



**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 REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE
ZA 2009.GODINU
Broj: 03-19/10**

Sarajevo, april 2010. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2009. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Ministar je također odgovoran za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacija:

1. Ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika sredstava tekućeg „Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini“ u visini od 2.500.000 KM izvršen na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi-“Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u Federaciji BiH i konsolidacija “Krivaja” Zavidovići utvrđenih u Budžetu FBiH za 2009. godinu, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2009. godinu (tačka 5.4.3 Izvještaja).

2. Nemogućnost potvrđivanja da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima dosljedno postupilo prema Zakonu o konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje prijedloga godišnjih planova potrebnih sredstava kao i realizacije odredaba člana 6. ovog Zakona u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava (tačka 5.4.1 Izvještaja).
3. Ne možemo potvrditi da je dio sredstava Transfera konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2009. godini utrošen za namjene za koje su odluke o dodjeli sredstava donesene, a koja su doznačena firmi „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, za koju nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je okončan proces registracije. Posebno se ne može potvrditi opravdanost donošenja Odluke o izmjenama i dopunama Odluke za rješavanje obaveza prema radnicima po osnovu neto plaća i doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za period od 01.08. do 01.12.2008. godine, kojom se iz odobrenih sredstava navedenog transfera treba da uplati neuplaćeni doprinosi prioritarno za 197 uposlenika koji su stekli uslove za penzionisanje. Za navedeno nije obezbjeđena garancija kojom bi se osiguralo da će „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići izvršiti uplatu preuzetih obaveza Vlade FBiH, najkasnije do 31.12.2010. godine, za koje su doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za 2009. godinu, a koja su preusmjerena za izmirenje obaveza navedene firme (tačka 5.4.2 Izvještaja).
4. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa nadležnostima poduzimalo adekvatne mjere na realizaciji odluka Vlade FBiH (Odluka o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u Federaciji BiH i Odluka o prenosu dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo) (tačka 5.5.1 i 5.5.2 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije tokom 2009. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 22.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Budžet za 2009. godinu	5
5.3	Tekući rashodi	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge	6
5.4	Tekući transferi	7
5.4.1	Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2009. godini	8
5.4.2	Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2009. godini	9
5.4.3	Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini	11
5.5	Ostali nalazi.....	12
5.5.1	Realizacija Odluke o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima	12
5.5.2	Realizacija Odluke Vlade FBiH vezane za dokapitalizaciju od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Fedracije“ d.o.o. Sarajevo	13
5.5.3	Realizacija Odluka Vlade FBiH –taksa za gas.....	14
5.5.4	„Strategija ekonomskog razvoja FBiH“-Projekat“Razvoj industrijske politike u FBiH“	14
5.6	Razvojni projekti	15
5.7	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine	16
6.	KOMENTAR	16
PRILOG BR. 1		1
IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE NA DAN 31.12.2009. GODINE		1



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE
za 2009. godinu**

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada BiH dala saglasnost. Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom budžetu.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 137 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine Ministarstvo je imalo 84 zaposlena, dok su za 81 zaposlenog odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2009. godinu.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2009. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2009. 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, u periodu od decembra 2009. godine do maja 2010. godine.

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

Provedenom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvještaja razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva, već samo praćenje realizacije projekata i izvještavanje.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2009. godinu konstativani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- *Potrebno je u skladu sa svojim nadležnostima poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.*
- *Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava Transfera za podsticaj proizvodnji i prestruktuiranje industrije i rudarstva uz dosljednu primjenu usvojenih kriterija za dodjelu sredstava, kao i utvrditi način vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.*

- *Izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za povećanje kapitala u rudnicima u skladu sa članom 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, doznačenih iz Budžeta za 2009. godinu i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.*
- *U skladu sa svojim nadležnostima i Odlukom broj 08-14-630/09 za finansiranje troškova rada IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići–pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka, potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u namjenski utrošak navedenih sredstava i u skladu sa utvrđenim poduzme adekvatne mjere.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima obezbjedi dosljedna provedbu Odluke broj 08-14-628-1/09 od 12.11.09. godine, a posebno kod izmirenja dijela obaveze Vlade FBiH, od strane „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići do 31.12.2010. godine, za koje su doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za 2009. godinu, a ista preusmjerena za izmirenje obaveza „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići.*
- *Izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Ministarstva za finansiranje troškova rada – nesmetane isporuke električne energije, broj 08-14-629/09 i u skladu sa utvrđenim poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju namjenskog utroška doznačenih sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima izvrši uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostavi Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti koje su utvrđene istim, a posebno u dijelu dosljedne primjene člana 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, te o istom sačini izvještaj i izvjesti Vladu FBiH.*
- *Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo kao i odlukama o izmjenama i dopunama iste i postupiti u skladu sa utvrđenim.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti u dijelu utvrđivanja osnovanosti donošenja odluka Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine, kao i dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju navedenih odluka.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Donijeti potrebne interne akte, a već donesene uskladiti sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i iste u potpunosti primjenjivati.*
- *Potrebno je u potpunosti primjenjivati Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije do donošenja provedbenih akata u skladu sa Zakonom o geološkim istraživanjima i Zakonom o rudarstvu. U skladu sa navedenim zakonima potrebno je donijeti posebne pravilnike kojim se propisuje način i program polaganja stručnih ispita iz oblasti geologije i rudarstva.*
- *Potrebno je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti organizacionu jednicu na način da može ispunjavati ulogu i odgovornost utvrđenu članom 5. ove Uredbe.*



- *Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za realizaciju Ugovora o izradi Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ zaključenog sa Konzorcijem kojeg čine Mašinski fakultet iz Sarajeva i Fakultet strojarstva i računarstva iz Mostara i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti. Takođe, potrebno je da se evidentiranje sredstava za ove namjene izvrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzme dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, odnosno na usvajanju i implementaciji Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.*
- *Potrebno je imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji nisu redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena. Visinu naknade za rad članova komisije za izbor državnih službenika utvrđivati u skladu sa Kriterijima o utvrđivanju visine naknada članovima komisija za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH.*
- *Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Putne naloge izdavati i obračunavati u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, a putne troškove iskazivati u skladu sa članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li se postupalo po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima kako bi obaveze Ministarstva iz odluka Vlade FBiH bile realizovane u dijelu primjene člana 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo;
- obezbjeđenje nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora, u dijelu poštivanja utvrđenih rokova za dovršenje radova, načina plaćanja i evidentiranja obaveza u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

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

- odabir krajnjih korisnika tekućih transfera „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranju industrije i rudarstva“ u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstva sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH u cilju transparentnog trošenja sredstava;
- ugovori su zaključeni sa korisnicima sredstava Transfera privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama kojima su definisane međusobne obaveze i odgovornosti, ali istim nije utvrđen način vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva i uspostave kontrolne aktivnosti u dijelu tekućih transfera;
- izvršene dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu definiranja kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja;



- preispitivanje opravdanosti isplate naknade plaće za redovan rad i naknade troškova službenog puta uposlenicima za poslove koje su obavljali u komisijama na osnovu sklopljenih ugovorima o djelu sa Ministarstvom;
- dosljednu primjenu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

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

- osiguranje dokumentacije koja potvrđuje da su svi pristigli zahtjevi u skladu sa javnim pozivom i razmatrani prilikom sačinjavanja liste potencijalnih korisnika transfera;
- dosljedno poštivanje odluka Vlade FBiH o odobravanju sredstava Transfera privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama, kao i potpisanih ugovora sa korisnicima Transfera privrednim društvima koja obavljaju djelatnost iz oblasti energije, rudarstva i industrije i Poticaji naučnim i stručnim organiziranim manifestacijama, aktivnostima i programima udruženja i fizičkih lica za individualni poseban angažman za 2008. godinu u djelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava;
- rad u komisijama koje se formiraju od strane drugih institucija i organa, a u kojima je potrebno angažovanje predstavnika Ministarstva delegiraju uposlenici Ministarstva, a da se isplata naknada za njihov rad vrši u skladu sa važećim propisima i donesenim aktima.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 09.09.2009. godine dostavilo Izvještaj o poduzetim aktivnostima po Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

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 obaveza rukovodstva Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta uspostavljen je dio sistema internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. 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 u svrhu obavljanja istih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 137 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine bila su zaposlena 84 izvršioca.

