

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



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

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**

**za 2015. godinu**

Broj: 03-12/16

Sarajevo, juni 2016. godine

**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Sistem internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>Budžet i izvršenje budžeta .....</b>	<b>5</b>
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	5
5.1.1	Ugovorene i druge posebne usluge .....	6
5.1.2	Tekući transferi .....	6
5.1.2.1	„Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ .....	7
5.1.2.2	„Subvencije javnim preduzećima – Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata“ .....	8
5.1.2.3	„Subvencije javnim preduzećima – Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom eksport - u“ .....	10
5.1.2.4	„Subvencije javnim preduzećima – Sredstva za uplatu doprinosa PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ .....	11
5.1.3	Izdaci za finansijsku imovinu „Ostala domaća pozajmljivanja - Trajni revolving fond“ .....	12
<b>6.</b>	<b>Imovina, obaveze i izvori sredstava .....</b>	<b>14</b>
6.1	Kratkoročna potraživanja .....	14
6.2	Stalna sredstva .....	14
6.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	14
<b>7.</b>	<b>Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>15</b>
<b>8.</b>	<b>Javne nabavke .....</b>	<b>15</b>
<b>9.</b>	<b>Ostali nalazi .....</b>	<b>15</b>
9.1	Razvojni projekti .....	15
<b>10.</b>	<b>Komentar .....</b>	<b>16</b>
<b>III.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>17</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>18</b>
<b>1.</b>	<b>Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu .....</b>	<b>19</b>
<b>2.</b>	<b>Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine .....</b>	<b>21</b>

## **I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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 datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### ***Odgovornost revizora***

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, 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 revizorski 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Nisu u potpunosti poduzete aktivnosti na utvrđivanju namjenskog utroška sredstava datih po osnovu subvencija javnim preduzećima i to po osnovu uplate takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata Operatoru – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo, u skladu sa Zakonom o naftnim derivatima u FBiH i po osnovu uplate doprinosa PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika (Tačka 5.1.2.2 i 5.1.2.4 Izvještaja, ).**

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije u toku 2015. godine osim za naprijed navedenu kvalifikaciju, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Odabir postupka za nabavku goriva nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a Okvirni sporazum i Ugovor o nabavci, nisu u potpunosti zaključeni u skladu sa dostavljenom ponudom (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 27.06.2016. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Dragan Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dževad Nekić, dipl. oec.**

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom 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.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Radom Ministarstva rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iskazana je potreba za 138 izvršilaca (86 bez Zavoda i Direkcije), a na dan 31.12.2015. godine Ministarstvo je imalo ukupno 77 zaposlenih (55 bez Zavoda i Direkcije).

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Provedenom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvještaja razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo praćenje realizacije projekata i izvještavanje.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2015. godine do juna 2016. godine.

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

### 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinjen Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom utvrđeno je slijedeće:

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

- obračun amortizacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

- poduzete aktivnosti na donošenju odgovarajućeg akta kojim se detaljno utvrđuje proces prikupljanja, raspodjele i nadzora nad prikupljenim i realizovanim sredstvima po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata utvrđene Zakonom o naftnim derivatima u Federaciji BiH;
- postupanje u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora u dijelu sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja i Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava podračuna, a za preostali iznos neiskorištenih sredstava prenijeti na poziciju vremenska razgraničenja;
- poduzete aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Union bankom d.d Sarajevo na efikasnijoj realizaciji kreditnih sredstava i okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem programa utroška sredstava za 2014. godinu;
- nastavak aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška kreditnih sredstava doznačenih krajnjim korisnicima po programima utroška sredstava za 2012. 2013 i 2014. godinu;
- poduzete aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija u dijelu iskazivanja istinitog i tačnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se finansiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;
- poduzete aktivnosti na realizaciji odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo;
- nastavak aktivnosti vezano za uknjižbu terminala tečnih goriva u Pločama na Federaciji BiH.

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

- poduzete aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju utvrđivanja opravdanosti predviđenog broja sistematiziranih radnih mjesta i uposlenih za obavljanje poslova koji su zakonom dati u nadležnost Ministarstvu;
- aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura, a u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.

#### **4. Sistem internih kontrola i interna revizija**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Efikasan sistem 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (od 20.08.2014. godine) utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacije radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje organizacionim jedinicama i odgovornost za obavljanje poslova, saradnja u vršenju poslova i disciplinska odgovornost. **Navedenim Pravilnikom predviđena je potreba za 138 izvršilaca, a na dan 31.12.2015. godine bilo je 77 zaposlenika. Najveća nepopunjenost radnih mjesta utvrđena je u Federalnoj direkciji za namjensku industriju kod koje je od 28 sistematizovanih radnih mjesta, sa 31.12.2015. godine, popunjeno 11 i Zavodu za mjeriteljstvo kod kojeg je od 24 radna mjesta popunjeno 11. Takođe u Ministarstvu, u Sektoru rudarstva od sistematizovanih 12 popunjeno je 5. Navedeno može imati uticaja na izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Poduzete su aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH.**

**Pravilnikom o internoj kontroli u Ministarstvu** rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja.

Ministarstvo je u ranijem periodu u cilju uspostave i jačanja interne kontrole donijelo potrebne pisane procedure. **Postignut je napredak u odnosu na prethodne godine, međutim još uvijek nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava subvencija javnim preduzećima za uplatu takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata, za plaćanje takse za gas i po osnovu uplate doprinosa za PIO u svrhu penzionisanja zaposlenika, daljeg praćenja datih sredstava po osnovu ostalih domaćih pozajmljivanja iz ranijih i u predmetnoj godini, kao i procjene odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

### **Interna revizija**

**Interna revizija** je formirana na način da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno radno mjesto samostalni izvršioc „Stručni savjetnik - interni revizor“ koje je i popunjeno. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika donesen je Godišnji plan rada interne revizije za 2015. godinu. U toku 2015. godine izvršene su 3 revizije, nije sačinjen Godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija - Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

U zakonski utvrđenom roku sačinjena je i predata Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

***U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na jačanju i usavršavanju uspostavljenih internih kontrola i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.***

## **5. Budžet i izvršenje budžeta**

Budžetom FBiH za 2015. godinu Ministarstvu je odobreno 42.496.710 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta 38.928.644 KM. Operativni budžet je iznosio 36.274.544 KM, kojim su obuhvaćena sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH (352.500 KM). U okviru operativnog budžeta su i sredstva na podračunima otvorenim u okviru Jedinog računa Trezora i to Podračun za uplatu sredstava za uplatu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata 6.805.379 KM i Podračun za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa 632.506 KM. Federalno ministarstvo finansija je umanjilo zakonski odobrena sredstva u iznosu od 3.006.600 KM, bez posebnog dokumenta i obrazloženja. Isto se odnosi na odobrena sredstva za uspostavljanje rezervi naftnih derivata (2.194.621 KM), taksu za gas (567.494 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (244.485 KM).

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 35.794.853 KM.

Ministarstvo je sačinilo finansijske izvještaje za 2015. godinu za Ministarstvo (u okviru kojeg su i dva navedena podračuna) i posebno za podračune otvorene u okviru Jedinog računa Trezora. Prihodi na podračunima su usaglašeni, a razlika stvarnih prihoda i rashoda prenesena na kraju godine na vremenska razgraničenja.

