



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I
INDUSTRIJE**

ZA 2008.GODINU

Broj:-32 /09

Sarajevo, juni 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2008. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2008. 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 menadžmenta

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: osmišljavanje, 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 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 osmišljavanja 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. **Nemogućnost potvrđivanja da je izbor krajnjih korisnika tekućih transfera i to: privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama (10.900.000 KM), privrednim društvima koja obavljaju djelatnost iz oblasti energije, rudarstva i industrije (3.500.000 KM) i podsticaji naučnim i stručnim organizovanim manifestacijama, aktivnostima i programima udruženja i fizičkih lica za individualni poseban angažman (975.600 KM), izvršen na osnovu kriterija utvrđenih „Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi – Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranja industrije i rudarstva“ za 2008.godini, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za 2008. godinu. Također, nije na adekvatan način uspostavljen nadzor nad realizovanim sredstvima tekućih transfera. (tačka 3.6. 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 31.12.2008.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 2008.godine, osim za napomene navedene u tački 1. prethodnog pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 12.06.2009. 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
2.1	Rezime danih preporuka	1
3.	NALAZI	2
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	2
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	4
3.4	Budžet za 2008. godinu	4
3.5	Tekući rashodi	4
3.5.1	Izdaci za materijal i usluge	4
3.6	Tekući transferi	6
4.	KOMENTAR	7
PRILOG BR. 1		1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na dan 31.12.2008. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE
za 2008. 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 («Sl. novine FBiH», broj 19/03). 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 br. 12-02-1534/06 od 15.06.2006. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika: br.08-02-2483/07 od 08.08.2007. godine, br. 08-02-247/08 od 31.01.2008.godine i br.08-02-1357/08 od 29.07.2008.godine. Vlada FBiH je dala saglasnost na pomenuti Pravilnik.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 137 izvršioaca, a na dan 31.12.2008. godine Ministarstvo je imalo 85 zaposlenih.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2008.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 31.12.2008. 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 mart - april 2008. 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.

2.1 Rezime danih preporuka

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2008.godinu konstatirani su određen propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

Potrebno je odabir krajnjih korisnika tekućih transfera „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranju industrije i rudarstva“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenih u Programom utroška sredstva sa kriterijem za raspodjele sredstava tekući grantovi, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH u cilju transparentnog trošenja sredstava.

Potrebno je zaključiti ugovore sa korisnicima Transfera privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama kojima bi se definirali međusobna obaveze i odgovornosti, kao i utvrdio način vršenja nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Osigurati dokumentaciju koja potvrđuje da su svi pristigli zahtjevi u skladu sa javnim pozivom i razmatrani prilikom sačinjavanja liste potencijalnih korisnika transfera.

Osigurati 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.

Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima poduzeti aktivnosti kako bi obaveze Ministarstva iz odluka Vlade FBiH bile realizovane.

Potrebno je izvršiti 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, informiranja, komunikacije i nadgledanja.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva i uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu tekućih transfera.

Potrebno je preispitati opravdanost 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.

Potrebno je da se za rad u komisijama koje se formiraju od strane drugih institucija i organa, a u kojima je potrebno angažiranje predstavnika Ministarstva delegiraju uposlenici Ministarstva, a da se isplata naknada za njihov rad vrši u skladu sa važećim propisima i donesenim aktima.

Obezbjediti nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora, u dijelu poštivanja utvrđenih rokova za dovršenje radova i načina plaćanja. Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o poklonima i reprezentaciji.

3. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, konstatirali smo da je Ministarstvo postupilo po preporukama u djelu donošenja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, isplata naknade za rad u komisijama u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i praćenja realizacije zaključenih ugovora.

Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama u djelu:

- Realizaciju tekućih transfera vršiti na osnovu prethodno utvrđenih kriterija;
- Provoditi kontinuirani nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera;
- Isplate naknada ugovora o djelu zaposlenicima za poslove koji su Pravilnikom o unutarnoj organizaciji Ministarstva predviđeni kao redovni poslovi.