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave utvrđeno je da je sjedište Ministarstva u Mostaru. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je da je Zavod za mjeriteljstvo smješten u Mostaru, Sarajevu i Tuzli. Međutim istim nije utvrđen smještaj Kabineta ministra u Sarajevu i Federalne direkcije za namjensku industriju, koja je takođe smještena u Sarajevu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je smještaj Ministarstva u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Smatramo da ovakva organizacija Ministarstva na više lokacija može povećavati rizik, kao i troškove poslovanja.

Pravilnik o internoj kontroli u Ministarstvu donesen je 22.06.2009. godine. Istim je rukovodstvo normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja, **ali ne i procjenu rizika vezano za planiranje, realizaciju, nadzor i izvještavanje za sredstva tekućih transfera, za koje smatramo da postoji visok rizik.** Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da obavljaju ministar, rukovodeći državni službenici, samostalni izvršilac-interni revizor, odnosno ad hoc formirana komisija. **Međutim, nakon izvršene revizije ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem komunikacija između organizacionih jedinica kako bi rukovodstvo primalo i analiziralo periodične izvještaje o realizaciji planiranih aktivnosti u 2009. godini, donosilo adekvatne**

zaključke i poduzimalo odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja, u skladu sa članom 31. Pravilnika o internoj kontroli. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je i tokom 2009. godine popunjeno radno mjesto **samostalni izvršilac stručni savjetnik-interni revizor**. Na prijedlog internog revizora Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad interne revizije, Strateški plan revizije za period 2009.-2011. godine. U skladu sa Godišnjim planom interne revizije za 2009. godinu, vršena je revizija pojedinih segmenata poslovanja i izvještaji su dostavljani organizacionim jedinicama na koje se ista odnosi. Donesenim procedurama predviđeno je da će interni revizor u roku od 12 mjeseci po izdatom finalnom izvještaju pratiti implementaciju preporuka, kako bi ocijenio da li su poduzete konkretne aktivnosti i postigli ciljani rezultati. Takođe, sačinjavani su i kvartalni izvještaji o obavljenim internim revizijama i dostavljani ministru na uvid. **Nije nam prezentirano da je ministar nakon dostavljanja istih poduzimao određene mjere kako bi postupci propisani Pravilnikom o internoj kontroli i donesenim internim procedurama osigurali da sistem interne kontrole funkcioniše u skladu sa važećim propisima i internim procedurama, utvrdili eventualni propusti i odgovornost osoba i predložile mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Smatramo da interna revizija treba da svojim uputama djeluje preventivno kako se eventualne nepravilnosti ne bi uopšte dešavale.** Obzirom da je ovo prva godina rada internog revizora ima određenih pomaka u odnosu na raniji period, a puni efekat rada istog očekuje se u narednom periodu.

Ministarstvo je u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola donijelo potrebne pisane procedure. **Međutim, provedenom revizijom konstatovano je da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole u dijelu tekućih transfera, odnosno kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da obezbjeđuju realnu osnovu koja bi potvrdila transparentno trošenje sredstva u ovom segmentu obavljanja djelatnosti Ministarstva.** Tokom revizije nije predočena dokumentacija koja može potvrditi da je osiguran transparentan način obavještavanja svih privrednih društava da mogu aplicirati za dodjelu sredstava Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini. Takođe, nismo mogli potvrditi način bodovanja za raspodjelu sredstava ovog transfera po kriterijima koji su utvrđeni Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi-“Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u Federaciji BiH i konsolidacija “Krivaja” Zavidovići utvrđenih u Budžetu FBiH za 2009. godinu. Isto tako, Ministarstvo nije u zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava predvidjelo vršenje nadzora, niti je vršen nadzor nad namjenskim utroškom datih sredstava.

Pored navedenog, utvrđeno je da je Ministarstvo jedan broj internih akata kojim se propisuje način i program polaganja stručnih ispita trebalo, a nije donijelo u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i Procedure o rukovanju gotovim novcem nisu u potpunosti usklađeni sa zakonskim i podzonskim aktima. Pojedine kontrolne aktivnosti ne provode se na način kako je to definisano pisanim procedurama, kao što je Pravilnik o popisu, Pravilnik o naknadama za putne troškove, a donesenim Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o reprezentaciji i poklonima utvrđeno je da se interna reprezentacija koristi za obavljanje redovnih poslova svih zaposlenika, što nije u skladu sa namjenom izdataka za reprezentaciju. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Donijeti potrebne interne akte, a već donesene uskladiti sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i iste u potpunosti primjenjivati.

5.2 Budžet za 2009. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2009. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 40.115.247 KM, što u odnosu na operativni budžet (41.287.367 KM uključujući i sredstva tekuće rezerve u visini od 150.000 KM) predstavlja ostvarenje od 97,16%. Najveće odstupanje izvršenja u odnosu na zakonski budžet je iskazano na pozicijama transfera konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići (930.907 KM) i izdataka za materijal i usluge (213.145 KM).

U strukturi navedenih izdataka na plaće, naknade i doprinose odnosi se 6,89 %, na izdatke za materijal i usluge 1,58 %, a na tekuće transfere 91,53 %.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Tabeli 1. priloga izvještaja.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

Putni troškovi su iskazani u iznosu od 123.760 KM. Uvidom u Evidenciju o izdatim putnim nalogima konstatovali smo da je u 2009. godini izdato 1.465 putnih naloga. U knjigovodstvenu evidenciju se ne unose pojedinačni izdaci po putnim nalogima, već zbirni iznosi iz pomoćne evidencije, koja se vodi u Ministarstvu, a koji se odnose na određeni vremenski period (evidentirano npr. 6.102,70 KM, a odnosi se na troškove dnevnica u zemlji za oktobar i novembar), što nije u skladu sa članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je propisano da budžetski korisnici vode knjigovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Putni nalozi nisu u svim slučajevima pravdani u propisanom roku od 5 dana od dana kada je službeno putovanje završeno i pored toga, nalog za službeno putovanje je odobran uposlenicima koji nisu opravdali ranije obavljeno putovanje, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika o naknadama za putne troškove. Na poziciji **putovanje ličnim vozilom** evidentirano je 27.308 KM, na ime korištenja vlastitog automobila za službena putovanja, mada Ministarstvo raspolaže sa 7 službenih vozila. Ministarstvo ima 4 vozača koji su zaduženi za službena vozila, a ostala vozila mogu za potrebe obavljanja poslova zaduživati zaposlenici. Takođe, na raspolaganju su i mogu se koristiti i vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH. Zbog naprijed navedenog ne možemo u potpunosti potvrditi opravdanost odobravanja korištenja vlastitog vozila u službene svrhe.

Putne naloge izdavati i obračunavati u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, a putne troškove iskazivati u skladu sa članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 287.881 KM. U okviru istih najznačajniju stavku predstavljaju **Ostali izdaci za druge nespomenute usluge** u iznosu od 86.556 KM, **Ostale nespomenute usluge** od 49.608 KM, **Izdaci za rad komisija** od 17.908 KM, **Usluge reprezentacije** od 16.113 KM, **Usluge javnog informisanja** od 25.513 KM, **Izdaci za volontere** 26.634 KM i dr.

