaštva FBiH.

U skladu sa Pravilnikom o obavljanju kontrole izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije u Federaciji BiH, Agencija za privatizaciju takođe obavlja i kontrolu izvršenja obaveza iz kupoprodajnih ugovora. U 2009. godini Agencija je planirala izvršiti kontrolu izvršenja obaveza iz 22 kupoprodajna ugovora. Odsjek za kontrolu ugovora je izvršio kontrolu svih kupoprodajnih ugovora koji su obuhvaćeni planom. Kontrolom je utvrđeno da je od 19 ugovora u nadležnosti Agencije izvršeno 8 ugovora, za koje je Agencija izdala uvjerenje kupcu o izvršenju obaveza iz ugovora, u toku je izvršenje obaveza kod 7 ugovora, kod 2 ugovora su pokrenuti postupci za raskid („E-Comet“ i „Feroelektro“), a 2 ugovora su sporazumno raskinuta („Večernje novine“ i „Fabrika duhana Mostar“). U skladu sa zaključcima Vlade FBiH, Agencija je provodila kontrolu izvršenja ugovora o dokapitalizaciji preduzeća: „BH Steel“, „Energopetrol“ i „Krivaja“. Trenutno je u postupku sporazumni raskid ugovora za „Borac-Konfekcija“ Travnik. Odsjek za kontrolu ugovora je sačinio Izvještaj o kontroli obaveza iz kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije sa stanjem na dan 31.12.2009. godine, koji je usvojio Upravni odbor na sjednici održanoj 22.02.2010. godine. Izvještaj je sačinjen na osnovu podataka prikupljenih nakon obavljenih kontrola kupoprodajnih ugovora u postupku privatizacije u FBiH, kao i dostavljenih izvještaja kantonalnih agencija za privatizaciju. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Izvještaj dostavljen 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. Vlada FBiH je razmatrala Izvještaj na svojoj sjednici održanoj 14.04.2010. godine.

U saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima, stvoriti realne uslove za provođenje privatizacije preduzeća, te na osnovu istih sačiniti Plan 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.

Nastaviti sa aktivnostima u cilju uspostavljanja nadležnosti upravljanja pasivnim podbilansom u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o početnom bilansu preduzeća i banaka.

3.4 Finansijski plan za 2009. godinu

Aktom Vlade FBiH od 17.11.2008. godine, Agencija je obavještena, da je u obavezi sačiniti Program rada Agencije, koji će se temeljiti na dokumentu politika djelovanja i osnovne strategije Vlade FBiH u mandatom periodu 2007.-2010. godina, projekciji sredstava i prioriteta utvrđenih Dokumentom okvirnog budžeta za period 2009.-2011. godina i općoj ekonomskoj situaciji u okruženju BiH i njenom uticaju na stanje Agencije za privatizaciju, a samim tim i na ekonomskoj situaciji u Federaciji BiH. Polazeći od Plana privatizacije i Programa rada Agencije za 2009. godinu, kojim su obuhvaćeni prihodi od prodaje preduzeća i drugih izvora iz kojih se finansira Agencija, izrađen je Finansijski plan Agencije za 2009. godinu koji je razmatrao i usvojio Upravni odbor dana 24.12.2008. godine. Dana 12.02.2009. godine, Vlada FBiH je dala saglasnost na Finansijski plan Agencije za 2009. godinu, u skladu sa Statutom Agencije. Kod izrade Finansijskog plana za 2009. godinu, Agencija se, pored navedenih polaznih osnova, rukovodila i Rebalansom plana Agencije za 2008. godinu, kao i procjenom njegove realizacije do kraja 2008. godine.

Finansijski plan Agencije za 2009. godinu obuhvata plan za 2009. godinu i projekcije za naredne dvije godine. Prihodi i primici i rashodi i izdaci za 2009. godinu, planirani su u iznosu od 7.357.180 KM. U Finansijski plan uključen je i dio neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda u iznosu od 1.700.000 KM.

Finansijskim planom su planirana sredstva za plaće i naknade zaposlenih za 40 zaposlenika, a u momentu izrade Finansijskog plana je bilo zaposleno 36 zaposlenika. Sredstva za 4 zaposlenika su planirana, iako nije sačinjen Plan zapošljavanja. Finansijskim planom su planirana sredstva za novčane poklone za vjerske i novogodišnje praznike i dječije paketiće u iznosu od 53.100 KM, iako Pravilnikom o plaćama zaposlenika nije jasno definisano za koje vidove novčanih davanja se mogu vršiti isplate zaposlenicima.

