

Na osnovu člana 14. stav 1. Uredbe o reviziji prethodno izvršene vlasničke transformacije ("Službene novine Federacije BiH", broj 1/98), federalni ministar finansija-federalni ministar financija, donosi

**UPUTSTVO
O NAČINU PRIJAVLJIVANJA, POTREBNIM PODACIMA I
DOKUMENTACIJI I O POSTUPKU REVIZIJE PRETHODNO IZVRŠENE
VLASNIČKE TRANSFORMACIJE**

I - OPŠTE ODREDBE

1. Ovim uputstvom propisuje se način prijavljivanja za reviziju, obezbjeđivanje i pripremanje potrebnih podataka i dokumentacije, kao i postupak vršenja revizije pravilnosti i zakonitosti prethodno izvršene vlasničke transformacije i utvrđivanja efektivne vlasničke strukture kapitala preduzeća koja su vršila vlasničku transformaciju u smislu Uredbe o reviziji prethodno izvršene vlasničke transformacije ("Službene novine Federacije BiH", broj 1/98, u daljnjem tekstu: Uredba).

2. Pod revizijom, u smislu ovog uputstva, podrazumijeva se utvrđivanje pravilnosti i zakonitosti prethodno izvršene vlasničke transformacije u pravnom, finansijskom i računovodstvenom pogledu, utvrđivanje efektivne vlasničke strukture kapitala preduzeća na dan 31. 12. 1991. godine i svih na zakonu zasnovanih promjena u visini i strukturi kapitala do 31. 12. 1997. godine, kao i utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti i relativnog učešća državnog i efektivnog kapitala u kapitalu preduzeća na dan 31. 12. 1997. godine.

Pod efektivnim privatnim kapitalom, u smislu ovog uputstva, podrazumijeva se knjigovodstvena vrijednost privatnog kapitala ostvarenog otplatama upisanih internih dionica ili udjela, izdvajanjima u interne dionice iz osnova porasta ličnih dohodaka ili na druge osnovane načine, uključujući i pripadajuća povećanja odnosno smanjenja knjigovodstvene vrijednosti privatnog kapitala po osnovu izvršenog rasporeda revalorizacionih rezervi, dobiti, gubitka i drugih obračunskih pozicija kapitala u skladu sa propisima iz oblasti računovodstva i obračunskog sistema.

3. Obveznicima prijavljivanja i vršenja revizije smatraju se sva preduzeća i njihovi pravni sljedbenici, sa sjedištem na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija), koja su vršila postupke i preduzimala bilo kakve radnje vlasničke transformacije u pravnom, finansijskom i računovodstvenom pogledu u periodu prije stupanja na snagu Uredbe (u daljnjem tekstu: preduzeće).

4. Revizija obuhvata provjeru pravilnosti primjene propisa vezanih za prethodno izvršenu vlasničku transformaciju, a naročito:

- Zakon o društvenom kapitalu ("Službeni list SFRJ", br. 84/89 i 46/90 i "Službeni list RBiH", broj 2/92);

- Pravilnik o načinu utvrđivanja poslovnog fonda ("Službeni list SFRJ", broj 53/90), u daljnjem tekstu: Pravilnik o poslovnom fondu;
- Pravilnik o načinu utvrđivanja šestogodišnjeg odnosno trostrukog godišnjeg iznosa isplaćenih neto ličnih dohodaka u preduzeću i načinu utvrđivanja srazmjernog iznosa odobrenog popusta za interne dionice ("Službeni list SFRJ", broj 53/90), u daljnjem tekstu: Pravilnik o šestogodišnjem ličnom dohotku;
- Zakon o isplati ličnih dohodaka, sredstava za neposrednu zajedničku potrošnju i sredstva za ishranu radnika u roku rada ("Službeni listu SFRJ", br. 37/90 i 84/90), u daljnjem tekstu: Zakonu o ličnim dohodcima;
- Pravilnik o načinu utvrđivanja iznosa sredstava za isplatu čistih ličnih dohodaka, načinu sastavljanja obračuna i načinu dostavljanja tog obračuna Službi društvenog knjigovodstva ("Službeni list SFRJ", br. 37/90 do 84/90), u daljnjem tekstu: Pravilnik o ličnim dohodcima;
- Zakon o pretvorbi društvene svojine ("Službeni list RBiH", broj 33/94);
- Zakon o računovodstvu (u daljnjem tekstu: Zakon o računovodstvu) Kodeks računovodstvenih načela i Računovodstveni standardi ("Službene novine Federacije BiH", broj 2/95);
- Zakon o računovodstvu ("Službeni list SFRJ", br. 12/89 do 61/90) sa pratećim propisima, kao i drugi propisi o računovodstvu koji su bili u primjeni prije početka primjene Zakona o računovodstvu;
- drugi propisi za pravni, finansijski i računovodstveni aspekt prethodno izvršene vlasničke transformacije, od značaja za reviziju.

II - NAČIN PRIJAVLJIVANJA I NAČIN UTVRĐIVANJA PODATAKA

5. Preduzeće iz tačke 3. ovog uputstva dužno je popuniti Prijavu za reviziju prethodno izvršene vlasničke transformacije (u daljnjem tekstu: Prijava) na obrascu koji je sastavni dio ovog uputstva. Prijava se popunjava na osnovu dokumentacije, knjigovodstvenih i drugih podataka i evidencija preduzeća, kao i na osnovu podataka o vrijednosti i strukturi kapitala koji se utvrde na način propisan ovim uputstvom.