Na poziciji **Ostalih izdataka za druge nespomenute usluge** (neto 86.556 KM), evidentirani su izdaci za intelektualne usluge interdisciplinarnih komisija formiranih na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije. U komisijama se pored uposlenika Ministarstva angažuju i stručne osobe-vanjski saradnici. Članovima komisija se isplaćivala naknada za rad u komisijama u visini utvrđenoj Rješenjem ministra o utvrđivanju naknade za rad Komisije koja vrši intelektualne usluge u ovim oblastima. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u skladu sa članom 6. navedenog Pravilnika bilo potrebno donijeti posebne pravilnike kojim se propisuje način kao i program polaganja stručnih ispita. Prezentirani su nam Pravilnik o polaganju stručnog ispita radnika za određene poslove u oblasti rudarstva („Službeni list SRBiH“, broj 2 iz 1982. godine) i Pravilnik o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika geološke struke („Službeni list RBiH“, broj 16 iz 1993. godine), koji su doneseni prije Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije i nisu usklađeni sa istim. Takođe, konstatovali smo da su sa svim članovima komisija zaključeni ugovori o djelu, 20.11. i 29.12.2009. godine na period od 6 mjeseci za poslove, kako stoji u ugovoru „obavljene u 2009. godini, kao i za poslove započete u 2008. godini koji su završeni u 2009. godini“, što znači da su isti zaključeni retroaktivno za poslove koji su već obavljani, a što nije u skladu sa zakonskim propisima kao i sa članom 5. navedenog Pravilnika. Takođe, u svim slučajevima **Zapisnik o polaganju stručnog ispita odnosno Zapisnik o izvršenoj kontroli nisu potpisivali predsjednik, članovi komisije i zapisničar, niti se navodilo vrijeme početka i završetka rada**, kako bi se moglo potvrditi da su poslovi urađeni od svih članova komisije van radnog vremena, što je utvrđeno Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za administrativno tehničke poslove, jer je navedenim Pravilnikom utvrđeno da predsjedniku, članovima komisije i sekretaru pripada naknada za

rad koja se u pravilu isplaćuje mjesečno, da se rješenjem o imenovanju komisije utvrđuju poslovi sekretara, a da administrativno tehničke poslove za rad komisije obavlja Ministarstvo odnosno preduzeće pri kojem je obrazovana komisija (član 19. i 20. Pravilnika). U 2010. godini doneseni su Zakon o geološkim istraživanjima („Službene novine FBiH“, broj 9/10 i 14/10) i Zakon o rudarstvu („Službene novine FBiH“, broj 26/10), kojim su stavljeni van snage dotad važeći zakoni iz ove oblasti.

Potrebno je u potpunosti primjenjivati Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije do donošenja provedbenih akata u skladu sa Zakonom o geološkim istraživanjima i Zakonom o rudarstvu. U skladu sa navedenim zakonima potrebno je donijeti posebne pravilnike kojim se propisuje način i program polaganja stručnih ispita iz oblasti geologije i rudarstva.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 17.908 KM. Na osnovu rješenja izvršena je isplata Komisiji za popis bezvrijednog registraturskog materijala i Komisiji za popis i primopredaju fonda stručne dokumentacije iz oblasti geologije-Elaborata o klasifikaciji, kategorizaciji i proračunu rezervi mineralnih sirovina u bruto iznosu od 10.016 KM. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, ustanovili smo da su poslovi za koje je izvršena isplata, redovni poslovi koji treba da se obavljaju u Pisarnici pri Sektoru za pravne i ekonomske poslove i Odsjeku za geologiju koji je u sastavu Sektora za rudarstvo. Takođe u okviru izdataka za rad komisija evidentirane su i naknade koje se odnose na isplatu Komisiji za popis (3.087 KM) i Komisiji za javne nabavke (4.204 KM). Ne možemo potvrditi da je isplata navedenih komisija vršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe iz razloga što su iste isplaćivane za poslove predviđene kao redovni poslovi zaposlenika, a iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da su iste radile poslije radnog vremena.

Na osnovu Rješenja ministra o isplati naknade za sudjelovanje u radu Komisije za izbor pomoćnika ministra u Sektoru za industriju i za izbor pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i ekonomske poslove i Rješenja ministra o isplati naknade za sudjelovanje u radu Komisije za izbor stručnog saradnika za metalnu industriju u Sektoru industrije, stručnog saradnika za sigurnost i zaštitu u proizvodnji i stručnog saradnika za marketing u Federalnoj direkciji za namjensku industriju (komisije su formirane 16.07.2009. godine), izvršena je isplata članovima komisija. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da utvrđeni iznos naknade nije u skladu sa Kriterijima o utvrđivanju visine naknada članovima komisija za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 55/05). U skladu sa istim, a prema broju kandidata koji su pristupili ispitu utvrđena naknada trebala je iznositi 50 KM, umjesto 100 KM, za prvu, odnosno 100 KM, umjesto 150 KM, za drugu Komisiju, kako je utvrđeno rješenjem, obračunato i isplaćeno.

Potrebno je imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji nisu redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena.

Visinu naknade za rad članova komisije za izbor državnih službenika utvrđivati u skladu sa Kriterijima o utvrđivanju visine naknada članovima komisija za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

5.4 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 36.719.093 KM i predstavljaju ostvarenje od 97,48% u odnosu na budžetom odobrena sredstva (37.670.000 KM). Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila 04. marta 2009. godine Program utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi-“Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u Federaciji BiH i konsolidacija “Krivaja” Zavidovići utvrđenih u Budžetu FBiH za 2009. godinu (u daljem tekstu Program). Programom je predviđeno da se sredstva transfera realizuju kroz: **Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2009. godine** u visini od 28.000.000 KM; **Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2009. godini** u visini od 7.000.000 KM i **Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini** u visini od 2.500.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjenama i dopunama naprijed navedene Odluke (576/09 od 30.07.2009. godine) u dijelu namjene

sredstava utvrđenih Transferom za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini.

5.4.1 Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2009. godini

Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2009. godini realizovan je u visini od 28.000.000 KM na osnovu Rješenja o raspodjeli sredstava tekući grant „Konsolidacija rudnika u FBiH“ za finansiranje duga rudnika uglja po osnovu PIO/MIO i plaćanja poreza na plaću (od 25.06.2009. godine) kojeg je donio ministar, a na isti je Vlada FBiH Odlukom broj 401/09 dala saglasnost. Rješenje je doneseno na osnovu naprijed navedenog Programa i Zakona o konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine („Službene novine FBiH“, broj 81/08 od 22.12.2008. godine), (u daljem tekstu Zakon). Istom su utvrđeni korisnici i visina sredstava, međusobna prava i obaveze. U skladu sa tačkom III naprijed navedenog Rješenja korisnici sredstava su dužni u roku od 15 dana od dana uplate sredstava Ministarstvu dostaviti materijalne dokaze o uplaćenim sredstvima, dok je tačkom IV utvrđeno da nadzor i kontrolu utroška sredstava vrši ovo Ministarstvo i podnosi Vladi FBiH izvještaje o utrošenim sredstvima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH. Zakonom je utvrđeno da se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja u FBiH knjiže kao povećanje učešća državnog kapitala u ovim rudnicima koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju. Nadzor nad primjenom ovog Zakona vrši Ministarstvo na način da kontroliše iskazivanje potrebnih sredstava, namjenskog korištenja i izvještavanja o efektima ovog Zakona i poduzetim mjerama.

Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je za realizaciju naprijed navedenog Zakona u Budžetu FBiH za 2009. godinu bilo potrebno obezbijediti ukupan iznos od 28.587.002 KM za sve korisnike ovih sredstava, **s tim da je u skladu sa članom 3. navedenog Zakona, Prijedlog godišnjeg plana sa tačnim iznosima potrebnih sredstava za finansijsku konsolidaciju rudnika Ministarstvo trebalo utvrditi nakon umanjivanja duga rudnika na osnovu Zakona o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Službene novine FBiH“, broj 25/06).** Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je postupljeno u skladu sa navedenim, a **Budžetom FBiH za 2009. godinu odobrena sredstva ovog transfera u visini od 28.000.000 KM su proporcionalnim učešćem korisnika sredstava u Zakonom utvrđenom iznosu podijeljena na sve korisnike sredstava.** Prema izjavi ovlaštene osobe Ministarstvo, u momentu izrade godišnjeg plana sa tačnim iznosima potrebnih sredstava, nije raspolagalo sa zapisnicima korisnika sredstava o izvršenom usaglašavanju dospjelih, a ne izmirenih obaveza a kojim se potvrđuje ista u skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. U Glavnu knjigu trezora unesene su obaveze na osnovu Rješenja o dodjeli sredstava i to u julu za sedam mjeseci 2009. godine, a ostatak mjesečno po 1/12. Svi korisnici sredstava nisu u utvrđenom roku dostavljali materijalne dokaze o namjenskom utrošku sredstava, radi čega je Ministarstvo upućivalo urgencije za dostavu istih. Korisnici sredstava su u ostavljenim rokovima nakon prijema urgencija dostavili tražene materijalne dokaze.

Ministarstvo je sačinilo Informaciju o provođenju nadzora nad realizacijom Zakona sa prijedlogom zaključaka. U Informaciji je navedeno da je od ukupno dodijeljenih 28.000.000 KM u dva slučaja izvršena prenamjena sredstava ukupne vrijednosti od 38.478 KM. Vlada FBiH je usvojila Informaciju i donijela Zaključak V. broj 165/2010. godine kojim nalaže nastavljanje započetih aktivnosti na realizaciji Zakona kao i davanje prijedloga rješenja o raspodjeli sredstava „Tekući grantovi – konsolidacija rudnika u FBiH za finansiranje duga rudnika uglja po osnovu penzijsko invalidskog osiguranja i poreza na plaću za 2010. godinu“, vodeći računa o poreznom periodu te izvršenoj „prenamjeni“ sredstava u 2009. godini.

Međutim, uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da Ministarstvo ne raspolaže sa podacima, iako je bilo obavezno u skladu sa Zakonom, da li su korisnici ovih sredstava u skladu sa članom 6. Zakona izvršili povećanje učešća državnog kapitala koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju. Posebno ističemo da Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti prije doznačavanja navedenih sredstava na obezbjeđenju adekvatne dokumentacije, kojom bi se obezbijedila dosljedna provedba navedenog Zakona u dijelu povećanja učešća državnog kapitala za dio uplaćenih sredstava, imajući u vidu da se vršilo ulaganje i u dionička društva. Ministarstvo je u 2010. godini formiralo Komisiju za praćenje realizacije Zakona sa tačno utvrđenim zadacima, a pored ostalih i da izvrši kontrolu knjiženja sredstava shodno članu 6. Zakona za uplate iz 2009. i 2010. godine. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima dosljedno postupilo u skladu**

sa Zakonom u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje prijedloga godišnjih planova potrebnih sredstava kao i provedbe odredaba člana 6. Zakona u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava.

Potrebno je u skladu sa svojim nadležnostima poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za povećanje kapitala u rudnicima u skladu sa članom 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, doznačenih iz Budžeta za 2009. godinu i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.

5.4.2 Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2009. godini

Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2009. godini predviđen je u visini od 7.000.000 KM, a realizovan u iznosu od 6.069.093 KM ili 86,70%. Ministarstvo je na osnovu usvojenog Programa predložilo, a Vlada FBiH dala saglasnosti na pojedinačne odluke o raspodjeli dijela sredstava tekućeg transfera konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići i to:

- za finansiranje troškova rada IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići–pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka u visini od 276.776 KM (Odluka broj 08-14-630/09);
- za rješavanje obaveza prema radnicima po osnovu neto plaća i doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za period od 01.08. do 01.12.08. godine u visini od 4.253.516 KM (Odluka broj 08-14-628/09);
- za učešće u finansiranju po razlici drvnih sortimenata u visini od 1.800.000 KM (Odluka broj 08-14-627/09);
- za finansiranje troškova rada – nesmetane isporuke električne energije u visini od 669.708 KM (Odluka broj 08-14-629/09).

Na osnovu potpisanog Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići broj 03-19-1259/08 od 24.09.2008. godine (u daljem tekstu Ugovor) i Protokola o rješavanju otvorenih pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići (u daljem tekstu Protokol), donesene su odluke 02.04.2009. godine, kojim su odobrena sredstva, a objavljene su u „Sl. novinama FBiH“, broj 23/09 od 08.04.2009. godine.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju Odluke za finansiranje troškova rada IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići–pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka u visini od 276.776 KM, utvrđeno je da je IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići podnijela zahtjev za finansiranje tekućih troškova potrebnih za rad sedam zaposlenika na dovršetku pravnih i ostalih poslova za 12 mjeseci (za plaće, topli obrok, kancelarijski materijal, telefone, putne troškove i ostale operativne troškove) u ukupnoj visini od 300.560 KM. Zahtjev je u Ministarstvu zaprimljen 13.03.2009. godine. U Odluci o raspodjeli sredstava u visini od 276.776 KM navedeno je da se sredstva osiguravaju za pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka kao i da će se ista uplatiti na račun Samostalnog sindikata šumarstva, prerade drveta i papira - Glavna sindikalna podružnica IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. U Glavnu knjigu trezora unesena je obaveza 01.04.2009. godine, a prenos sredstava je izvršen 20.05.2009. godine, a da prethodno nije zaključen ugovor sa korisnikom sredstava kojim bi se utvrdila obaveza namjenskog utroška doznačenih sredstava. Prezentirani su izvještaji o utrošku sredstava od strane IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, dostavljeni u 2010. godini, u kojima je navedeno da su sredstva po navedenoj odluci uplaćivana od strane navedenog Sindikata u više navrata (od 25.05.2009. do 24.02.2010. godine) i da je ukupno utrošeno 211.000 KM, a da je ostalo neutrošeno 65.776 KM i da nije izmiren dio obaveza prema Zavodu za zapošljavanje Zeničko - dobojskog kantona iz razloga što je raskinut ugovor o obročnom plaćanju. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim Odlukom o raspodjeli sredstava poduzelo aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Ne može se potvrditi opravdanost doznake sredstava po navedenom transferu obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je otvoren stečajni postupak nad navedenim preduzećem, imajući u vidu da su iz tog razloga odobrena sredstva iz Budžeta FBiH za 2009. godinu.



U skladu sa svojim nadležnostima i Odlukom broj 08-14-630/09 za finansiranje troškova rada IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići–pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka, potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u namjenski utrošak navedenih sredstava i u skladu sa utvrđenim poduzme adekvatne mjere.