Agencija je sačinila Plan obrazovanja i stručnog usavršavanja zaposlenih u 2009. godini, ali se iz istog ne vidi koliko zaposlenika će biti obuhvaćeno obrazovanjem i stručnim usavršavanjem, kojim vidom obrazovanja i stručnog usavršavanja će isti biti obuhvaćeni, obim stručnog obrazovanja i vrijednost istih. Finansijskim planom su planirana sredstva za ove namjene u iznosu od 80.000 KM.

Finansijskim planom su planirana sredstva za kapitalne nabavke (računarska oprema, ostala oprema i vozilo (po principu „staro za novo“) u iznosu od po 50.000 KM po svakoj stavci ukupno 150.000 KM, ali planom nije decidno navedena vrsta, količina i vrijednost stalnih sredstava. Takođe nije sačinjen Plan nabavki stalnih sredstava u 2009. godini, 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.

Dana 19.10.2009. godine Upravni odbor Agencije je donio Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2009. godinu, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost svojom Odlukom br.861/09 od 12.11.2009. godine. U obrazloženju Rebalansa, navodi se da se isti donosi zbog neostvarivanja većine planiranih privatizacijskih aktivnosti i shodno tome planiranog prihoda od prodaje preduzeća, neprovođenja dijela planiranih aktivnosti koje se odnose na angažovanje konsultanata za tehničku pomoć u pripremi i prodaji telekom operatera i nepostojanje rashoda po tom osnovu, kao i provedbe Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH. Rebalansom su planirani prihodi i primici u iznosu od 1.737.000 KM i rashodi i izdaci u iznosu od

3.286.000 KM, kao i preneseni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 3.131.241 KM. Uvidom u pozicije obuhvaćene Rebalansom, konstatovali smo da su planirana sredstva za plaće smanjena za 15%, ali ovo smanjenje je rezultat prvobitnog planiranja sredstava za plaće za 40 zaposlenika, a Rebalansom su planirana sredstva za plaće za 35 zaposlenika. Istovremeno su smanjene i planirane pozicije naknada zaposlenim jer su rađene na bazi stvarnog broja zaposlenih. U odnosu na prvobitni plan, Rebalansom su smanjeni tekući izdaci za 54%, ugovorene i druge usluge za 66%, kao i sredstva zaštite od evikcije (troškovi sudskih sporova) u 100% iznosu od 2.000.000 KM, zbog saznanja da isti neće biti realizovani do kraja 2009. godine.

Agencija je u finansijskom izvještaju (GIB) iskazala prihode i primitke u iznosu 1.358.126 KM, rashode i izdatke u iznosu od 2.884.451 KM i višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.526.325 KM, koji će se pokriti iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 3.131.241 KM.

U saradnji sa Vladom FBiH i resornim ministarstvima stvoriti uslove za realno planiranje prihoda Agencije koji se ostvaruju u procesu privatizacije preduzeća.

Osigurati donošenje detaljnih planova nabavke, zapošljavanja, obrazovanja i stručnog osposobljavanja zaposlenih, te planiranje svih izdataka u skladu sa realnim mogućnostima, kako bi se stvorili uslovi za neometano poslovanje Agencije i prezentacija finansijskih izvještaja na realnoj osnovi.

3.5 Prihodi i primici

Agencija je na dan 31.12.2009. godine iskazala prihode i primitke u iznosu od 1.358.126 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 21,82% ili 378.874 KM. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje dionica u iznosu od 900.000 KM, prihode od prodaje predmeta u „maloj privatizaciji“ u iznosu od 184.636 KM i prihode od naplaćenih naknada i kamata u iznosu od 252.178 KM. Kapitalni primici u iznosu od 21.313 KM predstavljaju primitak od prodaje tri vozila u 2009. godini.

Odlukom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH, regulisano je da se Agencija finansira iz dijela sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka. Imajući u vidu da je Upustvom o načinu deponovanja i korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća i banaka putem Jedinog računa trezora na teritoriji FBiH, uređeno da se iznos ostvarenih sredstava iznad Finansijskog plana uplaćuje na depozitni račun Budžeta FBiH, Agencija u 2009. godini nije imala obavezu da ista uplati, jer je ostvarila sredstva u manjem iznosu od planiranog za 2009. godinu.

