



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE RUDARSTVA I
INDUSTRIJE**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-12/14

Sarajevo, travanj 2014. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1. Uvod	3
2. Predmet, cilj i obujam revizije.....	3
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4. Sustav internih kontrola i interna revizija	5
5. Proračun i izvršenje proračuna za 2013. godinu	6
5.1 Tekući transferi	6
5.1.1 Subvencije javnim poduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH.....	6
5.2 Kapitalni izdaci	8
5.2.1 Ostala domaća pozajmljivanja.....	8
6. Imovina, obveze i izvori sredstava	11
6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja, stalna sredstva)	11
6.2 Sudski sporovi	12
6.3 Projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“	13
6.4 Razvojni projekti	13
7. Ostali nalazi	14
8. KOMENTAR	16
III. REZIME DANIH PREPORUKA	17
IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.....	1
Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinac 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Iskazivanje sredstava na poziciji ostala potraživanja u iznosu od 7.200.000 KM od Izvorno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM po osnovu zaključenog Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu i Union bankom d.d. Sarajevo u iznosu od 6.200.000 KM po osnovu zaključenog Ugovora o komisionim poslovima i Ugovora o formiranju namjenskog depozita nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Do kraja fiskalne 2013. godine nije izvršeno deponiranje**

navedenih sredstava na posebne namjenske račune Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) i Union banke d.d. Sarajevo a iskazano je potraživanje po istom (Točka 5.2.1 Izvješća);

2. Ne možemo potvrditi da su blagovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli sredstava utvrđenih Programom utroška dijela sredstava za 2013. godinu putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM kao i dijela sredstava odobrenih Programom utroška sredstava za 2013. godinu putem Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od 1.681.353 KM (od odobrenih 6.200.000 KM) obzirom da do okončanja revizije nije završena procedura izbora krajnjih korisnika ni potpisani ugovori o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima. Također, Programom utroška dijela sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM nije utvrđen način niti kriterij prema kojima bi se vršila raspodjela sredstava privrednim društvima koja se bave izvozno orijentiranom djelatnošću što može utjecati na transparentnost raspodjele sredstava (Točka 5.2.1 Izvješća);
3. Ne može se potvrditi efikasnost korištenja sredstava koje su po Programu utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije za 2012. godinu odobrene u iznosu od 8.400.000 KM. Navedenim programom sredstva su dodijeljena s ciljem da se ista krajnjim korisnicima dodijele na kreditnoj osnovi putem Razvojne banke FBiH a na osnovu prethodno provedenog javnog oglasa. Do kraja fiskalne 2013. godine od navedenog iznosa sredstava realizirano je ukupno 1.594.767 KM iako je cjelokupan iznos sredstava u iznosu od 8.400.000 KM deponiran na banku (Točka 5.3.1 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije tijekom 2013. godine osim u točkama 1., 2. i 3. bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 14.04.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima: energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje privređivanja i ekonomskog položaja privrednih subjekata i koordiniranje i provedba projekata od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno, kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja i drugi poslovi utvrđeni zakonom.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom proračunu.

U sastavu Ministarstva nalaze se Zavod za mjeriteljstvo i Federalna direkcija za namjensku industriju.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji iskazana je potreba za 138 izvršitelja (86 bez Zavoda i Direkcije), a na dan 31.12.2013. godine Ministarstvo je imalo 81 uposlenih, dok su za 83 uposlenika odobrena sredstva u Proračunu FBiH za 2013. godinu.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Alekse Šantića bb.

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Provedenom revizijom nije obuhvaćena revizija finacijskih izvješća razvojno investicijskih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo praćenje realizacije projekata i izvješćivanje.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna 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 finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od siječnja do travnja 2014. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije finacijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li se postupalo po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanju aktivnosti sukladno svojim nadležnostima a skupa sa Razvojnou bankom FBiH na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini;
- pridržavanju rokova propisanih Zakonom o doprinosima prilikom predaje specifikacije uz isplatu plaća Poreznoj upravi FBiH;

- vršenje raspodjele krajnjim korisnicima na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele i na transparentan način;
- obračun i evidentiranje amortizacije stalnih sredstava u obliku prava sukladno zakonskim i ostalim propisima koji reguliraju isto;
- evidentiranje poslovnih promjena na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- poduzimanju aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga,

Ministarstvo **je djelomično postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- nastavljajući aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura u cilju otklanjanja konstatiranih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propusta;
- poduzimanju aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
- poduzimanju aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom financija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članaka 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, sačinjavanju izvješća o istom i izvješćivanje Vlade FBiH;
- poduzimanju aktivnosti, u skladu sa utvrđenim nadležnostima Ministarstva, da se sukladno odlukama Vlade FBiH o odobrenju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utroše za predviđene namjene kao i da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u PD „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo i „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče;
- poduzimanju aktivnosti, sukladno nadležnostima, u suradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom financija u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i akata vezano za planiranje, raspodjelu i praćenje namjenskog utroška sredstava uplaćenih po osnovu posebne takse na ime duga Ruskoj Federaciji za isporuke prirodnog gasa u periodu 1992. - 1995. godina;

Ministarstvo **je postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- nastavku aktivnosti, skupa sa Federalnim pravobraniteljstvom a sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 1113/2012, u dijelu podnošenja tužbi radi povrata sredstava od privrednih društava koja nisu dostavila dokaz o namjenskom utrošku sredstava dodjeljenih putem tekućih transfera u 2010. godini;
- poduzimanju aktivnosti prema krajnjim korisnicima sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2011. godinu u dijelu dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava odnosno druge aktivnosti ukoliko se ne dostavi dokaz o namjenskom utrošku sredstava;
- uspostavljanju adekvatnog nadzora nad implementacijom razvojno - investicijskih projekata koji su dani u nadležnost Ministarstvu sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- uspostavljanju, na adekvatan način, suradnje sa Federalnim ministarstvom financija u dijelu dostavljanja i objavljivanja podataka vezano za razvojno – investicijske projekte;

- poduzimanju aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u GK Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- poduzete su aktivnosti na preispitivanju članka 9. stavak 3. Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog. Prezentirano je pismeno tumačenje pojašnjenja navedenog članka koji su potpisali Izvozno kreditna agencija BiH (IGA) i Ministarstvo i u istom je dato obrazloženje da ostaje članak 9. stavak 3. i da isti ima smisla. Međutim, ne može se prihvatiti navedeno objašnjenje i ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja navedene odredbe obzirom da je ugovorom jasno definiran rok trajanja kao i da istim nisu jasno definirani uvjeti koji trebaju biti ispunjeni da bi se ova odredba Ugovora mogla primijeniti;
- primjenjivanju Pravilnika o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnika o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva;
- korištenju sredstava reprezentacije sukladno odredbama Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama koju je donijela Vlada FBiH;
- vršenja popisa stalnih sredstava i obveza sukladno zakonskim i ostalim propisima;

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Ministarstva. Efikasan sustav internih kontrola zahtijeva jasnu internu komunikaciju koja pretpostavlja da svi zaposleni u potpunosti poštuju i provode usvojene politike i procedure kojima su obuhvaćeni poslovi i radni zadaci na koje su raspoređeni u svrhu obavljanja istih. Novim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (od 05.11.2012. godine) utvrđena je unutarnja organizacija i djelokrug organizacijskih jedinica, sistematizacije radnih mjesta s uvjetima za njihovo obavljanje i brojem izvršitelja, rukovođenje organizacijskim jedinicama i odgovornost za obavljanje poslova, suradnja u vršenju poslova i disciplinska odgovornost. Tijekom 2013. godine izvršene su dvije izmjene navedenog Pravilnika na koje je Vlada FBiH dala suglasnost. Najbitnija izmjena se odnosila na povećanje broja izvršitelja u Zavodu za mjeriteljstvo po kojoj je utvrđen ukupan broj izvršitelja 24 u odnosu na ranijih 16. Navedenim Pravilnikom i izmjenama istog predviđena je potreba za 138 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bio je zaposlen 81 izvršitelj. Najveća nepopunjenost radnih mjesta utvrđena je u Federalnoj direkciji za namjensku industriju kod koje je od 28 sistematiziranih radnih mjesta, sa 31.12.2013. godine, popunjeno njih 10 i Zavodu za mjeriteljstvo kod kojeg je od 24 radna mjesta sa 31.12.2013. godine popunjeno njih 12. Također u Ministarstvu, u sektoru rudarstva od sistematiziranih 11 radnih mjesta popunjeno je njih 6. Uzimajući u obzir Zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, navedena nepopunjenost radnih mjesta, može utjecati na obavljanje poslova.