Popunjenu Prijavu preduzeće će, u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovog uputstva, istovremeno dostaviti Revizoru iz člana 4. stav 1. Uredbe (u daljnjem tekstu: Revizor) i nadležnoj agenciji za privatizaciju (u daljnjem tekstu: agencija).

6. Preduzeće koje je poslije 31. 12. 1991. godine nastalo spajanjem dva ili više pravnih lica, odnosno kome su se poslije 31. 12. 1991. godine pripojila druga pravna lica, u roku i na način iz tačke 5. ovog uputstva dužno je podnijeti:

- Prijavu sa podacima po stanju na dan 31.12. 1991. godine i po završnom bilasu na dan kasnije statusne promjene, za svako pravno lice koje je postojalo 31.12. 1991. godine,
- Prijavu sa podacima po stanju na dan početka i na dan prestanka poslovanja, za pravna lica koja su otpočela sa poslovanjem nakon 31. 12. 1991. godine i pripojila se sadašnjem pravnom licu prije 31. 12. 1997. godine, kao i

- Prijavu sa zbirnim podacima po stanju na dan 31. 12. 1991. godine i podacima po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, za sadašnje pravno lice.

Preduzeća koja su poslije 31. 12. 1991. godine nastala izdvajanjem ili podjelom ranijeg pravnog lica, Prijavu popunjavaju svako za svoj dio knjigovodstvene vrijednosti kapitala, a na osnovu podataka po diobenom i početnom bilansu.

7. U poglavlju "**I-Opšti podaci o pravnom licu**", u Prijavu se unose traženi podaci o preduzeću-podnosiocu Prijave, na dan podnošenja Prijave.

8. U poglavlju "**II - Status i statusne promjene**", preduzeće - podnosilac Prijave unosi podatke o nazivu i statusu na dan 31.12.1991. godine za svako pravno lice za koje podnosi posebnu Prijavu iz tač. 5. i 6. ovog uputstva, kao i o svim statusnim promjenama izvršenim u periodu od 1.1. 1992. godine do dana podnošenja Prijave.

9. U poglavlje "**III - Pravni postupak provedene transformacije**" unose se traženi podaci o pravnim radnjama i postupcima provedene vlasničke transformacije (broj i datum odluke nadležnog organa preduzeća o izdavanju internih dionica ili udjela i o vlasničkoj transformaciji, predviđena i upisana vrijednost emisije, datum registracije vlasničke transformacije kod nadležnog suda, kao i broj dioničara i ukupan broj zaposlenih u pravnom licu u vrijeme preduzimanja pravnih radnji vlasničke transformacije).

10. Tabela u poglavlju "**IV - Vrijednost i struktura kapitala**" popunjava se po rednim brojevima, prema njihovom opisu iz kolone 2, i to:

- kolona 3: podacima prenesenim iz poslovnih knjiga, knjigovodstvenih evidencija i dokumentacije, bez prethodnih korekcija;
- kolona 4: podacima utvrđenim na način određen ovim uputstvom;
- kolona 5: za iznos pozitivne ili negativne razlike između podataka iz kol. 3. i 4.

11. Iznosi u koloni 4 tabele utvrđuju se na osnovu podataka i dokumentacije iz tačke 14. ovog uputstva, odnosno na osnovu drugih raspoloživih podataka, evidencija i dokumentacije, i to na slijedeći način:

Redni broj 1. - ukupan iznos efektivnih otplata internih dionica (ili udjela) upisanih po Zakonu o društvenom kapitalu, koje su izvršene gotovinskim uplatama putem žiro-računa ili blagajne i obustavama po platnim listama, zaključno sa uplatama za mjesec decembar 1991. godine, uključujući i efektivne otplate za period do 31. 12. 1991. godine koje su u poslovnim knjigama evidentirane u periodu januar-mart 1992. godine.

U odnosu na podatak u koloni 3, iznos u koloni 4 rednog broja 1. tabele utvrđuje se nakon umanjenja za sve neosnovano evidentirane otplate, odnosno uvećanja za sve efektivno izvršene otplate koje nisu knjigovodstveno evidentirane.

Redni broj 2. - ukupan iznos koji je u interne dionice izdvojen po osnovu Zakona o ličnim dohocima, iz porasta ličnih dohodaka za period od 31. 12. 1991. godine.

Knjigovodstveno evidentirani iznosi izdvajanja u interne dionice po ovom osnovu uvećavaju se za sva neevidentirana osnovana izdvajanja, a umanjuju se za:

a) iznose izdvojene u interne dionice po Zakonu o ličnim dohocima u toku godine, prije nego što je po periodičnom obračunu u toj godini ostvarena dobit u iznosu većem od iznosa gubitka po godišnjem obračunu za prethodnu godinu (član 5. Zakona o ličnim dohocima);

b) iznose izdvojene u interne dionice iz porasta ličnih dohodaka na teret gubitka iskazanog za 1990. i 1991. godinu (član 7. Uredbe);

c) iznose jednokratno evidentiranih izdvajanja u interne dionice na teret troškova poslovanja u postupku izrade periodičnog ili godišnjeg obračuna, bez vršenja obračuna ličnih dohodaka po Zakonu o ličnim dohocima i Pravilniku o ličnim dohocima;

d) druge neosnovano evidentirane iznose u vezi sa primjenom Zakona o ličnim dohocima, Pravilnika o ličnim dohocima i drugih propisa.