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.**

### **5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini iskazani su u iznosu od 35.794.853 KM, od čega se na subvencije javnim preduzećima odnosi 26.371.956 KM, ostala domaća pozajmljivanja 6.400.000 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih 2.535.972 KM, izdatke za materijal i usluge 482.489 KM i nabavku opreme 4.437 KM.

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su 482.489 KM, a odnose se na izdatke za: putne troškove 55.898 KM, energiju i komunikacije 70.146 KM, nabavku materijala 56.586 KM, usluge prevoza i tekuće održavanje 40.826 KM, osiguranje i bankarske usluge 113.713 KM i ugovorene i druge posebne usluge 126.580 KM.



### 5.1.1 Ugovorene i druge posebne usluge

**U okviru izdataka ugovornih i drugih posebnih usluga** najznačajniji izdaci se odnose na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu koji su iskazani 34.825 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 39.717 KM, javno informisanje 9.288 KM, reprezentacija 9.792 KM i izdaci za rad komisija 4.690 KM.

Kada su u pitanju **Ugovori o djelu**, konstatovano je da je Ministarstvo u 2015. godini zaključilo dvjestopetnaest (215) ugovora o djelu, koji su zaključivani za obavljanje poslova koji imaju kontinuitet i predstavljaju redovne poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu. Ovi izdaci se odnose na izdatke za članove komisija sa kojima su zaključivani ugovori na osnovu Pravilnika o obavljanju tehničkog pregleda rudarskih objekata, postrojenja, uređaja i instalacija, sadržaju zapisnika, načinu imenovanja članova komisije i naknadama ("Službene novine FBiH", broj 48/14). Na osnovu navedenog Pravilnika ministar je donio Rješenje o utvrđivanju naknade i obavljanju usluga po zahtjevima korisnika, a u oblastima energije, rudarstva, geologije i industrije. U skladu sa navedenim rješenjem novčana sredstva od strane podnosioca zahtjeva prije početka rada komisije uplaćuju se na račun javnih prihoda Budžeta FBiH, a visina naknade za komisiju određuje se do 60% od uplaćenog iznosa za izvršene usluge koji se ravnomjerno raspoređuju svim članovima komisije, dok 40% ide na podmirenje troškova Ministarstva. Također se utvrđuju najniži i najviši iznosi naknade za svaku pojedinačnu uslugu koju treba da obavi stručna komisija. Rješenjem je također propisano da pomoćnik ministra u čijoj je nadležnosti predmet usluge sačinjava prijedlog koji sadrži visinu naknade po podnesenom zahtjevu i visinu naknade za stručnu komisiju utvrđenu prema obimu i složenosti poslova iz zahtjeva. Ministarstvo je sa svim članovima komisija (spoljni saradnici i uposlenici) zaključilo Ugovor o djelu. Prilikom utvrđivanja visine naknade za obavljanje usluga pomoćnici ministra za datu oblast u postupku, detaljno pristupaju utvrđivanju visine naknade za uplatu, vodeći računa o svim okolnostima koje se odnose na pristupačnosti terena, broja predmeta, strukture komisije, složenosti pregleda tehničkog pregleda, vrijeme potrebno za obavljanje komisijskog posla odnosno upravnog rješavanja i još niz drugih okolnosti i parametara koje zahtjeva struka za obavljanje datih poslova. Kod prava na naknadu izuzeti su zaposlenici Ministarstva kada učestvuju u radu Komisije za vrijeme radnog vremena.

Naknade komisijama (zaposlenicima Ministarstva i vanjskim saradnicima) odnose se na naknade članovima Komisije za provođenje popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u FMERI u 2014. godini, Komisije za pripremu dokumentacije za izbor pravnog lica kao stručnog konsultanta za potrebe Vlade FBiH, u postupku dodjele ugovora o koncesiji za istraživanje i eksploataciju nafte i gasa od strateškog interesa za FBiH i Stalne komisija za provođenje postupaka javnih nabavki za 2015. godinu.

Bez obzira što se isplata naknada članovima komisija vršila u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, koju je donijela Vlada FBiH, provedenom revizijom je utvrđeno da obračun i isplata naknada, članovima komisija koji su zaposlenici, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus.

***Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.***

### 5.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 26.371.956 KM, koliko su iznosila i raspoloživa sredstva. U okviru istih su i sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 352.500 KM u svrhu socijalnog zbrinjavanja radnika prema dostavljenom spisku „Hidrogradnje“ d.d. Sarajevo. Tekući transferi se odnose na Subvencije javnim preduzećima i to: „Konsolidaciju rudnika uglja u FBiH“ u iznosu od 17.381.572 KM, „Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata“ 6.805.378 KM,



Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom eksportu“ 632.506 KM i „Sredstva za uplatu doprinosa za PIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ 1.200.000 KM.

#### 5.1.2.1 „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“

Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH iskazane su u iznosu od 17.381.572 KM, od toga 15.271.694 KM se odnosi na obaveze za PIO/MIO, a 2.109.878 KM na obaveze po osnovu poreza na plaću.

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 22.05.2015. godine usvojila Program utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za 2015. godinu, kojim su utvrđena sredstva namijenjena za izmirenje obaveza za PIO/MIO i izmirenje obaveza po osnovu poreza na plaću rudnicima uglja u FBiH u skladu sa Zakonom 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). Sredstva su rudnicima raspoređena na osnovu Rješenja ministra od 01.06.2015. godine, koje je sačinjeno na osnovu Prijedloga godišnjeg plana raspodjele sredstava koji je utvrdila Komisija za praćenje realizacije Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja. Osnov za izradu godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2015. godinu bio je kontrolni nalaz Porezne uprave FBiH od 05.06.2015. godine. Na nalaz Porezne uprave FBiH pojedini rudnici uglja su imali primjedbe i istakli da se njihovo knjigovodstveno stanje duga razlikuje od prvobitno utvrđenog nalaza. Zbog navedenog, tokom prethodne godine aktivnostima Ministarstva i Porezne uprave FBiH vršeno je usaglašavanje duga sa rudnicima i Federalnim zavodom PIO/MIO. Rezultat navedenih aktivnosti je novi nalaz Porezne uprave FBiH o stanju duga po osnovu PIO/MIO i poreza na platu za sve rudnike za period obuhvaćen navedenim Zakonom koji je sačinjen na osnovu Zaključka Vlade FBiH 18.03.2015. godine. Novim nalazom dug rudnika uglja je manji za 2.700.541 KM u odnosu na prvobitni nalaz (178.353.676 KM) i isti iznosi 175.653.135 KM, a 17.381.571 KM za 2015. godinu, koliko je i uplaćeno po osnovu obaveza za PIO/MIO i poreza na plaću u 2015. godini. Međutim, dio uplaćenih sredstava rudnici su vratili na račun Budžeta FBiH i dostavili dokaz o povratu istih i to Rudnik Đurđevik sredstva za PIO/MIO u iznosu 84.808 KM, a sredstva po osnovu poreza na plaću, Rudnik Zenica 203.966 KM, Banovići 723 KM, Abid Lolić 43.490 KM i Gračanica 14.488 KM. Ukupan iznos vraćenih sredstava u Budžet FBiH u 2015. godini iznosi 347.476 KM. Obzirom na navedeno, iako je iznos iskazanog izdatka po ovom osnovu 17.381.572 KM, stvarni iznos izdatka koji je finansiran iz Budžeta FBiH za rudnike u 2015. godini iznosio je 17.034.096 KM, od toga 15.186.885 KM za PIO/MIO i 1.847.210 KM poreza na plaću.

**Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine (decembar 2008. godine) utvrđeno je da je iz Budžeta FBiH u periodu od 2009. do 2015. godine potrebno obezbijediti 200.109.014 KM, izuzev obaveza za zdravstvo i obaveza za nezaposlene. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika (januar 2014. godine), navedeni iznos je promijenjen u 178.353.676 KM. Prema nalazu Porezne uprave FBiH dug rudnika uglja iznosi 175.653.135 KM, a stvarno je uplaćeno sa 31.12.2015. godine 175.305.659 KM.**

Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 01.04.2016. godine uputila u parlamentarnu proceduru Prijedlog Zakona o izmjenama Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu 2009. do 2015. godina, kojim se ukupan iznos 178.353.676 KM zamjenjuje iznosom 175.305.659 KM, a potrebna sredstva za 2015. godinu 17.381.572 KM, mijenjaju u 17.034.096 KM.

U skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja evidentiraju se kao povećanje državnog kapitala. Izvršen je uvid u kartice – Državni kapital kod pojedinih rudnika na kojima su evidentirane uplate u 2015. godini, međutim nije nam prezentirana dokumentacija kojom se dokazuje da je povećanje učešća državnog kapitala i izvršeno. Vlada FBiH je donijela Odluku o pokretanju postupka povećanja državnog kapitala po osnovu sredstava koje je Vlada FBiH uložila u finansijsku konsolidaciju privrednog društva RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koja je stupila na snagu 25.02.2016. godine, a kojom su pokrenute aktivnosti da se osnovni kapital privrednog društva RMU Banovići d.d. Banovići, poveća za ukupan iznos finansijskih sredstava uplaćenih iz Budžeta

FBiH, u vrijednosti od 17.358.396 KM, koje je rudnik evidentirao na konto – dugoročna vremenska razgraničenja. Isto je potrebno obaviti u roku od 180 dana od stupanja na snagu ove Odluke.

Ministarstvo je sačinilo Informaciju o realizaciji Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu 2009. do 2015. godina sa prijedlogom zaključaka koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 12.02.2016. godine. Konstatovano je da je Ministarstvo realizovalo Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH, te dug rudnika za PIO/MIO i porez na plaću sa stanjem 31.12.2008. godine i Rudnik Kreka sa 31.12.2009. godine, svelo na 0,00 KM. Ukupno uplaćena sredstva iz Budžeta FBiH iznose 175.305.659 KM su namjenski utrošena. **Kantoni na čijem području su locirani rudnici nisu pronašli model kako bi se izvršila finansijska konsolidacija duga po osnovu zdravstvenog osiguranja i osiguranja od nezaposlenosti, a JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar, nisu uložili potrebna i dovoljna sredstva u modernizaciju postrojenja i nova ulaganja u rudnike. Zbog naprijed navedenog, Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH čija se realizacija odvijala u periodu od 2009. do 2015. godine, nije upotpunosti i dosljedno realizovan.**

***Poduzeti aktivnosti na pribavljanju dokaza o povećanju državnog kapitala rudnika u koje su uložena sredstva Budžeta FBiH po osnovu finansijske konsolidacije rudnika u FBiH.***

#### 5.1.2.2 „Subvencije javnim preduzećima – Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata“

Subvencije javnim preduzećima – Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavljanje rezervi naftnih derivata iskazane su u iznosu od 6.805.379 KM, koliko je bilo i raspoloživo. Budžetom FBiH za 2015. godinu Ministarstvu je za naprijed navedeni transfera odobreno 9.000.000 KM. Članom 30. Zakona o naftnim derivatima u Federaciji BiH propisan je namjenski javni prihod - taksa za uspostavu rezervi naftnih derivata. Ovaj prihod je namijenjen za finansiranje uspostavljanja rezervi naftnih derivata u Federaciji BiH i prihod je Operatora – Terminali Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Operator), a plaća se u visini od 0,01 KM po litru naftnih derivata. Obveznici takse su energetske subjekte koji se bave prometom naftnih derivata na malo i kupac koji naftne derivate koristi za pretvaranje u toplotnu ili mehaničku energiju i posjeduje internu stanicu za snabdijevanje goriva ili u tehnološkom procesu proizvodnje. Članom 31. navedenog Zakona propisano je da način namjenskog utroška sredstava utvrđuje Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva, a namjenskim utroškom smatra se: kupovina naftnih derivata s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata, ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata, kontrola kvaliteta rezervi naftnih derivata, osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata i troškovi rada Operatora.

Federalni ministar finansija je donio Pravilnik o izmjeni Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda Budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, koji je objavljen 25.07.2014. godine. Vlada FBiH je 13.08.2014. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti Ministarstvu na otvaranje posebnog namjenskog računa kao podračuna u okviru Jedinog računa Trezora. Takođe, Vlada FBiH je 08.10.2014. godine donijela Odluku o načinu namjenskog utroška navedenih sredstava, kojom je utvrđena namjena u skladu sa članom 31. Zakona o naftnim derivatima u FBiH, kao i da se sredstva koja se koriste za jednu od navedenih namjena (osiguranje tehničko – tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata, uključujući nabavku ili izgradnju novih skladišta) uključuju u povećanje osnovnog kapitala Operatora. Međutim, navedena Odluka je izmijenjena novom Odlukom Vlade FBiH 31.12.2014. godine, kojom je utvrđeno da se ukupno ostvarena sredstva od takse u 2014. godini u cjelosti koriste za troškove Operatora. Prilog iste je Plan namjenskog utroška sredstava za period 2014.-2018. godine po kojem je planiran prihod od takse u 2015. godinu od 9.000.000 KM i raspored sredstava.

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 25.06.2015. godine donijela Odluku o prebacivanju sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu, na osnovu koje je ministar 26.06.2015. godine donio Rješenje o proceduri prebacivanja raspoloživih sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu sa posebnog namjenskog transakcijskog podračuna Jedinog računa Trezora FBiH na račun Operatora – Terminali FBiH d.o.o. Sarajevo. Istim je utvrđeno da se sredstva prikupljena na podračunu svakog mjeseca do 20. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, najkasnije sedam dana po dobijanju obavještenja Federalnog ministarstva finansija o raspoloživim

sredstvima, putem naloga datog Trezoru izvrši prebacivanje sredstava koje je na taj dan odobrilo Federalno ministarstvo finansija, na račun Operatora – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo. Takođe je utvrđeno da će Ministarstvo u cilju namjenskog utroška popunjavati dva naloga Trezoru, jedan kojim je 25% raspoloživih sredstava namijenjeno za osiguranje tehničko – tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata, uključujući nabavku ili izgradnju novih skladišta, a kojim će se vršiti povećanje osnovnog kapitala Operatora i drugi nalog kojim će se preostali 75% sredstava koristiti za kupovinu naftnih derivata (35%) i troškove rada Operatora (40%), od toga troškovi zaposlenih i ostali troškovi (25%) i otplata ranijih kredita (15%).