Pravilnikom o internoj kontroli u Ministarstvu rukovodstvo je normativno definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja. Za određeni broj procesa nisu bili utvrđeni rizici poslovanja i razrađene specifičnosti kontrolnih aktivnosti. U cilju otklanjanja uočenih nedostataka Ministarstvo je donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli kojim su dopunjeni procesi kontrole u vezi blagajničkog poslovanja, službenih putovanja, obračuna plaća, kao i upravljanja rizicima identifikacijom, procjenom, tretiranjem i kontrolom/monitoringom rizika.

Ministarstvo je u ranijem periodu u cilju uspostave i jačanja interne kontrole donijelo potrebne pisane procedure. **Međutim, provedenom revizijom konstatirano je da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole u dijelu tekućih transfera a posebno u dijelu ostalih domaćih pozajmljivanja odnosno kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da osiguravaju realnu osnovu koja bi potvrdila transparentno i efikasno trošenje javnih sredstva u ovom segmentu obavljanja djelatnosti Ministarstva kao i izvješćivanja o istom. Pojedine kontrolne aktivnosti ne provode se na način kako je to definirano pisanim procedurama, na što je ukazano ovim Izvješćem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.**

Interna revizija

Interna revizija je formirana na način da je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrđeno radno mjesto samostalnog izvršitelja „**Stručni savjetnik - interni revizor**“ koje je i popunjeno. Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika donesen je Strateški plan interne revizije za period 2013. – 2015. godine i Godišnji plan rada interne revizije za 2013. godinu. Tijekom 2013. godine izvršeno je 9 internih revizija, a po isteku godine sačinjeno je Godišnje izvješće interne revizije i dostavljen Federalnom ministarstvu financija - Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Osnovni zaključak izvršenih internih revizija je potreba unapređenja funkcioniranja internih kontrola u Ministarstvu, kao i kontinuirana dogradnja Pravilnika o internim kontrolama sa opisom tijeka radnih procesa.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura a u cilju otklanjanja konstatiranih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.

5. Proračun i izvršenje proračuna za 2013. godinu

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od **42.461.386 KM** što predstavlja izvršenje od 98,47% odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 66,21% (28.115.000 KM, od čega iz tekuće rezerve po odlukama Vlade FBiH 115.000 KM), ostala domaća pozajmljivanja 26,38% (11.200.000 KM), plaće, naknade zaposlenih 5,33% (2.263.979 KM), izdaci za materijal i usluge 1,1% (467.158 KM, od čega iz tekuće rezerve po odlukama Vlade FBiH 33.000 KM) i kapitalni izdaci za nabavu stalnih sredstava 0,48% (205.464 KM).

Pregled izvršenja proračuna dan je u Prilogu finansijskih izvješća.

5.1 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 28.115.000 KM od čega je Proračunom FBiH za ove namjene odobreno 28.000.000 KM, a 115.000 KM iz sredstava tekuće rezerve. Iskazani tekući transferi se odnose na „Subvencije javnim poduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ u iznosu od 28.000.000 KM (isti su u odnosu na odobrena sredstva izvršeni sa 100%) i subvencije javnim poduzećima po Odluci Vlade FBiH V. broj 725 od 18. srpnja na iznos od 100.000 KM na ime sanacije klizišta Bogatići i Odluci Vlade FBiH V. broj 680 od 9. srpnja 2013. godine na iznos od 15.000 KM na ime finansijske potpore organizacije Trećeg međunarodnog sajma ENERGA 2013. godina.

5.1.1 Subvencije javnim poduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH

Program utroška sredstava „Subvencije javnim poduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za 2013. godinu Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu Program utroška sredstava) na prijedlog Ministarstva od 18.04.2013. godine, usvojila je Vlada FBiH 15.05.2013. godine u iznosu od 28.000.000 KM. Programom su odobrena sredstva **sukladno Zakonu o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine (u daljem tekstu Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja)** („Službene novine FBiH“ br. 81/08 i 109/12). Sredstva su doznačena za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje i poreza na plaću. Ista su, sukladno navedenom programu i zakonu, raspoređena na osnovu Rješenja ministra od

10.07.2013. godine o raspodjeli dijela sredstava Ministarstva, Tekući transferi – „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za financiranje dijela duga rudnika uglja po osnovu doprinosa za mirovinsko invalidsko osiguranje (24.080.000 KM) i poreza na plaću (3.920.000 KM). **Ministar je donio Rješenje na osnovu Prijedloga godišnjeg plana raspodjele sredstava koji je utvrdila Komisija za praćenje realizacije Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja od 02.07.2013. godine. Osnov za izradu godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2013. godinu je bio nalaz Porezne uprave FBiH. Ista je sukladno zaključku Vlade FBiH V. broj 1571 od 14.11.2012. godine izvršila inspekcijski nadzor i kontrolu stanja preostalog dijela duga po osnovu mirovinskog osiguranja i poreza na plaću za sve rudnike za period obuhvaćen Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja i sačinila izvješće sa zbirnom tabelom ukupnog i preostalog duga rudnika koji je 18.01.2013. godine dostavila Ministarstvu. Sukladno navedenom zaključku, nalaz Porezne uprave FBiH predstavlja osnov za utvrđivanje godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2013., 2014., i 2015. godinu. Ukupan dug, koji je u knjigovodstvenim evidencijama svih rudnika utvrdila Porezna uprava FBiH je manji od iznosa duga utvrđenog navedenim zakonom. Izvješće Porezne uprave FBiH zajedno sa zapisnikom za svaki rudnik uglja i zbirnom tabelom, Ministarstvo je uz dopis 09.05.2013. godine dostavilo na uvid svakom rudniku uglja nakon čega su RMU „Đurđevik“ d.o.o Đurđevik i RMU „Kakanj“ d.o.o Kakanj dostavili prigovore. Iste je Porezna uprava FBiH uvažila i za svaku ispravku sačinila nove zbirne tabele sa stanjem duga rudnika (korigirani dug je veći za cca 6.000.000 KM) i iste dostavila Ministarstvu. Na osnovu utvrđenih korigiranih nalaza Porezne uprave FBiH, odnosno utvrđenog stanja obveza rudnika po osnovu mirovinsko i invalidskog osiguranja i poreza na plaću, Komisija za praćenje realizacije zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja, je sačinila Godišnji plan raspodjele sredstava za 2013. godinu.**