Redni broj 3. - zbir podataka sa red. br. 1. i 2., po kolonama.

Redni broj 4. - iznos pripadajućeg popusta iz člana 1.c. Zakona o društvenom kapitalu, ostvarenog ukupnim otplatama internih dionica (ili udjela) upisanih po tom zakonu.

Otplatama kojima se pripisuje pripadajući popust po Zakonu o društvenom kapitalu, smatra se onaj dio iznosa sa rednog broja 3. tabele koji se odnosi na upisnike internih dionica (ili udjela) po Zakonu o društvenom kapitalu, koji su tim upisom stekli pravo na popust srazmjerno izvršenim otplatama. Na preostali dio iznosa sa rednog broja 3. tabele, popust se ne obračunava i ne iskazuje u koloni 4. rednog broja 4. tabele.

Iznos ostvarenog popusta u koloni 4 utvrđuje se na jedan od slijedećih načina:

a) pojedinačno za svakog upisnika:

$$\text{preračunata stopa popusta (\%)} = \frac{(100 \times \text{stopa popusta})}{(100 - \text{stopa popusta})};$$

ostvoreni popust = iznos otplata x preračunata stopa popusta.

b) zbirno za sve upisnike, iz odnosa ukupno upisanih iznosa po Zakonu o društvenom kapitalu i ukupnih otplata upisnika, primjenom preračunate prosječne stope popusta:

$$\text{prosječna stopa popusta (\%)} = (\text{ukupan popust/ukupno upisani iznos}) \times 100; \text{ preračunata prosj. stopa popusta (\%)} = \frac{(100 \times \text{prosječna stopa popusta})}{(100 - \text{prosječna stopa popusta})};$$

TAB = ostvoreni popust = preračunata prosječna x ukupan iznos stopa popusta izvršenih otplata.

Iznos ostvarenog popusta, pojedinačno po upisnicima ili zbirno, može se utvrditi i primjenom koeficijenta izvršenih otplata i to:

Koeficijent izvršenih otplata = (otplaćeni iznos/ukupna obaveza za otplatu); Popust na otplaćeni iznos = popust na upisani iznos x koeficijent izvršenih otplata.

Popust se ne obračunava i ne iskazuje u koloni 4 rednog broja 4. tabele:

- a) na iznose upisanih a neotplaćenih internih dionica ili udjela;
- b) na iznose navedene pod a), b) c) i d) objašnjenja za redni broj 2, tabele;
- c) na privatni kapital formiran isključivo po osnovu Zakona o ličnim dohocima, tj. na iznose izdvajanja u interne dionice iz porasta ličnih dohodaka onih radnika koji nisu izvršili upis po Zakonu o društvenom kapitalu pa tako nisu ni stekli pravo na popust.

Ukupan ostvaren popust po dioničarima pojedinačno, kao ni ukupan popust iskazan u koloni 4 rednog broja 4. tabele, ne može biti veći od popusta na upisani iznos po Zakonu o društvenom kapitalu. Na otplate upisnika koje (pojedinačno po dioničarima i ukupno) premašuju obavezu za otplatu upisanog iznosa, popust se ne obračunava.

Ukupan ostvareni popust, utvrđen na način iz ovog uputstva, raspoređuje se na teret ukupnog društvenog kapitala, srazmjerno strukturi ukupnog društvenog kapitala kao osnove provedene vlasničke transformacije.

Za utvrđene razlike u vrijednosti i rasporeda popusta prema ovom uputstvu, u odnosu na vrijednost i raspored popusta evidentiran u poslovnim knjigama preduzeća, vrše se odgovarajuće ispravke. Za ostvareni, a neevidentirani popust uvećava se knjigovodstvena vrijednost privatnog kapitala, na teret društvenog kapitala srazmjerno njegovoj strukturi. Za neosnovano ili više evidentirani popust umanjuje se knjigovodstvena vrijednost privatnog kapitala, u korist onih izvora sredstava koji su tim popustom bili terećeni.

Redni broj 5. - iznos revalorizacionih rezervi koji je za 1990. i 1991. godinu raspoređen efektivnom privatnom kapitalu.

Privatnom kapitalu može se za svaku godinu rasporediti najviše onaj dio revalorizacionih rezervi te godine koji je srazmjeran prosječnom godišnjem učešću efektivnog privatnog kapitala u ukupnom kapitalu u godini za koju se vrši raspored revalorizacionih rezervi.

Prosječna godišnja stanja pojedinih oblika kapitala (izvora sredstava) za svaku godinu utvrđuju se kao prosjek svih mjesečnih stanja u toku godine, uključujući i stanja 0 (nula), Odnosno

$$\text{prosječno stanje} = \frac{\text{stanje 01.01} + \text{stanje 31.01} \dots + \text{stanje 31. 12. te godine}}{13}$$

Mjesečna stanja kapitala utvrđuju se tako što se mjesečna stanja po poslovnim knjigama uvećavaju ili umanjuju za sve korekcije u smislu ovog uputstva. Mjesečna stanja privatnog kapitala utvrđuju se isključivo kao efektivni iznosi po stanju posljednjeg dana svakog mjeseca.