3.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, usaglašenost sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Odgovornosti i ovlaštenja uposlenih su razrađeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. U 2008.godini donesene su dvije izmjene i dopune navedenog Pravilnika i to 31.01.2008.godine i 29.07.2008.godine, na koje je saglasnost dala Vlade FBiH. Navedenim Pravilnikom utvrđena je unutrašnja organizacija, vrsta organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlasti u rukovođenju i odgovornosti za obavljanje posla, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, službenici sa posebnim ovlastima, ostvarivanje javnosti rada, unutrašnja organizacija federalnih ustanova u sastavu Ministarstva i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva. Pravilnikom je sistematizirano 137 izvršilaca, a na dan 31.12.2008.godine bilo je 85 zaposlenika. U toku 2008.godine tri pomoćnika ministarstva (u sektorima: rudarstva, energije i industrije) su prekinuli radni odnos, a pomoćnik ministra u Sektoru rudarstva je zasnovao radni odnosa.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je 30.05.2008.godine. Navedenim Pravilnikom, preuzete su odredbe Smjernica za uspostavu i jačanje internih kontrola. Prema tome Ministarstvo nije navedenim aktom razradilo vlastite upravljačke, administrativne i računovodstvene kontrolne postupke, kao i postupke procjene rizika, informisanja komunikacije i nadgledanja. Tako je navedenim Pravilnikom, vezano za postupke procjene rizika definisano da će ministar, na prijedlog pomoćnika ministra za pravne i ekonomske poslove donijeti kontrolne procedure i postupke, te utvrditi stepen rizika (visok, srednji ili nizak) po aktivnostima i predložiti eventualne mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja. Međutim, isto nije učinjeno, odnosno nije utvrđen stepen rizika za aktivnosti Ministarstva, niti mjere za sprečavanje neželjenih događanja. Vezano za postupke nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih internih postupaka i procedura, definisano je da iste vrši interna revizija, odnosno formirane „ad hoc“ komisije imenovane od strane ministra. Isti su dužni sačiniti izvještaj o nadgledanju internih kontrolnih postupaka, utvrditi propuste, odgovornosti i mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Nemamo saznanja da je isto vršeno za aktivnosti Ministarstva u toku 2008.godine.

Ministarstvo je u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola donijelo pisane procedure.

Provedenom revizijom konstatirano je da nisu uspostavljene 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. Tako nismo mogli potvrditi primjenu odgovarajućih kriterija, koji bi bili osnov prilikom utvrđivanja korisnika transfera, kao i visine sredstava, koji su se dodjeljivali putem odluka Vlade FBiH. Također, nismo mogli potvrditi primjenu utvrđenih kriterija za dodjelu transfera putem javnog oglasa. Isto tako, Ministarstvo nije na adekvatan način obezbjedilo vršenje nadzora nad dodijeljenim sredstvima (tačka 3.5.).

Pored navedenog, utvrđeno je da se pojedine kontrole aktivnosti ne provode na način kako je to definirano pisanim procedurama, tako se Pravilnik o reprezentaciji i poklonima ne primjenjuje dosljedno kod korištenja interne reprezentacije, kao i uspostave evidencije o datim poklonima (tačka 3.4.).

Potrebno je izvršiti 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, informiranja, komunikacije i nadgledanja.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagodavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva i uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu tekućih transfera.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Odlukama o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH broj 967/07 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 zaključenim 03.08.2006. godine odnosno 04.08.2006.godine. Članom III pomenutih odluka, kao i članom 3 naprijed navedenog ugovora je definirana 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

Prema raspoloživim podacima sredstava su doznačena korisniku u skladu sa navedenim odlukama. Međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa članom III navedenih odluka i članom 3. Ugovorom o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo izvršena uplata od strana Energopetrola d.d. Sarajevo na JRT Budžeta FBiH iako je bio u obavezi isto učiniti u roku od dva dana.

Aktom broj 10-14-1133/09 od 04.05.2009. godine Ministarstvo je uputilo pojašnjenje u vezi ne postupanja po pomenutim odlukama u kojem navodi da su obaveze realizacije bile na Ministarstvu finansija koje je bilo predlagrač spomenutih odluka i iste je operativno realiziralo.

Potrebno je u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima poduzeti aktivnosti u dijelu dosljedne provedbe odluka Vlade FBiH, a posebno u dijelu primjene člana 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo.

3.4 Budžet za 2008. godinu

Godišnjim iskazom o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2008. godine, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 19.803.224 KM, što u odnosu na operativni budžet predstavlja ostvarenje od 95 %. Najveće odstupanje izvršenja budžeta u odnosu na zakonski Budžet je iskazano na pozicijama nabavke opreme (323.822 KM), izdataka za energiju (48.554 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (77.364 KM).

Budžetom FBiH za 2008. godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 20.253.512 KM, dok je iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobren iznos od 1.276.404 KM. Odlukom Vlade FBiH je izvršeno smanjenje pozicija bruto plaća, naknada troškova zaposlenih i doprinosa poslodavaca u ukupnom iznosu od 296.333 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, od strane Federalnog ministarstva financija izvršeno je umanjeње zakonski odobrenog Budžeta u iznosu od 415.869 KM, a Ministarstvo ne raspolaže sa dokumentacijom koja potvrđuje navedeno umanjeње. (Prilog: Tabela 1.)

3.5 Tekući rashodi

3.5.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za **usluge reprezentacije** iskazani su u iznosu od 23.099 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se na navedenoj poziciji iskazuju nabavke napitaka i prehrambenih artikala, na osnovu prethodno zaključenog ugovora sa dobavljačem, za potrebe interne kafe kuhinje Ministarstva. Prema izjavi odgovorne osobe usluge bifea koriste svi uposlenici Ministarstva. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima definisano je da usluge interne reprezentacije mogu koristiti ministar, rukovodeći državni službenici i savjetnici ministra. Također je definisano da se evidencija o utrošku interne reprezentacije vodi u kafe kuhinji, a cijena napitaka će se formirati na osnovu nabavnih cijena, bez ikakvog uvećanja. Nismo mogli potvrditi da se navedene odredbe Pravilnika provode, niti smo mogli potvrditi opravdanost korištenja interne reprezentacije od strane svih uposlenika Ministarstva. Vezano za kupovinu poklona utvrdili smo da je izvršena nabavka šest umjetničkih slika u ukupnoj vrijednosti od 3.000 KM. Ministar je donio Odluku o nabavci umjetničkih slika, ali nije navedeno u koje svrhe i za koga se vrši nabavka istih. Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji definisano je da se vodi osnovna evidencija poklona, ali ista nam nije predočena.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 128.353 KM, od čega se na naknade za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva, koji su definisani Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, se odnosi 103.556 KM, a na ugovore o djelu 24.084 KM.

Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, su definisani poslovi koji se obavljaju putem interdisciplinarnih komisija. U komisijama se pored uposlenika Ministarstva angažiraju i vanjski suradnici sa liste eksperata. Članovima komisija se isplaćivala naknada za rad u komisijama u visini utvrđenom Rješenjem ministra o utvrđivanju naknade za rad Komisije koja vrši intelektualne usluge u oblasti energije, rudarstva, geologije i industrije. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je dio poslova, koje uposlenici obavljaju radom u komisijama po osnovu sklopljenih ugovora o djelu sa Ministarstvom, odrađen u radnom vremenu zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade plaće za redovan rad ovih uposlenika. Također, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade troškova službenog putovanja za obavljanje ovih poslova na teret Ministarstva, obzirom da je Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga utvrđeno da sve troškove rada komisija snose podnositelji zahtjeva.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sa bivšim pomoćnikom ministra, koji je otišao u penziju u julu 2008.godine, zaključena dva ugovora o djelu u ukupnom bruto iznosu od 24.084 KM.

Prvi ugovor o djelu zaključen 01.08.2008.godine na period od dva mjeseca na ime poslova realizacije projekta privatizacije IP Krivaja d.o.o. Zavidovići i plan restrukturiranja dijela preduzeća koji se izuzima iz privatizacije. Utvrđena je visina neto naknade u iznosu od 10.293 KM. Uvidom u izvještaj o radu imenovanog, konstatovali smo da je isti radio u okviru Komisije za provođenje promjene strukture kapitala i odabira najpovoljnijeg ponuđača, koju je imenovao direktor Agencije za privatizaciju u FBiH. U drugoj fazi rada Komisije (period koji obuhvata zaključeni ugovor o djelu) vođeni su pregovori sa ponuđačem, predstavnicima kantona, općina, sindikata i uprave IP Krivaja. Krajem septembra sačinjen je finalni prijedlog Ugovora o zajedničkom ulaganju.

Drugi ugovor o djelu zaključen je 16.10.2008.godine na ime analize ugovora o učešću u BH Steel „Željezare Zenica“ d.o.o. putem uvećanja kapitala i prijenosa dijelova udjela, kao i izrade Aneksa navedenog ugovora. Ugovor o djelu je zaključen na period od dva mjeseca i utvrđena je neto naknada u visini od 10.100 KM. Direktor Agencije za privatizaciju u FBiH je 02.07.2008.godine, imenovao Komisiju za izradu navedenog Aneksa ugovora. Imenovani je učestvovao u radu Komisije kao predstavnik Ministarstva.

Prema tome, poslovi koji su predmet zaključenih ugovora o djelu su se obavljali u okviru radnih grupa, a izvršilac posla po osnovu ugovora o djelu je radio kao predstavnik Ministarstva, iako u vrijeme kada su se obavljali poslovi u okviru komisije nije bio uposlenik u Ministarstvu. Navedene poslova obavljalo je i za vrijeme dok je bio u radnom odnosu u Ministarstvu. Na osnovu navedenog, a imajući u vidu značajan iznos utvrđene naknade, ne možemo potvrditi opravdanost iste, kao i angažovanje istog za predstavnika Ministarstva u navedenim komisijama. Napominjemo da je rješenjima o imenovanju gore navedenih radnih tijela definisano da će se posebnim rješenjem direktora Agencije za privatizaciju u FBiH utvrditi naknade za rad u radnim tijelima, o čemu nemamo saznanja.

Izdaci za ostale nespomenute usluge iskazani su u iznosu od 406.990 KM. Na navedenoj poziciji iskazani su izdaci po osnovu realizacije Ugovora o izradi projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“, zaključen 15.01.2008.godine sa Konzorcijem Mašinski fakultet Sarajevo i Fakultet strojarstva i računarstva Mostar. Navedenim ugovorom definisana je ukupna cijena u iznosu od 469.638 KM, kao i način plaćanja i to avans po prijemu bankarske garancije u iznosu od 40%, međuvremena plaćanja u iznosu od 50% vrijednosti ugovora i konačno plaćanje 10% vrijednosti ugovora. Rok za završetak ugovorenih usluga je 31.12.2008.godine. Avans je uplaćen 04.04.2008.godine u iznosu od 187.855 KM. Ministar je 15.08.2008.godine imenovao Komisiju za praćenje izrade Projekta. Od strane Komisije sačinjen je Izvještaj o radu 17.11.2008.godine u kojem se navodi da postoji potreba međuvremenog plaćanja i to u iznosu od 50% vrijednosti ugovora, što prema ugovoru iznosi 234.819 KM. Obaveza po međuvremenom plaćanju unesena je 22.01.2009.godine u iznosu od 190.000 KM, iz razloga nedostatnih sredstava na odgovarajućoj poziciji, obzirom da je izvršeno umanjene pozicije ugovorenih usluga od strane Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 105.934 KM. Skrećemo pažnju da su sve usluge iz predmeta ugovora trebale biti okončane do 31.12.2008.godine, a samim tim i obaveze po osnovu ugovora iskazane na isti dan, odnosno nisu ispoštovane odredbe ugovora u dijelu plaćanja i poštivanja roka završetka ugovorenih usluga. Također,

Ministarstvo nije evidentiralo razliku obaveze po osnovu međuvremenog plaćanja u iznosu od 44.819 KM na poziciju ostvareni rashodi iznad operativnog budžeta, obzirom da se obaveza odnosi na 2008.godinu, a u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 11.03.2009.godine.

Od strane Konzorcija dostavljen je izvještaj 30.03.2009.godine u kojem se navodi da je 16.03.2009.godine izvršeno završno usaglašavanje elaborata (projekta), te da za realizaciju planiranih aktivnosti nedostaju finansijska sredstava. Napominjemo da od strane Federalnog ministarstva finansija do okončanja revizije nije izvršeno izmirenje obaveze u iznosu od 190.000 KM.

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o poklonima i reprezentaciji.

Potrebno je preispitati opravdanost 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.

Potrebno je da se za rad u komisijama koje se formiraju od strane drugih institucija i organa, a u kojima je potrebno angažiranje predstavnika Ministarstva delegiraju uposlenici Ministarstva, a da se isplata naknada za njihov rad vrši u skladu sa važećim propisima i donesenim aktima.

Obezbjediti nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora, u dijelu poštivanja utvrđenih rokova za dovršenje radova i načina plaćanja. Evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

3.6 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 15.375.601 KM i predstavljaju ostvarenje od 100% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Programom utroška sredstava sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“, koji je na prijedlog Ministarstva usvojila Vlada FBiH dana 15.04.2008. godine, je predviđeno da će se sredstva transfera realizirati kroz **Transfer privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama** u iznosu 11.000.000 KM, **Transfer privrednim društvima koja obavljaju djelatnost iz oblasti energije, rudarstva i industrije** u iznosu od 3.500.000 KM i **Poticaji naučnim i stručnim organiziranim manifestacijama, aktivnostima i programima udruženja i fizičkih lica za individualni poseban angažman** u iznosu 1.000.000 KM. Izmjenama i dopunama programa utroška sredstava od 24. 09.2008. godine je utvrđeno da korisnici **Transfera sa većinskim učešćem državnog kapitala** mogu biti i općine. Programom utroška sredstava su definirane svrha i kriteriji na osnovu kojih će se odobravati sredstva.

Transfer privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama je realiziran, kako je to Programom i definirano, na temelju odluka Vlade FBiH. Programom utroška sredstava je predviđeno da će se ovaj transfer realizirati bez objave javnog poziva. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je određeni broj privrednih društava u kojima je Federacija FBiH većinski vlasnik dostavio zahtjeve za dodjelu transfera, iako javni poziv nije oglašavan. Od strane ministra je formirana Komisija sa zadatkom da prikupi i obradi zahtjeve i sačini listu korisnika sredstava transfera na osnovu kriterija utvrđenih u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava – „Podsticaj proizvodnji prestrukturiranju industrije i rudarstva“. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Komisija je sačinila samo „Pregled zahtjeva za tekućim transferima u 2008.godini“ u kojem su navedeni: namjena sredstava, vrijednost projekta i iznos traženih sredstava, i isti uputila ministru na daljnje postupanje. Na osnovu prijedloga ministra, odluke o odobravanju sredstava krajnjim korisnicima donijela je Vlada FBiH. Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi na koji način je izvršen izbor korisnika i utvrđena visina sredstava prilikom sačinjavanja prijedloga odluke. U odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstava samo je za određene korisnike utvrđena obaveza podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Sa korisnicima sredstava nisu sklapani ugovori kojima bi se regulisala međusobne obaveze i odgovornosti ministarstva i korisnika sredstava. Zbog gore navedenog ne može se potvrditi da su sredstva realizirana na transparentan način i da se Ministarstvo rukovalo kriterijima utvrđenim Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava prilikom odabira korisnika kao i kod utvrđivanja visine odobrenih sredstava. Uvidom u Prijedlog odluke o odobravanju sredstava općinama, ne možemo potvrditi da su u svim slučajevima sredstva odobravana za namjene definirane Programom utroška

sredstava. Na osnovu pregleda dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava je utvrđeno da su samo 2 korisnika sredstava dostavila izvještaje o namjenskom utrošku.

Transfer 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 su realizirani temeljem javnog poziva. Javnim pozivom je definirano koju dokumentaciju trebaju dostaviti podnosioci zahtjeva kako bi isti bili razmatrani. Obzirom da tokom revizije nije prezentirana dokumentacija privrednih društava koji su zbog formalnih nedostataka odbačeni, ne može se potvrditi da je Ministarstvo razmatralo sve zahtjeve sačinjene u skladu sa Javnim pozivom. Komisija koja je formirana sa zadatkom da prikupi i obradi zahtjeve i sačini listu korisnika sredstava transfera na osnovu kriterija utvrđenih u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava – „Podsticaj proizvodnji prestrukturiranju industrije i rudarstva“, je sačinila samo „Pregled zahtjeva za tekućim transferima u 2008.godini“ u kojem su navedeni: namjena sredstava, vrijednost projekta i iznos traženih sredstava, i isti uputila ministru na daljnje postupanje. Sredstva su realizirana temeljem odluka ministra, na koje je suglasnost dala Vlada FBiH. Sa korisnicima sredstava su potpisani ugovori u kojima je definirano da su do 31.03.2009. godine dužni dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Uvidom u pregled dostavljenih izvještaja je utvrđeno da je samo manji broj korisnika sredstava (4) dostavio izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da se Ministarstvo rukovalo kriterijima utvrđenih Programom utroška sredstava, prilikom odabira korisnika sredstava i utvrđivanja visine odobrenih sredstava.

Vežano za nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je Ministarstvo u cijelosti osiguralo nadzor nad namjenskim utroškom sredstva tekućih transfera – „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranju industrije i rudarstva“ iz razloga što krajnji korisnici sredstava kojima su doznačena sredstva u 2008.godini u skladu sa Odlukama Vlade, odnosno zaključenim ugovorima nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Potrebno je odabir krajnjih korisnika tekućih transfera „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranju industrije i rudarstva“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenih u Programom utroška sredstava sa kriterijem za raspodjele sredstava tekući grantovi, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH u cilju transparentnog trošenja sredstava.