Rješenjem (od 10.07.2013. godine) utvrđeno je da će se uplata sredstava prema rudnicima vršiti mjesečno u vrijednosti 1/12 ukupnog utvrđenog iznosa. Iznos sredstava se počeo unositi u Glavnu knjigu Trezora od 26.07.2013. godine. Ministarstvo je sukladno članku 9. Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2013. godinu planiralo navedena sredstva u finansijskim i mjesečnim planovima za prvi kvartal koje je dostavilo Federalnom ministarstvu financija, međutim ista nisu odobrena. Navedena sredstva za drugi kvartal nisu planirana mjesečnim operativnim planovima. Tek za treći kvartal, a nakon donošenja Rješenja o raspodjeli sredstava rudnicima od strane ministra, finansijskim planom za treći i četvrti kvartal kao i mjesečnim operativnim planovima planiraju se sredstva za navedene namjene i ista se mjesečno odobravaju ali u manjim iznosima nego što su zahtjevi ministarstva. Do kraja fiskalne godine u Glavnu knjigu Trezora, za ove namjene, unesen je ukupno odobreni iznos od 28.000.000 KM. Do 31.12.2013. godine izvršeno je plaćanje u iznosu od 6.971.406 KM ili 24,90% odobrenih sredstava dok preostali dio u iznosu od 21.028.594 KM nije bio uplaćen rudnicima. **Ne može se potvrditi da je Ministarstvo pravovremeno poduzelo sve aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava a posebno Godišnjeg plana raspodjele sredstava, obzirom da je Proračun FBiH za 2013. godinu usvojen u prosincu 2012. godine, Program utroška sredstava usvojen u svibnju, Godišnji plan raspodjele u srpnju 2013. godine a realizacija sredstava po istom počela krajem srpnja 2013. godine.**

Informaciju o provođenju nadzora tijekom 2012. i 2013. godine nad realizacijom Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja sa prijedlogom zaključaka, koju je sačinila Komisija za praćenje realizacije Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja, Vlada FBiH je usvojila Zaključkom V. broj 1243 od 31.10.2013. godine. **Zaključkom je regulirano da je iznos stvarnog duga koji je utvrdila Porezna uprava FBiH nakon dodatnih provjera potrebno verificirati kroz izmjene Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja.**

Člankom 2. Zakona o izmjenama zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja (objavljenog u „Službenim novinama FBiH“ broj 5 od 22.01.2014. godine) utvrđeno je da su finansijska sredstva za izmirenje obveza rudnika uglja u FBiH po osnovu mirovinsko i invalidskog osiguranja i poreza na plaću manja za 21.755.338 KM u odnosu na ista utvrđena naprijed navedenim Zakonom i ista iznose 178.353.676 KM. Međutim, utvrdili smo da u članku 1. navedene izmjene Zakona podaci za rudnik Kreka d.o.o Tuzla po osnovu obveza za MIO i poreza na plaću ne odgovaraju podacima iz nalaza Porezne uprave FBiH i da su isti iskazani u većim iznosima. Za navedeno, Ministarstvo je prezentiralo da je 06.02.2014. godine uputilo Parlamentu FBiH Prijedlog za ispravku tehničke greške, međutim Parlament FBiH je dopisom od 13.02.2014. godine utvrdio da se isto može ispraviti samo izmjenama Zakona. Ukupan dug rudnika utvrđen člankom 2. Zakona o izmjenama zakona se slaže sa podacima utvrđenih

nalazom Porezne uprave FBiH. Do kraja obavljanja naše revizije Ministarstvo nije uputilo Parlamentu FBiH izmjene navedenog zakona.

Nakon izmjene zakona rudnik Banovići d.o.o Banovići je dopisom upućenim Ministarstvu broj 2289 od 25.02.2014. godine istakao da rudnik ima usuglašeno stanje duga sa Mirovinsko invalidskim osiguranjem i da je taj dug manji nego je utvrdila Porezna uprava FBiH za 1.717.738 KM. Također ističu da će iznos od 158.561 KM na ime uplate po rješenju za 2013. godinu vratiti u Proračun FBiH nakon čega će dug istoga biti sveden na nulu. Navedeni dopis je uslijedio kao odgovor rudnika na dopis Ministarstva od 06.02.2014. godine kojim je Ministarstvo tražilo da se rudnik izjasni da li je dug rudnika po osnovu mirovinsko invalidskog osiguranja u iznosu koji je utvrdila Porezna uprava FBiH ili u iznosu koji je utvrdila Komisija za praćenje realizacije Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja na osnovu dostavljenih usuglašanih podataka od strane rudnika sa nositeljem osiguranja a u cilju pravilnog definiranja osnova za izradu Godišnjeg plana raspodjele sredstava za narednu godinu. Ministarstvo je zatim dopisom broj 2793 od 10.03.2014. godine zatražilo od Porezne uprave FBiH da u cilju dosljedne primjene Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika te usuglašavanja stanja preostalog duga izvrši provjeru ukupnog duga za mirovinsko i invalidsko osiguranje te da u što kraćem roku dostave Ministarstvu zbrojnu tabelu sa izvršenom korekcijom za rudnik Banovići d.o.o Banovići ili da potvrde ispravnost prvobitno utvrđenog nalaza. **Naknadno nam je dostavljena Informacija i zbrojna tabela (09.04.2014. godine) koju je Porezna uprava FBiH dostavila Ministarstvu i kojim je izvršena korekcija prethodnog nalaza i utvrđen manji dug navedenog rudnika za 1.717.739 KM. Na osnovu svega naprijed navedenog smatramo da točan iznos potrebnih sredstava za namjene iz članka 3. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja (obveze za mirovinsko i invalidsko osiguranje i porez na plaću) koje treba da sadrži Prijedlog godišnjih planova koje sačinjava Ministarstvo još uvijek nije utvrđen. Također smatramo da Ministarstvo nije blagovremeno tražilo provjeru podataka za rudnik Banovići d.o.o Banovići, obzirom da je i u 2012. godini raspolagalo informacijom o usuglašenom stanju navedenog rudnika sa nositeljem osiguranja a to je bila i obveza Ministarstva i Porezne uprave FBiH po Zaključku Vlade FBiH V. broj 1243 od 31.10.2013. godine.**

Sukladno članku 5. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja, Ministarstvo je sačinilo i 20.03.2014 godine uputilo Vladi FBiH Informaciju o provođenju nadzora tijekom 2013. godine nad realizacijom Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu 2009. do 2015. godina sa prijedlogom zaključaka. U informaciji je naveden ukupno uplaćeni iznos sredstava iz Proračuna za ove namjene kao i preostali iznos za uplatu. **Do kraja naše revizije nije prezentirano da je Vlada isti razmatrala i usvojila.**

Sukladno svojim nadležnostima i u suradnji sa Poreznom upravom FBiH poduzeti aktivnosti na utvrđivanju točnog iznosa potrebnih sredstava za namjene iz članka 3. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.

Potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Subvencije javnim poduzećima- konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ i Godišnji plan raspodjele sredstava u cilju pravovremenog donošenja Rješenja o raspodjeli sredstava kao i u cilju da se obveze utvrđene Proračunom FBiH na vrijeme mogu izvršavati.

5.2 Kapitalni izdaci

U finansijskim izvješćima Ministarstva za 2013. godinu iskazani kapitalni izdaci iznose 11.405.464 KM. Isti se odnose na kapitalne izdatke za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 205.464 KM i ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 11.200.000 KM.

5.2.1 Ostala domaća pozajmljivanja

Ostala domaća pozajmljivanja u finansijskim izvješćima iskazana su u iznosu od 11.200.000 KM. Ista su Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena u iznosu od 8.200.000 KM. Sukladno članku 33. Zakona o proračunima u FBiH, Vlada FBiH je 27.02.2013. godine donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Proračuna FBiH za 2013. godinu sa Federalnog ministarstva financija na Federalno ministarstvo energije,

rudarstva i industrije na poziciju ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 3.000.000 KM. Sukladno navedenom sredstva na ovoj poziciji su povećana za 3.000.000. KM a time i Proračun Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije. Iskazani iznos od 11.200.000 KM odnosi se na ostala domaća pozajmljivanja koji će se realizirati putem Union Banke d.d. Sarajevo u iznosu od 6.200.000 KM i putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u ukupnom iznosu od 5.000.000 KM (od čega po Programu utroška dijela sredstava u iznosu od 4.000.000 KM i Programu utroška dijela sredstava u iznosu od 1.000.000 KM).

