

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
AGENCIJA ZA REVIZIJU PRIVATIZACIJE U FBiH**

**IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU PROGRAMA RADA AGENCIJE ZA REVIZIJU
PRIVATIZACIJE
U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Sarajevo, mart 2017. godine.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. NADLEŽNOST AGENCIJE	4
3. RUKOVOĐENJE I ORGANIZACIJA AGENCIJE.....	5
4. SMJEŠTAJ AGENCIJE.....	5
5. KADROVSKO POPUNJAVANJE	6
6. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE I FINANSIJSKI DIO.....	7
7. PLAN RADA ZA 2016. GODINU	11
8. RAD NA REVIZIJI.....	13
Faze i planirani tok revizije.....	13
Rezultati i izvještavanje	14
9. FAKTORI USPJEHA RADA I RIZICI.....	21
10. ZAKLJUČAK	22

Na osnovu člana 14. stav (2). Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama („Službene novine Federacije BiH“, broj 55/12), direktor Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine, Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine podnosi,

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PROGRAMA RADA AGENCIJE ZA REVIZIJU PRIVATIZACIJE U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU

1. UVOD

Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) djeluje kao samostalna institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, čija je djelatnost propisana odredbama člana 7. Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama („Službene novine Federacije BiH“, broj 55/12) u daljem tekstu (Zakon).

Na osnovu člana 14. stav (1). Zakona, Agencija postupak revizije privatizacije pokreće i provodi po službenoj dužnosti u skladu sa godišnjim programom rada. Izvještaj o izvršenju programa rada za prethodnu godinu Agencija je dužna dostaviti Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine najkasnije do 30. marta tekuće godine. Na osnovu Uredbe o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije direktor ima dužnost Vladi Federacije Bosne i Hercegovine podnositi izvještaj o radu Agencije najmanje svakih šest mjeseci.

Na osnovu Zakona, Agencija će provoditi reviziju u skladu sa odredbama ovog zakona i Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06).

Agencija ima svojstvo pravnog lica.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, Ul. Ustanička 11. Ilidža.

Organizacija, upravljanje i rukovođenje Agencijom uređuje se Uredbom i drugim općim aktima Agencije, u skladu sa Zakonom.

U okviru svoje nadležnosti Agencija ima javna ovlaštenja za donošenje pojedinačnih upravnih akata u skladu sa Zakonom o upravnom postupku. Osnove organizacije i način poslovanja Agencije uređuje Vlada Federacije Bosne i Hercegovine podzakonskim aktima.

Na osnovu naprijed navedenog, Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je na 42. hitnoj sjednici, održanoj 13.02.2014. godine, na osnovu člana 19. stav 1. Zakona o Vladi Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br.: 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06) i člana 10. Zakona, donijela Uredbu o osnovama organizacije i načinu poslovanja Agencije.

Misija Agencije je osigurati da se na profesionalan i učinkovit način te u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije i najboljim praksama u EU provede revizija privatizacije kako bi se utvrdio naknadni proces ispitivanja i ocjene ispravnosti procesa privatizacije privrednih društava i banaka u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Cilj Agencije je osigurati da se na učinkovit način ispita i ocijeni da li je proces privatizacije izvršen na odgovarajući način i u skladu sa zakonskim procedurama te da li je nakon izvršene privatizacije u privrednim društvima i bankama došlo do povrede ugovorenih prava i obaveza.

Uloga Agencije je omogućiti javnosti da na transparentan način prezentira cjelokupan presjek izvršene privatizacije u cjelokupnom obimu te da da doprinos razvoju BiH društva kroz uspostavu provjere procesa privatizacije i utvrdi nepravilnosti prilikom istih, a isto tako prezentira i one privatizacije koje su uspješno provedene.

2. NADLEŽNOST AGENCIJE

Prema Zakonu o reviziji privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon), koji je donesen u aprilu 2012. godine, a stupio na snagu u junu 2012. godine, Agencija je dužna obaviti reviziju u svim privrednim društvima i bankama u razdoblju od pet godina od dana usvajanja Zakona.

Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama provodi se sa ciljem zaštite prava građana utvrđenih Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine državne svojine u procesu privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnog interesa.

Revizija privatizacije tretirat će i stvari i prava sa pripadajućim kapitalom privrednih društava (privatiziranih i ne privatiziranih) koja nisu pod kontrolom te nisu bila uključena u aktivni podbilans, a nalaze se na teritoriji država nastalih raspadom bivše Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije, potraživanja i obaveze prema pravnim licima iz država nastalih raspadom bivše Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije.

Revizija privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama uključivat će i raspolaganje novčanim sredstvima ostvarenim prodajom privrednih društava i banaka.

Revizija privatizacije, prema Zakonu, provodi se u privrednim društvima i bankama čiji je državni kapital privatiziran ili se privatizuje u skladu sa odredbama Okvirnog Zakona o privatizaciji preduzeća i banaka u BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 14/98, 12/99, 14/00, 16/02 i 88/05), Zakonu o privatizaciji preduzeća („Službene novine Federacije BiH“, BR. 27/97, 8/99, 32/00, 45/00, 54/00, 27/01, 61/01, 27/02, 33/02, 28/04, 44/04, 42/06 i 4/09), Zakona o privatizaciji banaka („Službene novine Federacije BiH“, br. 12/98, 29/00, 37/01 i 33/02), Zakona o početnom bilansu stanja preduzeća i banaka („Službene novine Federacije BiH“, br. 12/98, 40/99, 47/06,

38/08 i 65/09) i Zakona o vlasničko – pravnim odnosima („Službene novine Federacije BiH“, br. 6/98 i 29/03).

Revizija pretvorbe vlasništva provodit će se i u privrednim društvima gdje je pretvorba izvršena prije donošenja Zakona o privatizaciji preduzeća.

Postupci revizije privatizacije određeni su INTOSAI – revizijskim standardima te Kodeksom profesionalne etike revizora i drugim propisima koji uređuju pravila i metodologiju rada Agencije.

3. RUKOVOĐENJE I ORGANIZACIJA AGENCIJE

Organizacija, upravljanje i rukovođenje Agencijom uređuje se Uredbom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Statutom i drugim općim aktima Agencije u skladu sa Zakonom.

Ovlasti direktora, poslovi stručnih službi i ostala pitanja vezana uz organizaciju, upravljanje i rukovođenje radom Agencije, detaljno su razrađeni pravilnicima i drugim aktima kao što je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja koja se odnose na radne odnose i funkcionisanje Agencijom.

Direktor Agencije za reviziju privatizacije predstavlja i zastupa Agenciju, rukovodi radom Agencije i odgovoran je za njen rad.

Nadzor nad povjerenim javnim ovlaštenjima iz člana 8. Zakona vrši Vlada Federacije Bosne i Hercegovine.

Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, obrazovane su osnovne organizacione jedinice:

- Kabinet direktora.
- Sektor za reviziju privrednih društava.
- Sektor za reviziju banaka.
- Sektor za pravne i opšte poslove, finansijsko – računovodstvene poslove i ljudske resurse.