Prihodi od prodaje dionica se odnose na prihode od prodaje dionica putem berze kod preduzeća UNIS-Udružena metalna industrija d.d. Sarajevo. Prodaja dionica je izvršena u ograničenom obimu od 150.000 dionica, kojom je ponuđen kapital u iznosu od 1.650.000 KM, a ostvarena prodajna cijena od 900.000 KM. Prodaja dionica je izvršena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH iz 2007. godine o odobravanju prodaje 16,0018% državnih dionica putem berze. Prva aukcija za prodaju 50.000 državnih dionica po početnoj prodajnoj cijeni od 18,67 KM je bila neuspješna zbog nerealne prodajne cijene, pa je u drugoj i trećoj aukciji korigovana početna prodajna cijena od 6 KM, kada je ostvaren prihod Agencije od 900.000 KM. U decembru 2009. godine ponuđena je aukcija dionica ovog preduzeća za prodaju 66.200 dionica takođe po prodajnoj cijeni od 6 KM, ali je prodaja bila neuspješna jer nije bilo kupovnih naloga. Planom privatizacije za 2009. godinu predviđena je prodaja dionica na berzi ovog preduzeća u kojem je iskazana vrijednost državnog kapitala u iznosu od 32.413.734 KM, što znači da je procentualno ostvarena prodaja 5,09% državnog kapitala.

Pod uslovima iz „male privatizacije“ iz imovine preduzeća, Agencija je prodala 15 predmeta koji se odnose na imovinu preduzeća (dijelovi preduzeća) u ukupnoj vrijednosti od 3.692.713 KM i ostvarila prihod od 184.636 KM. Prihod od „male privatizacije“ predstavlja 5% ukupne vrijednosti predmeta u „maloj privatizaciji“ u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o visini naknade za provođenje aukcija, tendera i neposrednih pogodbi predmeta „male privatizacije“.

Ostali neporezni prihodi se odnose na prihode od kamata na deponovana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu od 27.053 KM, na prihode po osnovu depozita u procesu „male privatizacije“ u iznosu od 143.993 KM, naknade za učešće na tenderu u iznosu od 20.421 KM, prihode od naknada BH Airlines u

iznosu od 30.294 KM, neplanirane uplate prihoda od penala u iznosu od 28.513 KM i naknade za učešće na aukcijama u iznosu od 2.200 KM. Prihodi od penala se odnose na naplatu ugovorne kazne u iznosu od 10% od iznosa koji je kupac u procesu privatizacije propustio investirati na vrijeme, a na ime zakašnjenja ispunjenja obaveza. Prihodi od naknada BH Airlines se odnose na uplatu za rad Komisije za realizaciju aktivnosti u iznalaženju strateškog partnera, koju je imenovala Vlada FBiH za potrebe dokapitalizacije BH Airlinesa.

3.6 Tekući rashodi

Agencija je ostvarila tekuće rashode u 2009. godini u ukupnom iznosu od 2.848.141 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 8,01% ili za 387.859 KM. Od ukupno ostvarenih tekućih rashoda na plaće i naknade zaposlenih u Agenciji se odnosi 1.962.982 KM, što čini 68,92% tekućih rashoda, doprinose poslodavca u iznosu 152.353 KM što čini 5,35% ukupnih tekućih rashoda, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 732.805 KM, što čini 25,73% tekućih rashoda.

3.6.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća – Agencija je u 2009. godini iskazala na poziciji bruto plaća i naknada zaposlenih iznos od 1.962.982 KM, što je u odnosu na plan manje za 3,53% ili 71.738 KM.

Bruto plaće – Na poziciji bruto plaća je iskazan iznos od 1.455.920 KM i u odnosu na plan, plaće su manje za 0,94% ili za 13.800 KM. Od isplaćenog bruto iznosa za plaće, na isplaćene neto plaće se odnosi 921.669 KM, na poreze na plaću 84.445 KM i na doprinose iz plaća 449.806 KM. Prosječno isplaćena plaća zaposlenih u Agenciji u 2009. godini iznosila je 2.194 KM. Obračun i isplata plaća zaposlenih u Agenciji, regulisana je Pravilnikom o plaćama koji je usvojio Upravni odbor 21.05.2004. godine. Navedenim Pravilnikom je uređeno da osnovnu plaću čini vrijednost koeficijenta pomnožena osnovicom za plaću. Pravilnikom o plaćama je regulisano da osnovicu za plaću utvrđuje direktor odlukom najmanje jednom godišnje, s tim da visina osnovice ne može biti viša od najniže plaće u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom direktora od 27.01.2009. godine, utvrđena je osnovica za obračun plaća u 2009. godini u iznosu od 305 KM.