Program utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u iznosu od 7.200.00 KM Vlada FBiH je usvojila 18.09.2013. godine. Izmjenu istoga Vlada FBiH je usvojila 03.10.2013. godine na iznos od 6.200.000 KM. Sa Union bankom d.d. Sarajevo preko koje će se realizirati sredstva zaključen je Ugovor o formiranju namjenskog depozita i Ugovor o komisionim poslovima kojima su utvrđena međusobna prava i obveze. **Posebno ističemo da je člankom 2. Ugovora o komisionim poslovima regulirano da će se zahtjevi za odobravanje kredita sa potrebnom dokumentacijom podnositi Komitentu (Ministarstvu) koji će iste prosljeđivati Komisionaru (Union banci d.d. Sarajevo) radi davanja mišljenja o bonitetu korisnika i da je Mišljenje banke po danom zahtjevu neobvezujuće za Komitenta.**

Programom utroška sredstava utvrđeno je da će korisnici sredstava moći putem Union banke d.d. Sarajevo dobiti kredit koji će biti reguliran ugovorom o kreditu po godišnjoj kamatnoj stopi od 0,9%, sa grejs periodom od 12 mjeseci. Istim je regulirano da dodjeljena sredstva korisnici vraćaju u minimalno 24 jednaka mjesečna anuiteta a maksimalno 60 anuiteta (zavisno od visine dodijeljenih sredstava) te mogućnost dobivanja grant sredstava (oprosta određenog broja zadnjih rata) u visini od 20% od glavnice pozajmljenih sredstava, ukoliko se sve obveze uredno servisiraju na način, u iznosu i u vremenu predviđenom ugovorom. Također, navedenim Programom utvrđeno je koja privredna društva mogu aplicirati za dodjelu kreditnih sredstava (privredna društva sa sjedištem u Federaciji BiH čija je primarna djelatnost iz sektora proizvodnje navedenih u točki 5. Programa kao što su: građevinska, namjenska, prehrambena, drvna i papirna industrija i dr. i ako zapošljava više od 40 zaposlenih.) kao i koliki iznosi sredstava su predviđeni po pojedinom sektoru industrijske proizvodnje. **Programom utroška sredstava, na ovaj način, nisu detaljno utvrđeni i razrađeni kriteriji za raspodjelu sredstava posebno kada je u pitanju raspodjela sredstava za izmirenje dugovanja privrednih društava za neuplaćene doprinose po osnovu mirovinsko i invalidskog osiguranja za koje su po navedenom programu odobrena sredstva u iznosu od 1.000.000 KM. Također, nedovoljno razrađeni kriteriji mogu dovesti do problema u slučaju prijave većeg broja aplikantata za korištenje sredstava kredita kada ukupan iznos sredstava ne bi bio dovoljan za dodjelu svim aplikantima kako u odnosu na ukupan iznos tako i za odobrenim iznosima po sektorima industrijske proizvodnje.** Navedenim programom je također utvrđeno da Ministar može imenovati Komisiju koja će pratiti namjenski utrošak ovih sredstava i da je ista ako se formira dužna sačiniti Izvješće o utrošku sredstava za 2013. godinu i putem Ministarstva isti dostaviti Vladi FBiH. **Do kraja naše revizije komisija sa takvim zadacima nije formirana.**

Javni oglas po navedenom programu objavljen je u „Službenim novinama FBiH“ broj 85 od 30.10.2013. godine. Nakon isteka roka po Javnom oglasu, Komisija za utvrđivanje prijedloga liste korisnika sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu imenovana Rješenjem ministra, utvrdila je listu formalno ispravnih zahtjeva. Ista je putem Ministarstva dostavljena Union banci na ocjenu boniteta nakon čega je Komisija sačinila konačan prijedlog liste pojedinačnih zahtjeva. Na osnovu istog ministar je sačinio Prijedlog rješenja o odobrenim zahtjevima i isti su dostavljeni Vladi FBiH. Za realizaciju Mjere 2. po navedenom programu (pozajmljivanje za izmirenje dugovanja privrednim društvima za neuplaćene doprinose po osnovu mirovinsko i invalidskog osiguranja zaposlenicima koji su stekli uvjete za odlazak u mirovinu), Komisija je, sukladno Programu a nakon isteka roka po Javnom oglasu sačinila Listu podnesenih zahtjeva za dodjelu sredstava i ista je dostavljena Vladi FBiH na odlučivanje. Po navedenom Programu donesena su i u „Službenim novinama FBiH“ broj 5 od 22.01.2014. godine objavljena Odluka Vlade FBiH o izboru korisnika dijela kreditnih sredstava prema odobrenim zahtjevima za izmirenje dugovanja privrednim društvima za neuplaćene doprinose po osnovu mirovinsko i invalidskog osiguranja zaposlenicima koji su stekli uvjete za odlazak u mirovinu a istima nije uplaćen radni staž u iznosu od 993.647 KM i Rješenja Vlade FBiH o dodjeli sredstava za 15 privrednih društava u iznosu od 3.525.000 KM (ukupno po rješenjima i odluci Vlade FBiH 4.518.647 KM). Do okončanja revizije sa istima nije zaključen ugovor o dodjeli kreditnih sredstava.

Ministarstvo je sa 31.12.2013. godine, u Glavnoj knjizi Riznice, odobrena sredstva za ove namjene u iznosu od 6.200.000 KM knjigovodstveno evidentiralo na ostalim potraživanjima. Evidentiranje je izvršeno bez relevantne dokumentacije što nije sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Do kraja fiskalne 2013. godine nije izvršeno deponiranje navedenih sredstava na račun namjenskog depozita u Union banci d.d. Sarajevo. Također ne možemo potvrditi da su blagovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli dijela sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava za 2013. godinu putem Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od 1.681.353 KM obzirom da do okončanja revizije nije završena procedura izbora krajnjih korisnika ni potpisani ugovori o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima.