4. SMJEŠTAJ AGENCIJE

Sjedište Agencije je u ulici Ustanička, br.11, Ilidža, u zgradi Federalnog zavoda za geologiju na IV spratu. Navedeni prostor Agencija koristi na osnovu Odluke Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za privremeno korištenje poslovnih prostorija Federalnog zavoda za geologiju na gore navedenoj adresi, bez plaćanja naknade. U kontinuitetu su obezbjeđeni i osigurani svi neophodni materijalno – tehnički preduslovi za efikasan rad uposlenih u Agenciji.

5. KADROVSKO POPUNJAVANJE

Agencija je u toku prvih šest mjeseci 2016. godine, odnosno do dobijanja saglasnosti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za prijem revizorskog osoblja, imala zaposlena dva revizora, koja su radila na reviziji privatizacije privrednih društava.

Predstavnički dom Parlamenta FBiH na svojoj 7. redovnoj sjednici održanoj 03.02.2016. godine, usvojio Zaključak broj: 01-19-1731/15 od 08.02.2016. godine, te naložio Vladi Federacije Bosne i Hercegovine da pristupi izmjenama i dopunama Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama (u daljem tekstu: Zakon) i da iz moratorija na zapošljavanje izuzme Agenciju i uposli šest revizora.

Dom naroda na svojoj sjednici održanoj 12.05.2016. godine, je takođe usvojio identičan Zaključak broj: 02-02-1731/15 od 16.05.2016. godine kao i Predstavnički dom Parlamenta, te naložio Vladi Federacije Bosne i Hercegovine da pristupi izmjenama i dopunama Zakona i da iz moratorija na zapošljavanje izuzme Agenciju i uposli šest revizora.

Poslije donesenih Zaključaka od strane Parlamenta FBiH, Agencija je Vladi Federacije Bosne i Hercegovine dostavila prijedlog Zaključka o davanju saglasnosti za prijem uposlenika revizorskog osoblja, a Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije dopis broj: 01-05-1-160/16 od 26.05.2016. godine da realizira izmjene i dopune Zakona.

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, je na svojoj 56. sjednici, održanoj 03.06.2016. godine, donijela Zaključak V. broj 1196/2016 od 03.06.2016. godine, kojim izuzima Agenciju za reviziju privatizacije u FBiH iz moratorija na zapošljavanje sa dopuštenjem da nastavi započetu konkursnu proceduru raspisanu početkom marta 2015. godine, koja je obustavljena zbog moratorija Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na zapošljavanje u federalnim institucijama, i uposli 6 (šest) revizora. Po navedenom Zaključku Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Agencija je odmah započela sve neophodne aktivnosti vezano za prijem u radni odnos odobrenog revizorskog osoblja. Nakon okončane konkursne procedure sa radom u Agenciji su počela 3 (tri) zaposlenika.

S obzirom da nakon prve konkursne procedure nisu popunjena sva upražnjena mjesta, Agencija je početkom oktobra 2016. godine ponovo raspisala konkurs, za tri neupražnjene pozicije. Nakon okončane procedure, primljen je jedan revizor za reviziju privatizacije banaka.

Još uvijek su ostale 2 (dvije) neupražnjene pozicije. Moramo naglasiti, da prilikom raspisivanja konkursa, uvijek imamo veoma mali broj aplikanata koji apliciraju na pozicije revizora, kako za privredna društva tako i za banke.

U narednoj tabeli prikazan je presjek i dinamika zaposlenih na dan 31.12.2016. god.

R/B	Stručna sprema	Broj zaposlenih na dan 31.12.2015.	Predviđeno upošljavanje	Realizacija upošljavanja	Realizacija u %
1	VSS	9	11	9	82%

6. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE I FINANSIJSKI DIO

Sredstva za rad Agencije za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine u 2016. godini osigurana su u budžetu Federacije Bosne i Hercegovine, a u skladu sa članom 11. Zakona o budžetu FBiH. Usvajanjem budžeta za 2016. godinu –Ukazom o proglašenju budžeta za 2016. godinu, („Sl.novine Federacije BiH“, br.102/15) od 31.12.2016. godine, Agenciji su obezbjeđena sredstva i stvoreni uslovi za pravilno i zakonito vođenje materijalnog i finansijskog poslovanja u skladu sa zakonskom regulativom za budžetske korisnike.

U 2016. godini Agenciji su za potrebe realizacije planiranih poslova i zadataka odobrena sredstva u budžetu u iznosu od KM 424.920,00. Odobrena novčana sredstva su se u 2016. godini koristila racionalno u skladu sa operativnim planovima po mjesecima, zavisno od planiranih mjesečnih troškova. Svi finansijski izvještaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa odredbama Zakona o budžetima Federacije BiH („Sl.novine Federacije BiH br.19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 9/10, 36/10, 45/10, 25/12,103/13, 9/14, ispravka 13/14) i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, („Sl.novine Federacije BiH“, br.1/11). Planovi su sačinjeni na osnovu planiranog obima i dinamike rada Agencije u procesu revizije privatizacije u FBiH, pri čemu smo bili krajnje fiskalno odgovorni u dijelu realnog i svrsishodnog planiranja budžetskih sredstava, kako bismo dali svoj doprinos u realizaciji uravnoteženja budžeta u uslovima oporavka domaće privrede.

U 2016. godini Agencija se u okviru svog računovodstva i finansija u cijelosti pridržavala svojih obaveza i rokova prilikom sačinjavanja dokumenata koji se dostavljaju u određene sektore u Federalno ministarstvo finansija/financija, poštujući zakonsku regulativu kojom je regulisano trezorsko poslovanje.

U skladu sa članom 37. zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, („Službene novine Federacije BiH“ br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15) Federalno ministarstvo finansija je u toku 2016. godine dostavilo Instrukcije br.1 i br.2 prema kojima smo bili u obavezi dostaviti zahtjeve za sredstvima iz budžeta za period 2017-2019. godine. Iste smo dostavili Federalnom ministarstvu finansija putem informacijskog sistema za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), te u printanoj verziji u zadanim rokovima. Iznos ukupnog zahtjeva za svaku godinu smo prilagodili okviru date početne granice rashoda, a broj zaposlenih smo prilagodili ograničenju u broju zaposlenih. U zahtjevima smo takođe dali detaljno obrazloženje

svih analitičkih pozicija, rukovodeći se pri tome činjenicom da svako neodgovorno planiranje utroška sredstava i nadzora nad trošenjem sredstava dovode do stvaranja prekomjerne potrošnje.

Budžetska instrukcija za izradu izmjena i dopuna budžeta Federacije BiH za 2016. godinu, dostavljena nam je dana 26.09.2016. godine, a u cilju preispitivanja postojeće strukture rashoda i kako bi se eventualno stvorio prostor za dodatne uštede. Kao budžetski korisnik smo preispitali potrebe za planiranim sredstvima, detaljno razmotrili mogućnost ušteta te predložili iznose za rebalans.