Članom 7. Pravilnika o plaćama zaposlenika Agencije, regulisano je da se, odlukom direktora može zaposleniku uvećati mjesečna plaća do 20% po osnovu povećanja obima izvršenih poslova, urađenih vanrednih poslova i ako je u izvršavanju poslova postignut visok nivo kvaliteta i stručnosti. Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća obuhvaćenih uzorkom za tri mjeseca, utvrđeno je da se u skladu sa odlukama direktora vrše obračuni i isplate stimulacija za pojedine zaposlenike u rasponu od 5% do 20%, a na osnovu dostavljenih mjesečnih izvještaja o radu zaposlenih, koje potpisuju izvršioци i šefovi odsjeka. Takođe je konstatovano da se u prezentiranim izvještajima, u okviru mjesečnih aktivnosti, navode poslovi, koji po našem mišljenju imaju karakter redovnih poslova. Na osnovu prezentiranih izvještaja o radu zaposlenika, nismo se uvjerali da je došlo do povećanja obima posla, odnosno vanrednih poslova u Agenciji. Iz prezentiranog uzorka utvrđeno je da je izvršena isplata stimulacije, u iznosu od 7.980 KM.

Naknade zaposlenicima- Ukupno isplaćene naknade zaposlenim su iznosile 507.062 KM koje su u odnosu na plan manje ostvarene za 10,25% ili za 57.938 KM. Od isplaćenih naknada, na naknade za topli obrok se odnosi 108.991 KM, regres za godišnji odmor 52.361 KM, troškove prevoza na posao i s posla 38.393 KM, naknade troškova smještaja dužnosnika 1.800 KM, naknade troškova prevoza u dane sedmičnog odmora 2.698 KM, otpremninu zbog odlaska u penziju 24.991 KM, jubilarne nagrade 3.518 KM, novčane poklone radnicima 10.400 KM, poklone djeci zaposlenika 850 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže bolesti 36.629 KM, naknade Upravnom odboru 167.980 KM i Nadzornom odboru 58.451 KM.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplata toplog obroka, utvrđeno je da se isti u 2009. godini vršio u visini 2% prosječne plaće FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Na osnovu Odluke direktora od 08.04.2009. godine izvršena je isplata regresa u iznosu od 52.361 KM i to u visini od 70% plaće zaposlenika ili najmanje u visini prosječne plaće isplaćene u FBiH za prethodna tri mjeseca.

Odlukama direktora izvršene su isplate zaposlenicima za vjerske praznike i praznik „8. Mart“- Dan žena, koje shodno navedenim aktima imaju karakter naknade za praznike. Pravilnikom o plaćama je regulisano da se „naknada za praznike“ isplaćuje ovisno o finansijskom planu i stanju prihoda i rashoda u Agenciji. Imajući u vidu da je u 2009. godini zabilježen značajan pad prihoda, te da se finansiranje Agencije vršilo iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina, a poslovna godina završena sa viškom rashoda nad приходima u iznosu od 1.526.324 KM, smatramo da nije bilo osnova za navedenu isplatu.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je na jednoj poziciji izvršeno planiranje izdataka za regres, jubilarne nagrade i darovi zaposlenicima, zbog čega se nije moglo pratiti izvršenje ovih troškova po vrstama u odnosu na planirana sredstva, na što je ukazano u prethodnoj reviziji.

Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH od 01.08.2009. godine, Agencija je umanjila ukupnu masu utrošenih sredstava za plaće, naknade i materijalne troškove iz decembra 2008. godine za 10%, s tim što je izvršeno smanjenje u većem procentu od 10% na poziciji materijalnih rashoda i izdataka, dok se na izdacima za plaće i naknade nije vršilo smanjenje, već su iste isplaćivane u punom iznosu. **Imajući u vidu da Agencija nije ostvarila planirani obim poslova, kao ni planiranu visinu prihoda i da je u 2008. i u 2009. godini ostvarila višak rashoda nad приходima, smatramo da je neophodno preispitati isplate plaća i naknada u navedenom obimu, jer su određene isplate naknada vezane za rezultate poslovanja, a u primjeni je i Zakon o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH.**