Prosječno godišnje učešće svakog kapitala utvrđuje se kao stopa učešća njegovog prosječnog stanja u zbiru prosječnih stanja svih izvora sredstava kojima se vrši raspored revalorizacionih rezervi za tu godinu (poslovnog fonda, dioničkog kapitala, zakonskih

rezervi, neraspoređene dobiti iz prethodnih godina):

$$\text{stopa prosječnog prosječno stanje svakog od izvora sredstava} \\ \text{učešća (\%)} = \frac{\text{zbir prosječnih stanja svih izvora sredstava}}{\text{zbir prosječnih stanja svih izvora sredstava}} \times 100$$

Najmanji iznos revalorizacionih rezervi koji se za svaku pojedinu godinu raspoređuje društvenom kapitalu (poslovnom fondu) je iznos dobijen množenjem ukupnih revalorizacionih rezervi te godine sa stopom prosječnog godišnjeg učešća poslovnog fonda, utvrđenom na način iz prethodnog stava.

Ako se na navedeni način utvrdi da je društvenom kapitalu za pojedine godine preduzeće rasporedilo manji iznos revalorizacionih rezervi od iznosa koji odgovara prosječnom godišnjem učešću poslovnog fonda u ukupnom kapitalu, raspored se koriguje na teret onih izvora sredstava kojima je raspoređen veći iznos revalorizacionih rezervi od njihovog srazmjernog godišnjeg učešća u ukupnim izvorima.

Redni broj 6. - iznos dobiti koji je raspoređen privatnom kapitalu, ako je takav raspored vršen po godišnjim obračunima za 1990. i 1991. godinu.

Dio dobiti koji je raspoređen privatnom kapitalu ne može biti veći od iznosa srazmjernog učešću efektivnog privatnog kapitala u ukupnom kapitalu na dan rasporeda dobiti, utvrđenog analogno objašnjenu uz redni broj 8. tabele. Za nesrazmjerno više raspoređene iznose dobiti privatnom kapitalu, knjigovodstveno stanje privatnog kapitala umanjuje se u korist društvenog kapitala.

Redni broj 7. - iznosi ostalih osnovanih povećanja vrijednosti privatnog kapitala zaključno sa 31. 12. 1991. godine, kao i iznosi smanjenja te vrijednosti u istom periodu. Povećanja i smanjenja privatnog kapitala na ovom rednom broju iskazuju se pojedinačno po vrstama, uz obavezno obrazloženje svakog pojedinog osnova u prilogu Prijave.

Smanjenja vrijednosti privatnog kapitala po osnovu gubitka i sl., iskazana u koloni 4 ovog rednog broja, ne mogu biti manja od iznosa koji je srazmjern učešću efektivnog privatnog kapitala u ukupnom kapitalu na dan kada je gubitak ili drugo smanjenje raspoređeno na teret kapitala.

Redni broj 8. - knjigovodstvena vrijednost privatnog kapitala po stanju na dan 31. 12. 1991. godine, utvrđuje se kao zbir vrijednosti podataka sa red. br. 3. do 7. tabele, po kolonama.

Stopa učešća privatnog kapitala u ukupnom kapitalu po stanju na dan 31. 12. 1991. godine iskazuje se zaokruženo na pet decimala, a utvrđuje se na slijedeći način:

$$\% = (\text{iznos sa rednog broja 8} / \text{iznos sa rednog broja 10}) \times 100$$

Redni broj 9. - knjigovodstvena vrijednost društvenog kapitala (bez vrijednosti stambenog fonda) iskazuje se kao zbir knjigovodstvenih vrijednosti kapitala sa grupa

konta 90, 97 i 98 na dan 31. 12. 1991. godine, nakon svih korekcija izvršenih u smislu ovog uputstva i drugih osnovanih korekcija.

Stopa učešća društvenog kapitala u ukupnom kapitalu po stanju na dan 31. 12. 1991. godine iskazuje se zaokruženo na pet decimala, a utvrđuje se na slijedeći način:

$\% = (\text{iznos sa rednog broja 9} / \text{iznos sa rednog broja 10}) \times 100$

Redni broj 10. - knjigovodstvena vrijednost ukupnog nominiranog kapitala po stanju na dan 31. 12. 1991. godine (bez vrijednosti stambenog fonda) predstavlja zbir iznosa sa red. br. 8. i 9., po kolonama.

Redni broj 11. - ukupna vrijednost nenominiranih pozicija kapitala po stanju na dan 31. 12. 1991. godine iskazuje se kao razlika između vrijednosti sa grupe konta 92 (rezerve i neraspoređena dobit) i grupa konta 05 (nepokriveni gubitak), nakon svih korekcija izvršenih u smislu ovog uputstva i drugih osnovanih korekcija.

Sa stanjem na dan 31. 12. 1991. godine neraspoređena dobit se uvećava, odnosno nepokriveni gubitak umanjuje, naročito za iznose neosnovanih izdvajanja na teret troškova poslovanja navedene pod a), b), c) i d) objašnjenja uz redni broj 2. tabele.