Odlukom za rješavanje obaveza prema radnicima po osnovu neto plaća i doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za period od 01.08. do 01.12.2008. godine u iznosu od 4.253.516 KM utvrđeno je da će se sredstva uplatiti na račun „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići i utrošiti za rješavanje obaveza prema radnicima IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići po osnovu neto plaća i doprinosa za PIO/MIO, a sastavni dio iste je trebala biti obračunska lista radnika IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići za navedeni period. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići dostavila Ministarstvu 25.03.2009. godine spiskove uposlenika sa njihovim pojedinačnim neto plaćama i obavezama prema PIO/MIO za period august-novembar 2008. godine. Takođe, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići je 06.05.2009. godine dostavila Zahtjev za prioritarno rješavanje 197 zaposlenika koji su stekli uslove za penziju. U zahtjevu je navedeno da se iz dijela grant sredstava koja su predviđena za sanaciju Krivaje prioritarno penzionišu navedeni radnici. Na osnovu navedenog zahtjeva Ministarstvo je donijelo Odluku o dopuni naprijed navedene Odluke broj 08-14-628-1/09 od 12.11.2009. godine, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost, a kojom se iz odobrenih sredstava treba da uplati neuplaćeni doprinosi prioritarno za 197 uposlenika koji su stekli uslove za penzionisanje. **Ne može se potvrditi opravdanost donošenja izmjena i dopuna navedene Odluke imajući u vidu da je Ugovorom o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići od 24.09.2008. godine utvrđeno da je novoosnovano društvo obaveznik isplate navedenih obaveza do 01.08.2008. godine, a da je Vlada FBiH u skladu sa zaključenim Protokolom o rješavanju otvorenih pitanja iz navedenog Ugovora u obavezi izmirenja neto plaća i doprinosa prema Fondu PIO/MIO za period od 01.08.2008. godine, pa do dana upisa novoosnovanog društva odnosno do sticanja uslova za početak rada društva. Posebno ističemo da nije obezbjeđena garancija kojom bi se osiguralo da će „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići izvršiti uplatu preuzetih obaveza Vlade FBiH, najkasnije do 31.12.2010. godine, za koje su doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za 2009. godinu, a koja su preusmjerena za izmirenje obaveza navedene firme.**

U Glavnu knjigu trezora unesena je ukupna obaveza 01.04.2009. godine, a prenos sredstava je izvršen 2.000.000 KM (29.04.2009. godine), 1.000.000 KM (25.06.2009. godine) i 1.235.515,60 KM (27.10.2009. godine) na „Krivaju 1884“ d.o.o. Zavidovići. **Sredstva su prenesena, a da prethodno nije zaključen ugovor sa karajnjim korisnikom sredstava kojim bi se utvrdila obaveza istog da će se doznačena sredstva utrošiti za namjene utvrđene u skladu sa prethodno navedenim Ugovorom i Protokolom. Takođe, nije predočena dokumentacija da je izvršena registracija firme kojoj su sredstva doznačena.**

U podnesenom Izvještaju o utrošku sredstava „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići od 26.03.2010. godine navedeno je da su sredstva na ime plaća i obaveza prema PIO/MIO najvećim dijelom utrošena u periodu od 04.05.2009. godine do 18.03.2010. godine i da sva sredstva nisu utrošena za izmirenje obaveza za koje su predviđene, obzirom da su iste plaćane prema PIO/MIO iz ranijeg perioda.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima obezbjedi dosljednu provedbu Odluke broj 08-14-628-1/09 od 12.11.09. godine, a posebno kod izmirenja dijela obaveze Vlade FBiH, od strane „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići do 31.12.2010. godine, za koje su doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za 2009. godinu, a ista preusmjerena za izmirenje obaveza „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići.

Vežano za realizaciju Odluke za učešće u finansiranju po razlici drvnih sortimenata u visini od 1.800.000 KM utvrđeno je da je osnov za donošenje iste član 11. naprijed navedenog Ugovora kojim su se Vlada Zeničko-dobojskog kantona i Vlada FBiH obavezale novoosnovanom društvu omogućiti redovnu isporuku drvnih sortimenata. Vlada FBiH se Odlukom broj 809/08 od 24.09.2008. godine obavezala da će snositi polovinu razlike između ugovorene i pune tržišne cijene drvnih sortimenata za količinu od 8.000 m³ za period od šest godina. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je u Glavnu knjigu trezora tokom 2009. godine uneseno ukupno 869.092,83 KM obaveza po osnovu isporučenih količina drvnih sortimenata. Unos je izvršen na osnovu, od strane isporučioaca JP ŠPD Zeničko dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići, ispostavljenih faktura o isporučenim količinama drvnih sortimenata prethodno ovjerenih od strane IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. U podnesenom Izvještaju o utrošku sredstava „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići od 26.03.2010. godine navedeno je da su sredstva za učešće u finansiranju po razlici u cijeni drvnih sortimenata uplaćivana direktno isporučiocu JP ŠPD Zeničko -dobojskog kantona.

Vežano za realizaciju **Odluke Ministarstva za finansiranje troškova rada – nesmetane isporuke električne energije u 2009. godini u visini od 669.708 KM**, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost utvrđeno je da je osnov za donošenje član 11. naprijed navedenog Ugovora i Zaključak Vlade FBiH V broj 721/08 o preuzimanju obaveza o redovnoj isporuci električne energije novoosnovanom društvu. Vlada FBiH se obavezala osigurati nesmetanu isporuku električne energije. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je potpisan Sporazum o načinu rješavanja obaveza za preuzetu električnu energiju (17.10.2008. godine), ispostavljen je Predračun 19.04.2009. godine na iznos od 669.708 KM na ime tražene angažovane snage od 6.000 kW i potpisan je Ugovor broj 202-1020/09 o priključenju na elektro distributivnu mrežu između „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići i JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo čime je osigurana isporuka električne energije. U Glavnu knjigu trezora, na osnovu ispostavljenog predračuna, unesena je obaveza 08.04.2009. godine, a prenos sredstava je izvršen 30.12.2009. godine. U podnesenom Izvještaju o utrošku sredstava „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići od 12.01.2010. godine navedeno je da je plaćeno 400.000 KM i da je ostalo neutrošeno 269.708 KM. **Na osnovu naprijed navedenog utvrđeno je da sa korisnikom sredstava nije zaključen ugovor kojim su trebala biti utvrđena prava i obaveze, nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kao i regulisanje više uplaćenih sredstava u 2009. godini.**

Izvršiti uvid u dokumentaciju vežano za realizaciju Odluke Ministarstva za finansiranje troškova rada – nesmetane isporuke električne energije, broj 08-14-629/09 i u skladu sa utvrđenim poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Vlada FBiH je 26.11.2008. godine Rješenjem imenovala **Komisiju za kontrolu izvršenja obaveza iz Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i rješavanje svih otvorenih pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju**. Predsjednik Komisije je uposlenik Ministarstva a zadatak Komisije je da vrši kontrolu izvršenja obaveza po navedenim ugovorima, da na odgovarajući način rješava sva otvorena pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju, te da koordinira i pomaže u realizaciji istog, kao i da Vladi FBiH najmanje jednom tromjesečno podnosi izvještaj o poduzetim aktivnostima i načinu rješavanja otvorenih pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju.

Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je navedena Komisija Vladi FBiH tokom 2009. godine podnijela četiri izvještaja sa prijedlozima zaključaka. Vlada FBiH je usvajala izvještaje i donosila zaključke kojim je obavezivala potpisnike Ugovora o osnivanju zajedničkog društva kao i institucije (ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo finansija, Poreznu upravu FBiH i Agencija za privatizaciju FBiH) da svako u okviru svojih nadležnosti uloži napore u cilju stvaranja uslova za realizaciju navedenih ugovora. Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je da ni tokom 2009. godine novoosnovana firma nije registrovana, a što ima za posljedicu dosljednu primjenu potpisanih ugovora i Protokola. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost dosadašnjih ulaganja izvršenih iz budžeta FBiH.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima izvrši uvid u dokumentaciju vežano za realizaciju zaključenog Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostavi Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava.