Obračun i isplatu stimulacija zaposlenicima vršiti pod uslovima utvrđenim u Pravilniku o plaćama zaposlenih u Agenciji, uz prethodno jasno definisanje opisa poslova za sve zaposlene u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji,

Obračun i isplatu jednokratnih davanja zaposlenicima, koji po Pravilniku o plaćama imaju karakter „naknada za praznike“ vršiti pod uslovima iz Pravilnika, odnosno u ovisnosti o finansijskom planu i stanju prihoda i rashoda u Agenciji,

Osigurati planiranje naknada zaposlenih po svim pozicijama iz analitičkog kontnog plana, kako bi se omogućilo praćenje realizacije istih i poduzimanje mjera u slučaju eventualnih prekoračenja.

3.6.2 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji Izdataka za materijal i usluge, iskazan je iznos od od 784.287 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 17,82% ili za 162.713 KM. Najveće učešće u strukturi ovih izdataka imaju ugovorene usluge (79,26%), koje se najvećim dijelom odnose na usluge zastupanja, angažovanje eksperata, izdataka za pružanje revizijskih usluga i usluge vezane za naplatu potraživanja iz pasivnog podbilansa u iznosu od 539.989 KM.

3.6.2.1 Izdaci za gorivo

Na poziciji izdataka za gorivo je iskazan iznos od 13.678 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se u Agenciji vode evidencije potrošnje goriva za sva vozila, ali nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po vozilima, što je konstatovano i u prethodnoj reviziji.

Donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila, te uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu primjene donesenih normativa.

3.6.2.2 Ugovorene usluge

U troškovima zastupanja, angažovanja eksperata, revizije i usluga vezanih za naplatu potraživanja iz pasivnog podbilansa sadržan je iznos od 110.271 KM koji se odnosi na uplate po osnovu ispostavljenih faktura za angažovanje Ortačkog advokatskog društva „Janković, Popović & Mitić“ na poslovima zastupanja i pružanja pravne pomoći radi zaštite imovinsko pravnih interesa Federacije BiH u Republici Srbiji i Republici Crnoj Gori. Anažovanje istih se vrši nakon što je Vlada FBiH Odlukom o davanju ovlasti za zastupanje Agencije za privatizaciju u BiH br.250/07 dala punomoć Agenciji za zastupanje Federacije BiH pred sudovima i drugim organima u državama nastalim raspadom bivše SFRJ. Istovremeno je Vlada FBiH zadužila Agenciju da odmah izabere advokata u državama nastalim disolucijom bivše SFRJ i zaključiti

Ugovor o zastupanju ili Pismo o angažovanju. Iste godine Ortačko advokatsko društvo „Janković, Popović & Mitić“, koje je odabrano pregovaračkim postupkom, dostavilo je Agenciji „Pismo o angažovanju“ kojim je, pored ostalog, regulisan obim angažovanja, honorar i način plaćanja. Agencija je svojim potpisom prihvatila uslove navedene u Pismu. Kao dokaz provedenih aktivnosti na osnovu kojih su ispostavljene fakture, dostavljene su presude za predmete koje pred sudom, u ime Federacije BiH, zastupa ovo Advokatsko društvo. Pored usluga zastupanja, na ovoj poziciji su iskazani i sudski troškovi, prema cijenama iz Zakona o sudskim taksama u Republici Srbiji.

Na istoj poziciji su sadržani i troškovi u iznosu od 22.923 KM za rad Komisije za realizaciju aktivnosti u iznalaženju strateškog partnera za dokapitalizaciju JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo i Komisije za pregovore o detaljima Ugovora o dokapitalizaciji JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Navedene Komisije je imenovala Vlada FBiH svojim Rješenjima od 20.06.2007. godine i 29.10.2008. godine. Rješenjima je regulisano da Agencija vrši isplatu naknade članovima Komisije. Visinu naknade je odredilo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i ista se kretala u rasponu od 600 KM do 3.000 KM, u ovisnosti o kojoj se Komisiji radi. Imajući u vidu da je Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, regulisano da za učešće u radu radnog tijela, njenim članovima pripada naknada do iznosa prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom u FBiH, a najviše do dvostrukog iznosa prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u Federaciji, smatramo da se pojedine isplate (tri isplate) nisu mogle izvršiti u većem iznosu od iznosa utvrđenog Odlukom.