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 07.10.2015. godine donijela Odluku o izmjenama Odluke o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za period 2014 – 2018. godina, kojom je utvrđen drugačiji raspored uplaćenih sredstava. Na osnovu iste, ministar je 27.11.2015. godine donio Rješenje o izmjeni Rješenja proceduri prebacivanja raspoloživih sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu. Istim je utvrđeno da će Ministarstvo u cilju namjenskog utroška popunjavati dva naloga Trezoru, jedan kojim će 19,63% raspoloživih sredstava koristiti za osiguranje tehničko – tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata, uključujući nabavku ili izgradnju novih skladišta, kojim će se vršiti povećanje osnovnog kapitala Operatora i drugi nalog kojim će se preostali 80,37% koristiti za kupovinu naftnih derivata (35,17%), ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata (0,11%), kontrolu kvaliteta rezervi naftnih derivata (0,11%) i troškove rada Operatora (44,98%), od toga troškove zaposlenih i ostale troškove (30,37%) i otplatu ranijih kredita (14,61%).

Ukupan iskazani izdatak po osnovu ovog transfera je 6.805.379 KM. Od ovog iznosa na osnovu naloga Ministarstva u Glavnu knjigu Trezora uneseno je 5.428.974 KM, a od strane Federalnog ministarstva finansija uneseno je 1.376.405 KM, od čega se 463.405 KM odnosi na taksu za 2014. godine i 913.000 KM se odnosi na taksu dijelom za 2014. godinu (441.526 KM) i januar 2015. godine (471.474 KM). Od iznosa iskazanog izdatka Operatoru je do 31.12.2015. godine doznačeno 6.296.883 KM, a sredstva po zadnjem nalogu za novembar 2015. godine u iznosu od 508.496 KM, evidentirana su na podračunu kao obaveza. Stanje sredstava prihoda od takse na podračunu Union banke d.d. Sarajevo sa 31.12.2015. godine je iznosilo 598.465 KM, a razlika stvarnih prihoda i rashoda u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa Trezora, prenesena je na razgraničenje.

Ministar je 01.12.2015. godine formirao Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava od strane privrednog društva Operator – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo, prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu, čiji zadatak je bio da izvrši kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava u 2015. godini i da o istom sačini izvještaj. **Do okončanja revizije Izvještaj o izvršenoj kontroli namjenskog utroška doznačenih sredstava Operatoru za 2015. godinu nije sačinjen.**

Operator je sačinio i dostavio 27.01.2016. godine, Izvještaj o prilivima i odlivima sredstava iz takse po Zakonu o naftnim derivatima u FBiH, za period 01.01. – 31.12.2015. godine, u kome su navedeni ostvareni prihodi i rashodi. Navedeno je da se od ukupno uplaćenih sredstava u 2015. godini od 6.296.883 KM, na troškove poslovanja odnosi 4.370.168 KM, a 1.743.361 KM se nalazi u saldu namjenskog računa Operatora. Uspostava rezervi naftnih derivata FBiH nije pomenuta. Obzirom da je Zakonom o naftnim derivatima u FBiH propisano da je taksa za uspostavu rezervi naftnih derivata namjenski prihod koji je namijenjen za finansiranje uspostavljanja rezervi naftnih derivata u FBiH, a prvenstveno za kupovinu naftnih derivata s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata, zbog naprijed navedenog, Operator nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o prebacivanju sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu i Rješenja ministra o proceduri prebacivanja raspoloživih sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu sa posebnog namjenskog transakcijskog podračuna Jedinog računa Trezora FBiH na račun Operatora – Terminali FBiH d.o.o. Sarajevo, namjenski utrošio doznačena sredstva.

Zakonom o naftnim derivatima u FBiH predviđeno je da Ministarstvo izrađuje, Vlada predlaže, a Parlament FBiH donosi Energetsku strategiju FBiH. Sastavni dio Energetske strategije je Strategija razvoja naftnog sektora FBiH, koja se sastoji od Politike razvoja naftnog sektora, Strateškog plana i Akcionog plana.

Iako je Zakon stupio na snagu u julu 2014. godine, Vlada FBiH je tek 10.03.2016. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za izradu Energetske strategije FBiH za period 2015 – 2035. godina.

***Utvrđiti da li su doznačena sredstva Operatoru – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo namjenski utrošena u skladu sa Zakonom o naftnim derivatima u FBiH i ostalim podzakonskim i ostalim propisima i u skladu sa datim nadležnostima poduzeti adekvatne aktivnosti.***

#### 5.1.2.3 „Subvencije javnim preduzećima – Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom exsport - u“

Subvencije javnim preduzećima – Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom exsport-u iskazane su u iznosu od 632.506 KM, koliko je bilo i raspoloživo. Obzirom da je realizacija ovog transfera u prethodnom periodu vršena putem Federalnog ministarstva finansija, Ministarstvo u budžetskom zahtjevu nije tražilo sredstva za ove namjene, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu Ministarstvu je na ovoj poziciji odobreno 1.200.000 KM.

Naime, Odlukom o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, koju je 04.02.2009. godine donijela Vlada FBiH, je privremeno, do donošenja Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas Vlada FBiH propisala uvođenje posebne takse za izmirenje pripadajućeg duga za isporuku prirodnog gasa u ratnom periodu u visini od 5 USD/Nm<sup>3</sup>, u protuvrijednosti u KM po kursu na dan plaćanja takse. Zakon o obezbjeđenju sredstava za redovno i bezbjedno snabdijevanje prirodnim gasom potrošača u FBiH je donesen i objavljen u „Službenim novinama FBiH“ 02.09.2009. godine, ali nikad nije primijenjen jer nije donesen i stupio na snagu istovjetan zakon u Republici Srpskoj, što je bio uslov za primjenu. U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT i Odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku gasa u periodu 1992.-1995. godina, Federalno ministarstvo finansija je u ranijem periodu otvorilo Poseban transakcijski račun za plaćanje takse Gasprom export - u Moskva. Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija je dostavilo 23.12.2015. godine Obavijest u kojoj je navedeno da je isto u toku 2015. godine u četiri tranše izvršilo prenos sredstava na poseban račun Energoinvesta d.d. Sarajevo u ukupnom iznosu od 1.540.081 KM.

Odlukom o Izmjenama i dopunama Odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina od 27.05.2015. godine, Vlada FBiH je zadužila ovo Ministarstvo za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse. Takođe, Vlada FBiH je 04.12.2015. godine donijela Odluku o prenosu sredstava prikupljenih po osnovu takse za izmirenje duga Ruskoj Federaciji, a ministar 11.12.2015. godine Rješenje o proceduri prebacivanja raspoloživih sredstava.

Na poziciji Ministarstva raspoloživo je bilo 632.506 KM, koliko je u 2015. godini i doznačeno Energoinvestu d.d. Sarajevo. Saldo sredstava na namjenskom podračunu na dan 31.12.2015. godine iznosio je 5.376 KM i obzirom da nije bilo iskazanih obaveza na podračunu, isti je prenesen na kraju godine na razgraničenja.