Program utroška dijela sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije – ostala domaća pozajmljivanja putem Izvorno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM Vlada FBiH je usvojila Odlukom V. broj 1178 od 23.10.2013. godine. Programom je utvrđeno da su privredna društva koja se bave izvozno orijentiranom djelatnošću sa područja FBiH iskazala potrebu za otvaranje posebne kreditne linije za financiranje realizacije projekata u inozemstvu što je podržala i Vlada FBiH nakon razmatranja informacije o zahtjevima privrednih društava. Navedenim programom Vlada FBiH je osigurala inicijalna sredstva u iznosu od 1.000.000 KM Federalnom ministarstvu energije nakon čega bi ista bila realocirana na račun navedene kreditne agencije. Programom je utvrđeno da će Izvorno kreditna agencija BiH (IGA) sukladno utvrđenim procedurama a nakon pribavljene prethodne suglasnosti Vlade FBiH izvršiti dodjelu depozitnih sredstava korisnicima, a Ministarstvo i navedena kreditna agencija će svoje odnose urediti ugovorom. Vlada FBiH je 23.10.2013. godine donijela Odluku V. broj 1178 o davanju prethodne suglasnosti za realokaciju proračunskih sredstava u iznosu od 1.000.000 KM na račun Izvorno kreditne agencije BiH (IGA) koja će ih deponirati na račun namjenskog depozita. Ministarstvo je sa kreditnom agencijom zaključilo 31.12.2013. godine ugovor o komisionom poslovnom aranžmanu na koji je Vlada FBiH dala prethodnu suglasnost od 23.10.2013. godine. Ugovorom je utvrđeno da se Komitent (Ministarstvo) obvezuje na račun Komisionara (IGA) uplatiti novčani depozit u iznosu od 1.000.000 KM čime su sve financijske obveze Komitenta prema Komisionaru realizirane. Novčani depozit će biti uplaćen sukladno mogućnostima komitenta a najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora. Ugovor se zaključuje na period važenja pet godina uz mogućnost produljenja istog nakon što Vlada FBiH donese Odluku o davanju suglasnosti. Ugovor se neće moći raskinuti ukoliko su sredstva komisionih sredstava u određenom momentu vezana za određenu transakciju koja je predmet Ugovora sa korisnikom financijske podrške. **Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja navedene odredbe obzirom da je ugovorom jasno definiran rok trajanja kao i da istim nisu jasno definirani uvjeti koji trebaju biti ispunjeni da bi se ova odredba Ugovora mogla primjeniti. Vezano za navedeno, ne može se potvrditi da je odredbama Ugovora jasno definirana odgovornost komitenta i komisionara ukoliko se navedeni slučaj desi a što ima značajnost u cilju zaštite proračunskog novca.** Ministarstvo je u Glavnoj knjizi Riznice sa 31.12.2013. godine evidentiralo obveze i potraživanja prema Izvorno kreditnoj agenciji BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM. Do kraja naše revizije sredstva nisu uplaćena na račun Komisionara. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je iskazivanje potraživanja za isto izvršeno na bazi vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave što nije sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Također ne može se potvrditi da su blagovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli navedenih sredstava obzirom da do okončanja revizije nije završena procedura izbora krajnjih korisnika ni potpisani ugovori o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima. Također, navedenim Programom nije utvrđen način niti kriteriji prema kojima bi se vršila raspodjela sredstava privrednim društvima koja se bave izvozno orijentiranom djelatnošću tako da ne možemo potvrditi transparentnost donesenog programa.

Prezentirano je Izvješće o realizaciji kreditnih sredstava po programima utroška dijela sredstava utvrđenih u razdjelu 17. Proračuna FBiH za 2012. i 2013. godinu putem Izvorno kreditne agencije (IGA) od 28.03.2013. godine upućeno Vladi FBiH sa prijedlogom zaključaka. Isti je sačinjen sukladno Programima i Zakonu o izvršenju proračuna za 2013. godinu. **Do kraja naše revizije nije prezentirano da je Vlada FBiH isti razmatrala.**

Vezano za Program utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije za 2012. godinu (8.400.000 KM) utvrdili smo da u 2013. godini isti nije u potpunosti realiziran. Navedenim programom sredstva su

dodijeljena s ciljem da se ista krajnjim korisnicima dodijele na kreditnoj osnovi putem Razvojne banke FBiH a na osnovu prethodno provedenog javnog oglasa. Do kraja 2012. godine u proceduri provođenja je bio prvi javni oglas koji se okončao u 2013. godini. U 2013. godini su provedena još dva javna oglasa. Na osnovi istih i nakon provedenih programom utvrđenih procedura sa 31.12.2013. godine **realizirano je ukupno 1.594.767 KM**. Navedeni iznos odnosi se na deset korisnika kreditnih sredstava sa kojima je Razvojna banka u prosincu 2013. godine potpisala ugovor o dodjeli kreditnih sredstava i iste realizirala. Sa 31.12.2013. godine ostalo je nerealizirano 6.805.232 KM i ista su knjigovodstveno evidentirana na poziciji potraživanja. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste – korisnika sredstava Proračuna FBiH za 2012. godinu dodjeljenih Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije na poziciji „Ostala domaća pozajmljivanja“ putem Razvojne banke FBiH sačinila je Izvješće koje je 27.03.2014. godine upućeno Vladi FBiH. Do kraja revizije, nije prezentirano da je Vlada FBiH isti razmatrala i usvojila.

Zbog svega naprijed navedenog, ne može se potvrditi efikasnost korištenja sredstava odobrenih po navedenom programu u 2012. godini.

Potrebno je da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način.

Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je poduzimanje aktivnosti u preispitivanju članka 9. stavak 3. Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog.

Poduzeti aktivnosti sukladno svojim nadležnostima a skupa sa Razvojnou bankom FBiH na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini kao i nastaviti aktivnosti skupa sa Union bankom d.d. Sarajevo i Izvozno kreditnom agencijom (IGA) na okončanju postupka dodjele sredstava krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama - ostala domaća pozajmljivanja“ u 2013. godini.

Potrebno je formirati Komisiju koja će po svakom pojedinačnom Programu utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ pratiti namjenski utrošak sredstava i o istom izvješćivati Vladu FBiH.

6. Imovina, obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2013. godine u Bilanci stanja Ministarstva iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 14.008.958 KM, stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 11.502.248 KM (sadašnja vrijednost stalnih sredstava 907.719 KM, otpisana vrijednost 755.325 KM i dugoročni plasmani 10.584.768 KM), kratkoročne tekuće obveze 28.480.553, kratkoročna razgraničenja 14.005.232 KM i izvori stalnih sredstava 11.502.487 KM

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine dan je u Prilogu Izvješća.

6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja, stalna sredstva)

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 14.008.958 KM. Izvršenom revizijom je konstatirano da je u okviru navedenog iznosa iskazano potraživanje od Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od 6.200.000 i Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM koje se nije moglo potvrditi, obzirom da sukladno zaključenim ugovorima nije izvršen prenos sredstava odnosno nije prezetnirana relevantna dokumentacija kojom bi se mogao potvrditi navedeni iznos potraživanja. U okviru iskazanog ukupnog potraživanja evidentirana su i potraživanja po osnovu raspoređenih sredstava po Programu utroška sredstava Ministarstva utvrđenih Proračunom FBiH za 2012. godinu putem Razvojne banke FBiH u iznosu od 6.805.232 KM.

Iskazani **dugoročni plasmani** se odnose na realizirana sredstva uplaćena na račun Razvojne banke FBiH (po Programu utroška sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2012. godinu) koje je ista realizirala putem sklopljenih ugovora sa korisnicima kredita u iznosu od 1.594.768 KM, sredstva uplaćena na račun Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) koja služe u svrhu osiguranja garancije prema odlukama Vlade FBiH V. broj 65/13 od 24.01.2013. godine u iznosu od 5.000.000 KM (Program utroška dijela sredstava putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) za 2012. godinu) i V. broj 115/13 od 27.02.2013. godine u iznosu od 4.000.000 KM (Program utroška dijela sredstava putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) za 2013 godinu).

Kratkoročne tekuće obveze u najvećem dijelu se odnose na obveze prema rudnicima uglja u iznosu od 21.028.594 KM, obveze prema Izvozno kreditnoj agenciji BiH (IGA) u iznosu od 1.000.000 KM i obveze prema Union banci d.d. Sarajevo u iznosu od 6.200.000 KM (sukladno Programu utroška sredstava Ministarstva utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu).

6.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima, a sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija od 17.02.2014. godine, Ministarstvo je obveze po osnovu sudskih presuda i rješenja o izvršenju iz radnih sporova (razlika plaće i naknade koje nemaju karakter plaće) knjigovodstveno evidentiralo u vanbilančnoj evidenciji kao uslovne obveze u iznosu od 177.566 KM a iste su izmirene u iznosu od 170.696 KM.

Iz prezentiranog Pregleda tužbi sa stanjem na dan 31.12.2013. godine utvrdili smo da je u istom evidentiran određeni broj tužbi uposlenika Ministarstva iz 2012. i 2013. godine po osnovu isplate razlike plaće i drugih potraživanja iz radnog odnosa u kojima se kao tužena strana pojavljuje Federacija BiH odnosno Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije. Ukupan iznos obveza po navedenim tužbama je 1.195.457 KM s tim što će vještak financijske struke utvrditi stvarne obveze Ministarstva po navedenom osnovu.

Pored naprijed navedenog, prezentiran je pregled pojedinačnih iznosa po tužbama i izvršnim rješenjima zaposlenika privrednih društava BNT Tvornica strojeva i hidraulike d.d. Novi travnik, PS Vitezit d.o.o. Vitez i Binas d.d. Bugojno zaključno sa 31.12.2013. godine u ukupnom iznosu od 7.316.004 KM (sa 31.12.2012. godine 7.159.623 KM) bez zateznih kamata. Izvršna rješenja se odnose na tužbe zaposlenika navedenih privrednih društava protiv Federacije BiH, Vlade FBiH zastupane po Federalnom pravobraniteljstvu radi uskraćivanja suglasnosti za otvaranje stečajnog postupka nad privrednim društvima iz oblasti namjenske industrije (BNT Tvornica strojeva i hidraulike d.d. Novi travnik, PS Vitezit d.o.o. Vitez i Binas d.d. Bugojno). Potraživanja radi kojih su podneseni zahtjevi za pokretanje stečajnih postupaka nad navedenim privrednim društvima u najvećem dijelu se odnose na potraživanja zaposlenika tih privrednih društava po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa. Sukladno članku 5. Zakona o stečajnom postupku propisano je da ukoliko federalni ministar energije, rudarstva i industrije ne da svoju suglasnost za pokretanje stečajnog postupka za obveze stečajnog dužnika solidarno odgovara Federacija BiH. Ministarstvo je, na osnovu stava Vlade FBiH, uskratilo davanje traženih suglasnosti za otvaranje stečajnih postupaka iz razloga što navedena privredna društva imaju poseban značaj za proizvodnju kojom se bave na ovom području. Vezano za navedeno, tijekom 2013. godine, Federalno pravobraniteljstvo je Ministarstvu dostavilo na izjašnjenje 94 Rješenja o izvršenju i tužbe donesene od strane nadležnih općinskih sudova. Vezano za rješenja o izvršenju, traženo je da se Ministarstvo očituje da li treba osporavati postupak izvršenja odnosno isticati prigovor na doneseno rješenje i da dostavi podatke za potrebe izvršnog postupka. U dostavljenim izjašnjenjima, Ministarstvo navodi da potpuno informaciju sa svim traženim podacima može dati isključivo poslodavac tražitelja izvršenja i istim obavješćuje pravobranitelja da je poslan zahtjev privrednim društvima (poslodavcima) za hitnu dostavu traženih podataka Federalnom pravobranitelju. Također se navodi da je Vlada FBiH prilikom razmatranja Informacije Ministarstva u vezi uskraćivanja prethodne suglasnosti za otvaranje stečajnih postupaka u privrednim društvima iz oblasti namjenske industrije na 15. Sjednici održanoj 27.07.2011. godine, pored ostalih donijela i zaključak kojim se u izvršnim postupcima za navedene slučajeve koji se vode protiv izvršnika Federacije BiH, ovlašćuje Federalno pravobraniteljstvo da sukladno vlastitoj procjeni u svakom pojedinom izvršnom postupku utvrdi da li je osnovano ulaganje prigovora protiv rješenja o izvršenju. **Nije prezentirano da je Ministarstvo tijekom 2013. godine o navedenom izvješćivalo Vladu FBiH, što smatramo propustom, obzirom na značajnost**

iznosa po izvršnim rješenjima, posebno imajući u vidu visinu zatezних kamata i sudskih troškova koji nisu uključeni u navedeni iznos a za koje smatramo da su značajni.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, troškova zatezних kamata i troškova osnovnog duga. Također je potrebno da izvješćuje Vladu FBiH o obvezama koja su predmet izvršnih sudskih rješenja u kojima je tužena Federacija BiH a koja se odnose na privredna društva za koja su kao resorno ministarstvo nadležni.

6.3 Projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“

Projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“ usvojila su oba doma Parlamenta FBiH u 2010. godini. Ukupni izdaci po navedenom projektu iznosili su 469.638 KM. Vlada FBiH je u 2010. godini imenovala Radnu grupu za izradu Akcijskog plana za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“. Radna grupa je izradila Akcijski plan za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. – 2015., koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 05.07.2011. godine. Sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 577 od 20.06.2013. godine Ministarstvo je 12.07.2013. godine pokrenulo aktivnosti izmjene i dopune Akcijskog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. - 2015. godina. Vlada FBiH je Rješenjem od 23.10.2013. godine imenovala Radnu grupu za izradu navedenih izmjena i dopuna. Na osnovu dostavljenih prijedloga izmjena i dopuna od strane nositelja aktivnosti za realiziranje Projekta, radna grupa je predložila izmjene i dopune navedenog Akcijskog plana po pojedinačnim prioritetima, mjerama i aktivnostima. Ministarstvo je Prijedlog izmjena i dopuna Akcijskog plana dostavilo Vladi FBiH 20.12.2013. godine. Iste je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj 7/2014 od 09.01.2014. godine. Međutim utvrdili smo da Ministarstvo nije sačinilo Izvješće o aktivnostima za 2013. godinu iz Akcijskog plana za realizaciju Projekta a što je bilo dužno sukladno Zaključku Vlade FBiH od 20.06.2013. godine a što je bila i preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH. Ministarstvo je 13.01.2014. godine poslalo dopise svim institucijama uključenim u Akcijski plan da isti do 10.02.2014. godine Ministarstvu dostave svoja izvješća o realizaciji aktivnosti za koje su u Akcijskom planu označeni kao nositelji aktivnosti ili su odgovorni za njihovu implementaciju kako bi se kompletno izvješće dostavilo Vladi FBiH. Uvidom u dostavljena izvješća nadležnih institucija do 07.04.2014. godine, utvrdili smo da dio institucija na federalnom i županijskom nivou nije dostavilo svoja izvješća.

Sukladno zaključku Vlade FBiH nastaviti aktivnosti na praćenju, analiziranju i izvješćivanju Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcijskog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. - 2015.

6.4 Razvojni projekti

U okviru Pregleda kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za 2013. godinu a koji je objavljen u Aneksu Proračuna FBiH za 2013. godinu utvrđeni su razvojno – investicijski projekti koji su dani u nadležnost Ministarstvu (čiji su implementatori JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar i BH GAS d.o.o. Sarajevo) u ukupnom iznosu od 237.393.114 KM. Navedeni projekti se financiraju iz donacija Svjetske banke 1.000.000 KM, vlastitim učešćem Elektroprivrede HZHB 10.830.000 KM, KfW donacijom 6.252.980 KM i kreditom 129.670.813 KM, EIB kreditom 14.449.044 KM, Švicarskim kreditom 391.504 KM, EBRD kreditom 3.600.000 KM, vlastitim učešćem BH gas 100.000 KM i vlastitim učešćem Elektroprivrede BiH 61.714.773 KM i Proračun FBiH 9.384.000 KM. Navedeni projekti se odnose na:

- Gasifikacija Srednje Bosne (Gasovod Zenica-Travnik) I faza,
- Revitalizacija hidroelektrane Rama,
- Izgradnja vjetroelektrane Mesihovina,
- HE Jablanica – Rekonstrukcija agregata 4, 5 i 6 (iz nealociranih sredstava Power I, II i III) SECO,
- Električna energija II Power IV
- Električna distribucija BiH
- Blok 7 u TE Tuzla

- Blok 8 u TE Kakanj
- TE Bugojno
- HE Ustikolina
- HE Janjići, Kruševo, Čaplje, Una Aneks
- MHE na Neretvi

Navedena poduzeća (implementatori projekata) dostavila su Ministarstvu tabelarne pregleda sa podacima o izvorima financiranja, planovima realizacije i izvršenju planova razvojno – investicijskih projekata. Dani podaci u tabelama koji se odnose na planove realizacije u 2013. godini nisu sukladni podacima iskazanim u Aneksu Proračuna FBiH za 2013. godinu.