Odlukom Vlade FBiH br.545/06 odobreno je sufinansiranje troškova rada ekspertnog tima i konsultanata za prodaju 88% kapitala „Aluminij“ d.d. Mostar strateškom partneru, izradu dokumenata koji su u funkciji izbora strateškog partnera i pripremu Prijedloga sporazuma za Vladu FBiH u iznosu od 50%. Navedenom Odlukom je regulisano da će Vlada FBiH troškove izmiriti nakon potpisivanja kupoprodajnog ugovora, iz sredstava dobivenih prodajom udjela „Aluminij“ d.d. Mostar, koji je vlasništvo države. Na osnovu navedene Odluke izvršeno je plaćanje u iznosu od 103.000 KM prema fakturi „Aluminij“ d.d. Mostar, na ime troškova advokatskih usluga, rada ekspertnog tima (9 članova), troškovi vezani za „due dilligence“ i ostalih troškova (štampanje, uvezivanje, PTT usluge i dr). Plaćanje je izvršeno iz sredstava naplaćenih od naknada za učešće u kupovini 88% kapitala „Aluminij“ d.d. Mostar iz 2007. godine.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na pružanje usluga zastupanja Advokatske kancelarije „Antevski“ iz Republike Makedonije, koja je izvršena u iznosu od 13.055 KM, konstatovano je da je izvršeno plaćanje fakture dva puta i to prvi put akontativno, a drugi put po ispostavljanju fakture u iznosu od 3.107 KM. Takođe je i faktura dva puta knjižena, pa su po ovom osnovu uvećani troškovi za iznos od 3.107 KM.

Isplate članovima komisija, koje formira Vlada FBiH, vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe,

Izvršiti povrat više uplaćenog iznosa od Advokatske kancelarije „Antevski“ iz Republike Makedonije na ime uplate akontativnog iznosa za pružanje usluga zastupanja.

3.6.3 Javne nabavke

Agencija u provođenju postupka javnih nabavki primjenjuje Procedure postupaka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova iz 2005. godine i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i izvođenju radova manje pojedinačne vrijednosti iz 2004. godine. Navedeni akti nisu korigovani u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Agencija nije donijela Plan nabavki za 2009. godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke, koji prema navedenim Procedurama, donosi direktor Agencije.

Nabavke za 2009. godinu odobrene su Finansijskim planom koji je usvojio Upravni odbor. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je provedeno 16 postupaka nabavki od čega 7 otvorenih postupaka, 8 postupaka konkurentskim zahtjevom i 1 ograničeni ubrzani postupak sa predkvalifikacijom. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je okvirno 410.688 KM bez PDV-a, jer su i vrijednosti ugovora zaključene

okvirno. Od navedene okvirne vrijednosti na nabavke stalnih sredstava se odnosi 69.288 KM, a ostatak u iznosu od 341.400 KM se odnosi na ugovorene okvirne vrijednosti tekućih nabavki. Istovremeno je konstatovano da su izvršene ukupne nabavke u iznosu od 95.579 KM, što predstavlja 23,28% ukupne okvirne vrijednosti zaključenih ugovora.

Uvidom u postupke javnih nabavki konstatovane su slijedeće nepravilnosti:

- Izvršena je nabavka usluga u vrijednosti od 29.100 KM od „Fincos“ d.o.o. Sarajevo postupkom konkurentskog zahtjeva. Predmet nabavke je pružanje usluga revizije „Analiza opravdanosti prodaje državnog kapitala firme „UNIS“-Udružena metalna industrija” d.d. Sarajevo. Uvidom u postupak nabavke utvrđeno je da je Komisija pristupila otvaranju ponuda četiri dana nakon utvrđenog roka za dostavljanje ponuda, suprotno članu 33. Zakona o javnim nabavkama,
- Izvršena je nabavka usluga održavanja motornih vozila marke Volkswagen“ tip PASSAT u iznosu od 1.452 KM od dobavljača „AC Quattro“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključen ugovor. Uvidom u zaključeni ugovor utvrđeno je da je isti zaključen prije zakonskog roka, što je u suprotnosti sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama. Takođe je utvrđeno da se pristupilo otvaranju ponuda 7 dana nakon utvrđenog roka za dostavu ponuda što je u suprotnosti sa članom 33. navedenog Zakona,
- Izvršena je nabavka usluga održavanja motornih vozila marke „Opel“ u iznosu od 426 KM od dobavljača „Imšir export-inport“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključen ugovor. Uvidom u zaključeni ugovor utvrđeno je da nije naveden datum potpisivanja ugovora od strane Agencije, a izvođač je potpisao isti dana 04.02.2009. godine. Takođe je utvrđeno da je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena 27.01.2009. godine, te isto ukazuje da je ugovor zaključen prije zakonskog roka utvrđenog u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama. Istovremeno je konstatovano da je prema konkurentskom zahtjevu rok za dostavu ponuda u ponovljenom postupku 08.01.2009. godine, dok se otvaranju ponuda pristupilo 22.01.2009. godine, što je takođe u suprotnosti sa navedenim Zakonom.