U skladu sa Odlukom o prenosu sredstava prikupljenih po osnovu takse za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992. – 1995. godine, Ministarstvo je bilo dužno formirati Komisiju za praćenje namjenskog utroška sredstava. Ministarstvo je u Zahtjevu za dostavljanjem podataka u vezi realizacije Odluke Vlade FBiH o prenosu sredstava prikupljenih po osnovu takse za izmirenje duga Ruskoj Federaciji, koja je 04.12.2015. godine upućena Federalnom ministarstvu finansija, kod koga je u prethodnom periodu bio otvoren podračun preko koga se vršila realizacija sredstava, tražilo više informacija koje nije u potpunosti dobilo. Između ostalog tražilo je da Federalno ministarstvo finansija predloži jednog člana Komisije koji će zajedno sa predstavnicima ovog Ministarstva i Energoinvesta d.d. Sarajevo, izvršiti kontrolu namjenskog utroška ovih sredstava u 2015. godini i o tome sačiniti izvještaj, o čemu se Federalno ministarstvo finansija nije izjasnilo, niti postupilo. Nije prezentiran akt o formiranju Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. Energoinvest d.d. Sarajevo je 24.12.2015. godine dostavio Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava prikupljenih po osnovu takse za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992. – 1995. godine, u kome je priložen dokaz da je 16.12.2015. godine na poseban račun Energoinvesta kod Privredne banke d.d.



Sarajevo, preneseno 632.506 KM, da je 18.12.2015. godine u korist Gasprom eksport - a, uplaćeno 345.000 \$ i da je na navedenom računu ostalo raspoloživo 4.351 KM.

**Međutim, Ministarstvo nije prezentiralo informaciju kolike su obaveze Federacije BiH po ovom osnovu, koliko je do sada izmireno i koliki je iznos duga ostao da se izmiri. Takođe, obzirom da je Vlada FBiH Odluku o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, donijela privremeno 2009. godine, do donošenja Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas, nedostaju informacije šta je sa navedenim Zakonom, odnosno donošenju novog propisa kojim bi se isto riješilo.**

***U skladu sa nadležnostima poduzeti aktivnosti na utvrđivanju obaveza Federacije BiH za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, kao i aktivnosti vezane za nadzor nad namjenskim utroškom prikupljenih i doznačenih sredstava po ovom osnovu.***

#### 5.1.2.4 „Subvencije javnim preduzećima – Sredstva za uplatu doprinosa PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“

Subvencije javnim preduzećima – sredstva za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika iskazana su u iznosu od 1.200.000 KM. Budžetom FBiH za ove namjene bilo je odobreno 600.000 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH iznos je povećan na 1.200.000 KM. Odluku o usvajanju Programa utroška dijela sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu Federalnom ministarstvu, energije, rudarstva i industrije „Tekući transferi i drugi tekući rashodi - Subvencije javnim preduzećima za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ u iznosu od 600.000 KM, Vlada FBiH je usvojila 25. juna 2015. godine. Javni poziv za kandidovanje Programa utroška sredstava objavljen je 22.07.2015. godine u Službenim novinama FBiH. Komisija, koju je imenovao ministar, sačinila je Prijedlog rang liste sa iznosima novčanih sredstava i dostavila ministru 02.11.2015. godine. Na prijedlog Ministarstva, Odluku o izboru korisnika sredstava ovoga transfera donijela je Vlada FBiH 10.12.2015. godine, a ministar je 30.12.2015. godine zaključio Ugovor o načinu realizacije dodijeljenih sredstava sa: Binas d.d. Bugojno u iznosu od 98.831 KM; Zrak d.d. Sarajevo 85.133 KM, TRZ Hadžići d.d. Sarajevo 41.261 KM, Hidrogradnja d.d. Sarajevo 189.218 KM, Željezara Zenica d.o.o. Zenica 182.113 KM (ukupno 596.556 KM). U skladu sa zaključenim ugovorima odobrena sredstva su doznačena na račun Federalnog zavoda PIO/MIO (29.01.2016. godine). Cilj Programa je finansiranje neizmirenih obaveza preduzeća na osnovu uplate doprinosa za PIO/MIO zaposlenicima koji ostvaruju uslove za penzionisanje do kraja budžetske 2015. godine. Ugovorom su utvrđene obaveze korisnika sredstava da će odmah po uplati sredstava na račun Federalnog zavoda PIO/MIO, a najkasnije u roku od jednog mjeseca uplatiti ostale neuplaćene doprinose, kako bi dodjeljena sredstva postala operativna, izvršiti i druge ugovorene obaveze, a u slučaju neispunjavanja ili neurednog ispunjavanja navedenih obaveza, Ministarstvo će izvršiti izmjenu i dopunu Odluke o izboru korisnika i sredstva, u smislu dodjele sredstava drugom korisniku ili zatražiti povrat uplaćenih sredstava sa računa Federalnog zavoda PIO/MIO na Jedinstveni račun Trezora.

Za preostali dio sredstava ovoga transfera od 603.444 KM, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 10.12.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška preostalog dijela. Javni poziv za kandidovanje ovoga dijela sredstava objavljen je u Službenim novinama FBiH od 18.12.2015. godine. Odluku o izboru korisnika preostalog dijela sredstava ovoga transfera korisniku IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 603.444 KM, sa imenima zaposlenika i iznosom potrebnih sredstava za PIO/MIO donijela je Vlada, 29.12.2015. godine, a Ugovor o načinu realizacije dodijeljenih sredstava potpisali su 30.12.2015. godine ministar i stečajni upravnik navedenog društva. Sredstva su 29.01.2016. godine, uplaćena Federalnom zavodu PIO/MIO.

**Programom utroška sredstava je utvrđeno da će Ministarstvo formirati Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava, koja je dužna sačiniti Zapisnik o utrošku za svako preduzeće. Takođe je utvrđeno da se Izvještaj o utrošku sredstava za 2015. godinu putem Ministarstva dostavlja Vladi FBiH na razmatranje i usvajanje. Nije prezentiran akt o formiranju navedene Komisije, niti da je do konačne revizije sačinjen Izvještaj i dostavljen Vladi FBiH. Sredstva u iznosu od 596.556 KM nisu operativna, obzirom da privredna društva za čije zaposlenike je izvršena uplata doprinosa za PIO/MIO, nisu u skladu sa zaključenim ugovorima ispunili svoje utvrđene obaveze, odnosno uplatili dio sredstava koji se odnose**

na ostale doprinose i dostavili dokaze o istom. U ovom slučaju bitno je napomenuti da cilj Programa nije ostvaren iako je izvršena uplata doprinosa za PIO/MIO, obzirom da nisu uplaćeni ostali doprinosi (osim za IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 603.444 KM), a dok se ne izmire i sve obaveze, zaposlenici kojima su odobrena sredstva ovoga transfera, ne mogu otići u penziju, odnosno nije ostvarena svrha programa, odlazak zaposlenika u penziju.

*Izvršiti uvid u dokumentaciju kojom se potvrđuje namjenski utrošak doznačenih sredstava „Subvencija javnim preduzećima - za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ i postupiti po odredbama zaključenih ugovora.*

#### 5.1.3 Izdaci za finansijsku imovinu „Ostala domaća pozajmljivanja - Trajni revolving fond“

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2015. godinu iskazani su izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 6.400.000 KM, koliko je bilo i raspoloživo. Budžetom FBiH je odobreno 8.400.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu sredstva su smanjena na 6.400.000 KM.