Implementaciju navedenih projekata provode jedinice za implementaciju u okviru JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar i BH GAS d.o.o. Sarajevo. Ministarstvo je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavilo organizacijsku jedinicu (Grupu za razvoj) koja između ostalog ima zadatak da vrši monitoring tekućih energetske projekata, pripremu informacija za potencijalne projekte te vrši izradu izvješća i informacija o stupnju realizacije investicijskih projekata. Ministarstvo je tijekom 2013. godine nakon dobivenih kvartalnih izvješća od implementatora projekta, iste analiziralo i na osnovu istih sačinilo zbrojno izvješće koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti u dijelu iskazivanja istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno.

7. Ostali nalazi

Provedenom revizijom za 2013. godinu utvrdili smo da je Ministarstvo, vezano za ostale nalaze, postupilo po preporukama danim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012. godinu vezano za realizaciju ulaganja u IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i vezano za nadzor nad realizacijom sredstava „Subvencije javnim poduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2010. godinu dok su za ostali dio nalaza, koji slijede, preporuke djelimično ispoštovane:

- **Realizacija odluke Vlade FBiH- taksa za gas**

Utvdili smo da je Ministarstvo poduzelo odgovarajuće aktivnosti pa je aktom broj 09-02-3528 od 24.12.2013 pokrenulo proceduru o izmjeni Odluke (broj 85/09, 320/09) o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992. - 1995. godina i Odluke broj 320-1/09 o davanju ovlaštenja za potpisivanje posebnog namjenskog podračuna. Vlada FBiH je 19.02.2014. godine donijela Odluku o izmjenama odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 92. - 95. godina. Navedenom izmjenom je regulirano da se Federalno ministarstvo financija (umjesto Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije) zadužuje za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse a ovlašteni potpisnici za poseban namjenski podračun (umjesto dva predstavnika Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije i dva predstavnika Federalnog ministarstva financija) su dva predstavnika Federalnog ministarstva financija. Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo u potpunosti potvrditi da je Ministarstvo tijekom 2013. godine, u kojoj je za isto bilo zaduženo, vršilo adekvatan nadzor vezano za namjensko korištenje navedenih sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi ovlaštene osobe konstatirano je da uposlenici Ministarstva - ovlašteni potpisnici ni u 2013. godini nisu potpisivali naloge za prenos sredstava sa otvorenog namjenskog podračuna sukladno donesenim odlukama. Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u 2013. godini u potpunosti poduzimalo aktivnosti u okviru svoje nadležnosti sukladnonavedenim odlukama Vlade FBiH.

- **Realizacija odluke o izmirenju obveza Vlade FBiH malim dioničarima - Energopetrolu d.d. Sarajevo**

Ministarstvo je, na osnovu Izvješća privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o Sarajevo, sačinilo Informaciju o statusu i trenutnom stanju prenosa imovine terminala tečnih tereta na Federaciju BiH. U istoj je navedeno da su nastavljene aktivnosti na prenosu imovine na terminale u Pločama, da je privredno društvo „Terminali Federacije“ u 2013. godini Ministarstvu dostavilo akt - molbu za međunarodnu pravosudnu suradnju kojom traži da nadležni organi BiH urgiraju kod Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske za donošenje odluke po Zahtjevu društva za stjecanje prava vlasništva na nekretnini stranog pravnog lica. Ministarstvo je isto uputilo Ministarstvu pravde BiH, ali do kraja obavljanja naše revizije nije prezentirano da je na navedeni akt isto odgovorilo. Vezano za prenos imovine u terminalima u Živinicama, Blažuju i Mostaru u Informaciji se navodi da je procedura prenosa u toku. Navedenu Informaciju Vlada FBiH je prihvatila Zaključkom V. broj 524 od 27.03.2014. godine. Istim je zadužila upravu privrednog društva Terminali Federacije d.o.o Sarajevo da nastavi sa aktivnostima na uknjižbi imovine terminala tečnih tereta.

Odlukama o izmirenju obveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH (broj 976/07, broj 16/08 i 17/08) je odobren iznos od 13.282.892 KM u korist Energopetrola d.d. Sarajevo, na ime izmirenja obveza Vlade FBiH utvrđenih Ugovorom o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo koji je zaključen u 2006. godini. Člankom III pomenutih odluka, kao i člankom 3. naprijed navedenog Ugovora je definirana obveza Energopetrola d.d. Sarajevo da u roku od dva dana nakon namirenja potraživanja od strane Vlade FBiH izvrši uplatu utvrđenog iznosa na Jedinstveni račun riznice Proračuna FBiH. Članom IV navedenih odluka utvrđeno je da su za realizaciju istih zaduženi Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, svako u svojoj nadležnosti. Navedena sredstva su sukladno odluci Vlade FBiH uplaćena u prethodnom periodu na račun Energopetrola d.d. Sarajevo, a nije prezentirana dokumentacija da je do kraja 2013. godine **Energopetrol d.d. Sarajevo na Jedinstveni račun riznice Proračuna FBiH izvršio uplatu sredstava, sukladno navedenim odlukama i Ugovoru. Također, nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom financija poduzelo aktivnosti vezano za realizaciju nevedene odluke Vlade FBiH o izmirenju obveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH u dijelu dosljedne primjene navedenih članaka Odluke i Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo koji je zaključen u 2006. godini.**

Po pitanju izmirenja obveza „malim dioničarima“ Ministarstvo je poduzelo aktivnosti koje su bile usmjerene na otklanjanje negativnih efekata po Proračun Federacije BiH uslijed podnošenja više tužbi privrednog društva „General servis“ d.o.o. Sarajevo, dioničara privrednog društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, podnesenih radi izmirenja obveza Vlade FBiH malim dioničarima za izuzete terminale u Federaciji BiH. Prezentirana je presuda općinskog suda Sarajevo broj 65 O P 178176 10 P od 12.08.2013 godine kojom je odbijen u cjelosti tužbeni zahtjev jedne grupe „malih dioničara“. Nakon prijema navedene presude Ministarstvo je istu prosljedilo Federalnom pravobraniteljstvu na znanje i eventualno pozivanje na navedenu presudu i u drugim sličnim postupcima koji su u tijeku po tužbama „General servisa“ d.o.o. Sarajevo a što je po evidenciji ministarstva još u dva sudska postupka.

Potrebno je poduzeti aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom financija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH u dijelu dosljedne primjene članaka 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i nastaviti aktivnosti oko prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH.

- **Realizacija Odluke Vlade FBiH vezano za doznaku sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo**

Ministarstvo je u siječnju 2014. godine sačinilo Informaciju o načinu realizacije prijenosa sredstava od 10,2 miliona KM privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo BiH. Cilj informacije je da se Vlada FBiH upozna o realiziranju navedenih sredstava, njihovoj namjeni i utjecaju na osnovni kapital ovoga društva kao i da se donese konačna odluka o visini osnovnog kapitala društva. U Informaciji je navedeno da je uvidom u pregled uplaćenih sredstava INTESA SANPAOLO BANKE d.d. Sarajevo i MOJA BANKA d.d. Sarajevo moguće utvrditi da su sredstva od 10,2 miliona KM prenesena u korist društva kao i da su u 2009. godini kada je Vlada FBiH donijela odluku o povećanju osnovnog kapitala i 2011. godini

prenesena sredstva u visini od 9,5 miliona KM za koliko ukupno i treba povećati osnovni kapital u novcu gospodarskog društva „Terminali Federacije“. Vlada FBiH je 30.01.2014. godine Zaključkom prihvatila Informaciju. Istim je zadužila Ministarstvo da pripremi Prijedlog odluke o povećanju osnovnog kapitala u novcu PD „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo uvažavajući sve odluke koje je Vlada FBiH donijela u razdoblju 2008. - 2012. godina koje su se odnosile na prijenos sredstava od 10,2 miliona KM u osnovni kapital društva i da pripremi Prijedlog odluke o izmjeni odluke o osnivanju gospodarskog društva za skladištenje tekućih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo. Na osnovu dostavljenih prijedloga odluka, Vlada FBiH je iste usvojila i donijela Odluku V. broj 223 od 13.02.2014. godine po kojoj se osnovni kapital izražen u novcu privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo utvrđen Odlukom o osnivanju privrednog društva za skladištenje tečnih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo povećava za 9.453.391,15 KM. Za realizaciju navedene odluke zaduženo je navedeno društvo i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, svatko u okviru svoje nadležnosti. Također je donijela i Odluku V. broj 224 od 13.02.2014. godine po kojoj osnovni kapital „Terminala Federacije“ izražen u novcu iznosi 9.503.391 KM. Također nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je završen postupak povećanja osnovnog kapitala u zavisnom društvu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče.

Sukladno utvrđenim nadležnostima poduzeti aktivnosti da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u zavisnom društvu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče kao i u okviru svoje nadležnosti nastaviti aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade FBiH vezano za povećanje osnovnog kapitala izraženog u novcu privrednom društvu „Terminali Federacije“, d.o.o. Sarajevo.

8. KOMENTAR

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je dostavilo Komentar na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu, broj 02/09-14-1588/13 od 13.06.2014. godine. U navedenom Komentaru dana su obrazloženja i sugestije na kvalifikacije u Neovisnom revizijskom mišljenju kao i obrazloženja i sugestije na dane preporuke. Dani komentari i primjedbe nisu prihvaćene, iz razloga što nije priložena dodatna relevantna dokumentacija i dana relevantna obrazloženja tako da isto nije utjecalo na izmjenu danih nalaza i preporuka. Uvažavaju se i cijene komentari i obrazloženja vezano za poduzete aktivnosti u 2014. godini po pojedinim danim preporukama, međutim isto nije moglo utjecati na izmjenu danih nalaza. Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja danih obrazloženja dano je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačno Izvješće.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Jadranka Novak, dipl. oec.

Član tima:

Vedran Zovko, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Sukladno svojim nadležnostima i u suradnji sa Poreznom upravom FBiH poduzeti aktivnosti na utvrđivanju točnog iznosa potrebnih sredstava za namjene iz članka 3. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.*
- 2. Potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Subvencije javnim poduzećima - konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ i Godišnji plan raspodjele sredstava u cilju pravovremenog donošenja Rješenja o raspodjeli sredstava kao i u cilju da se obveze utvrđene Proračunom FBiH na vrijeme mogu izvršavati.*
- 3. Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura a u cilju otklanjanja konstatiranih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.*
- 4. Poduzeti aktivnosti sukladno svojim nadležnostima a skupa sa Razvojnou bankom FBiH na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini kao i nastaviti aktivnosti skupa sa Union bankom d.d. Sarajevo i Izvozno kreditnom agencijom (IGA) na okončanju postupka dodjele sredstava krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama - ostala domaća pozajmljivanja“ u 2013. godini.*
- 5. Potrebno je da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način.*
- 6. Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*
- 7. Potrebno je poduzimanje aktivnosti u preispitivanju članka 9. stavak 3. Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog.*
- 8. Potrebno je formirati Komisiju koja će po svakom pojedinačnom Programu utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ pratiti namjenski utrošak sredstava i o istom izvještivati Vladu FBiH.*
- 9. Potrebno je sačiniti Strateški trogodišnji plan, Godišnji plan rada i izvršiti usklađivanje Godišnjeg plana rada sa proračunom nakon usvajanja istog, kako je to regulirano Uredbom o procesu strateškog planiranja, godišnjeg planiranja i izvješćivanja u federalnim ministarstvima.*
- 10. Potrebno je poduzeti aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom financija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH u dijelu dosljedne primjene članaka 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i nastaviti aktivnosti oko prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH.*
- 11. Sukladno utvrđenim nadležnostima poduzeti aktivnosti da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u zavisnom društvu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče kao i u okviru svoje nadležnosti nastaviti aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade FBiH vezano za povećanje osnovnog kapitala izraženog u novcu privrednom društvu „Terminali Federacije,“ d.o.o. Sarajevo.*
- 12. Sukladno zaključku Vlade FBiH nastaviti aktivnosti na praćenju, analiziranju i izvješćivanju Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcijskog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. - 2015.*

- 13. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga kao i da izvješćuje Vladu FBiH o obvezama koja su predmet izvršnih sudskih rješenja u kojima je tužena Federacija BiH a koja se odnose na privredna društva za koja su kao resorno ministarstvo nadležni.*

IV. PRILOG

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	31.450.516	31.034.741	30.907.922	-542.594	98,27
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.457.484	2.344.418	2.263.979	-193.505	92,13
Bruto plaće i naknade	2.113.889	2.029.676	1.993.415	-120.474	94,30
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	343.595	314.742	270.564	-73.031	78,75
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	221.959	213.162	209.785	-12.174	94,52
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	771.073	477.161	434.158	-336.915	56,31
Putni troškovi	95.000	77.218	86.352	-8.648	90,90
Izdaci za energiju	10.850	6.789	7.276	-3.574	67,06
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.900	60.027	60.787	-3.113	95,13
Nabavka materijala i sitnog inventara	70.602	64.159	53.769	-16.833	76,16
Izdaci za usluge prevoza i goriva	41.959	39.658	35.796	-6.163	85,31
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.741	10.741	10.741	0	100,00
Izdaci za tekuće održavanje	30.421	26.702	22.204	-8.217	72,99
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	16.500	10.961	11.813	-4.687	71,59
Ugovorene i druge posebne usluge	330.600	180.906	145.420	-185.180	43,99
4. Tekući transferi	28.000.000	28.000.000	28.000.000	0	100,00
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima	28.000.000	28.000.000	28.000.000	0	100,00
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	307.800	173.826	205.464	-102.336	66,75
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	307.800	173.826	205.464	-102.336	66,75
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	287.800	89.338	195.294	-92.506	67,86
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	20.000	84.488	10.170	-9.830	50,85
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim poduzećima					
Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inozemstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu	11.200.000	13.400.000	11.200.000	0	100,00
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim poduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					

Ostala domaća pozajmljivanja	11.200.000	13.400.000	11.200.000	0	100,00
D. Tekuća rezerva		135.940	148.000		
RASHODI (A+B+C+D):	42.958.316	44.744.507	42.461.386	-644.930	-1,50

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 21.02.2014.godine

Ministar

Erdal Trhulj

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	30.939.661	42.697.302	138,00
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	1.832	616	33,62
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	961	14.008.958	1.457.747,97
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	30.936.868	28.687.728	92,73
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	14.215.779	11.502.487	80,91
9. Stalna sredstva	1.524.829	1.663.004	109,06
10. Ispravka vrijednosti	709.050	755.325	106,52
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	815.779	907.719	111,27
12. Dugoročni plasmani	13.400.000	10.594.768	79,07
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	13.400.000	10.594.768	79,07
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	45.155.440	54.199.789	120,03

C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	30.939.661	42.697.302	138,00
19. Kratkoročne tekuće obveze	30.739.537	28.480.553	92,65
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema djelatnicima	199.163	211.517	106,20
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	961	14.005.232	1.457.360,25
D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	14.215.779	11.502.487	80,91
28. Izvori stalnih sredstava	815.779	907.719	111,27
29. Ostali izvori sredstava	13.400.000	10.594.768	79,07
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA:	45.155.440	54.199.789	120,03

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 21.02.2014. godine

Ministar
Erdal Trhulj