U revidiranim uzorcima, utvrdili smo da su verifikaciju i kontrolu nabavljenih roba, izvršenih radova ili usluga, u ovisnosti o vrsti i vrijednosti, vršila odgovorna lica. Ispostavljeni računi po osnovu isporučenih roba, izvršenih radova i usluga računski su provjereni, likvidirani i ovjereni. Nismo utvrdili razlike i odstupanja fakturiranih cijena u odnosu na ugovorene.

U postupku nabavki roba i usluga osigurati dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama.

3.7 Potraživanja

3.7.1 Kratkoročna potraživanja

Agencija je, na dan 31.12.2009. godine, na poziciji kratkoročnih potraživanja iskazala iznos od 221.025 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 193.309 KM, a na potraživanja za isporučene usluge i robu 27.144 KM i potraživanja od radnika 572 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na potraživanja od Vlade Srednjobosanskog kantona u iznosu od 144.540 KM i potraživanja od Vlade Kantona Sarajevo u iznosu od 48.769 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-30.11.2009. godine. Agencija je refundaciju troškova fakturisala shodno zaključku Vlade FBiH od 27.07.2007. godine i Zaključku Upravnog odbora Agencije od 03.07.2007. godine. Imajući u vidu da navedena potraživanja nisu naplaćena do 30.11.2009. godine, nakon poduzetih svih prethodnih radnji, Agencija je nadležnim sudovima podnijela prijedlog za dozvolu izvršenja. Postupak je u toku.

3.7.2 Kratkoročni plasmani

Na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u okviru kratkoročnih plasmana je iskazan iznos od 200.000 KM i isti se odnosi na potraživanja za novčanu pozajmicu datu IP „Krivaja“ Zavidovići u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Agencije od 27.08.2007. godine i Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2007. godine. Agencija je poduzela niz radnji u cilju povrata sredstava, ali kako ista nisu bila vraćena, podnijela je

tužbu za naplatu potraživanja, koja je u 2009. godini presuđena u korist Agencije i u toku je utvrđivanje pravosnažnosti presude.

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 2009. godinu se navodi da je protiv Agencije do sada podneseno 35 tužbi u vrijednosti sudskih sporova u iznosu od 50.000.000 KM. Od ukupno 13 sporova koji su riješeni, 12 je riješeno u korist Agencije, od čega 5 u 2009. godini. Od 22 spora u postupku, sud je donio 10 prvostepenih presuda od čega je 8 u korist Agencije. Agencija je, putem advokata, podnijela ukupno 5 tužbi od čega jednu u 2009. godini, koja se odnosi na raskid ugovora. Sudovi su donijeli tri prvostepene presude u korist Agencije. Agencija je podnijela i dva prijedloga za izvršenje novčanih potraživanja za troškove advokatskih usluga protiv izvršenika Vlade Kantona Sarajevo i Vlade SBK-a, a putem nadležnih sudova, te su isti u toku procesuiranja. U početku je Agencija angažovala advokate koji su zastupali u predmetima po tužbi tužitelja, a kasnije su Agenciju zastupali zaposlenici Sektora za podršku.

U Finansijskom izvještaju je dat pregled sudskih sporova pokrenutih protiv Agencije na dan 31.12.2009. godine po raznim osnovama (naknade štete, isplata duga povrat sredstava iz devizne štednje, utvrđivanje iznosa kapitala, onemogućavanje otkupa stana certifikatima, upis certifikata i dr.). vrijednost sudskih sporova je 347.723.325 KM uz napomenu da je u 10 sporova Agencija prvooptužena, a vrijednost sudskog spora je 27.311.280 KM, u 5 sporova je drugooptužena, a vrijednost sudskog spora je 19.265.875 KM, u 4 spora je trećeoptužena a vrijednost spora je 300.107.635 KM i u jednom sporu je četvorooptužena a vrijednost spora je 1.038.535 KM. Cjelokupna vrijednost sudskih sporova je iskazana u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa preporukama datim u prethodnoj reviziji.