U koloni 4 ovog rednog broja ne može biti iskazana vrijednost neraspoređenih revalorizacionih rezervi za period do 31. 12. 1991. godine, a neraspoređeni iznosi raspoređuju se u skladu sa objašnjenjem uz redni broj 5. tabele.

Redni broj 12. - vrijednost stambenog fonda, u koloni 4, se iskazuje kao revalorizovana knjigovodstvena vrijednost sa stanjem na dan 31. 12. 1991. godine.

Redni broj 13. - ukupna knjigovodstvena vrijednost kapitala po stanju na dan 31. 12. 1991. godine, predstavlja zbir podataka sa red. br. 10, 11. i 12. po kolonama.

Redni broj 14. - preneseni iznosi sa rednog broja 8. tabele, po kolonama, u zavisnosti od valute u kojoj se vode poslovne knjige preduzeća i to:

- a) denominirani na vrijednosti u KM 31. 12. 1997. godine, odnosno
- b) preračunati u vrijednosti u Kunama na dan 31. 12. 1997. godine.

Redni broj 15. - iznosi povećanja vrijednosti privatnog kapitala (u KM ili Kunama) u periodu od 1. 1. 1992. godine do 31. 12. 1997. godine po osnovama navedenim u tabeli, a naročito:

1) po osnovu rasporeda revalorizacionih rezervi za period za koji je bila propisana obaveza njihovog raspoređivanja na kapital, s tim da iznosi raspoređeni privatnom kapitalu za pojedine godine ne mogu biti veći od srazmjernog iznosa utvrđenog analogno objašnjenju datom za redni broj 5. tabele;

2) po osnovu izvršenog rasporeda dobiti u periodu od 1992. do 1997. godine, pri čemu iznosi dobiti raspoređeni privatnom kapitalu ne mogu biti veći od srazmjernog iznosa utvrđenog analogno objašnjenju datom za redni broj 6. tabele;

3) na druge osnovane načine, s tim da se iznosi tih povećanja na poziciji e) iskazuju pojedinačno po osnovu i obavezno obrazlažu u prilogu Prijave.

Otplate izvršene nakon 31. 12. 1991. godine, kao i vrijednosti upisanog, a neuplaćenog privatnog kapitala i rezultati njegove revalorizacije, u koloni 4 ovog rednog broja se ne iskazuju.

Redni broj 16. - iznosi smanjenja vrijednosti privatnog kapitala (u KM ili Kunama) u periodu od 1. 1. 1992. godine do 31. 12. 1997. godine, a po osnovama navedenim u tabeli. Smanjenja vrijednosti privatnog kapitala po pojedinim osnovama ne mogu biti manja od iznosa koji je srazmjern učešću efektivnog privatnog kapitala u ukupnom kapitalu (bez stambenog fonda) u vrijeme kada su ta smanjenja nastala.

Ostala osnovana smanjenja vrijednosti privatnog kapitala nastala u periodu od 1992. do 1997. godine iskazuju se pojedinačno (po osnovama) na poziciji d) ovog rednog broja, uz obavezno obrazloženje u prilogu Prijave.

Redni broj 17. - ukupna vrijednost privatnog kapitala po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, predstavlja zbir iznosa sa red. br. 14. i 15. tabele, po umanjenu za iznos sa rednog broja 16. tabele, po kolonama.

Redni broj 18. - ukupna knjigovodstvena (revalorizovana ili nerevalorizovana) vrijednost upisanog, a neuplaćenog privatnog kapitala po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, uključujući i pripadajući dio revalorizacije upisanog neuplaćenog privatnog kapitala koji je evidentiran na kontu revalorizacionih rezervi. U koloni 4 ovog rednog broja ne iskazuje se podatak.

Redni broj 19. - knjigovodstvena vrijednost privatnog kapitala po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, utvrđuje se kao razlika iznosa iskazanih na red. br. 17. i 18. tabele. U koloni 4 na red. br. 17. i 19. treba da bude iskazan isti iznos. Izнос u koloni 3 predstavlja ukupnu knjigovodstvenu vrijednost privatnog kapitala iskazanu u poslovnim knjigama podnosioca Prijave, bez korekcija. Izнос u koloni 4 predstavlja ukupnu knjigovodstvenu vrijednost efektivnog privatnog kapitala, nakon korekcija po svim osnovama u smislu ovog uputstva.

Stopa učešća privatnog kapitala u ukupnom kapitalu po stanju na dan 31. 12. 1997. godine iskazuje se zaokruženo na pet decimala, a utvrđuje se na slijedeći način:
$$\% = (\text{iznos sa rednog broja 19} / \text{iznos sa rednog broja 21}) \times 100.$$

Redni broj 20. - vrijednost i učešće državnog kapitala (bez vrijednosti stambenog fonda) po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, po kolonama. Izнос u koloni 3 predstavlja knjigovodstvenu vrijednost državnog kapitala iskazanu u poslovnim knjigama, umanjenu za vrijednost stambenog fonda koja je knjigovodstveno evidentirana na ovoj poziciji kapitala.

Iznos u koloni 4 predstavlja knjigovodstvenu vrijednost državnog kapitala (bez vrijednosti stambenog fonda), utvrđenu nakon korekcija po svim osnovama u smislu ovog uputstva.