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 25.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita za 2015. godinu. Program utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu u iznosu od 19.315.995 KM čine:

- neutrošena sredstva po Programu utroška sredstava Budžeta FBiH za 2014. godinu „Izdaci za finansijsku imovinu – Ostala domaća pozajmljivanja“ (Kreditiranje pod povoljnijim uslovima u poplavljenim područjima) 2.943.462 KM,
- neutrošena sredstva odobrena Budžetom FBiH za 2014. godinu od 2.756.748 KM,
- saldo sredstava zatečenih na računu u Union banci d.d. Sarajevo na dan 10.04.2015. godine od 5.215.786 KM,
- odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2015. godinu od 8.400.000 KM.

Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita za 2015. godinu, a Program utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu umjesto 19.315.995 KM, čine sredstva u iznosu od 17.315.995 KM.

Javni poziv za kandidovanje programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu, objavljen je u Službenim novinama FBiH, 22.07.2015. godine, a rok za podnošenje zahtjeva je trajao do dana usvajanja Budžeta FBiH za 2016. godinu. Rješenjem od 04.08.2015. godine, imenovana je Komisija za utvrđivanje prijedloga sa rang listom – korisnika sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita za 2015. godinu. Zadatak Komisije bio je da najmanje jednom mjesečno, a po potrebi i više puta mjesečno, vrši pregled pristiglih zahtjeva, utvrdi formalnu ispravnost, sačini Listu formalno ispravnih zahtjeva i zajedno sa pripadajućim priložima, dostavi Union banci d.d. Sarajevo na ocjenu rizika. Nakon dostavljenog mišljenja Union banke o bonitetu podnosilaca zahtjeva, komisija je vršila konačnu procjenu i sačinjavala Prijedlog sa rang listom pojedinačnih zahtjeva sa predloženim iznosima novčanih sredstava za dodjelu, a ministar je na osnovu istog upućivao Prijedlog odluke o davanju prethodne saglasnosti na pojedinačna rješenja korisnika kreditnih sredstava, Vladi FBiH, na odlučivanje. Union banka na osnovu donesenih odluka i rješenja o dodjeli sredstava, objavljenih u Službenim novinama FBiH, vrši ugovaranje sa korisnicima sredstava u skladu sa bankarskim procedurama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je po Programu utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu 17 privrednih društava pozitivno ocjenjeno i nalaze se u postupku realizacije kredita za ukupan iznos traženih sredstava od 7.882.247 KM, za 3 privredna društva za koja je traženo 1.797.163 KM čeka se dopuna dokumentacije, 13 privrednih društava koja su tražila 5.770.000 KM se nalaze na ocjeni boniteta i kolaterala kod Union banke, a 5 privrednih društava koja su tražila 2.900.000 KM su u postupku slanja dokumentacije na ocjenu boniteta i kolaterala prema banci. U vrijeme obavljanja konačne revizije Union banka je sa 12 korisnika potpisala ugovore i istim doznačila sredstva. Odobreni iznos sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu u iznosu od 6.400.000 KM, Federalno ministarstvo finansija je Union banci doznačilo 06.05.2016. godine. Stanje novčanih sredstava na računima Union banke

u vrijeme konačne revizije (31.05.2016. godine) bilo je 3.624.125 KM i to 3.579.028 KM kod Union banke i 46.097 KM kod Razvojne banke FBiH.

Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 12.01.2015. godine donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju saglasnosti Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije za uspostavu Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita – Trajni revolving fond, kojom je trajanje Programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2014. godinu umjesto do 31.12.2014. godine, produženo do stupanja na snagu Budžeta FBiH za 2015. godinu. Na osnovu navedene Odluke objavljen je Javni poziv za kandidovanje Programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za 2014. godinu, objavljen 14.01.2015. godine u dnevnim novinama „Oslobođenje“ i „Dnevni list“ i Službenim novinama FBiH. Rezultat istog je nastavak aktivnosti i u 2015. godini na odabiru privrednih društava za dodjelu kredita iz sredstava Trajnog revolving fonda odobrenih iz Budžeta FBiH za 2014. godinu, a zadnju Odluku o davanju prethodne saglasnosti na Prijedlog rješenja o dodjeli dijela sredstava Trajnog revolving fonda za 2014. godinu, donijela je Vlada FBiH 26.11.2015. godine, a Rješenje o dodjeli ministar, 03.12.2015. godine. Od 10.356.748 KM sredstava koja su u 2014. godini iskazana na poziciji Izdaci za finansijsku imovinu – Ostala domaća pozajmljivanja, u vrijeme konačne revizije Federalno ministarstvo finansija doznačilo je Union banci 7.156.748 KM, a još uvijek nije plaćeno 3.200.000 KM.

Ministar je posebnim rješenjima 19.08.2014. godine formirao komisije za kontrolu namjenskog utroška kreditnih sredstava po programima utroška donesenim za 2012., 2013. i 2014. godinu. Komisija je nakon izvršenog nadzora (na osnovu dostavljenog izvještaja korisnika sredstava i izvršenim uvidom na licu mjesta) sačinjavala zapisnike i izvještaje o izvršenom nadzoru, putem Ministarstva dostavljala Vladi FBiH, koje je ista zaključcima usvajala. Takođe, Komisija je sačinila Informaciju o efektima uloženi sredstava putem kredita za 2012., 2013. i 2014. godinu, koja je usvojena od strane Vlade FBiH. U vrijeme konačne revizije Komisija za kontrolu namjenskog utroška kreditnih sredstava po Programu utroška sredstava Trajnog revolving fonda za 2015. godinu, još nije imenovana, obzirom da još uvijek nije bilo korisnika sredstava kojima je od dodjele kreditnih sredstava prošlo 6 mjeseci, što je u skladu sa zaključenim ugovorima uslov da korisnik Ministarstvu dostavi izvještaj o provođenju odobrenih investicija, na osnovu koga Komisija može početi sa kontrolom.

U Informaciji o statusu komisionih kredita odobrenih po odlukama Vlade FBiH, koju je 30.03.2016. godine, dostavila Razvojna banka FBiH, a koja se odnosi na Ostala domaća pozajmljivanja po Programu utroška sredstava iz 2012. godine, za korisnike za koje ne postoje instrumenti povrata kredita, Banka je navela da korisnici kredita Zrak d.d. Sarajevo, Hidrogradnja d.d. Sarajevo, KTK Visoko d.d. Visoko, Fortuna d.d. Gračanica i Rudstroj d.d. Kakanj, imaju dospjele neizmirene obaveze prema Banci, po osnovu glavnice, kamate i zatezne kamate sa 28.03.2016. godine u ukupnom iznosu od 285.669 KM. Banka je tražila instrukciju o postupanju po predmetnim kreditima. **Navedeno predstavlja rizik i obavezu za Ministarstvo, obzirom da u skladu sa Ugovorom o komisionim poslovima, Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Union banka odobrena sredstva po Programu utroška sredstava – Trajni revolving fond za 2015. godinu, počela dodjeljivati korisnicima u 2016. godini, nakon zaključivanje ugovora o kreditu sa istim. Prvi Ugovor o kreditu iz sredstava za 2015. godinu Banka je sa korisnikom zaključila 17.02.2016. godine, a sredstva su istom doznačena 15.03.2016. godinu. **Uzimajući u obzir navedeno, možemo zaključiti da se proces realizacije kreditnih sredstava putem Trajnog revolving fonda odvija sporo. Za svaki Prijedlog odluke o davanju saglasnosti na Rješenje o odobravanju, traže se mišljenja nadležnih institucija, a nakon usvajanja od strane Vlade FBiH, objavljuju se u Službenim novinama FBiH. Rješenje ministra se takođe objavljuje u Službenim novinama FBiH. Takođe, Union banka ima svoje procedure i zahtjeva dosta dokumentacije, kao sredstvo obezbjeđenja kredita (mjenice, hipoteka), koja traje veoma dugo, a na koje Ministarstvo ne može uticati.**