Potrebno je zaključiti ugovore sa korisnicima Transfera privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama kojima bi se definirali međusobna obaveze i odgovornosti , kao i utvrdio način vršenja nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Osigurati dokumentaciju koja potvrđuje da su svi pristigli zahtjevi u skladu sa javnim pozivom i razmatrani prilikom sačinjavanja liste potencijalnih korisnika transfera.

Osigurati dosljedno poštivanje odluka Vlade FBiH o odobravanju sredstava Transfera privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala i općinama, kao i potpisanih ugovora sa korisnicima Transfer 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.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije se dopisom broj 10-14-1321/09 od 08.06.2009. godine očitovalo na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U dostavljenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezano za dio nalaza u naprijed navedenom Nacrtu izvještaja, dok je dio nalaza prihvaćen i po navodima iz očitovanja su poduzete mjere na otklanjanju utvrđenih nedostataka. Primjedbe koje se odnose na rad uposlenika na poslovima definisanim Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblasti rudarstva, geologije, industrije i rudarstva su prihvaćene i inkorporirane u tekst konačnog Izvještaja. Primjedbe u svezi nalaza o Nemogućnost potvrđivanja da je izbor krajnjih korisnika tekućih transfera izvršen na osnovu kriterija utvrđenih „Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi

– Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranja industrije i rudarstva“ za 2008.godinu i ne uspostavljanje adekvatnog nadzora nad realizovanim sredstvima tekućih transfera nisu prihvaćene iz razloga što nisu dana adekvatna obrazloženja, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdila primjena utvrđenih kriterija i uspostava adekvatnog nadzora, te izmijenili nalazi u Izvještaju. Razlozi za neprihvatanje primjedbi su navedeni u Komentarima na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja i isti će biti dostavljeni menadžmentu uz konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2008. godinu.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Danko Buhač, dipl. oec.
Članovi tima:
Azra Delić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na dan 31.12.2008. godine
u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008. Godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog budžeta ²	Operativni budžet za 2008. g. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008. godinu	Izvršenje Budžeta za 2007. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.396.512	1.276.404	-296.333	5.376.583	-291.470	5.085.113	4.394.445	3.137.159
1.	Bruto plate zaposlenih	1.632.798	864.326	-239.963	2.257.161	-	2.257.161	2.196.478	1.553.543
2.	Naknade troškova zaposlenih	633.951	299.765	-13.584	920.132	-	920.132	719.128	631.306
3.	Doprinosi poslodavca	180.960	112.313	-42.786	250.487	-	250.487	242.932	172.205
4.	Putni troškovi	350.400			350.400	-58.400	292.000	192.198	202.555
5.	Izdaci za energiju	55.000			55.000	-9.168	45.832	6.446	369
6.	Izdaci za komunalne usluge	108.526			108.526	-18.088	90.438	83.656	82.332
7.	Nabavka materijala	144.664			144.664	-24.112	120.552	112.675	58.620
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	90.003			90.003	-14.998	75.005	46.821	46.490
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	90.000			90.000	-15.000	75.000	12.636	12.636
10.	Izdaci za tekuće održavanje	220.000			220.000	-36.668	183.332	31.366	111.001
11.	Osiguranje i bankarske usluge	54.610			54.610	-9.102	45.508	20.468	25.698
12.	Ugovorene usluge	835.600			835.600	-105.934	729.666	729.641	240.404
II	Tekući grantovi	15.500.000			15.500.000	-124.399	15.375.601	15.375.601	11.790.000
1.	Subvencije javnim preduzećima	15.500.000			15.500.000	-124.399	15.375.601	15.375.601	11.790.000
III	Kapitalni izdaci	357.000			357.000	-	357.000	33.178	281.720
1.	Nabavka opreme	357.000			357.000	-	357.000	33.178	281.720
IV	SVEUKUPNO	20.253.512	1.276.404	-296.333	21.233.583	-415.869	20.817.714	19.803.224	15.208.879
	Broj zaposlenih	94						85	87

¹ Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršenju budžeta za 2008. Godinu (Odluke Vlade FBiH)

² Smanjenje zakonskog Budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija

³ Ukupno operativni budžet Ministarstva na dan 31.12.2008. godine