Finansijskim planom za 2009. godinu, Agencija je planirala sredstva evikcije- troškovi sudskih sporova, u iznosu od 2.000.000 KM, a Rebalansom je smanjila sredstva na ovoj poziciji u 100% iznosu jer je imala saznanja da se do kraja 2009. godine neće donijeti sudske presude na štetu Agencije. I pored datog obrazloženja smatramo da je Agencija bila u obavezi izvršiti rezervisanja za obaveze i rizike za koje se osnovano i realno očekuje da će nastati u narednom periodu u skladu sa računovodstvenim standardima (MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva).

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 63.559.448 USD 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 podnijela 27 tužbi radi naplate potraživanja od cca 77 miliona USD iz pasivnog podbilansa, od čega su za 18 sporova donesene odbijajuće prvostepene presude, na koje je uložena žalba, 12 pravosnažnih odbijajućih presuda u drugopostepenom postupku, 2 presude kojom se uvažava žalba i vraća prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje, 9 revizionih tužbi protiv pravosnažnih presuda kao vanredni pravni lijek i 6 ustavnih žalbi kao vanredni pravni lijek.

Izvršiti procjenu rizika mogućih rashoda iz sudskih sporova koji se vode protiv Agencije, te rezervirati sredstva za moguće obaveze i rizike za koje se osnovano i realno očekuje da će nastati u narednom periodu.

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 2009. godinu, dopisom broj: 02-19-744-1/10 od 17.05.2010. godine. Obrazloženja navedena u Očitovanju, nisu uticala 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 2009. 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 31.12.2009. godine

u KM

R.br	Pozicija	Plan 2009.g.	Povećanje/ smanjenje plana (rebalans)	Raspoloživa sredstva za 2009.g.	Izvršenje plana za 2009. godinu	Razlika (6-5)	Indeks (6/5 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi i primici	5.657.180	-3.920.180	1.737.000	1.358.126	-378.874	78,19
1.	Prihodi od prodaje preduzeća	4.500.000	-3.600.000	900.000	900.000	0	100,00
2.	Prihodi od prodaje predmeta u maloj privatizaciji, naknada za učešće na tenderima, aukcijama, kamate.	357.180	+142.820	500.000	436.813	- 63.187	87,37
3.	Prihodi po osnovu rasporeda naplaćenih sredstava iz pasivnog podbilansa	800.000	-470.000	330.000		- 330.000	-
4.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	7.000	7.000	21.313	+ 14.313	304,47
	Prenesena sredstva iz 2008.g.	1.700.000	+ 1.431.241	3.131.241	-	-	-
II	Tekući izdaci	7.107.180	-3.968.180	3.139.000	2.848.140	-290.860	90,73
5.	Plaće i naknade uposlenih	2.339.960	-305.240	2.034.720	1.962.982	-71.738	96,47
6.	Doprinosi poslodavca	191.520	-37.240	154.280	152.353	-1.927	98,75
7.	Putni troškovi	50.000	-25.000	25.000	18.592	-6.408	74,37
8.	Izdaci za energiju	20.000	-	20.000	15.528	-4.472	77,64
9.	Izdaci za komunalne usluge	60.000	-10.000	50.000	45.837	-4.163	91,67
10.	Nabavka materijala	30.000	-5.000	25.000	19.377	-5.623	77,51
11.	Izdaci za usl. prevoza i gorivo	30.000	-5.000	25.000	16.050	-8.950	64,20
12.	Unajmljivanje imovine	234.700	-197.700	37.000	6.330	-30.670	17,11
13.	Izdaci za tekuće održavanje	100.000	-50.000	50.000	23.842	-26.158	47,68
14.	Bankarske usluge	25.000	-	25.000	12.123	-12.877	48,49
15.	Ugovorene usluge	2.023.000	-1.333.000	690.000	575.126	-114.874	83,35
16.	Zaštita od evikcije	2.000.000	-2.000.000	0	0	0	-
17.	Tekući grantovi	3.000	-	3.000	-	-	-
III	Kapitalni izdaci	150.000	-100.000	50.000	36.310	-13.690	72,62
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI	7.257.180	-4.068.180	3.189.000	2.884.450	-304.550	90,45
	DEFICIT (I – IV)				-1.526.324	-	-
	Broj zaposlenih	40		36	36		