U računovodstvu Agencije su uredno, ažurno i tačno vođene sve pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije i to :

- Pomoćne knjige za unos podataka u informacijski sistem Trezora,
- Pomoćne knjige propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Evidentiranje transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, obaveza i blagajničkog poslovanja vršeno je na način da su se u Federalni trezor slali podaci vrijedonosno, a u Agenciji su te promjene evidentirane u skladu sa propisima o knjigovodstvu. Propisani obrasci za knjiženje u Glavnoj knjizi trezora su dostavljani na vrijeme, tj. sve transakcije (poslovne promjene) su evidentirane u pomoćnim knjigama Agencije odmah po nastanku i proslijeđene u Trezor radi knjiženja. Pri tome je najmanje jednom mjesečno uvidom u analitičke kartice vršena kontrola provedenih knjiženja.

S obzirom na centralizovan obračun plaća, finansijsko-računovodstveni sektor je u 2016. godini Službi zajedničkih poslova FBiH uredno i u predviđenim rokovima dostavljao sve neophodne podatke za obračun plaće, a u pomoćnoj knjizi za obračun plaća su osigurani podaci o prisutnosti zaposlenih na radu, podaci o ostalim naknadama i administrativnim zabranama. Poreznoj upravi i Zavodu za statistiku u zakonskom roku su dostavljani neophodni obrasci vezani za plaću uposlenika Agencije.

Sve knjigovodstvene isprave u Agenciji za ovaj period izvještavanja su pregledane od strane stručnog saradnika za računovodstveno-materijalne poslove, te je utvrđeno da su iste vjerodostojne, tj. da odražavaju nastali poslovni događaj. Posebno je obraćena pažnja na ažurnost, tj. da se ove isprave u što kraćem roku dostave u Federalno ministarstvo finansija na knjiženje, jer Agencija nema direktan pristup informacionom sistemu i svoje podatke i zahtjeve za unos podataka dostavlja na propisanim obrascima potpisanim od ovlaštene osobe, sa priloženim fotokopijama originalnih dokumenata. U toku 2016. godine smo sedmično i mjesečno od Federalnog ministarstva finansija tražili i dobijali određene vrste izvještaja radi kontrole pojedinačnih knjiženja, konta i uvida u izmirenje svih stvorenih obaveza za ovaj period. Krajem decembra smo takođe izvršili kontrolu tačnosti i pravilnosti unosa podataka, a sve u cilju usklađivanja analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine Federacije

BiH“, broj: 83/09) i pripreme godišnjih i periodičnih izvještaja za 2016. godinu. Izvršena je i kontrola usaglašenosti pojedinih konta, odnosno grupe konta sa analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike.

Posebno smo obratili pažnju na blagajničko poslovanje, tj izvršili smo kontrolu evidentiranja i izvršavanja transakcija u blagajni, a sve u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službene novine Federacije BiH“, broj 72/15), Uredbom o blagajničkom poslovanju („Službene novine Federacije BiH“, broj 26/16) i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine Federacije BiH“, broj 58/16). Krajem mjeseca decembra smo Federalnom ministarstvu finansija dostavili i Odluku o visini blagajničkog maksimuma za 2017. godinu, kako bi smo mogli nesmetano realizovati čekove za potrebe blagajničkog poslovanja za narednu godinu.

U decembru su izvršene sve pripremne radnje za provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine, kao i radnje vezane za pravovremenu izradu finansijskih izvještaja za 2016. godinu. Odlukom o godišnjem popisu br. 01-14-1-452/16 od 19.12.2016. godine imenovana je komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i kancelarijskog materijala, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Komisija je izvještaje o izvršenom popisu u propisanom roku dostavila direktoru Agencije na usvajanje. Prilikom popisa ustanovljeno je da ni u jednom segmentu popisa nije bilo inventurnih razlika, tako da se po izvršenom popisu moglo pristupiti provođenju aktivnosti na izradi godišnjeg obračuna za 2016. godinu.

Finansijski izvještaji za 2016. godinu su sačinjeni u skladu sa propisima za budžetske korisnike i na obrascima koji su propisani Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine Federacije BiH“, broj 69/14, 14/15 i 4/16). Računovodstveni finansijski izvještaji i analiza istih su dostavljeni Finansijsko-informatičkoj agenciji – FIA, dana 08.02.2016. godine. Takođe su računovodstveni finansijski izvještaji i periodični finansijski izvještaji za 2016. godinu dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija i Uredu za reviziju institucija u FBiH, prema gore navedenom Pravilniku.

Federalnom ministarstvu finansija su u propisanim rokovima dostavljeni mjesečni operativni planovi, tromjesečni planovi, te godišnji operativni plan za 2016. godinu. Ovi planovi su usklađeni sa finansijskim planom za 2016. godinu i planom javnih nabavki za 2016. godinu, te je praćeno njihovo izvršavanje kako bi se u slučaju potrebe dali prijedlozi za eventualne izmjene i dopune istih.

Iz odobrenih budžetskih sredstava za 2016. godinu, Agencija je izmirivala obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge, te izdatke za nabavku i održavanje stalnih sredstava, a u cilju realizacije plana rada i radnih zadataka. U 2016. godini utrošena su novčana sredstva za izmirivanje obaveza u iznosu od 254.347,00 KM i to prema sljedećem pregledu:

- 6111 Bruto plaće i naknade plaća	KM	193.352
- 6112 Naknade troškova zaposlenih	KM	19.177

- 6121 Doprinosi poslodavca	KM	20.302
- 6131 Putni troškovi	KM	188
- 6132 Izdaci za energiju	KM	3.281
- 6133 Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	KM	5.285
- 6134 Nabavka materijala i sitnog inventara	KM	808
- 6135 Izdaci za usluge prevoza i goriva	KM	1.105
- 6136 Unajmljivanje imovine i opreme	KM	1.351
- 6137 Izdaci za tekuće održavanje	KM	219
- 6138 Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	KM	300
- 6139 Ugovorene i druge posebne usluge	KM	6.177
- 8213 Nabavka opreme	KM	2.802

Utrošena budžetska sredstva za 2016. godinu iznose 59,85 % od ukupno odobrenih budžetskih sredstava za 2016. godinu.

Održavanje stalnih sredstava je vršeno u skladu sa zakonskim propisima. U mjesecu junu je pokrenut postupak nabavke opreme putem direktnog sporazuma na osnovu odluke br. 04-14-2-189/16 od 15.06.2016. godine, a nabavka je izvršena u julu mjesecu. Nabavka se odnosila samo na neophodan kancelarijski namještaj. Ostvareni izdaci za nabavku stalnih sredstava u odnosu na planirane su manji za iznos od 3.198,00 KM tj. ostvareni su 46,70% u odnosu na planirane. Amortizacija stalnih sredstava za 2016. godinu obračunata je linearnom metodom, a primjenjene su stope iz nomenklature stalnih sredstava za amortizaciju („Službene novine Federacije BiH“, broj 2/95), a što je propisano članom 17. stav 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 12. stav 6. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Plaće i naknade troškova zaposlenih su isplaćivane prema dinamici zapošljavanja. Troškovi zaposlenih su se sastojali od neto plaće za redovan rad, naknada za bolovanje, godišnji odmor i druga plaćena odsustva, naknada kao što su regres, prevoz sa posla i na posao i toplog obroka, te doprinosa.