5.4.3 Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini

Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2009. godini predviđen je u visini od 2.500.000 KM, koliko je i ostvaren. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju naprijed navedenog Programa od 30.07.2009. godine u dijelu namjene sredstava navedenog transfera utvrđeno je da će se transfer Privrednim društvima i ostalim institucijama dodijeliti kao „pomoć zaposlenicima u privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala svih nivoa vlasti u FBiH koja su u predstečajnom ili stečajnom postupku kao i pomoć na prevazilaženju teškog socijalnog stanja“. Svrha i kriteriji za finansiranje programa je: pomoć zaposlenim za vrijeme predstečajnog i stečajnog postupka i pomoć na prevazilaženju teškog socijalnog stanja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo Rješenjem od 24.07.2009. godine formiralo Komisiju za pregled zahtjeva za dodjelu sredstava navedenog transfera i ista je 27.07.2009. godine ministru dostavila akt u kojem su predloženi podkriteriji, koji su od strane ministra odobreni, na

osnovu kojih bi se vršilo bodovanje u cilju raspodjele sredstava. Predočen je tabelarni pregled izvršenog bodovanja privrednih društava koji su podnijeli zahtjeve (u periodu od 22.01. do 10.09.2009. godine) za dodjelu sredstava. Uvidom u način podnošenja zahtjeva i u razgovoru sa ovlaštenom osobom Ministarstva došli smo do saznanja da je samo 17 privrednih društava sa većinskim učešćem državnog kapitala svih nivoa vlasti u FBiH podnijelo zahtjeve za dodjelu sredstava. Nije predočena dokumentacija koja može potvrditi da je osiguran transparentan način obavještanja svih privrednih društava koji su mogli aplicirati za ovaj transfer. Takođe, nismo mogli potvrditi način bodovanja npr. podkriterija „gubitak, smanjenje kapitala, povećanje obaveza i prijetnja stečajem“ gdje je po 17 (sedamnaest) bodova dobilo osam firmi, a niti za jednu nismo mogli utvrditi kako su bodovi dodijeljeni. Podkriterijem „Program iz djelatnosti od značaja za Federaciju“ definisano je 5 bodova, a da nije pojašnjeno na osnovu čega se utvrđuje značajnost. Uvidom u izvršeno bodovanje utvrđeno je da su 3 podnosioca zahtjeva bodovana sa 3 boda, 10 sa pet bodova, dok 4 nisu po tom podkriteriju dobili bodove. Nakon izvršenog bodovanja svih podnesenih zahtjeva utvrđen je ukupan broj dodijeljnih bodova. Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi na koji način se utvrdila ukupna vrijednost pojedinačno dodijeljenih sredstava po korisnicima prilikom sačinjavanja prijedloga Rješenja o raspodjeli sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su sredstva realizovana na transparentan način i da se Ministarstvo rukovodilo kriterijima utvrđenim Odlukom o usvajanju naprijed navedenog Programa kao i utvrđenim podkriterijima od strane Komisije koja je izvršila bodovanje, a što je uticalo na izbor korisnika kao i visinu odobrenih sredstava.**

Ministarstvo je sačinilo prijedlog Rješenja o raspodjeli dijela sredstava naprijed navedenog transfera na koji je **Vlada FBiH Odlukom** 14. septembra 2009. godine dala saglasnosti. **Pozivajući se na navedenu Odluku Ministarstvo je donijelo Rješenje o raspodjeli transfera u visini od 2.500.000 KM na 17 podnosilaca zahtjeva i to:** „Binas“ d.d. Bugojno 250.000 KM; „Pretis“ d.d. Vogošća 300.000 KM; „Igman“ d.d. Konjic 200.000 KM; PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez 200.000 KM; „Zrak“ d.d. Sarajevo 200.000 KM; „Unis Group“ d.d. Vogošća 100.000 KM; JPVZ „Orao“ Rajlovac d.o.o. Rajlovac 50.000 KM; „Željezara“ Zenica d.o.o. Zenica 200.000 KM; KTK „Visoko“ d.d. Visoko 200.000 KM; „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo 200.000 KM; Hotel „Maršal“ Bjelašnica d.o.o. 40.000 KM; JP „Gradska groblja“ d.o.o. Visoko 60.000 KM; „Rudnici boksita“ d.o.o. Široki Brijeg 150.000 KM; „Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje 150.000 KM; Općina Olovo za vodosnabdijevanje 100.000 KM; GIP „INGRAP“ d.d. Hadžići 50.000 KM; i ŠIP „Stupčanica“ d.d. Olovo 50.000 KM. Ovim Rješenjem korisnici sredstava su obavezani da Ministarstvu dostave izvještaje i materijalne dokaze o utrošenim budžetskim sredstvima. Sa svim korisnicima dodijeljenih podsticajnih finansijskih sredstava sklopljeni su ugovori kojim su isti obavezani da dostavljaju tromjesečne izvještaje o stepenu utroška doznačenih sredstava. Prvi izvještaj se trebao dostaviti 20.03.2010. godine, a konačan do 30.09.2010. godine. U slučaju neispunjenja obaveza korisnik sredstava se obavezuje da će ukupan iznos odobrenih sredstava vratiti na Jedinствен račun trezora. Nije predočena dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo predvidjelo način vršenja nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva uz dosljednu primjenu usvojenih kriterija za dodjelu sredstava, kao i utvrditi način vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

5.5 Ostali nalazi

5.5.1 Realizacija Odluke o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima

Odlukama o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH broj. 976/07 od 29.12.2007. godine i broj 16/08 od 16.01.2008. godine je odobren iznos od 13.282.892 KM u korist Energopetrola d.d. Sarajevo, na ime izmirenja obaveza Vlade FBiH utvrđenih Ugovorom o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo koji je zaključen 03.08.2006. godine odnosno 04.08.2006.godine. Članom III pomenutih odluka, kao i članom 3. naprijed navedenog Ugovora je definisana obaveza Energopetrola d.d. Sarajevo da u roku od dva dana nakon namirenja potraživanja od strane Vlade FBiH izvrši uplatu utvrđenog iznosa na JRT Budžeta FBiH. Članom IV navedenih odluka su zaduženi Federalno ministarstvo finansija i Federalno ministarstvo energije, industrije i rudarstva, svako u svojoj nadležnosti, za realiziraju ovih odluka Vlade FBiH.

Ni u toku 2009. godine nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti da je Energopetrol d.d. Sarajevo na JRT Budžeta FBiH izvršio uplatu, iako je bio u obavezi isto učiniti u roku od dva dana.

Ministarstvo se očitovalo na upit Generalnog sekretarijata Vlade FBiH vezano za poduzimanje aktivnosti iz okvira nadležnosti Ministarstva, a u vezi realizacije date preporuke. U očitovanju je navedeno da je Vlada FBiH donijela naprijed navedene odluke, a da je predlagač tih odluka bilo Federalno ministarstvo finansija i da je ono i realizovalo iste. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da je izvršenom revizijom u prethodnoj godini ukazano na isto, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzimalo potrebne mjere na dosljednoj provedbi navedenih odluka na što je isto obavezano odlukama Vlade FBiH.**

Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti koje su utvrđene istim, a posebno u dijelu dosljedne primjene člana 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, te o istom sačiniti izvještaj i izvjestiti Vladu FBiH.