Stopa učešća državnog kapitala u ukupnom kapitalu po stanju na dan 31. 12. 1997. godine iskazuje se zaokruženo na pet decimala, a utvrđuje se na slijedeći način:

$$\% = (\text{iznos sa rednog broja 20} / \text{iznos sa rednog broja 21}) \times 100$$

Redni broj 21. - ukupna knjigovodstvena vrijednost nominiranog kapitala preduzeća (bez stambenog fonda) po stanju na dan 31. 12. 1997. godine utvrđuje se kao zbir iznosa sa red. br. 19. i 20., po kolonama.

Redni broj 22. - knjigovodstvene vrijednosti nenominiranih pozicija kapitala po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, ukupno i po vrstama navedenim na pozicijama od a) do e).

U koloni 3 iskazuje se prenesena knjigovodstvena stanja po poslovnim knjigama na dan 31. 12. 1997. godine, a iznosi u koloni 4 predstavljaju knjigovodstvene vrijednosti nakon njihovih korekcija po svim osnovama u smislu ovog uputstva.

Kao vrijednost revalorizacionih rezervi, na poziciji c) ovog rednog broja, ne iskazuju se efekti revalorizacije stambenog fonda (redni broj 23.) ni rezultati revalorizacije upisanog a neplaćenog privatnog kapitala (redni broj 18.), koji su knjigovodstveno evidentirani na kontu revalorizacionih rezervi.

Redni broj 23. - knjigovodstvena vrijednost stambenog fonda. Iznos u koloni 4 uključuje ukupne efekte revalorizacije stanova zaključeno sa 31. 12. 1997. godine, kao i evidentirana smanjenja knjigovodstvene vrijednosti za uništene, oštećene i nedostupne stanove.

Redni broj 24. - ukupna knjigovodstvena vrijednost kapitala preduzeća po stanju na dan 31. 12. 1997. godine, predstavlja zbir iznosa sa red. br. 21., 22. i 23. tabele, po kolonama. 12. U prilogu Prijave, pored obrazloženja podataka iskazanih na red. br. 7, 15. e) i 16. d) tabele po vrstama, preduzeće je dužno ukratko obrazložiti osnove i razloge svih odstupanja između iznosa iz kolone 3 (po poslovnim knjigama) i kolone 4 (po ovom uputstvu), po svim rednim brojevima na kojima su u koloni 5 tabele iskazane razlike.

13. Preduzeće iz člana 5. stav 3. Uredbe, koje zbog uništenja, oštećenja ili nedostupnosti dokumentacije nije u mogućnosti tabelu Prijave u cijelosti popuniti na način propisan tačkom 11. ovog uputstva, popuniće tabelu djelomično, na osnovu raspoložive dokumentacije ili drugih izvora odnosno kao rekonstrukciju stanja, uz obavezno obrazloženje u prilogu Prijave.

Pravno lice iz stava 1. ove tačke dužno je u tabeli Prijave obezbijediti podatke najmanje o stanju sintetičkih konta po vrstama kapitala i to:

- na dan 31. 12. 1991. godine na red. br. 8. do 13., na osnovu izvoda godišnjih obračuna od Zavoda za platni promet, uključujući i izvode godišnjih obračuna pravnih lica - prethodnika koja su u tom periodu prestala postojati, - na dan 31. 12. 1997. godine na red br. 17. do 24., na osnovu bilansa stanja na dan 31. 12. 1997. godine.

III - PRIPREMA I OBEZBJEĐENJE PODATAKA I DOKUMENTACIJE ZA REVIZIJU

14. Preduzeće je dužno pripremiti i za reviziju obezbijediti sljedeću dokumentaciju i podatke:

a) Dokumentacija i podaci vezani za pravni aspekt transformacije:

- Odluke i druga akta nadležnih organa o vlasničkoj transformaciji i o izdavanju vrijednosnih papira;
- Dokumentacija i podaci o načinu utvrđivanja vrijednosti emisije internih dionica (ili udjela) po Zakonu o društvenom kapitalu, Pravilniku o poslovnom fondu i Pravilniku o šestogodišnjem ličnom dohotku (vrijednost početnog društvenog kapitala, iznos trostrukog godišnjeg odnosno šestogodišnjeg isplaćenog ličnog dohotka i dr.);
- Dokumentacija o oglašavanju upisa vrijednosnih papira;
- Dokumentacija i podaci o izvršenom upisu vrijednosnih papira (lista upisnika sa iznosima upisa i popusta, potvrde ili ugovori o izvršenom upisu i dr.);
- Odluke, akta i dokumentacija o svim statusnim promjenama izvršenim za period od 1. 1. 1990. godine nadalje;
- Rješenja i druga dokumentacija o upisu u sudski registrar statusnih promjena i promjena po osnovu vlasničke transformacije;
- Druge odluke, akta i dokumentacija koje je neophodna za sagledavanje pravnog aspekta vlasničke transformacije izvršene u prethodnom periodu.

b) Opšta finansijsko-računovodstvena dokumentacija i podaci:

- Obrasci godišnjih obračuna za period od 1990. do 1997. godine, uključujući i završne i početne bilanse sa danom svih statusnih promjena izvršenih u tom periodu, sa pratećim odlukama nadležnih organa;
- Glavne knjige i nalozi za knjiženje sa pratećom dokumentacijom, a posebno nalozi i prateća dokumentacija za sve promjene vrijednosti evidentirane na kontima kapitala u periodu od 1990. do 1997. godine;
- Dokumentacija i podaci o izvršenom rasporedu dobiti, gubitaka i drugih obračunskih pozicija u periodu od 1990. do 1997. godine;
- Dokumentacija i podaci o evidentiranim ratnim štetama i isknjižavanju vrijednosti sredstava nedostupnih za popis i korištenje;
- Obračuni revalorizacije i izvršenog rasporeda revalorizacionih rezervi za period od 1990. do 1997. godine;
- Obračuni rasporeda revalorizacionih rezervi istog perioda, po godinama, sačinjeni na način utvrđen u tački 11. ovog uputstva za redni broj 5. tabele;
- Dokumentacija i podaci o vrijednosti stambenog fonda za period od 1990. do 1997. godine, uključujući obračune revalorizacije i podataka o drugim promjenama knjigovodstvene vrijednosti stambenog fonda;
- Podaci i dokumentacija o ostalim nepomenutim promjenama vrijednosti sredstava i kapitala od uticaja na vrijednost i strukturu kapitala zaključno sa 31. 12. 1997. godine.

c) Finansijsko-računovodstvena dokumentacija i podaci o stanjima i promjenama vrijednosti privatnog kapitala:

- Nalozi za knjiženje, prateća dokumentacija i drugi podaci o svim iznosima koji su knjigovodstveno evidentirani kao privatni kapital, po svim osnovama, odnosno o svim promjenama knjigovodstvene vrijednosti privatnog kapitala u periodu od 1990. do 1997. godine;
- Dokumentacija o gotovinskim otplatama internih dionica ili udjela (izvodi žiro-računa, uplatnica, blagajnički izvještaji, platne liste i dr.);
- Odluke, obračuni, obrasci, nalozi za knjiženje i ostala dokumentacija o izdvajanjima dijela porasta ličnih dohodaka u interne dionice po Zakonu o ličnim dohocima i Pravilniku o ličnim dohocima;
- Obračuni i nalozi za knjiženje povećanja knjigovodstvene vrijednosti privatnog kapitala po osnovu popusta na interne dionice (udjele), kao i o načinu knjigovodstvenog rasporeda tog popusta na teret društvenog kapitala;
- Obračun ostvarenog popusta (prema dinamici i visini izvršenih otplata) i rasporeda ostvarenog popusta (prema strukturi raspoloživog društvenog kapitala), sačinjen na način utvrđen u tački 11. ovog uputstva za redni broj 4. tabele;
- Raspored obračunskih stavki (revalorizacionih rezervi, dobiti, gubitka, ratnih šteta i dr.) u korist ili na teret privatnog kapitala, izvršen na način utvrđen u tački 11. ovog uputstva za red. br. 5, 6, 7, 15. i 16. tebele;
- Podaci i dokumentacija o ostalim nepomenutim osnovama evidentiranja i promjene knjigovodstvene vrijednosti privatnog kapitala zaključno sa stanjem na dan 31. 12. 1997. godine.

15. Odgovorno lice u preduzeću dužno je licu ovlaštenom za obavljanje revizije (u daljnjem tekstu: ovlašteno lice) predložiti dokumentaciju i podatke iz tačke 14. ovog uputstva.

U primjerenom roku, određenom zaključkom izdatim od ovlaštenog lica u postupku revizije, odgovorno lice u preduzeću dužno je obezbijediti i druge podatke i dokumentaciju koju ovlašteno lice ocijeni neophodnom za potrebe revizije u smislu ovog uputstva.

16. Odredbe tačke 15. ovog uputstva odnose se i na odgovorno lice u drugom pravnom licu iz člana 5. stav 4. Uredbe.

Pod pravnim licem koje je povezano sa preduzećem u kojem se provodi postupak revizije podrazumijeva se svako pravno lice iz čijih se poslovnih knjiga i dokumentacije mogu obezbijediti podaci potrebni za obavljanje revizije u smislu ovog uputstva.

17. Preduzeće iz člana 5. stav 3. Uredbe, čija je dokumentacija djelimično ili u cijelosti uništena, oštećena ili nedostupna, dužno je obezbijediti i za reviziju pripremiti preostalu raspoloživu dokumentaciju i podatke. Potrebnu dokumentaciju i podatke preduzeće može obezbijediti i od drugih pravnih i fizičkih lica, odnosno iz svih dostupnih izvora. Podatke za koje ne posjeduje ili ne može obezbijediti odgovarajuću dokumentaciju, preduzeće može rekonstruisati u mjeri u kojoj mu to raspoloživa dokumentacija i drugi izvori omogućavaju.

O uništenosti, oštećenosti i nedostupnosti dokumentacije, odgovorno lice preduzeća daje ovlaštenom licu pismenu izjavu.

O uništenju ili oštećenju poslovnih prostora i dokumentacije uslijed ratnih dejstava, ili drugih razloga, preduzeće je dužno obezbijediti i odgovarajuću potvrdu izdatu od nadležnog opštinskog organa (za poslove privrede, odbrane ili drugog nadležnog opštinskog organa).

Preduzeće iz stava 1. ove tačke dužno je najmanje obezbijediti izvode godišnjih obračuna kod Zavoda za platni promet Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zavod za platni promet), počev od godišnjeg obračuna za 1990. godinu, uključujući i izvode godišnjih obračuna svih pravnih lica-pravnih prethodnika preduzeća.

Zavod za platni promet dužan je izvode godišnjih obračuna iz stava 3. ove tačke dostaviti preduzeću u roku od pet dana od dana prijema zahtjeva.

18. Knjigovodstvenu vrijednost i vlasničku strukturu kapitala u smislu tačke 2. ovog uputstva, kod preduzeća iz tačke 17. ovog uputstva, utvrdiće agencija u toku izrade početnog bilansa preduzeća za privatizaciju, a na osnovu:

- nalaza revizije, utvrđenog na osnovu raspoloživih podataka i dokumentacije;
- stručne ocjene i prijedloga Revizora, zasnovanih na nalazu revizije i raspoloživim podacima i dokumentaciji;
- mišljenja i prijedloga preduzeća, zasnovanih na raspoloživim i rekonstruisanim podacima i dokumentaciji i na drugim podacima i saznanjima o načinu i postupku prethodno izvršene vlasničke transformacije;
- drugih podataka dostupnih agenciji.

IV - REVIZIJA PODATAKA I DOKUMENTACIJE

19. Preduzeća registrovana za obavljanje revizije iz člana 4. stav 1. Uredbe dužna su se prije početka vršenja revizije, a najkasnije u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu ovog uputstva odnosno od dana registracije izvršene nakon stupanja na snagu ovog uputstva, prijaviti Federalnom ministarstvu finansija-Federalnom ministarstvu finansija i Agenciji za privatizaciju Federacije Bosne i Hercegovine.

Uz prijavu, preduzeća iz stava 1. ove tačke dužna su dostaviti i dokaze o registraciji i druge dokaze o ispunjavanju uslova propisanih za obavljanje revizije.

20. Kod preduzeća koje je podnijelo Prijavu, reviziju vrši jedno ili više ovlaštenih lica Revozira, na osnovu pismenog ovlaštenja odgovornog lica Revizora.

Reviziju može vršiti ovlašteno lice koje ima visoku spremu ekonomskog smjera i najmanje pet godina iskustva na računovodstveno-finansijskim poslovima.

Pored uslova iz stava 2. ove tačke, ovlašteno lice mora da ispunjava i slijedeće uslove:

- da je državljanin Bosne i Hercegovine odnosno državljanin Federacije;
- da nije osuđivan za krivična djela;
- da on ili član njegove uže porodice nije zaposlen kod preduzeća kod kojeg obavlja reviziju;
- da on ili član njegove uže porodice nije kapitalno ili imovinski povezan sa preduzećem kod kojeg obavlja reviziju.

Prije dobijanja ovlaštenja za vršenje revizije, ovlašteno lice podnosi Revizoru dokaze o ispunjenju uslova iz stava 2. ove tačke i pismenu izjavu o ispunjenju uslova iz stava 3. ove tačke.

21. Prilikom vršenja revizije, ovlašteno lice provjerava tačnost svih podataka iz Prijave, pri čemu se u potpunosti dužno pridržavati odredbi čl. 6. 7. Uredbe i odredi ovog uputstva.

O izvršenoj reviziji ovlašteno lice sačinjava zapisnik, a na način propisan posebnim uputstvom iz člana 14. stav 2. Uredbe.

22. Na osnovu zapisnika o izvršenoj reviziji i u skladu sa uputstvo iz člana 14. stav 2. Uredbe, odgovorno lice Revizora donosi rješenje o rezultatima revizije.

Zapisnik i rješenje iz stava 1. ove tačke, u roku od 15 dana od dana okončanja revizije, Revizor istovremeno dostavlja preduzeću i agenciji.

23. Po pitanjima postupka revizije koja nisu posebno propisana Uredbom i ovim uputstvom, shodno se primjenjuju odredbe Zakona o upravnom postupku ("Službene novine Federacije BiH", broj 2/98).

24. Revizor, odgovorno lice Revizora i ovlašteno lice odgovorni su za pravilnost vršenja revizije u skladu sa Uredbom i ovim uputstvom.

Ovlašteno lice odgovorno je za osnovanost i tačnost podataka iz zapisnika o izvršenoj reviziji, a Revizor i odgovorno lice Revizora za tačnost i objektivnost rješenja o rezultatima revizije.

V - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

25. Preduzeće kod koga je vršena revizija iz člana 13. st. 1. i 2. Uredbe, kolonu 4 tabele Prijave popunjava na osnovu nalaza revizije za period za koji su mu nalazi dostavljeni, a za period nakon toga u skladu sa ovim uputstvom.

Preduzeće koje je prijavilo reviziju po prethodnim propisima o reviziji vlasničkih transformacija, a ista nije počela ili nije utvrdila rezultete, Prijavu i tabelu popunjava u cijelosti u skladu sa ovim uputstvom.

26. Danom stupanja na snagu ovog uputstva, na teritoriji Federacije prestaje primjena dosadašnjih uputstava i drugih akata kojima je do dana stupanja na snagu ovog uputstva bio propisan način prijavljivanja, potrebni podaci i dokumentacija i postupak revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije.

27. Ovo uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".