Plaće zaposlenika su isplaćivane za 5 zaposlenika do 31.08.2016. godine, a od septembra do novembra povećao se broj uposlenih tako da je plaća isplaćivana za 8 zaposlenika, te za 9 zaposlenika u mjesecu decembru, a sve u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika broj: 01-14-42/2014 od 19.06.2014. godine. U 2016. godini Agencija nije imala nikakvih isplata koje se odnose na rad u komisijama, a nije imala ni ugovore o djelu po bilo kojem osnovu. Izvještaj o naknadama komisijama je redovno (svaka tri mjeseca) podnošen u Glavni operativni centar u Federalnom ministarstvu finansija.

Sve obaveze Agencije u 2016. godini bile su kratkoročne. Na dan 31.12.2016. godine Agencija je imala obaveze u iznosu od 27.548,00 KM. Od toga 26.378,00 KM se odnosio na obaveze prema zaposlenim za mjesec decembar, a 1.170,00 KM se odnosio na obaveze prema dobavljačima za izvršene usluge za decembar. Obaveze prema dobavljačima su usaglašene putem izvoda otvorenih stavki i nije bilo nikakvih odstupanja. Sve obaveze zatečene na dan 31.12.2016.godine su izmirene u januaru 2017. godine.

Svi drugi izdaci i troškovi u 2016. godini su svedeni na minimum. Prilikom izdavanja putnih naloga i odobravanja dnevnica postupalo se racionalno i u skladu sa zakonom, a službeno vozilo je korišteno samo po potrebi, tako da su postignute velike uštede na gorivu.

Ugovore koje smo sklopili sa dobavljačima, a koji se odnose na pružanje usluga smo ispoštovali u cijelosti u ovom periodu. Obnovljen je ugovor sa firmom Hifa-Petrol, Sarajevo za isporuku goriva i ugovor sa firmom Racional Sarajevo za najam kopir aparata. Vrijednost ovih ugovora je smanjenja u odnosu na 2015. godinu, radi ušteta i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Odobrena budžetska sredstva prema Finansijskom planu za 2016. godinu su utrošena u manjem obimu nego što je planirano i to djelimično radi ušteta, a dijelom radi toga što Agencija nije imala predviđeni broj zaposlenih. S obzirom na okolnosti koje su uticale na upošljavanje osoblja koje je planirano, analiza planiranih i izvršenih rashoda pokazala je da su izvršeni rashodi u 2016. godini srazmjerni ili manji od broja zaposlenih.

Računovodstveno-finansijski sektor se aktivno uključio u izvršavanje zadataka i aktivnosti koje ovaj sektor treba poduzeti u cilju postizanja što boljih rezultata u realizaciji Opšteg plana borbe protiv korupcije. Nakon izvršene analize svih internih akata iz oblasti tekućih izdataka kao što su putni troškovi, reprezentacija, telefonski troškovi i sl. ustanovljeno je da su usklađeni sa propisima višeg reda.

Zaposlenicima je u 2016. godini omogućeno pohađanje seminara radi kontinuiranog stručnog usavršavanja i informisanja u skladu sa Pravilnikom o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih Agencije za reviziju privatizacije u FBiH, broj : 01-02-83/15 od 11.03.2015. godine, kako bi se kontinuiranim praćenjem propisa iz oblasti računovodstva i finansija, radnih odnosa i javnih nabavki osigurala njihova blagovremena primjena i stvorili što bolji uslovi za rad Agencije. S obzirom da Agencija u 2015. i 2016. godini nije imala pretplatu na službena glasila, planirano je da se u 2017. godini izvrši ista, a u cilju što bolje informisanosti zaposlenih u primjeni zakonskih okvira za uspješno poslovanje kao budžetskog korisnika.

7. PLAN RADA ZA 2016. GODINU

Agencija je Planom rada za 2016. godinu, planirala 5 privrednih društava za revidiranje, u skladu sa zaposlenim revizorskim osobljem. Vlada Federacije Bosne i

Hercegovine je na svojoj 39. sjednici održanoj 02.02.2016. godine, donijela Odluku V. broj: 229/2016 od 02.02.2016. godine o usvajanju Plana rada Agencije za reviziju privatizacije u FBiH.

Planirano je da se izvrši revizija slijedećih privrenih subjekata na području Federacije BiH:

Redni broj	Subjekti revizije privatizacije	Početak revizije	Završetak revizije	Opis
1	„Vranica“ d.d. Sarajevo	01.01.2016.	30.03.2016.	Izvršiti reviziju privatizacije za navedeni privredni subjekat po Zaključku Vlade FBiH
2	Centrotrans-DC doo Sarajevo	15.03.2016.	15.06.2016.	Izvršiti reviziju privatizacije za navedeni privredni subjekat po Zahtjevu Direktora društva i sindikata
3	Rudnik mangana d.d. Bužim	01.06.2016.	15.08.2016.	Izvršiti reviziju privatizacije za navedeni privredni subjekat po Zaključku Vlade FBiH
4	Hotel „Dalmacija“ doo Kiseljak	01.08.2016.	15.10.2016.	Izvršiti reviziju privatizacije za navedeni privredni subjekat po Zahtjevu Općinskog načelnika Kiseljak
5	BNT „Kovačnica“ Novi Travnik	01.10.2016.	31.12.2016.	Izvršiti reviziju privatizacije za navedeni privredni subjekat po Zahtjevu Općinskog načelnika Novi Travnik
Ukupno	2016. godina			5 (pet) privrednih subjekata

Prilikom donošenja Plana rada za 2016. godinu, u Agenciji su radila samo dva revizora tako da nije bilo moguće planirati veći broj privrednih društava. Plan je rađen u skladu sa realnim mogućnostima, jer iz dosadašnjeg iskustva, pouzdano se može reći da je za reviziju jednog privrednog društva potrebno od dva do tri mjeseca aktivnog rada. Planom rada za 2016. godinu, nije planirana privatizacija banaka u Federaciji Bosne i Hercegovine, iz razloga, što u Agenciji tokom 2016. godine nije bilo zaposlenih revizora za banke.

8. RAD NA REVIZIJI

Faze i planirani tok revizije

Postupci revizije privatizacije započinju prikupljanjem dokumentacije potrebne za proces revizije. Kako su u postupcima privatizacije, osim privrednih društava i banaka koja su bila predmet privatizacije, izravno ili neizravno sudjelovale i brojne pravne i fizičke osobe te tijela državne uprave, kao i osobe s javnim ovlastima, tako se i dokumentacija za provedbu revizije prikupljala kod svih navedenih subjekata. Najveći dio podataka i dokumenata pribavio se kod Federalne Agencije za privatizaciju i kantonalnih agencija za privatizaciju, Agencije za bankarstvo, zatim kod privrednih društava kod kojih se obavljala revizija, te od ostalih relevantnih institucija i organa koji su učestvovali u procesima privatizacije.