Po programima utroška sredstava za 2012., 2013. i 2014. godinu, sa 31.12.2015. godine, putem Razvojne banke FBiH i Union banke d.d. Sarajevo privrednim društvima dodijeljeno 17.673.785 KM kreditnih sredstava (3.304.121 KM putem Razvojne banke i 14.369.664 KM putem Union banke). Na poziciji stalnih sredstava - Ostala domaća pozajmljivanja sa 31.12.2015. godine evidentiran je preostali iznos po glavnici od 16.170.217 KM (2.884.785 KM Razvojne banke i 13.285.432 KM Union banke). U 2015. godini



Union banka je dodijelila 7.343.599 KM kreditnih sredstava, a korisnici kredita su izvršili povrat glavnice u iznosu 1.319.879 KM.

***U saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzeti sve aktivnosti u cilju izmirenja preuzetih obaveza po osnovu datih kredita od strane privrednih društava koja redovno ne izmiruju preuzete obaveze prema banci, obzirom da u skladu sa Ugovorom o komisionim poslovima Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava.***

***Formirati Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita za 2015. godinu, koja će pratiti namjenski utrošak tih sredstava, kao i kreditnih sredstava doznačenih krajnjim korisnicima po programima utroška sredstava za 2012., 2013. i 2014. godinu i u slučaju nenamjenskog utroška pravovremeno poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu sa datim ovlaštenjima.***

## **6. Imovina, obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine iskazana je struktura sredstva i izvora sredstava: stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 695.223 KM (nabavne vrijednosti 1.671.219 KM, ispravke vrijednost 975.996 KM) i dugoročni plasmani 25.170.217 KM, kratkoročna potraživanja 5.111.316 KM, kratkoročne tekuće obaveze 11.899.192 KM, kratkoročna razgraničenja 6.310.087 KM i izvori stalnih sredstava 25.865.440 KM

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV- Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.**

### **6.1 Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.111.316 KM. Konstatovano je da se najveći dio potraživanja odnosi (5.013.975 KM) odnosi na potraživanja od Union banke d.d. Sarajevo i potraživanja (72.556 KM) koja se odnose od Razvojnu banku FBiH, po osnovu nerealizovanih sredstava krajnjim korisnicima po Programa utroška sredstava za 2012, 2013, i 2014. godinu.

### **6.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2015.godine iskazana su stalna sredstva u iznosu 25.865.441 KM od čega neotpisana vrijednost 695.223 KM i dugoročni plasmani 25.170.217 KM.

Izvršen je obračun amortizacije za projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“ koji je evidentiran u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji nematerijalne imovine –studije izvodljivosti u iznosu 469.638 KM, otpisane vrijednost 93.928 KM.

Dugoročni plasmani iskazani 25.170.217 KM. Ova sredstva se odnose na realizovana sredstva na osnovu sklopljenih ugovora sa pravnim licima putem Razvojne banke FBiH 2.884.785 KM, Union banke d.d. Sarajevo 13.285.431.KM i sredstva uplaćena na račun Izvozno kreditne agencije BiH koja služe u svrhu obezbjeđenja garancije prema odlukama Vlade Federacije BiH 5.000.000 KM od 24.01.2013. godine i 4.000.000 KM od 27.02.2013. godine.

### **6.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja iskazani su 18.407.468 KM od čega kratkoročne tekuće obaveze 11.899.192 KM, kratkoročna razgraničenja 6.310.087 i obaveze prema zaposlenicima 198.189 KM.

Kratkoročne obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema Union banci d.d. Sarajevo 10.100.000 KM, Operator Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo 508.496 KM i Federalnom zavodu MIO/PIO 1.200.000 KM.

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na Union banku d.d. Sarajevo 5.013.975 KM, razgraničeni prihodi terminala 1.194.146 KM i Razvojna banka FBiH 72.556 KM.

## 7. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazane su obaveze prema zaposlenicima po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnog odnosa u iznosu od 30.698 KM. Visina ukupnih sudskih troškova biće utvrđena nakon izvršenja a visina zatezne kamate zavisi od načina izvršenja. Ministarstvo je protiv šest privrednih subjekata pokrenulo tužbe po osnovu povrata jednog dijela dodijeljenih sredstava iz Tekućeg transfera – „Podsticaj proizvodnji i prestruktuiranje industrije i rudarstva“ za 2010. godinu, od kojih su za dvije donesena pravosnažna sudska rješenja. Isto nije iskazano u vanbilansnoj evidenciji.

## 8. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu donio je ministar 26.05.2015. godine, a 03.02.2015. godine, Odluku o odobravanju pokretanja postupaka nabavki do donošenja Plana nabavki za 2015. godinu. U toku godine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, provedeno je 20 postupaka nabavke, od kojih šest konkurentskih, a ostali direktni sporazumi i više postupaka u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama (vezano za zakup, nabavku vode, grijanja, električne energije), koje su izuzete od primjene odredbi ovoga Zakona u ukupnoj vrijednosti od 93.223 KM (od toga opreme u vrijednosti 4.437 KM). Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke. Odluka o pokretanju postupka nabavke goriva za službena motorna vozila donesena je 04.02.2015. godine, za procijenjenu vrijednost od 65.300 KM bez PDV-a, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, obzirom da u skladu sa istim ugovorni organ provodi postupak konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u slučaju da je procijenjena vrijednost nabavke roba i usluga manja od iznosa od 50.000 KM. Ministarstvo je zaključilo Okvirni sporazum na dvije godine i Ugovor o nabavci goriva na godinu dana u vrijednosti od 32.615 KM (bez PDV-a). Okvirni sporazum i Ugovor nisu u potpunosti zaključeni u skladu sa dostavljenom ponudom. Ugovorom je utvrđeno da će se na isporučenu robu primjenjivati cijene koje važe na dan isporuke, uz popust od 6,3% u odnosu na dnevno prodajne cijene. U 2015. godini izvršena je nabavka goriva u vrijednosti od 24.983 KM.

U uzetom uzorku konstatovano je da su na osnovu odluka o pokretanju postupaka javne nabavke putem direktnog postupka, zahtjevi za dostavu ponuda upućivani samo na jednu adresu i na osnovu dostavljene ponude, odabran ponuđač i zaključen ugovor, a da prethodno nije sa ponuđačima pregovarano vezano za cijenu. Pravilnik o postupku direktnog sporazuma donesen je 16.01.2015. godine.