5.5.2 Realizacija Odluke Vlade FBiH vezane za dokapitalizaciju od Konzorcija INAMOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo

Odlukom Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine odobren je prenos dijela sredstava u iznosu od 8.212.923,81 KM, od sredstava u iznosu od 10.200.000 KM koji je Konzorcij INA/MOL u skladu sa članom 10. tačka 1.12. Ugovora o dokapitalizaciji društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, uplatio Vladi FBiH na ime prava za dokapitalizaciju društva na Escrow račun. Sredstva su namijenjena za sanaciju i pokriće troškova poslovanja po strukturi za slijedeće terminale: 2.445.765,42 KM za sanaciju dijela Terminala tečnih tereta u Mostaru; 2.324.895,12 KM za sanaciju dijela Terminala tečnih tereta u Živinicama; 2.845.654,42 KM za sanaciju LPG rezervoara u Mostaru, Blažuju i Živinicama i 596.608,85 KM za pokriće troškova poslovanja. Uprava privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo je bila obavezna sredstva koristiti u skladu sa ovom Odlukom i izvještaje o realizaciji poslova sanacije sa finansijskim pokazateljima jednom mjesečno dostavljati ovom Ministarstvu i Federalnom ministarstvu finansija, nadležnim za praćenje realizacije ove Odluke. Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjeni naprijed navedene Odluke kojom mijenja naziv iste u Odluku o odobravanju utroška sredstava planiranih u Budžetu FBiH za 2008. godinu u razdjelu 1601 ekonomski kod 614800 Transfer Terminalima Federacije d.o.o. Sarajevo (Odluka broj 935/08 od 13.11.2008. godine). **Vlada FBiH je novom Odlukom broj 711/09 od 12. oktobra 2009. godine izmijenila naprijed navedenu Odluku o izmjenama i dopunama Odluke (935/08) kojom je odobrila da sredstva u visini od 2.845.654,42 KM namijenjena za sanaciju LPG rezervoara u Mostaru, Blažuju i Živinicama mijenjaju namjenu i ista se preusmjeravaju za deblokadu računa NTF d.o.o. Ploče u vidu pozajmice. Odlukom nije navedeno vrijeme trajanja pozajmice kao ni način povrata.** U proceduri donošenja Odluke broj 711/09 Ministarstvo je dobilo pozitivno mišljenje od Federalnog ministarstva pravde (21.10.2009.) i Federalnog ministarstva finansija (20.10.2009.), dok je u mišljenju Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije od 12.10.2009. godine navedeno da se preispita predložena izmjena Odluke iz razloga što se ista odnosi na sredstva iz budžetske 2008. godine, kada su se i mogle donositi izmjene iste.

Tokom revizije nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne mjere na dosljednoj provedbi Odluke Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine vezano za namjenski utrošak sredstava namijenjenih za sanaciju terminala, kao i dostavljanja izvještaja Uprave „Terminala Federacije“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava.

Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzimalo adekvatne mjere u cilju namjenskog utroška sredstava doznačenih privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, kao ni opravdanost predlaganja izmjena i dopuna odluke o utrošku sredstava koja su namjenski odobrena iz Budžeta FBiH za 2008. godinu, a kojima je privremeno promijenjena namjena u 2009. godini.



Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo kao i odlukama o izmjenama i dopunama iste i postupiti u skladu sa utvrđenim.

5.5.3 Realizacija Odluka Vlade FBiH –taksa za gas

Na osnovu Sporazuma o načelima energetske politike od 06.11.2008. godine i Sporazuma o načinu izmirenja potraživanja Gasprom export-a Moskva za isporučeni, a neplaćeni prirodni gas potpisanog 03.12.2008. godine od strane premijera Vlade FBiH i Vlade RS, Vlada FBiH je donijela Odluku broj 85/09 od 04.02.2009. godine o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina. Nije nam prezentirano mišljenje Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije o usklađenosti navedene Odluke sa važećim zakonskim propisima. Ovom Odlukom 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/Nm³, u protuvrijednosti u KM po kursu na dan plaćanja takse. Vlada FBiH je 15.04.2009. godine donijela Odluku o izmjenama i dopunama naprijed navedene Odluke broj 320/09, kojom je zadužila ovo Ministarstvo za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse, kao i da osigura dva predstavnika za ovlaštene potpisnike. Vlada FBH je donijela Odluku broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine o davanju ovlaštenja za potpisivanje posebnog namjenskog podračuna.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je 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 („Sl. novine FBiH“, broj 94/07) i Odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku gasa u periodu 1992.-1995. godina Federalno ministarstvo finansija otvorilo: Poseban transakcijski račun Energoinvesta d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom export-u Moskva o čemu je obavijestilo Vladu FBiH 24.02.2009. godine. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je realizacija navedenih sredstava u 2009. godini vršena u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2009. godinu i naprijed navedenom Uputstvu o otvaranju posebnih transakcijskih računa u dijelu planiranja, evidentiranja i raspolaganja navedenim sredstvima.** Takođe, prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi ovlaštene osobe konstatovano je da se Ministarstvo obraćalo Vladi FBiH vezano za realizaciju navedenih odluka, kao i da uposlenici Ministarstva- ovlašteni potpisnici nisu potpisivali naloge za prenos sredstava sa otvorenog namjenskog podračuna. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su odluke donesene i realizovane u skladu sa zakonskim propisima, odnosno da je Ministarstvo u skladu sa nadležnostima utvrđenim navedenim odlukama donesenim od strane Vlade FBiH, poduzimalo adekvatne aktivnosti za namjensko korištenje sredstava od posebne takse.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti u dijelu utvrđivanja osnovanosti donošenja odluka Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine, kao i dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju navedenih odluka.

5.5.4 „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“-Projekat“Razvoj industrijske politike u FBiH“

Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, Ministarstvo je zaduženo za izradu Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ u okviru cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo 15.01.2008. godine zaključilo Ugovor o izradi Projekta sa Konzorcijem kojeg čine Mašinski fakultet iz Sarajeva i Fakultet strojarstva i računarstva iz Mostara u ukupnom iznosu od 469.634 KM. U 2008. godini izvršena je uplata avansa od 40 % u iznosu od 187.855 KM. Isplata 50 % od ugovorene vrijednosti u iznosu od 234.819 KM izvršena je na teret Budžeta FBiH za 2008. godinu u iznosu od 190.000 KM, a na teret Budžeta FBiH za 2009. godinu u iznosu od 44.819 KM. Navedena isplata izvršena je na osnovu saglasnosti Komisije koja je pratila realizaciju Projekta i koja je navedeno plaćanje trebala odobriti na osnovu prethodno izvršenog usklađivanja sa periodom u kojem je trebalo završiti Ugovor.

Ugovorom je predviđen rok završetka usluge 31.12.2008. godine. Nije nam prezentiran akt kojim bi se potvrdilo da je navedeni Projekat završen do 31.12.2009. godine, kao i da su izvršene izmjene i dopune navedenog Ugovora u dijelu opravdanosti produženja roka izrade istog. **Osnovnim Ugovorom nisu predviđene kaznene odredbe za pravovremeno neizvršavanje obaveza izvršioca, a što ima posebnu značajnost imajući u vidu da je najveći dio budžetskih sredstava istom doznačen.**

Izrada ovog Projekta nije planirana niti iskazana na odgovarajućoj poziciji stalnih sredstava u obliku prava, već na poziciji tekućih izdataka-ostale nespomenute usluge, što nije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Na poziciji rashoda u 2008. godini evidentiran je iznos od 377.851 KM, a u 2009. godini 44.819 KM. Navedeni iznos, koji je evidentiran u 2009. godini, odnosi se na razliku međuvremenog plaćanja koja nije realizovana u skladu sa Ugovorom, a isti nije planiran i iskazan u 2008. godini na koju se odnosi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Naglašavamo da Projekat nije okončan do kraja 2009. godine, a da je Ugovorom regulisano da je po okončanju i prihvatanju istog od strane Ministarstva, potrebno uplatiti preostali iznos od 10 % vrijednosti Ugovora (46.964 KM).

Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za realizaciju Ugovora o izradi Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ zaključenog sa Konzorcijem kojeg čine ašinski fakultet iz Sarajeva i Fakultet strojarstva i računarstva iz Mostara i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti. Takođe, potrebno je da se evidentiranje sredstava za ove namjene izvrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzme dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, odnosno na usvajanju i implementaciji Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.