Najvažniji podaci i dokumenti u privrednim društvima kao i u organima i institucijama za privatizaciju na osnovu kojih se obavljala revizija su:

- knjigovodstvena vrijednost državnog kapitala prema početnom bilansu stanja privrednih društava i banaka,
- promjene koje su nastale na kapitalu kao i druge materijalno značajne promjene na imovini i obavezama, od dana utvrđivanja početnog bilansa stanja do dana privatizacije i od dana privatizacije do dana završetka revizije,
- vrijednost i način raspolaganja imovinom iz pasivnog podbilansa od strane privrednog društva i drugih subjekata,
- ispunjavanje ugovornih obaveza od strane kupca definiranih ugovorom o prodaji državnog kapitala,
- da li su od dana pokretanja do okončanja procesa privatizacije aktivnosti nadležnih nositelja procesa privatizacije i kupca bile u skladu sa važećim propisima.

Također je u procesu revizije privatizacije pored navedenih dokumenata tražena i sljedeća dokumentacija:

- dokumentacija o pretvorbi vlasništva u privrednim društvima gdje je pretvorba izvršena prije donošenja Zakona o privatizaciji preduzeća;
- odluka organa upravljanja o pretvorbi sa svim obaveznim priložima;
- rješenja ili saglasnosti Agencija (Agencija za privatizaciju);
- zapisnik s osnivačke skupštine;
- statut (sa svim izmjenama i dopunama, s datumima primjene izmjena i dopuna);
- rješenja suda o upisu u sudski registar;
- podaci o dionicama (broj, nominalna vrijednost, serija, vrsta, rod) ili udjelima;
- ugovori o kupnji dionica, odnosno udjela na osnovu kojih je izvršen upis u knjigu dionica ili u knjigu udjela;
- podaci o sticanju vlastitih dionica (odluke skupštine, ugovori ili drugi dokumenti na osnovu kojih su stečene vlastite dionice);
- ugovori o prijenosu dionica, odnosno udjela na temelju kojih su evidentirane;

- promjene u knjizi dionica ili knjizi udjela;
- dokumentacija o dokapitalizaciji (ugovori, odluke skupštine, virtmanski nalozi o uplatama gotovine, procjena vrijednosti imovine koja se unosi);
- dokumentacija o pretvaranju potraživanja u udjel (odluka, pravno utemeljenje potraživanja, ugovor o pretvaranju potraživanja u ulog i mišljenje komercijalne revizije);
- knjiga dionica ili knjiga udjela sa svim promjenama;
- popis članova uprave, upravnih i nadzornih odbora, s datumima imenovanja i razrješenjima;
- ugovori o prodaji nekretnina, zajedno s odlukama nadležnih tijela;
- podaci o zahtjevima prijašnjih vlasnika za povrat imovine koja se nalazi u imovini društva;
- izvještaji revizorskih kuća i interne revizije;
- analitička evidencija dugotrajne imovine za sve godine od pretvorbe, uključujući podatke o smanjenju vrijednosti i amortizaciji;
- analitička evidencija kupaca i dobavljača za sve godine od pretvorbe;
- popis privrednih društava u kojima je društvo nastalo pretvorbom ili većinski vlasnik ima vlasnički ili suvlasnički udjel, te dokumenti, evidencije i financijski izvještaji potrebni za provedbu revizije osnivanja i revizije poslovanja za sva navedena privredna društva i banke.

Rezultati i izvještavanje

Na osnovu prikupljenih podataka, izvršenih analiza i procjene revizije po fazama njenoga provođenja, utvrđivale se sve značajne činjenice vezane za reviziju privatizacije subjekata nakon čega su donošena rješenja o provedenoj reviziji privatizacije.

Po donošenju Rješenja pristupalo se izradi izvještaja o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije. Metodološki, svi izvještaji su sastavljeni na istovjetan način i u pravilu se sastoje od šest dijelova.

U prvom dijelu je navedena zakonska regulativa na osnovu koje je privredno društvo trebalo obaviti pretvorbu i privatizaciju.

U drugom dijelu navode se osnovni podaci o poslovanju privrednog društva u vrijeme pretvorbe, podaci o statusnim promjenama koje su nastale u razdoblju od pretvorbe privrednog društva do dana obavljanja revizije, te podaci o vlasnički povezanim društvima.

U trećem dijelu opisan je postupak pretvorbe sa svim nepravilnostima koje su revizijom utvrđene.

Četvrti dio izvještaja se odnosi na reviziju postupaka privatizacije, a obuhvata sve promjene vlasničke strukture nastale nakon pretvorbe privrednog društva, dokapitalizaciju, sanaciju i stečaj društva.

U petom dijelu izvještaja prezentirati će se podaci o poslovanju društva i vlasničkoj strukturi u vrijeme obavljanja revizije.

U šestom dijelu izvještaja, a nakon provedenog postupka i na temelju utvrđenih činjenica i prikupljenih dokaza u procesu revizije privatizacije, a prije završetka konačnog revizorskog izvještaja, Agencija priprema nacrt izvještaja o reviziji kojeg dostavlja upravi privrednog društva ili banke na komentar.

Nakon razmotrenih komentara uprave privrednih društva ili rukovodioca organa, organizacije i institucije, odnosno prije pripreme konačnog izvještaja i u slučajevima neslaganja, u konačan izvještaj, Agencija je uključivla njihove relevantne komentare i dala revizorsko mišljenje o provedenoj reviziji privatizacije privrednih društava i banaka.

Pojedinačni izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o reviziji privatizacije i pravilima revizorske struke, a sadržavaju će sve značajne podatke na osnovu kojih su ocijenjeni postupci pretvorbe i privatizacije. Također, izvještaji sadržavaju podatke o osobama koje su bile odgovorne za provedbu privatizacije, nazive pravnih osoba ili imena fizičkih osoba koje su obavile procjenu vrijednosti preduzeća, imena osoba odgovornih za utvrđene nepravilnosti, te vlasničku strukturu u vrijeme privatizacije i u vrijeme obavljanja revizije. U izvještaju su navedena i vlasnički povezana društva, kao i zakonski zastupnici u tim društvima.

Agencija je za efikasan rad fokus stavila na reviziji provedenih privatizacija. Djelujući u tom smjeru, sprovodile su se sljedeće aktivnosti:

Djelujući u tom smjeru, sprovodile su se sljedeće aktivnosti:

- odlazak i održavanje sastanaka sa predstavnicima pomenutih Agencija, ministarstvima (premijerima i ministrima);
- saradnja sa Komisijom za vrijednosne papire,
- održavanje sastanaka sa predstavnicima privatiziranih preduzeća,
- svakodnevno udovoljavanje i održavanje sastanaka sa zainteresiranim licima povodom privatizacije odnosnih preduzeća (načelnici općina, općinska vjeća, sindikati, radnici)
- pružanje informacija medijima, povodom pokrenutih revizija i informisanje o istim.

Odgovornost revizora je sačiniti Izvještaj o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije privrednog društva na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja. Postupci revizije započinjali su donošenjem Rješenja o otpočinjanju revizije, te slanje svim relevantnim stranama dopisa za prikupljanjem dokumentacije potrebne za proces revizije. Najveći dio podataka i dokumenata prikuplja se od Federalne Agencije za privatizaciju i kantonalnih agencija za privatizaciju, Agencije za bankarstvo, kod privrednih društava i banaka kod kojih će se obaviti revizija, te od ostalih relevantnih institucija i organa koji su učestvovali u procesima privatizacije. Revizija je vršena u skladu sa Zakonom o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama ("Službene novine Federacije BiH", broj 55/12), i Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne

i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 22/06). Postupak revizije proveden je u skladu sa revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službene novine Federacije BiH", br. 30/11 i 62/14) i Etičkim kodeksom profesionalne etike revizora.

U tekstu koji slijedi, prikazan je pregled izvršenih revizija za 2016. godinu, te njihova faza realizacije:

1. Privredno društvo „Vranica“ d.d. Sarajevo

Početak februara 2016. godine, tj. 08.02.2016. godine, donošenjem Rješenja o pokretanju revizije privatizacije privrednog društva „Vranica“ d.d. Sarajevo, počelo se sa realizacijom usvojenog Plana rada za 2016. godinu. Na navedenoj reviziji radilo se oko 5 mjeseci, Nacrt izvještaja dostavljen je Upravi društva na izjašnjenje.

U ostavljenom roku Uprava Društva – stečajni upravitelj je dostavio Komentar na prethodno dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije GP „Vranica“ d.d. Sarajevo. U Komentaru se predlaže da se na strani 57 Nacrta u tabeli - bilansne pozicije, u zadnjoj koloni, brišu upisani podaci - stanje na dan 12.04.2012. godine, a umjesto njih upisu podaci iz početnog bilanca stanja na dan 13.04.2012. godine, jer je 13.04.2012. godine zadnji dan poslovanja prednika stečajnog dužnika, nakon čega počinje poslovanje u stečaju.

Prema navodima stečajnog upravitelja podaci u početnom bilansu stanja na dan 13.04.2012. godine su konačni jer su utvrđeni nakon završenog sudskog postupka ispitivanja svih prijava potraživanja povjerilaca „Vranica“ d.d. Sarajevo, te je ovaj bilans predat u AFIP.

U prilogu komentara dostavljena je i kopija početnog bilansa stanja na dan 13.04.2012. godine.

Na ostali sadržaj Nacrta izvještaja Uprava društva i Stečajni upravnik nisu imali nikakvih komentara niti prijedloga.

Revizori su uzeli u obzir navode iz komentara na Nacrt izvještaja, te je shodno navedenom izvršena ispravka podataka na strani 57. u tabeli - bilansne pozicije u zadnjoj koloni - stanje na dan 12.04.2012. godine je brisano, a upisani su podaci iz početnog bilanca stanja na dan 13.04.2012. godine, koji su dostavljeni u prilogu komentara.

Nakon izvršenih neophodnih ispravki iz prethodnog stava izrađeno je Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije GP „Vranica“ d.d. Sarajevo, te Konačan izvještaj o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije GP „Vranica“ d.d. Sarajevo.

U dispozitivu navednog rješenja navodi se da je GP „Vranica“ d.d. Sarajevo pravilno provelo pravni postupak vlasničke transformacije, shodno Zakonu o prometu i raspolaganju društvenim kapitalom ("Službeni list SFRJ", br. 84/89 i 46/90).

Postupak privatizacije GP „Vranica“ d.d. Sarajevo obavljen je u skladu sa članom 2. Zakona o privatizaciji preduzeća („Sl. Novine Federacije BiH“, br. 27/97, 8/99 i 32/2000, članom 79., stav 1. i 2. Pravilnika o postupku prodaje imovine i dionica ili udjela preduzeća („Sl. Novine Federacije BiH“, br. 19/98, 15/99, 32/99, 36/99, 48/99, 3/2000, 5/2000, 7/2000, 17/2000, 18/2000 i 38/2000, te Odlukom br. 01-02/4785/2000 od 13.10.2000. godine, UO Agencije za privatizaciju u Federaciji BiH. Sastavni dio Rješenja čini Izvještaj o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije GP „Vranica“ d.d. Sarajevo.

Rješenje i Izvještaj dostavljeni su svim relevantnim subjektima iz člana 17. Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama u Federaciji Bosne i Hercegovine, kojima je shodno navedenom članu Zakona ostavljen rok od 15 dana za eventualno ulaganje žalbe na navedeno Rješenje. Po protoku ostavljenog roka, utvrđeno je da nije pristigla niti jedna žalba na predmetno Rješenje, te je Rješenje postalo pravosnažno.

2. Privredno društvo „BNT Kovačnica“ Novi Travnik

Dana, 19.05.2016. godine, shodno Zakonu o reviziji privatizacije u FBiH i usvojenom Planu rada Agencije za 2016. godinu, doneseno je Rješenje, broj gornji, o pokretanju postupka revizije privatizacije „BNT Kovačnice“ d.d. Novi Travnik. Za vođenje postupka revizije i sačinjavanje Izvještaja o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije, Odlukom br.01-02-1-150-1/16 od 19.05.2016. godine, imenovani su ovlašteni revizori. Rok za izradu Nacrta izvještaja o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „BNT-Kovačnice“ Novi Travnik, bio je 29.07.2016. godine.

U vremenskom periodu od donošenja predmetnog Rješenja i pokretanja postupka revizije revizori su se konstantno susretali sa poteškoćama oko prikupljanja dokumentacije neophodne za izradu Nacrta izvještaja. Situacija je dodatno usložnjavana i uskraćivanjem dostave dokumentacije od strane nadležne Agencije za privatizaciju, u ovom slučaju Kantonalne agencije za privatizaciju SBK. I pored štire dokumentacione osnove za izradu izvještaja, te nedostatka volje nadležnih subjekata za dostavu iste, revizori su se ipak upustili u izradu istog kako bi bio ispoštovan prethodno usvojeni Plan rada Agencije za 2016. godinu, kao i Zakonske odredbe po kojima je Agencija i uposlenici iste dužni postupati. Uprkos jasnim zakonskim odredbama iz člana 12. Zakona o reviziji privatizacije u FBiH, nadležna Agencija za privatizaciju je tek nakon nekoliko bezuspješnih pokušaja i pismenih zahtjeva odobrila revizorima Agencije za reviziju privatizacije u FBiH, uvid u dokumentaciju o privatizaciji „BNT – Kovačnica“ d.o.o. Novi Travnik. Tom prilikom revizori su izuzeli veći dio dokumentacije koji je posjedovala pomenuta Agencija, odnosno dokumentacije koja je revizorima stavljena na uvid. Međutim, prilikom razvrstavanja i analize izuzete dokumentacije utvrđeno je da u istoj nedostaje slijedeća dokumentacija:

- Izvještaj i Rješenje o izvršenoj prethodnoj vlasničkoj transformaciji, koje je sastavni dio Početnog bilansa, shodno članu 6. Zakona o privatizaciji preduzeća i banaka u FBiH.
- Spisak stanova kojima je preduzeće raspolagalo, shodno članu 16. Zakona o početnom bilansu. U neutralnom bilansu je samo iskazana vrijednost ulaganja u popravku stanova vlasništvo BNT Holding, što znači da su isti postojali.
- Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 247.137,16 KM pod stavkom Ostalo – tabela 5 početnog bilansa. Nedostaje informacija o tome da li je BNT dostavio, tj. da li je tražena ikakva potvrda pokušaja naplate istih (sudski sporovi, opomene itd)
- Procjena sudskog vještaka za zemljište, obzirom da je vrijednost kapitala povećana za 5.911.218,20 KM, na osnovu knjiženja povećanja vrijednosti zemljišta za navedeni iznos, te
- Prilozi uz Program privatizacije (obzirom da dostavljeni Program nema priloga koji su naznačeni u istom).

Povodom naprijed nabrojane dokumentacije koja nedostaje, a koja je neophodna za izradu revizorskog izvještaja, zahtjevom br. 02-19-1-154-5/16 od 08.07.2016. godine i urgencijom br. 02-19-1-154-6/16 od 08.08.2016. godine, obratili smo se Kantonalnoj agenciji za privatizaciju SBK radi dostavljanja navedene dokumentacije. Međutim, do dana sačinjavanja ove Informacije, nismo zaprimili traženu dokumentaciju, kao ni zvaničan stav navedene Agencije da traženu dokumentaciju ne posjeduje.

Slijedom naprijed navedenog, a imajući u vidu činjenicu da se radi o dokumentaciji koja je neophodna za izradu Izvještaja, usljed nedostatka iste, revizori nisu u mogućnosti izraditi revizorski izvještaj o pretvorbi i privatizaciji „BNT-Kovačnica“ d.o.o. Novi Travnik, niti dati konačnu na Zakonu zasnovanu ocjenu postupka pretvorbe i privatizacije navedenog privrednog društva.

3. Privredno društvo „RUDNIK MANGANA“ d.d. Bužim

Rješenje o pokretanju postupka revizije privatizacije privrednog društva „Rudnik Mangana“ d.d. Bužim, doneseno je 25.08.2016. godine. U toku rada na reviziji privatizacije navedenog društva, podnošeni su zahtjevi za prikupljanje neophodne dokumentacije, na osnovu čega je prikupljena potrebna dokumentacija za izradu revizorskog izvještaja. Nacrt izvještaja sačinjen je dana 08.12.2016. godine, te isti dostavljen Upravi društva na komentar. Nakon što smo zaprimili od strane Uprave sačinjen i dostavljen komentar na Nacrt izvještaja, razmotreni su navodi iz komentara, te sačinjen Izvještaj i Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Rudnik Mangana“ d.d. Bužim. Navedeni Izvještaj i Rješenje o obavljenoj reviziji privatizacije proslijeđeni su na adrese iz člana 17. Zakona o reviziji privatizacije u FBiH, čime je okončan postupak revizije privatizacije navedenog privrednog subjekta, iz razloga što nije bilo žalbi po istom.

4. Privredno društvo „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo

Rješenjem Agencije za reviziju privatizacije u FBiH broj: 01-02-1-283/16 od 07.09.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo.

U roku predviđenom za sastavljanje mišljenja o provedenom postupku privatizacije navedenog privrednog društva ovlašteni revizori su svakodnevno nastojali da prikupe dokumentaciju potrebnu za sačinjavanje revizorskog izvještaja, te su se u toj namjeri konstantno obraćali privrednom društvu u kojem je izvršena privatizacija, kantonalnoj agenciji za privatizaciju, nadležnom ministarstvu, kao direktnim učesnicima postupka privatizacije. Osim toga slati su dopisi i svim drugim organima za koje se smatralo da bi eventualno mogli imati dokumentaciju vezanu za postupak privatizacije navedenog privrednog društva.

Prema navodima ovlaštenog revizora i pomoćnika koji rade na ovom predmetu za izradu revizorskog izvještaja neophodna je sljedeća dokumentacija:

- Program privatizacije sa svim priložima;
- Početni bilans (aktivni, pasivni i neutralni podbilans) sa svim priložima i pratećom dokumentacijom;
- Dokumentaciju vezanu za vlasništvo nad nekretninama u inostranstvu (U trenutku privatizacije društvo je posjedovalo poslovne jedinice u inostranstvu: Zagreb, Beograd, Niš i Novi Sad.

U početnom bilansu društva „Centrotrans – Međunarodni transport“ d.j.l. Sarajevo, urađen na dan 31.12.1999. godine, iskazano je da društvo posjeduje nekretnine u inostranstvu na navedenim lokalitetima. U javnom pozivu za prikupljanje ponuda, navodi se da Društvo ima poslovne jedinice u inostranstvu na naprijed navedenim lokacijama i da iste u Programu privatizacije nisu navedene),

- Diobeni bilans („Centrotrans TS“ d.o.o. Sarajevo – razdvajanje na Centrotrans – DC“ d.o.o. Sarajevo i Centrotrans MT International d.o.o. Sarajevo);
- Spisak stanova sa vrijednostima kojima je preduzeće raspolagalo, u skladu sa članom 16. Zakona o početnom bilansu;
- Detaljne spiskove dioničara – udjeličara na dan 30.06.2002. godine kao i dokaze o njihovom formiranju u firmama prednicima;
- Dokaze o knjiženjima izvršenim po Zapisnicima i Rješenjima o rezultatima revizije predhodno izvrše vlasničke transformacije za firme prednike;
- Zapisnik i Rješenje o rezultatima revizije predhodno izvršene vlasničke transformacije za „Centrotrans – DC“ d.o.o. Sarajevo (u prikupljenoj dokumentaciji nalazi se samo Izvještaj o reviziji finansijskog izvještaja Bilansa stanja od 01.01.2002. do 30.06.2002. godine. U dopisu broj: 21-04/3-19-1106-26 od 10.09.2002. godine upućenom Zavodu za računovodstvo i reviziju od strane

Kantonalne agencije za privatizaciju se navodi: „Društvo „Bilans“ d.oo je uradilo i izdalo rješenje o rezultatima revizije kod „Centrotrans – DC“ d.o.o“, iste nismo mogli dobiti ni u Agenciji ni u društvu);

- Zapisnike o obavljenoj kontroli ugovornih obaveza, shodno Pravilniku o obavljanju kontrole izvršenja ugovornih obaveza F BiH.

Imajući u vidu činjenicu da se radi o dokumentaciji koja je neophodna za izradu Izvještaja, usljed nedostatka iste, revizori nisu bili u mogućnosti izraditi revizorski izvještaj o pretvorbi i privatizaciji „CENTROTRANS-DC“ d.o.o. Sarajevo, niti dati konačnu na Zakonu zasnovanu ocjenu postupka pretvorbe i privatizacije navedenog privrednog društva.

Slijedom naprijed navedenog direktor Agencije je 05.12.2016. godine donio Zaključak kojim se privremeno prekida postupak u predmetu revizija privatizacije privrednog društva „Centrotrans - DC“ d.o.o. Sarajevo, pokrenutog po Rješenju broj: 01-02-1-283/16 od 07.09.2016. godine, i čiji prekid će trajati sve dok se ne obezbijedi potrebna relevantna dokumentacija potrebna za provođenje postupka revizije, na osnovu koje će Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji BiH okončati Izvještaj o provedenoj reviziji privatizacije navedenog društva i donijeti Rješenje o istom.

5. Privredno društvo Hotel „DALMACIJA“ d.o.o. Kiseljak

Rješenjem Agencije za reviziju privatizacije u FBiH, broj: 01-02-1-269/16 od 01.09.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva Hotel „Dalmacija“ d.o.o. Kiseljak. U toku samog rada na navedenoj reviziji privatizacije, akcenat je bio na prikupljanju dokumentacije potrebne za sačinjavanje Izvještaja o obavljenoj reviziji privatizacije navedenog društva. Dana, 28.11.2016. godine, sačinjen je Nacrt izvještaja, koji je istog dana dostavljen Upravi društva na komentar. Banja Kiseljak hotel Dalmacija, dostavila je svoj Komentar na prosljeđeni Nacrt izvještaja, dana 06.12.2016. godine. Nakon razmatranja Komentara od strane Uprave društva, sačinjen je konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji privatizacije privrednog društva i Rješenje o izvršenoj reviziji, dana 12.12.2016. godine, koji su dostavljeni subjektima iz člana 17. Zakona o reviziji privatizacije državnog kapitala u privrednim društvima i bankama. Općina Kiseljak, dostavila je Priziv (žalbu) na Rješenje o izvršenoj reviziji privatizacije, dana 26.12.2016. godine, a ista je prosljeđena Vladi Federacije Bosne i Hercegovine, kao drugostepenom organu, na odlučivanje.

S obzirom da se Plan rada za 2016. godinu, ispunio, početkom decembra 2016. godine, donesena su Rješenja o pokretanju tri (3) revizije koje su planirane Planom rada za 2017. godinu. Radi se o slijedećim revizijama:

- Rješenjem broj: 01-02-1-412/16 od 02.12.2016. godine, pokrenut je postupak revizije privatizacije banke, „**Investiciono-komercijalna banka**“ d.d. Zenica, čija je revizija predviđena Planom rada za 2017. godinu.

- Rješenjem broj: 01-02-1-422-1/16 od 05.12.2016. godine pokrenut je postupak revizije privatizacije privrednog društva **TP „POLJOPROMET“ d.d. Zenica**. Na navedenoj reviziji radi se kontinuirano.
- Rješenjem broj: 01-02-1-421/16 od 05.12.2016. godine, pokrenuta je revizija privatizacije privrednog društva **Šipad Komerc d.d. Sarajevo**, i trenutno je u fazi rada.

Izvještaji i Rješenja za naprijed navedene revizije donijet će se tokom prve polovine 2017. godine.

Privredno društvo „Dita“ d.d. Tuzla

Pored revizije privatizacije naprijed navedenih planiranih privrednih društava, u Agenciji su tokom 2016. godine takođe preduzimane i druge aktivnosti povodom revizijskih postupaka pokrenutih u toku 2015. godine, posebno vezano za reviziju privatizacije privrednog društva „Dita“ d.d. Tuzla. Na Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Dita“ d.d. Tuzla, Kantonalna Agencija za privatizaciju je dva puta izjavljivala žalbu, a Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, kao drugostepeni organ koji odlučuje o žalbama, usvajala žalbe i poništavala Rješenje Agencije za reviziju privatizacije u FBiH. Treći puta kada je Vlada FBiH, odlučivala po žalbi na Rješenje Agencije za reviziju privatizacije, u oktobru mjesecu, doneseno je Rješenje kojim poništava Rješenje Agencije za reviziju privatizacije u FBiH o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije „Dita“ d.d. Tuzla kao nezakonito, i samim time Rješenje je postalo konačno u upravnom postupku. Na navedeno Rješenje nije dopuštena žalba jer se radi o konačnom upravnom aktu. Međutim imalo se pravo protiv navedenog Rješenja, pokrenuti upravni spor. Agencija nije imala mogućnost pokretanja upravnog spora iz razloga što nije aktivno legitimisana stranka u postupku, odnosno ne radi se o pravima i interesima Agencije. Agencija je u roku dostavila Rješenje svim učesnicima revizionog postupka iz člana 17. Zakona, tako da su svi relevantni učesnici bili blagovremeno obaviješteni o navedenom Rješenju i mogli su eventualno pokrenuti upravni spor. Agenciji nije poznato da li je neko od navedenih subjekata iskoristio takvu mogućnost.

9. FAKTORI USPJEHA RADA I RIZICI

Kritični faktori uspjeha ostvarenja ciljeva u radu Agencije za 2016. godinu, odnose se na nedovoljan broj zaposlenog revizorskog osoblja. Prema planu unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta, optimalan broj zaposlenih na navedenim poslovima je 28 zaposlenika, dok je sistematizovanih radnih mjesta 17 (sedamnaest).

Uzimajući u obzir mandatni period od 5 (pet) godina, za realizaciju zakonom utvrđene kompletne revizije i broja subjekata koji trebaju biti revidirani, nužno je izvršiti zapošljavanje kadrova u punom kapacitetu, utvrđene Aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (28 zaposlenika), kako bi Agencija nesmetano izvršavala zakonski utvrđene joj nadležnosti.

Napominjemo da se Agencija susreće sa poteškoćama u smislu sprovedbe Zakona o reviziji privatizacije. U postupku revizije privatizacije i primjene Zakona uočene su određene nejasnoće i neusklađenosti Zakona sa drugim općim zakonima u F BiH. S tim u vezi u predhodnom periodu u više navrata tražili smo tumačenje pojedinih odredbi Zakona.

Agencija, je u svom radu ostvarila komunikaciju i saradnju sa drugim institucijama, polazeći od održavanja sastanaka pa do samih razmjena informacija.

U toku 2016. godine, Agencija je potpisala više protokolarnih sporazuma od zajedničkog interesa i to sa slijedećim institucijama: Pravnim fakultetom Univerziteta u Sarajevu, Fakultetom za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije Univerziteta u Sarajevu kao i sa Tužilaštvom Kantona Sarajevo.

Bitno je istaći da je u dosadašnjem radu Agencija održavala redovnu komunikaciju sa medijima i uvijek je bila dostupna javnosti o svom radu.

10. ZAKLJUČAK

Uspostavljanje Agencije za reviziju privatizacije i njena Zakonom i aktima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine definisana djelatnost ima važnu ulogu u ostvarenju ciljeva ulaska u evropske integracije.

Agencija za reviziju privatizacije je u potpunosti posvećena da izvrši sveobuhvatnu reviziju privatizacije na profesionalan i odgovoran način, na načelima dosljedne primjene Zakona, uputa i odluka Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, transparentnosti u radu i otvorenosti za sve institucije i stručnu javnost, ali i primjerenog pravnog okruženja, te adekvatnog provođenja aktivnosti nadležnih institucija kako bi ostvarila uspješan rad i strateške ciljeve.

Broj: 01-05-1-127/17
Sarajevo, 29.03.2017. godine

DIREKTOR

Vedad Duraković, dipl.oec.