***Za nabavku goriva i drugih roba, odabir postupka vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovore zaključivati u skladu sa odabranim ponudama.***

## 9. Ostali nalazi

### 9.1 Razvojni projekti

U okviru Pregleda kapitalnih projekata koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava, međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora (period 2015. – 2017.) utvrđeni su razvojno – investicioni projekti koji su dati 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 232.762.228 KM. Navedeni projekti se finansiraju iz vlastitih sredstava navedenih preduzeća i iz kreditnih sredstava. Navedeni projekti se odnose na:

- Izgradnja vjetroelektrane Mesihovina,
- Power IV EP BiH Uvođenje SCADA/DMS i TK u sektor distribucije,
- SCADA DMS/OMS s pripadajućim komunikacijskim sustavom,
- Izgradnja Vjetroelektrane Podveležje 1,
- Električna distribucija BiH (više općina u više kantona)

- Izgradnja HE Vranduk i HE Una Aneks 6

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 u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavilo organizacionu jedinicu (Grupu za razvoj) koja između ostalog ima zadatak da vrši monitoring tekućih energetskih projekata, pripremu informacija za potencijalne projekte te vrši izradu izvještaja i informacija o stepenu realizacije investicionih projekata. Ministarstvo je u toku 2015. godine nakon dobivenih kvartalnih izvještaja od implementatora projekta, iste analiziralo i na osnovu istih sačinilo zbirni izvještaj koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH.

## **10. Komentar**

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, broj 08-14-1576/16 od 27.06.2016. godine. U navedenom Komentaru data su obrazloženja na kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju i date preporuke u Izvještaju, u kojim se navode aktivnosti koje se namjeravaju poduzeti u predstojećem periodu. Primjedbe vezane za nabavku i obračun poreza i doprinosa po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva, nisu prihvaćene, jer nije dostavljena dodatna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu datih nalaza i preporuka.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Adija Babić, dipl. oec.**

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na jačanju i usavršavanju uspostavljenih internih kontrola i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.*
- 2. Poduzeti aktivnosti na pribavljanju dokaza o povećanju državnog kapitala rudnika u koje su uložena sredstva Budžeta FBiH po osnovu finansijske konsolidacije rudnika u FBiH.*
- 3. Utvrditi da li su doznačena sredstva Operatoru – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo namjenski utrošena u skladu sa Zakonom o naftnim derivatima u FBiH i ostalim podzakonskim i ostalim propisima i u skladu sa datim nadležnostima poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 4. U skladu sa nadležnostima poduzeti aktivnosti na utvrđivanju obaveza Federacije BiH za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, kao i aktivnosti vezane za nadzor nad namjenskim utroškom prikupljenih i doznačenih sredstava po ovom osnovu.*
- 5. Izvršiti uvid u dokumentaciju kojom se potvrđuje namjenski utrošak doznačenih sredstava „Subvencije javnim preduzećima - za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ i zaključene ugovore o načinu realizacije dodijeljenih sredstava i poduzeti predviđene aktivnosti.*
- 6. Izvršiti uvid u dokumentaciju kojom se potvrđuje namjenski utrošak doznačenih sredstava „Subvencija javnim preduzećima - za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika“ i postupiti po odredbama zaključenih ugovora.*
- 7. U saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzeti sve aktivnosti u cilju izmirenja preuzetih obaveza po osnovu datih kredita od strane privrednih društava koja redovno ne izmiruju preuzete obaveze prema banci, obzirom da u skladu sa Ugovorom o komisionim poslovima Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava.*
- 8. Formirati Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita za 2015. godinu, koja će pratiti namjenski utrošak tih sredstava, kao i kreditnih sredstava doznačenih krajnjim korisnicima po programima utroška sredstava za 2012., 2013. i 2014. godinu i u slučaju nenamjenskog utroška pravovremeno poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu sa datim ovlaštenjima.*
- 9. Za nabavku goriva i drugih roba, odabir postupka vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovore zaključivati u skladu sa odabranim ponudama.*
- 10. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.*

**IV. PRILOG  
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu**
**Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>32.632.144</b>	<b>24.130.304</b>	<b>29.390.417</b>	<b>-3.241.727</b>	<b>90</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.483.632</b>	<b>2.430.945</b>	<b>2.320.885</b>	<b>-162.747</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	2.110.000	2.164.018	2.032.302	-77.698	96
Naknade troškova zaposlenih	373.632	266.927	288.583	-85.049	77
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>222.000</b>	<b>241.338</b>	<b>215.087</b>	<b>-6.913</b>	<b>97</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>792.440</b>	<b>522.799</b>	<b>482.489</b>	<b>-309.951</b>	<b>61</b>
Putni troškovi	95.000	74.621	55.898	-39.102	59
Izdaci za energiju	15.000	7.963	8.148	-6.852	54
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.899	66.100	61.997	-1.902	97
Nabavka materijala i sitnog inventara	76.591	64.195	56.586	-20.005	74
Izdaci za usluge prevoza i goriva	44.999	34.360	28.971	-16.028	64
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.741	10.741	10.741		100
Izdaci za tekuće održavanje	33.000	15.917	19.855	-13.145	60
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	156.001	59.848	113.713	-42.288	73
Ugovorene i druge posebne usluge	297.209	189.054	126.580	-170.629	43
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>28.781.572</b>	<b>19.253.252</b>	<b>26.019.456</b>	<b>-2.762.116</b>	<b>90</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Subvencije javnim preduzećima	28.781.572	19.243.252	26.019.456	-2.762.116	90
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
<b>5. Kapitalni transferi</b>	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>6. Izdaci za kamate</b>	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
Tekuća budžetska rezerva	352.500				
<b>IZDACI</b>					
<b>B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>249.000</b>	<b>47.687</b>	<b>4.437</b>	<b>-244.563</b>	<b>2</b>
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	230.000	47.687	4.437	-225.563	2
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	19.000	-	-	-19.000	-
<b>C. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>6.400.000</b>	<b>10.356.748</b>	<b>6.400.000</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje pojedincima, neprof. org. i privat. preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica priv. pred. i učešće u zaj. ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	6.400.000	10.356.748	6.400.000	-	100
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-

<b>D. Izdaci za otplate dugova</b>	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-
<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):</b>	<b>39.281.144</b>	<b>34.534.739</b>	<b>35.794.854</b>	<b>-3.486.290</b>	<b>91</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 22.02.2016. godine.

**Ministar**  
**Nermin Džindić**



**2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine</b>			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>18.407.467</b>	<b>22.823.501</b>	<b>81</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	2.062	1.944	106
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	5.111.316	7.175.961	71
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.294.089	15.645.596	85
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>25.865.441</b>	<b>19.996.500</b>	<b>129</b>
9. Stalna sredstva	1.671.219	1.702.407	98
10. Ispravka vrijednosti	975.996	852.405	115
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	695.223	850.002	82
12. Dugoročni plasmani	25.170.217	19.146.498	132
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	25.170.217	19.146.498	132
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>44.272.908</b>	<b>42.820.001</b>	<b>103</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>18.407.468</b>	<b>22.823.501</b>	<b>81</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	11.899.192	15.356.953	78
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	198.189	290.737	68
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	6.310.087	7.175.811	88
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>25.865.440</b>	<b>19.995.500</b>	<b>129</b>
28. Izvori stalnih sredstava	695.223	850.002	82
29. Ostali izvori sredstava	25.170.217	19.146.498	132
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>	<b>44.272.908</b>	<b>42.820.001</b>	<b>103</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 22.02.2016. godine.

**Ministar  
Nermin Džindić**