5.6 Razvojni projekti

U skladu sa Planom razvojnih projekata u Federaciji BiH za 2009. godinu, koji je objavljen u Aneksu Budžeta za 2009. godinu, utvrđeni su razvojno - investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu 68.755.338 KM od čega 14.259.921 KM iz kredita svjetske banke, 53.010.548 KM kredit od EBRD i EIB, 391.000 KM iz donacija i 1.93.869 KM vlastito učešće Elektroprivrede BiH. Navedeni projekti se odnose na Power IV Rehabilitacija i obnova prenosne mreže EP HJZHB-HE Rama; Power IV Rehabilitacija i obnova prenosne mreže EP BiH/FBiH; Power IV HE Rehabilitacija i obnova prenosne mreže (EPHJHB)/FBiH i Studija energetskog sektora i finansijski menadžment- informacioni sistem/FBiH.

U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH **Ministarstvo je uspostavilo organizacionu jedinicu (Grupu za razvoj) u sastavu Sektora energije u kojem su od pet sistematizovanih radnih mjesta popunjena tri.**

Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da implementaciju projekata provode Jedinice za implementaciju pri elektroprivredama u FBiH, a Ministarstvo - **Grupa za razvoj vrši formalnu kontrolu ispravnosti ispostavljenih faktura dobavljača elektroprivredama** (koje su likvidirane i ovjerene od strane odgovorne osobe elektroprivrede). Nakon izvršene kontrole fakture ispostavljene od dobavljača sa kojim je sklopljen ugovor i potpisane od strane predstavnika elektroprivrede, potpisuje se nalog za povlačenje sredstava koji se dostavlja Federalnom ministarstvu finansija i Trezoru BiH na osnovu čega se vrši plaćanje. Prema podacima iz Izvještaja o realizaciji projekata sredstava za razvoj u 2009. godini, koje Ministarstvo dostavlja Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 37. Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH za 2009. godinu, utvrđeno je da su naprijed navedeni projekti realizovani u visini od 41.214.123 KM, a da je vrijednost **ovjerenih aplikacija 33.285.331 KM, što znači da je za isti vršena kontrola ispravnosti ispostavljenih faktura.** Za ostatak u visini od 7.928.792 KM Ministarstvo samo dostavlja IP obrasce i kvartalne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija. **U skladu sa članom 5. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH potrebno je da Ministarstvo provodi aktivnosti u dijelu koordinacije, upravljanja i izvještavanja o implementaciji razvojnih projekata za koje je isto zaduženo.**

Potrebno je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti organizacionu jedinicu na način da može ispunjavati ulogu u odgovornost utvrđenu članom 5. ove Uredbe.

5.7 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izvršeni popis sredstava i izvora sredstava i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, inventara, obaveza, potraživanja i blagajne sa stanjem na dan 31.12.2009. godine, konstatovali smo slijedeće: inventurne liste nisu ovjerene od strane odgovorne osobe Ministarstva, nije popisana niti knjigovodstveno evidentirana donirana oprema od strane UNDP-a u 2009. godini Sektoru energije, dio stalnih sredstava koji je otpisan i isknjižen u ranijem periodu, još uvijek se nalazi u prostorijama Ministarstva. Komisija je predložila da se sredstva knjigovodstvene vrijednosti 5.503 KM, zbog neupotrebljivosti isknjiže, što je i urađeno na osnovu Odluke ministra o isknjižavanju opreme, ali nije izvršeno i fizičko uništavanje na osnovu čega se trebalo vršiti isknjižavanje (Zapisnik o fizičkom uništenju). Dio stalnih sredstava koji je nabavljen za potrebe Federalne direkcije za namjensku industriju u 2007. godini, nalazi se u paketima i još uvijek se ne koristi (ista su evidentirana u okviru stalnih sredstava u upotrebi i vrši se obračun amortizacije). Takođe, Komisija za popis je konstatovala da je dio opreme koju je koristio Zavod za mjeriteljstvo ustupljen na korištenje Privrednom društvu „UNIS GROUP“ d.o.o. Vogošća, a da nije prezentirana Odluka o ustupanju na korištenje, pa je komisija predložila da se ista donese ili sredstva vrate na upotrebu Ministarstvu. Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je u potpunosti stanje sredstava i njihovih izvora u računovodstvu usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije se 23.06.2010. godine očitovalo dopisom broj 01-14-1064/10 od 18.06.2010. godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu. U očitovanju su dati komentari i obrazloženja na date kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju i dijelu preporuka i uz isto je dostavljena određena dokumentacija. Na osnovu uvida u dati komentar, obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju prihvaćen je samo komentar vezan za donošenje potrebnih pravilnika kojima se propisuje način i program polaganja stručnih ispita iz oblasti geologije i rudarstva, a koje je potrebno donijeti u skladu sa donesenim zakonima u 2010. godini. Ostali komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni iz razloga što nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na date kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju i date preporuke. Detaljno pojašnjenje dato je u Pismu koje je dostavljeno menadžmentu uz Konačan izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.
Član tima:
Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na dan 31.12.2009. godine
u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009.god.	Izmjene i dopune Budžeta za 2009.g. ¹	Tekuća rezerva ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet za 2009. god. ³ (od 3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2009.g.	Budžet za 2008.g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.065.897	3.637.367				3.617.367	3.396.154	4.394.445
1.	Bruto plate zaposlenih	1.841.825	2.066.491				2.066.491	2.061.101	2.196.478
2.	Naknade troškova zaposlenih	566.066	475.703				487.703	486.385	719.127
3.	Doprinosi poslodavca	204.450	229.971				217.971	216.611	242.932
4.	Putni troškovi	269.186	166.089				166.089	123.760	192.198
5.	Izdaci za energiju	42.252	26.069				26.069	6.503	6.446
6.	Izdaci za komunalne usluge	83.373	69.440				69.440	66.098	83.656
7.	Nabavka materijala	67.570	67.570				67.570	53.671	112.675
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	69.143	42.660				42.660	32.449	46.822
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	69.140	24.140				24.140	12.636	12.636
10.	Izdaci za tekuće održavanje	169.010	47.280				47.280	30.495	31.366
11.	Osiguranje I bankarske usluge	41.952	25.884				25.884	18.564	20.468
12.	Ugovorene usluge	641.930	396.070				376.070	287.881	729.641
II	Tekući grantovi	37.500.000	37.650.000				37.670.000	36.719.093	15.375.601
1.	Grantovi javnim preduzećima	37.500.000	37.650.000				37.670.000	36.719.093	15.375.601
1.1.	Podsticaj proizvodnji i prestruktuiranje industrije i rudarstva	2.500.000	2.600.000				2.620.000	2.600.000	
1.2.	Konsolidacija rudnika uglja u FBiH	28.000.000	28.050.000				28.050.000	28.050.000	
1.3.	Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići	7.000.000	7.000.000				7.000.000	6.069.093	
1.4.	Nagrađivanje rudara sa najboljim rezultatom						20.000		
III.	Kapitalni izdaci								33.178
1.	Nabavka opreme								33.178
A	Ukupno rashodi i izdaci	41.565.897	41.287.367				41.287.367	40.115.247	19.803.224
B	Neraspoređen višak prihoda i rashoda⁴		5.903.997						
A+B	UKUPNO ODOBRENA SREDSTVA	41.565.897	47.191.364				41.287.367	40.115.247	19.803.224
	Broj zaposlenih	94	81				81	84	89

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade odobrena su u iznosu od 150.000 KM s tim da je navedeni iznos kao i interna preraspodjela obuhvaćen izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009.godinu.

⁴ Odobreni iznos sredstava na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 5.903.997 KM, Ministarstvo nije raspolagalo sredstvima, a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija