



**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 REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**

**ZA 2011. GODINU**

**Broj: 03-17/12**

**Sarajevo, maj 2012. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2011. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2011. 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 datim okolnostima. Ministar je takođe 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 sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, 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 takođe 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.

***Osnov za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne može se potvrditi opravdanost nastavka ulaganja sredstava iz Budžeta FBiH za 2011. godinu u privredno društvo „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 2.000.000 KM iz razloga što je Programom utroška sredstava utvrđena samo namjena sredstava (pokretanje i nastavak proizvodnje), a od strane navedenog privrednog društva nije prethodno sačinjen i dostavljen plan ulaganja navedenih sredstava i efekti koji se očekuju po osnovu navedenih ulaganja. Sa navedenim privrednim društvom nije zaključen ugovor kojim bi se definisali prava i obaveze. Navedeno ima posebnu značajnost obzirom da se ne može potvrditi da su postignuti očekivani efekti po osnovu ulaganja u prethodnom periodu u „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići iz Budžeta FBiH (tačka 5.4.2 Izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi opravdanost načina izbora krajnjih korisnika sredstava tekućeg „Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2011. godini“ u visini od 2.432.000 KM, odobrenih za rješavanje teškog socijalnog i materijalnog stanja, obzirom da svim društvima sa većinskim državnim kapitalom nije pružena mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava navedenog transfera. Raspodjela sredstava je izvršena bez javnog oglašavanja na osnovu dostavljenih zahtjeva od strane privrednih društava sa većinskim državnim kapitalom koja su u teškom socijalnom i materijalnom stanju. Odluke o izboru krajnjih korisnika i visini sredstava donosila je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva. Ministarstvo nije sa krajnjim korisnicima zaključilo ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze i zaštitila javna sredstva (tačka 5.4.3 Izvještaja);
3. Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava Tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ odobrenih u Budžetu FBiH za 2009. i 2010. godinu nije vršen u skladu sa programima utroška sredstava donesenim u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima. Takođe, nije vršen ni nadzor nad namjenskim korištenjem dijela sredstava doznačenih krajnjim korisnicima ovog transfera odobrenih u Budžetu FBiH za 2011. godinu (tačka 5.4.3 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je dosljedno postupano u skladu sa odredbama člana 3. i 6. Zakona o finansijskoj 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 za 2011. godinu kao i u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava u prethodnom periodu (tačka 5.4.1 Izvještaja);
5. 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 FBiH, Odluka o prenosu dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo), (tačke 5.5.1 i 5.5.2 Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene 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 31.12.2011. 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 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 3. i 4. prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 10.05.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>4</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	4
5.2	Budžet za 2011. godinu.....	6
5.3	Tekući rashodi .....	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge.....	6
5.4	Tekući transferi.....	7
5.4.1	Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH.....	8
5.4.2	Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija Krivaja Zavidovići .....	9
5.4.3	Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva.....	12
5.5	Ostali nalazi .....	14
5.5.1	Realizacija Odluke o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima .....	14
5.5.2	Realizacija odluka Vlade FBiH vezano za doznaku sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo .....	15
5.5.3	Realizacija Odluka Vlade FBiH – taksa za gas .....	16
5.5.4	„Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ - Projekat “Razvoj industrijske politike u FBiH“ .....	17
5.6	Razvojni projekti .....	18
5.7	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine.....	18
5.8	Sudski sporovi .....	19
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>19</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE NA DAN 31.12.2011. GODINE</b> .....	<b>1</b>

## IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE za 2011. 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 iskazana je potreba za 121 izvršiocom (87 bez Zavoda i Direkcije), a na dan 31.12.2011. godine Ministarstvo je imalo 82 zaposlena, dok su za 84 zaposlenika odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2011. godinu.

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

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2011. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Provedenom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvještaja razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva, već samo praćenje realizacije projekata i izvještavanje.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2011. 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 novembra 2011. godine do maja 2012. godine.

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

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2011. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- *U skladu sa svojim nadležnostima izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih sredstava, te u skladu sa konstatovanim sačiniti izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH, posebno uzimajući u obzir da je pokrenuta tužba firme „Ferimpex“ zbog neispunjenja preuzetih obaveza iz navedenih zaključenih ugovora.*

- *Osigurati transparentan način dodjele sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ kojim bi se svim privrednim društvima sa većinskim državnim kapitalom a koja su u teškom materijalnom položaju pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava iz navedenog transfera.*
- *Potrebno je da se odobravanje sredstava tekućih transfera vrši na osnovu sačinjenog i prihvaćenog Programa ulaganja sa iskazanim očekivanim efektima, kao i da se sa korisnikom sredstava zaključi ugovor, kojim će se između ostalog utvrditi nadzor i izyješavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je sa korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se utvrdila prava i obaveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izyješavanje o istom od strane krajnjih korisnika, kao i mjere koje će se poduzeti u slučaju neblagovremenog pravdanja datih sredstava.*
- *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 poduzeti aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačiniti izyještaj i izyjestiti Vladu FBiH.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utrošila za predviđene namjene.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini i 2010. godini (zaključene ugovore, izyještaje o namjenskom utrošku sredstava i materijalne dokaze o utrošku) i poduzeti aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 24.11.2011. godine.*
- *U skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH.*
- *U saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzeti dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastaviti aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izyješavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.*
- *Evidentiranje sredstava projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ izvršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja za sve značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti po preporukama datim u Izyještaju o izvršenoj reviziji sačinjenog od strane internog revizora.*

- *U potpunosti primjenjivati Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva.*
- *Imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i 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 se obavljaju poslije radnog vremena.*
- *U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata koja su data u nadležnost Ministarstvu.*
- *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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. 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:

- poduzete aktivnosti u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija koje su utvrđene istim, a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačinjen izvještaj i izvještena Vlada FBiH;
- poduzete aktivnosti u skladu sa nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine;
- transparentan način dodjele sredstava „Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ uz prethodno donošenje jasnih procedura vezanih za utvrđivanje realnih i mjerljivih kriterija za dodjelu sredstava;
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama koje se odnose na:

- uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim sačinjen izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostavljen Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava;
- dosljednu provedbu Ugovora o zajedničkom ulaganju i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između ulagača IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u potpunosti ispoštovale odredbe zaključenog Sporazuma o izmjeni Sporazuma o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići;
- uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini (zaključene ugovore i izvještaje o namjenskom utrošku sredstava) i u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne aktivnosti;

- praćenje realizacija namjenskog utroška doznačenih sredstava putem nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku od strane krajnjih korisnika;
- poduzete 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 i poduzete aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima prema nadležnim organima i institucijama na izmjeni i dopuni zbog nemogućnosti implementacije odredaba naprijed navedenog Zakona;
- uvid u realizaciju odluka Vlade FBiH (broj 816/08 od 24.09.2008. godine, broj 935/08 od 13.11.2008. godine i broj 463/10 od 02.06.2010. godine) o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo te u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne aktivnosti;
- imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i 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;
- poduzimanje dalje aktivnosti u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastavljene aktivnosti vezane za izradu Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.
- dopunu Pravilnika o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese, kao i nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka;
- primjenu Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije do donošenja provedbenih akata u skladu sa Zakonom o rudarstvu i Zakonom o geološkim istraživanjima, kao i poduzimanje potrebne aktivnosti u cilju donošenja provedbenih akata u oblasti rudarstva i geoloških istraživanja;
- uspostavljanje organizacione jedinica u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH na način da može ispunjavati ulogu i odgovornost utvrđenu članom 5. ove Uredbe.

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

- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala;
- iskazivanje izdataka za putne troškove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, izdavanje i obračunavanje putnih naloga u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- evidentiranje poslovnih promjena na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Efikasan sistem internih kontrola zahtijeva jasnu internu komunikaciju koja pretpostavlja da svi zaposleni u potpunosti poštuju i provode usvojene politike i procedure kojima su obuhvaćeni poslovi i radni zadaci na koje su raspoređeni u svrhu obavljanja istih. Pravilnikom o unutrašnjoj



organizaciji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacije radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršioaca, rukovođenje organizacionim jedinicama i odgovornost za obavljanje poslova, saradnja u vršenju poslova i disciplinska odgovornost. Navedenim Pravilnikom predviđena je potreba za 121 izvršiocem, a na dan 31.12.2011. godine bila su zaposlena 82 izvršioca. Uzimajući u obzir Zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, navedena nepopunjenost radnih mjesta, posebno u sektorima energije i rudarstva (nepopunjeno po 6 radnih mjesta), industrije (5) i Direkcije za namjensku industriju (8) može uticati na obavljanje poslova poslova iz nadležnosti istih. Navedeno ima značajnost naročito kada se uzmu u obzir konstatovani propusti utvrđeni u izvršenoj reviziji. **Zaključkom Vlade FBiH od 09.11.2011. godine, između ostalog, zaduženi su svi budžetski korisnici da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave.** Ministarstvo je Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 24.11.2011. godine, broj savjetnika ministra sa pet smanjilo na tri. Ministarstvo je 28.12.2011. godine sačinilo i dostavilo Vladi FBiH izjašnjenje na svih 11 tačaka navedenog Zaključka.

**Pravilnikom o internoj kontroli u Ministarstvu** (iz 2009. godine) rukovodstvo je 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. Zbog otklanjanja naprijed navedenog Ministarstvo je 10.08.2011. godine donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o internoj kontroli kojim je dopunjen način realizacije Transfera za podsticaj industriji i rudarstvu, kao i vrste interne kontrole (preventivna, razotkrivajuća i korektivna). Međutim, istim nisu utvrđeni stepeni rizika za ovaj proces, što ima posebnu značajnost obzirom da tekući transferi u ukupnim rashodima i izdacima Ministarstva učestvuju sa preko 90%. Istim nisu razrađene specifičnosti kontrolnih aktivnosti koje se odnose na razvojne projekte, koji su u nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo je u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijelo potrebne pisane procedure. **Međutim, provedenom revizijom konstatovano je da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole posebno u dijelu tekućih transfera, odnosno kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da obezbjeđuju realnu osnovu koja bi potvrdila transparentno trošenje javnih sredstva u ovom segmentu obavljanja djelatnosti Ministarstva.**

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, Pravilnik o upotrebi službenih putničkih automobila. 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.

**Interna revizija** je formirana na način da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno radno mjesto samostalnog izvršioaca „**Stručni savjetnik - interni revizor**“ koje je i popunjeno. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika donesen je Strateški plan interne revizije za period 2011. – 2013. godine i Godišnji plan rada interne revizije za 2011. godinu. U toku 2011. godine izvršeno je 8 internih revizija, a po isteku godine sačinjen Godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija - Centralnoj harmonizacionoj jedinici. Osnovni zaključak izvršenih internih revizija je potreba unapređenja funkcionisanja internih kontrola u Ministarstvu, kao i dogradnja Pravilnika o internim kontrolama sa opisom toka radnih procesa. Iako je ministar inicirao obavljanje internih revizija određenih procesa nije prezentirana dokumentacija da je ministar nakon dostavljanja izvještaja o obavljenim internim revizijama poduzimao određene mjere kako bi preporuke po nalazima interne revizije sa utvrđenim nosiocima odgovornosti i rokovima za njihovo provođenje rezultirale otklanjanjem utvrđenih nedostataka.

***Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja za sve značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.***

***Potrebno je da se poduzmu aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji sačinjenog od strane internog revizora.***

## 5.2 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 35.836.137 KM, što u odnosu na operativni budžet 36.815.011 KM predstavlja ostvarenje od 97,34%.

Poslije donošenja Izmjena i dopuna budžeta FBiH za 2011. godinu raspoloživa sredstva su uvećana za 500.000 KM na osnovu odobrenih sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH za tekući transfer Subvencije javnim preduzećima – Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranju industrije i rudarstva, na ime pomoći radnicima „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. Rješenjem Federalnog ministarstva finansija odobrena je preraspodjela unutar odobrenih sredstava Ministarstva u ukupnom iznosu od 313.880 KM. Iznos odobrenog budžeta je umanjen za 38.220 KM od strane Federalnog ministarstva finansija, bez posebnog obrazloženja.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 90,50 % (32.432.000 KM), primanja zaposlenih 7,75% (2.775.707 KM), izdaci za materijal i usluge 1,74 % (625.280 KM) i nabavka opreme 0,01% (3.150 KM).

**Pregled izvršenja Budžeta za 2011. godinu dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

## 5.3 Tekući rashodi

### 5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

**Putni troškovi** iskazani su u iznosu od 106.243 KM i manji su za 68.050 KM u odnosu na prošlu godinu. Najveći dio se odnosi na putne troškove u zemlji od 56.879 KM i inostranstvu 48.751 KM. Do novembra 2011. godine Ministarstvo nije knjigovodstveno evidentiranje ovih izdataka vršilo pojedinačno po putnim nalogima kada je izdatak i nastao već u zbirmim iznosima za nekoliko mjeseci a što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je utvrđeno da se knjigovodstvena isprava, poslije provedene kontrole, proknjiži u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam dana od dana prijema iste. U finansijskim izvještajima za 2011. godinu na poziciji putnih troškova iskazani su troškovi službenih putovanja nastali u 2010. godini u iznosu od 2.659 KM prema uzetom uzorku, te su putni troškovi za 2011. godinu precijenjeni za navedeni iznos. Za pojedina službena putovanja ministra u prva tri mjeseca 2011. godine, nisu uz putne naloge priloženi službeni pozivi za obavljena putovanja a ni povrati datih akontacija nisu se vršili u propisanom roku. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su putni nalozi (u navedenom periodu) izdati i obračunati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, niti u finansijskim izvještajima iskazani u skladu sa članom 57. i 59. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** iskazani su u neto iznosu od 85.707 KM (bruto 101.220 KM), a odnose se na izdatke za intelektualne usluge interdisciplinarnih komisija formiranih na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije („Službene novine FBiH“, broj 44/98 i 73/06) (u daljem tekstu: Pravilnik). Na osnovu navedenog Pravilnika ministar je 27.07.2011. godine donio Rješenje o utvrđivanju naknade za rad komisija koje vrše intelektualne usluge u oblastima energije, rudarstva, geologije i industrije pri čemu se uplaćena sredstava raspoređuju na sljedeći način: 50% za rad članovima komisija, 5% za rad administrativnih službenika angažovanih na obavljanju administrativno-stručnih poslova nastalih radom komisija i 45% za budžet FBiH za naknadu materijalnih troškova nastalih po osnovu rada komisija. Navedeni omjeri raspodjele sredstava su povoljniji za budžet FBiH u odnosu na 2010. godinu kada se raspoređivalo 65% za rad članova komisije, 7% za rad administrativnih službenika i 28% za budžet FBiH za naknadu materijalnih troškova.

Ministar je tokom 2011. godine donio 3 rješenja o isplatama naknada davaocima usluga na osnovu zaključenih šestomjesečnih ugovora o djelu sa članovima komisije. Izvršen je uvid u ugovore o djelu, na bazi uzorka, koji su zaključeni 19.05.2011. godine na period od 6 mjeseci za pružanje intelektualnih usluga u oblasti rudarstva, geologije, energije i industrije. Ugovori su tipski a za poslove koji su navedeni u ugovorima isplaćeno je u 2011. godini članovima komisije i po 8.853 KM, 5.841 KM, 5.200 KM itd. U zapisnicima o polaganju stručnih ispita, u uzetom uzorku, navedeno je da su aktivnosti izvršene izvan radnog vremena kako je utvrđeno navedenim Pravilnikom. Prezentirane su obavijesti o održavanju stručnih ispita poslije 16 sati, ali za uzeti uzorak nije predočen dokaz da se poslije radnog vremena boravilo u Ministarstvu.

Rješenjem o utvrđivanju naknade za rad komisija koje vrše intelektualne usluge u oblastima energije, rudarstva, geologije i industrije utvrđeno je da se obavljanjem administrativno - stručnih poslova nastalim radom komisija ostvaruje pravo na naknadu. **Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za administrativno tehničke poslove, jer je članom 19. i 20. navedenog Pravilnika 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. U ranijim revizijama pa i u ovoj, uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, utvrdili smo da je jedan dio poslova za koje je izvršena isplata putem komisija redovan posao koji treba da se obavlja u Pisarnici pri Sektoru za pravne i ekonomske poslove i Odsjeku za geologiju koji je u sastavu Sektora za rudarstvo.**

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 stavljene van snage do tada važeći zakoni iz ove oblasti. U skladu sa navedenim zakonima potrebno je da Ministarstvo donese 28 pravilnika s tim da se jedan dio treba donijeti u roku od 2, a jedan u roku od 5 godina. Ministarstvo je u 2011. godini donijelo Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke („Službene novine FBiH“, broj 38/11) i Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva („Službene novine FBiH“, broj 76/11), prema kojim administrativno tehničke i finansijske poslove obavlja Ministarstvo, međutim, uvidom u rješenje o isplatama sredstava od 16.12.2011. godine (za ugovore koji se odnose na period 18.11.2011. godine do 18.05.2012. godine) **utvrđeno je da se i dalje vrši obračun i isplata naknada zaposlenicima angažovanim na obavljanju administrativno-stručnih poslova nastalih radom komisija, što nije u skladu sa navedenim Pravilnicima.**

*U potpunosti primjenjivati Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva.*

**Izdaci za rad komisija** iskazani su u neto iznosu od 9.800 KM (bruto 11.342 KM). Ne možemo potvrditi da je isplata naknada za **Komisiju za popis stalnih sredstava, inventara, obaveza, potraživanja i blagajne za 2010. godinu (neto 2.475 KM) i Komisiju za javne nabavke (neto 1.518 KM)**, 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 i Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, a iz razloga što nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da su iste radile poslije radnog vremena. Sa vanjskim članom Komisije za javnu nabavku nije zaključen ugovor kojim se trebaju utvrditi međusobna prava i obaveze.

*Imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i 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 se obavljaju poslije radnog vremena.*

#### 5.4 Tekući transferi

**Tekući transferi** su iskazani u iznosu 32.432.000 KM, što predstavlja ostvarenje od 97,64% u odnosu na odobrena sredstva za ove namjene od 33.215.000 KM (32.715.000 KM odobreno budžetom i 500.000 KM iz Tekuće rezerve Vlade FBiH).

**Program utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekućih transfera Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije utvrđenih u Budžetu FBiH za 2011. godinu**, na prijedlog Ministarstva, usvojila je Vlada FBiH 04.05.2011. godine u iznosu od 32.460.000 KM (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Izmjenama i dopunama Programa (22.09.2011. godine) usvojenim od strane Vlade FBiH, sredstva tekućih transfera su sa prvobitno odobrenog iznosa povećana na 32.715.000 KM (istom su obuhvaćena sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 255.000 KM). Programom su odobrena sredstva za Subvencije javnim preduzećima - **Konsolidacija rudnika uglja u FBiH, u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH** u visini od 28.000.000 KM, **Konsolidacija**

**Krivaja Zavidovići** u visini od 2.000.000 KM i **Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva** u visini od 2.715.000 KM.

#### 5.4.1 Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH

**Sredstva subvencije za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2011. godini** iskazana su u visini od **28.000.000 KM** (22.869.601 KM za penzijsko invalidsko osiguranje i 5.130.399 KM za porez na plaću). Realizacija je izvršena na osnovu Rješenja o raspodjeli dijela sredstava Ministarstva, Tekući transferi – „Subvencije javnim preduzećima - konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za finansiranje dijela duga rudnika uglja po osnovu penzijsko invalidskog osiguranja i poreza na plaću kojeg je 13.06.2011. godine donio ministar, a na osnovu Programa utroška sredstava 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). Navedenim Zakonom utvrđeno je da je u Budžetu FBiH za 2011. godinu bilo potrebno obezbijediti ukupan iznos od 28.587.002 KM za sve korisnike ovih sredstava. Nadzor nad primjenom odredaba ovoga Zakona vrši Ministarstvo, koje je 11.02.2010. godine, formiralo Komisiju za praćenje realizacije istog, na način da vrši kontrolu namjenskog korištenja, izvrši kontrolu poreskog perioda za koji se vrši uplata i njegovu usaglašenost, utvrdi Prijedlog godišnjeg plana za 2011. godinu, izvrši kontrolu knjiženja povećanja kapitala u rudnicima, izvještava Vladu FBiH o efektima ovog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da kao i prethodne dvije godine, ni ove godine, iako je bilo obavezno, **Ministarstvo (Komisija za praćenje realizacije Zakona) nije u skladu sa članom 3. stav 2. navedenog Zakona, utvrdilo Prijedlog godišnjeg plana sa tačnim iznosima potrebnih sredstava za finansijsku konsolidaciju rudnika nakon umanjnja duga rudnika na osnovu Zakona o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Službene novine FBiH“, broj 25/06, 57/09).** Prema izjavi odgovorne osobe, na zahtjev Ministarstva djelimično su usaglašene obaveze, a umanjnja duga nije bilo jer rudnici nisu potpisali Sporazum o izmirenju duga u skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Razlog nepotpisivanja Sporazuma bio je nemogućnost rudnika da ispune finansijske obaveze u predviđenim rokovima, odnosno isti razlozi koji su bili osnov za donošenje Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja. Na upućene zahtjeve rudnici Kreka, Banovići, Kakanj, Breza, Gračanica i Zenica izvršili su usaglašavanje duga za penzijsko invalidsko osiguranje za period koji je obuhvaćen Zakonom sa stanjem 31.12.2008. godine, dok su za rudnike Đurđevik, Bila i Tušnica u postupku usaglašavanja. Rudnik Kreka je u postupku usaglašavanja duga za 2009. godinu. Za dug po osnovu poreza na plaću rudnici su na osnovu vlastitih evidencija iskazali vrijednost duga, bez potvrde nadležne institucije.

Budžetom FBiH za 2011. godinu odobrena sredstva u visini od 28.000.000 KM su podijeljena na sve korisnike sredstava proporcionalnim učešćem korisnika sredstava u Zakonom utvrđenom iznosu. Mada je Rješenjem utvrđeno da će se uplata sredstava prema rudnicima vršiti mjesečno u vrijednosti 1/12 ukupnog utvrđenog iznosa, predviđeni iznos sredstava je unesen u Glavnu knjigu Trezora, međutim do momenta revizije izvršeno je plaćanje iznosa od 15.913.445 KM ili 56,83% odobrenih sredstava, dok preostali iznos od 12.086.555 KM (10.166.435 KM za penzijsko invalidsko osiguranje i 1.920.120 KM, za porez na plaću) još uvijek nije isplaćen rudnicima.

**Članom 6. Zakona o konsolidaciji rudnika uglja u FBiH** 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. Zadatak Komisije za praćenje realizacije Zakona bio je pored ostalog i da izvrši kontrolu knjiženja sredstava shodno članu 6. Zakona. Posebno ističemo da nisu poduzete 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. Obzirom na isto, Zaključkom Vlade FBiH od 22.12.2010. godine, zaduženo je Ministarstvo da sačini prijedlog Sporazuma između Vlade FBiH i RMU „Banovići“ d.d. Banovići, na osnovu koga će se izvršiti jedno povećanje učešća državnog kapitala u rudniku, nakon uplate cjelokupnog iznosa sredstava predviđenih Zakonom, nakon 2015. godine. Na osnovu Odluke o davanju prethodne saglasnosti i ovlaštenja za potpisivanje Sporazuma o povećanju učešća državnog kapitala po osnovu sredstava koja FBiH ulaže u finansijsku konsolidaciju privrednog društva RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koju je donijela Vlada FBiH, 12.07.2011. godine, premijer FBiH, ministar i direktor privrednog društva

potpisali su 04.10.2011. godine, navedeni Sporazum, međutim nije nam prezentirano da je Skupština privrednog društva dala prethodnu saglasnost za potpisivanje. Zaključivanjem ovog Sporazuma rudnik Banovići se obavezao da će sredstva koja u periodu od 2009. do 2015. godine, budu uplaćena iz budžeta FBiH za finansijsku konsolidaciju ovog rudnika knjižiti na konto dugoročna vremenska razgraničenja. Uplaćena sredstva ostat će evidentirana na tom kontu do izvršenja svih uplata u datom periodu, nakon čega će Vlada FBiH donijeti Odluku o pokretanju postupka povećanja učešća državnog kapitala u privrednom društvu RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koji se obavezao da će najkasnije u roku od 180 dana od donošenja navedene Odluke izvršiti povećanje učešća državnog kapitala u ovom privrednom društvu, u skladu sa zakonskim propisima.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su rudnici koji su u sastavu Koncerna JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (RU Kreka Tuzla d.o.o., RMU Đurđevik d.o.o., RMU Kakanj d.o.o., RMU Zenica d.o.o., RMU Breza d.o.o., RMU Abid Lolić d.o.o., RU Gračanica d.o.o.) i RU Tušnica d.o.o. dostavili samo analitički pregled knjiženja primljenih sredstava za 2009., 2010. i dijelom za 2011. godinu, bez dokaza o provedenom postupku povećanja učešća državnog kapitala shodno propisanoj proceduri.

Informaciju o provođenju nadzora u toku 2011. godini nad realizacijom Zakona sa prijedlogom zaključaka, koju je sačinila Komisija za praćenje realizacije Zakona, Vlada FBiH je usvojila Zaključkom od 30.04.2012. godine. Istim je zaduženo Federalno ministarstvo finansija da u što kraćem roku izvrši uplatu preostalih neuplaćenih sredstava i da dostavi Informaciju vezanu za kamate na glavnice duga rudnika, koju je obračunala Federalna porezna uprava.

Iz razloga nemogućnosti implementacije pojedinih odredbi naprijed navedenog Zakona, Ministarstvo je u 2011. godini poduzelo aktivnosti na izmjenama i dopunama istog, koji je u proceduri usvajanja.

**Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima dosljedno postupilo u skladu sa članom 3. i članom 6. Zakona o finansijskoj 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 u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava.**

*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.*

#### 5.4.2 Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija Krivaja Zavidovići

Na ime konsolidacije Krivaje Zavidovići u 2011. godini iskazan je iznos od 2.000.000 KM. Programom utroška sredstava navedeni iznos predviđen je za finansiranje razlike u cijeni drvnih sortimenata po osnovu Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP Krivaja d.o.o. Zavidovići i Ferimpex d.o.o. Zavidovići i Aneksa Ugovora i Protokola. Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava, nakon raskida navedenih ugovora, utvrđeno je da će se predviđena sredstva utrošiti za rješavanje socijalnih pitanja i pokretanje proizvodnje Krivaje Zavidovići. Nije nam prezentiran zahtjev navedene firme za doznakom sredstava, niti posebno obrazloženje uz Prijedlog Izmjena i dopuna Programa utroška sredstava u kome bi bilo procijenjeno koji efekti se očekuju od navedenih ulaganja budžetskih sredstava, kako bi se isti mogli i pratiti. Takođe, sredstva su doznačena, a da sa IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići nije zaključen ugovor, kojim bi se definisala prava i obaveze, odnosno utvrdilo za koje namjene se doznačavaju sredstva i pratio njihov namjenski utrošak.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je **Ferimpex d.o.o. Zavidovići**, dana 27.04.2011. godine Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije, Vladi Zeničko-dobojskog kantona, Agenciji za privatizaciju FBiH, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i Općini Zavidovići **uputio neopozivu izjavu o raskidu Ugovora o zajedničkom ulaganju od 24.09.2008. godine i Aneksa Ugovora o zajedničkom ulaganju od 29.09.2010. godine, a zbog neispunjavanja preuzetih obaveza.** Vlada FBiH je Zaključkom od 07.06.2011. godine primila k znanju Informaciju o realizaciji Ugovora o zajedničkom ulaganju koju je sačinilo Ministarstvo, saglasna je da se raskine navedeni Ugovor i Aneks Ugovora i zadužila određene institucije da poduzmu aktivnosti vezane za raskid ugovora. Napominjemo da je Rješenjem Općinskog suda u Zenici o otvaranju stečajnog postupka nad IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, 11.07.2011. godine otvoren stečajni postupak navedenog društva, a Kantonalni sud u Zenici je 10.11.2011. godine isto potvrdio. Takođe,

Ferimpex d.o.o. Zavidovići je putem opunomoćnika podnio 23.09.2011. godine Općinskom sudu u Sarajevu Tužbu za raskid zaključenih ugovora i isplatu, prema potpisnicima ugovora, a vrijednost spora iznosi 5.705.729 KM, uz zatezne kamate i troškove spora.

Zaključkom od 07.06.2011. godine kojim je Vlada FBiH saglasna za raskid ugovora o zajedničkom ulaganju, odobreno je Ministarstvu pokretanje procedure **izdvajanja sredstava iz Tekuće rezerve u iznosu od 500.000 KM**. Istim je utvrđeno da se odobrena sredstva uplate Centru za socijalni rad Općine Zavidovići, **radi isplate pomoći radnicima privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići zbog teške materijalne situacije nastale kao posljedica realizacije zaključenih ugovora o zajedničkom ulaganju**. Odlukom o odobravanju Tekuće rezerve Vlade FBiH, odobren je iznos od 500.000 KM na poziciju Subvencije javnim preduzećima – Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, na ime pomoći radnicima privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. Sredstva su doznačena Centru za socijalni rad Zavidovići, a u skladu sa Odlukom Ministarstvu su dostavljeni dokazi o namjenskom utrošku sredstava.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za realizaciju odobrenih sredstava za Konsolidaciju privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, konstatovano je da je Vlada FBiH 13.09.2011. godine donijela **Odluku o davanju saglasnosti privrednom društvu IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići za otvaranje namjenskog računa za obavljanje platnih transakcija** (u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o otvaranju i zatvaranju računa za obavljanje platnih transakcija i vođenje evidencije, koje je donio federalni ministar finansija, 12.08.2011. godine) **iako je već bio pokrenut stečajni postupak**. Nakon toga, na prijedlog Ministarstva, na osnovu Programa utroška transfera, bez posebnog obrazloženja i zahtjeva navedenog društva, Vlada FBiH je **na ime pokretanja proizvodnje u IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići** donijela dvije odluke, 22.09.2011. godine na iznos od **400.000 KM** i 27.09.2011. godine na iznos od **600.000 KM**. Nakon odluka, ministar je donio rješenja o raspodjeli navedenih sredstava. Sredstva su doznačena na otvoreni namjenski račun 19.10.2011. godine, a korisnik sredstava je 12.12.2011. godine dostavio Izvještaj o utrošku istih. Takođe, Odlukom Vlade FBiH od 01.12.2011. godine, istom preduzeću **u cilju nastavka procesa proizvodnje** odobrena su sredstva u iznosu od **1.000.000 KM**. Sredstva su doznačena 29.12.2011. godine, a Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava od 23.02.2012. godine, dostavljen Ministarstvu. Iz dostavljenog Pregleda utroška sredstava od ukupno iskazanog iznosa od 1.005.659 KM, samo se iznos od 368.075 KM odnosi na 2011. godinu, svi ostali računi su iz 2012. godine. Na osnovu dostavljenih materijalnih dokaza o utrošku sredstava utvrđeno je da je dio doznačenih sredstava utrošen za isplatu plaće za 12/2011. godine. **Uzimajući u obzir efekte dosadašnjih ulaganja sredstava budžeta FBiH u navedeno privredno društvo, kao da nam prilikom odobravanja transfera u 2011. godini nije prezentiran konkretan Program planiranih ulaganja u navedeno društvo, kao i očekivani efekti po osnovu izvršenih ulaganja, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzelo sve potrebne mjere kojima bi se obezbijedilo efikasno korištenje javnih sredstava. Obzirom da sa korisnikom nije zaključen ugovor, kojim bi se definisala prava i obaveze, odnosno utvrdilo za koje namjene se doznačavaju sredstva i pratio njihov namjenski utrošak, kao i da je pravdanje sredstava izvršeno samo na osnovu dostavljene dokumentacije, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina vršenja nadzora posebno uzimajući u obzir rezultate po osnovu predhodnih ulaganja u navedeno društvo.**

**Sporazum o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići** (u daljem tekstu Sporazum) koji je 15.06.2010. godine zaključila Vlada FBiH, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i 172 zaposlenika povjerioca privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, utvrđeno je da isplatom obaveza prema povjeriocima koji imaju dospjela, a neisplaćena potraživanja prema IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići po pravosnažnim i izvršnim presudama i rješenjima o izvršenju, u ukupnom iznosu od 3.122.485 KM, povjerioci se odriču prava da potražuju dio neisplaćene, a dosuđene zakonske zatezne kamate po izvršnim presudama, kao i da se odriču prava na pobijanje rješenja o registraciji „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići. U skladu sa članom 2. Sporazuma, sredstva u navedenom iznosu deponovana su na račun Općinskog suda u Zavidovićima, dana **15.06.2010. godine**. Uslov za realizaciju navedenih sredstava bio je da se u roku od 60 dana od dana deponovanja izvrši registracija privrednog društva „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a u suprotnom sredstva su se trebala vratiti na račun Budžeta FBiH. U navedenom roku nije donešeno pravosnažno rješenje o registraciji, nije izvršen povrat sredstava, a **Sporazum o izmjeni naprijed navedenog Sporazuma** zaključen je tek 20.12.2010. godine. Izmjenama je utvrđeno da će se deponovana sredstva isplatiti na račune povjerilaca u roku do 60 dana od dana pravosnažnosti rješenja o registraciji, a

**najkasnije do 01.06.2011. godine**, u suprotnom sredstva se vraćaju na budžet FBiH. Na osnovu Obavijesti Federalnog ministarstva finansija, konstatovano je da je Općinski sud Zavidovići **tek dana 25.10.2011. godine izvršio povrat sredstava** u iznosu od 3.122.485 KM na Depozitni račun Budžeta FBiH. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu efikasnog korištenja budžetskih sredstava imajući u vidu da su sredstva stajala neiskorištena deponovana na računu duži period poslije roka u kojem je trebalo da se izvrši njihov povrat na budžet FBiH, u skladu sa zaključenim Sporazumom. Sredstva su bila deponovana na računu Općinskog suda u Zavidovićima i ista nisu bila iskazana kao potraživanja za deponovana sredstva, odnosno nisu bila iskazana na odgovarajućim bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

*Potrebno je da se odobravanje sredstava tekućih transfera vrši na osnovu sačinjenog i prihvaćenog Programa ulaganja sa iskazanim očekivanim efektima, kao i da se sa korisnikom sredstava zaključi ugovor, kojim će se između ostalog utvrditi nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.*

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 Rješenjem je imenovala Vlada FBiH 2008. godine. Predsjednik Komisije bio je uposlenik Ministarstva, a zadatak Komisije bio 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. Navedena Komisija je u 2011. godini sačinila četiri zapisnika, dva izvještaja, jednu informaciju i Završni Izvještaj Komisije. Vlada FBiH je Zaključkom od 05.01.2012. godine primila k znanju Završni izvještaj Komisije, a Zaključkom od 05.01.2012. godine donijela Rješenje o prestanku važenja Rješenja o imenovanju navedene Komisije. Navedena Komisija je u Završnom izvještaju obuhvatila sažetak rada od njenog formiranja. U istom je navedeno da je Rješenjem Općinskog suda u Zenici od 26.08.2011. godine, izvršeno brisanje subjekta upisa PD „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići.

Zaključkom Vlade FBiH od 22.12.2010. godine utvrđeno je da Agencija za privatizaciju u FBiH u skladu sa zakonskim propisima izvrši izbor revizorske kuće za vršenje revizije poslovanja privrednog društva „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići za period od 01.12.2008. do 11.10.2010. godine. Istim je utvrđeno da će, nakon izvršene revizije, Agencija za privatizaciju u FBiH putem Ministarstva Izvještaj dostaviti Vladi FBiH. Odabrana je revizorska kuća Revizija Dervi d.o.o. Jajce, a sačinjeni Izvještaj je putem navedene Agencije dostavljen Ministarstvu. Zaključkom od 13.12.2011. godine, Vlada FBiH je usvojila Izvještaj Ministarstva o revidiranom finansijskom izvještaju „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići za 2008., 2009. i 2010. godinu, utvrdila da uzimajući u obzir mišljenje revizora da finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju navedenog privrednog društva za period 01.12.2008. – 11.10.2010. godine i da nisu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, **da nije moguće donijeti objektivnu ocjenu o finansijskom položaju, pozicijama dugoročne i kratkoročne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju pravnog lica.** Vlada FBiH je takođe konstatovala da je poduzela sve aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka koji su onemogućili pravosnažnost Rješenja o upisu u sudski registar, kao i o provedbi svih ostalih ugovornih odredbi. Ista je takođe zadužila ovo Ministarstvo da u sklopu sa ranije podnesenim aktom Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona dostavi i Izvještaj Ministarstva o revidiranom finansijskom izvještaju PD „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići za 2008., 2009. i 2010. godinu, što je isto i učinilo dostavljenim Obavještenjem od 05.01.2012. godine.

Realizacijom ugovora o zajedničkom ulaganju putem ovog Ministarstva iz Budžeta FBiH je doznačeno u periodu od 2009. godine do 2010. godine 8.065.563 KM (6.069.093 KM za 2009. godinu i 1.991.470 KM za 2010. godinu). U izvještajima o izvršenim revizijama u navedenom periodu konstatovano je da se nije moglo potvrditi da su doznačena sredstva namjenski utrošena. Davane su preporuke u cilju poduzimanja daljih aktivnosti. Obzirom da **Kantonalni sud u Zenici nije donio pravosnažno rješenje o registraciji „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, ne može se potvrditi opravdanost dosadašnjih ulaganja izvršenih iz Budžeta FBiH.** Imajući u vidu da je poslije raskida ugovora o zajedničkom ulaganju nastavljeno ulaganje u 2011. godini u Krivaju d.o.o. Zavidovići, da Programom utroška sredstava nije decidno utvrđeno za koje namjene se daju sredstva, koji efekti se očekuju od tih sredstava kako bi se mogao

pratiti namjenski utrošak i izmjerio efekat očekivanih koristi od ulaganja javnih sredstava, obzirom da je nad IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići otvoren stečajni postupak., ne može se potvrditi ni opravdanost navedenih ulaganja.

*U skladu sa svojim nadležnostima izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih sredstava, te u skladu sa konstatovanim sačiniti izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH, posebno uzimajući u obzir da je pokrenuta tužba firme „Ferimpex“ zbog neispunjenja preuzetih obaveza iz navedenih zaključenih ugovora.*

#### 5.4.3 Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva

Sredstva za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2011. godini iskazana su u iznosu od 2.432.000 KM, a odobrena u iznosu od 3.215.000 KM (od čega se na tekuću rezervu odnosi 500.000 KM), što čini 75,65% odobrenih sredstava. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluku o visini i načinu raspodjele sredstava ovoga transfera donijeti Vlada FBiH na prijedlog ministra, za privredna društva sa većinskim državnim kapitalom za rješavanje teških socijalnih i drugih pitanja, bez provođenja postupka po javnom pozivu.

**Doznaka sredstava izvršena je na osnovu šest odluka koje je donijela Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva za privredna društva sa većinskim učešćem državnog kapitala za rješavanje teškog socijalnog i materijalnog stanja.** Ministarstvo je na osnovu zahtjeva privrednih društava, bez javnog objavljivanja, predložilo Vladi FBiH donošenje odluka onim privrednim društvima za koja je smatralo da im je zbog teškog materijalnog položaja potrebna pomoć. Sredstva su odobrena za „Pretis“ d.d. Vogošća u iznosu od 255.000 KM, „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik 200.000 KM, „Binas“ d.d. Bugojno 200.000 KM, „Zrak“ d.d. Sarajevo 150.000 KM, „Agrokomerc“ d.d. Velika Kladuša 129.000 KM, PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez 200.000 KM, Željezara „Zenica“ d.o.o. Zenica 200.000 KM, Rudnici boksita d.o.o. Posušje 150.000 KM, Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg 150.000 KM, Unis Ginex d.o.o. Goražde 100.000 KM i „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo 198.000 KM. **Osim u Rudnicima boksita d.o.o. Posušje i Rudnicima boksita d.o.o. Široki Brijeg u svim ostalim privrednim društvima kojima su odobrena sredstva ovo Ministarstvo vrši ovlaštenja po osnovu učešća državnog kapitala u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja organa FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala.** Odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstva utvrđeno je da su korisnici dužni Ministarstvu dostaviti izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, odmah po njihovom utrošku, uz materijalne dokaze o istom, a najkasnije 90 dana od dana doznačavanja sredstava. **Ministarstvo nije sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore kojima bi se regulisala prava i obaveze.** Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da, iako su sredstva odobrena, do okončanja revizije nije izvršena uplata sredstava za Rudnike boksita d.o.o. Posušje, Unis Ginex d.o.o. Goražde i Hidrogradnja Sarajevo.

**Komisija za praćenje namjenskog utroška transfera za 2010. godinu, po nalogu ministra, pratila je i namjenski utrošak doznačenih sredstava za 2011. godinu. Iako je odlukama Vlade FBiH bio utvrđen rok, korisnici nisu na vrijeme dostavljali izvještaje o utrošku odobrenih sredstava uz materijalne dokaze o utrošku, već su iste dostavljali tek na traženje Ministarstva.** Ministarstvo je dostavilo obavještenje za dostavom izvještaja, kao i urgencije za Zrak, Vitezit, Rudnik boksita Široki Brijeg, jer su istim sredstva doznačena, a nije opravdan njihov utrošak. **Bez obzira što se radi o privrednom društvima sa većinskim državnim kapitalom, kojima su sredstva odobrena za prevazilaženje teškog materijalnog stanja, ne možemo potvrditi opravdanost nedostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sa materijalnim dokazima, od strane istih, uzimajući u obzir da su istim društvima sredstva odobravana i u prethodnom periodu.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno da su sredstva odobrena za 11 privrednih društava za prevazilaženje teškog materijalnog položaja, da isto nije javno oglašeno, već da su sredstva odobrena na osnovu podnesenih zahtjeva od privrednih društava, a da je odabir korisnika i visina sredstava utvrđena na osnovu izvršene procjene u Ministarstvu, ne može se potvrditi da je raspodjela navedenog transfera izvršena na transparentan način, odnosno da je svim društvima sa većinskim



državnim kapitalom pružena mogućnost da apliciraju za dodjelom sredstava navedenog transfera. Takođe ne može se potvrditi opravdanost ne zaključivanja ugovora sa korisnicima tekućih sredstava, kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze i zaštitila javna sredstva, a što je imalo za posljedicu da dio korisnika transfera nije u roku utvrđenom odlukom Vlade FBiH dostavljao izvještaj uz dokaze o namjenskom utrošku.

*Osigurati transparentan način dodjele sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ kojim bi se svim privrednim društvima sa većinskim državnim kapitalom a koja su u teškom materijalnom položaju pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava iz navedenog transfera.*

*Potrebno je sa korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se utvrdila prava i obaveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izvještavanje o istom od strane krajnjih korisnika, kao i mjere koje će se poduzeti u slučaju neblagovremenog pravljanja datih sredstava.*

**Vezano za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2010. godini** koja su iskazana u iznosu od 19.260.162 KM, konstatovano je da je ministar Rješenjem 01.08.2011. godine formirao Komisiju za praćenje utroška sredstava dodijeljenih iz sredstava Tekući grantovi – „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u FBiH i konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići utvrđenih u Budžetu FBiH za 2010. godinu. U skladu sa navedenim Rješenjem Komisija je sačinila Izvještaj za praćenje utroška sredstava tekući grantovi „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2010. godini, koji je dostavljen Vladi FBiH, a ista usvojila je Zaključkom od 24.11.2011. godine. Zaključkom je zaduženo Ministarstvo da nastavi aktivnosti praćenja utroška ovoga transfera za 2009. i 2010. godinu. Takođe, **Ministarstvo je zaduženo da obavijesti privredna društva koja nisu opravdala dodijeljena im sredstva, da ista vrate na JRT FBiH do 31.12.2011. godine, a ukoliko ne izvrše povrat sredstava u datom roku, da pokrene proces povrata sudskim putem.** Uvidom u navedeni Izvještaj konstatovano je da je od 58 korisnika koji su odabrani po javnom pozivu, 23 korisnika dostavilo, a 34 nije konačan i potpun izvještaj. Nakon urgencije Ministarstva 24 korisnika su dostavila izvještaje, od kojih pojedini izvještaji nisu kompletni, nedostaju fakture i dokazi o plaćanju, prijave za penzijsko invalidsko osiguranje za novoprimiteljne radnike i sl. Od korisnika sa većinskim državnim kapitalom navedeno je da 17 korisnika nije u roku dostavilo konačan i potpun izvještaj, a nakon urgencije 14 korisnika je dostavilo izvještaje, od kojih pojedini ne sadrže dokaze o plaćanju, a u jednom izvještaju je navedeno da je ostalo neutrošeno 150.428 KM. Ministarstvo je 26.12.2011. godine, korisnicima koji nisu dostavili izvještaj o utrošku doznačenih sredstava poslalo zahtjev za povrat sredstava do 31.12.2011. godine i ponovno obavještenje od 29.02.2012. godine u kojem ih obavještava da ukoliko do 15.03.2012. godine ne dostave dokaz o povratu dodijeljenih sredstava, nadležnom sudu će podnijeti tužbu. Korisnici Grom BH d.o.o. Sarajevo kome je dato 100.000 KM, Eltra d.o.o. Sarajevo 80.000 KM i Neutral d.o.o. Gračanica 50.000 KM, nisu postupili po zahtjevu Ministarstva i nisu vratili dobivena sredstva u budžet FBiH. **Nije nam prezentirano da je Ministarstvo pokrenulo sudski spor protiv navedenih korisnika, nakon proteka roka u kome isti nisu vratili sredstva na Jedinствени račun Trezora FBiH.**

Metodom uzorka izvršili smo uvid u dostavljenu dokumentaciju kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava za „Binas“ d.d. Bugojno ( 300.000 KM), „KTK –Visoko“ d.d. Visoko (322.374 KM) te utvrdili da su navedena društva dostavila kratak izvještaj o utrošku sredstava, ali nisu dostavila materijalne dokaze. Takođe „Pehar&Co“ d.o.o. Čitluk data su sredstva u iznosu od 300.000 KM, a uvidom u dostavljene račune ne možemo potvrditi da su sredstva utrošena za namjene kako je utvrđeno programom, jer je vršena nabavka gotovih proizvoda kao što su sladoledi (59.664 KM), zamrznuti grašak (3.019 KM), kao i smrznuta roba iz uvoza u vrijednosti 271.798 KM, iako je kod odabira korisnika jedan od podkriterija bio izvozna orijentacija, na osnovu čega je ovaj korisnik dobio maksimalan broj bodova, što je imalo uticaja i na iznos doznačenih sredstava. Takođe korisniku Tom-cat d.o.o. Tuzla doznačena su sredstva u iznosu od 250.000 KM, a prezentirana dokumentacije ne potvrđuje potpun namjenski utrošak datih sredstava (opravdano samo 123.696 KM), a nije dostavljen dokaz da je zaposleno svih 10 novih radnika, kako je utvrđeno zaključenim ugovorom. Komisija nije u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava datih iz Budžeta FBiH za 2010. godinu, kako je navedeno u ugovoru, aktivno pratila realizaciju datih sredstava, što podrazumijeva posjete na licu mjesta u vezi sa preuzetim aktivnostima. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da je dio korisnika sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima pravdao utrošak dobivenih sredstava i dostavljao izvještaje o utrošku, obzirom da su isti dostavljeni tek nakon obavještenja i**

urgencija Ministarstva. Takođe ne može se potvrditi da dostavljena dokumentacija u potpunosti opravdava utrošak sredstava za namjene definisane programom i zaključenim ugovorima sa korisnicima, a da je Ministarstvo u skladu sa zaključenim ugovorima i Zaključkom Vlade FBiH, poduzelo sve predviđene mjere za korisnike koji nisu opravdali namjenski utrošak sredstava.

Vezano za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini koja su odobrena i realizovana u iznosu od 2.500.000 KM, konstatovano je da je Ministarstvo početkom 2010. godine dostavilo Vladi FBiH Izvještaj o utrošku sredstava tekući grantovi za privredna društva sa većinskim učešćem državnog kapitala svih nivoa vlasti u FBiH koja su u predstečajnom i stečajnom postupku, kao i pomoć na prevazilaženju teškog socijalnog stanja. **U Izvještaju je navedeno da su sredstva utrošena prema predviđenim programima i potpisanim ugovorima.** Vlada FBiH je Zaključkom od 20.01.2011. godine usvojila navedeni Izvještaj i zadužila Ministarstvo da i dalje prati i analizira dodijeljena sredstva u vidu podsticaja kako bi bila utrošena za namjenu definisanu u programu i ugovoru. Prema prezentiranom Planu i programu otklanjanja nedostataka utvrđenih revizijom za 2009. i 2010. godinu Komisija za praćenje utroška sredstava transfera za 2010. godinu trebala je da izvrši uvid u ugovore i izvještaje o utrošku sredstava „Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2009. godinu, sačini izvještaj sa prijedlogom zaključaka i isti dostaviti Vladi FBiH. Nije nam prezentirano da je Komisija do momenta obavljanja revizije obavila navedene aktivnosti. Takođe, nije prezentirano da je uspostavljena evidencija korisnika sredstava transfera iz koje bi se mogao vidjeti iznos dodijeljenih sredstava, korisnici koji su dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, odnosno krajnji korisnici koji nisu pravdali primljena sredstva i mjere koje su poduzete protiv istih. **Prethodnom revizijom je konstatovano da uvidom u pojedine Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini, kao i zahtjeve za dodjelu sredstava pojedinih korisnika, ne možemo potvrditi da su dodijeljena sredstva od strane pojedinih krajnjih korisnika u potpunosti namjenski utrošena, a ne možemo potvrditi ni da su od strane Ministarstva poduzimane određene mjere na povratu sredstava, kako je utvrđeno zaključenim ugovorima.**

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini i 2010. godini (zaključene ugovore, izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i materijalne dokaze o utrošku) i poduzeti aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 24.11.2011. godine.*

## 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 utvrđeno je da su za realizaciju istih zaduženi Federalno ministarstvo finansija i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, svako u svojoj nadležnosti. Navedena sredstva su od strane Vlade FBiH uplaćena u prethodnom periodu a **ni u toku 2011. godine nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti da je Energopetrol d.d. Sarajevo na JRT Budžeta FBiH izvršio uplatu, u skladu sa navedenim odlukama i Ugovorom.**

Prema datom obrazloženju u Ministarstvu predlagač navedenih odluka bilo je Federalno ministarstvo finansija koje je i realizovalo iste. Takođe u obrazloženju je naveden problem prenosa imovine u terminalima tečnih goriva koji se nalaze u Pločama, Blažuju, Živinicama i Mostaru na Federaciju BiH uz naknadu u iznosu njihove knjigovodstvene vrijednosti od 13.282.892 KM (član 5. naprijed navedenog Ugovora). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da je izvršenom revizijom u prethodne dvije godine ukazivano na isto, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti**

poduzimalo potrebne mjere na dosljednoj provedbi navedenih odluka u dijelu uplate sredstava tako i u dijelu prenosa imovine na Federaciju BiH, na što je isto obavezano odlukama Vlade FBiH.

Zaključkom Vlade FBiH od 02.06.2010. godine, zadužene su uprave privrednih društava „Naftnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče i „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo da pokrenu aktivnosti za uknjižbu imovine koju imaju u vlasništvu, a koja još nije uknjižena, a Ministarstvu je preporučeno da preispita mogućnost za prenos vlasništva nad privrednim društvom „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče sa privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo na Federaciju BiH. Prema izjavi odgovorne osobe poduzeto je dosta aktivnosti oko uknjižavanja. Uknjižavanje terminala u Živinicama je u završnoj fazi, a u toku je uknjižavanje terminala u Mostaru. O istom nam nisu prezentirani dokazi.

Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je Ministarstvo uputilo Vladi FBiH u martu 2012. godine **Informaciju u vezi tužbi privrednog društva „General servis“ d.o.o. Sarajevo, dioničara privrednog društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, podnesenih radi izmirenja obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za izuzete terminale u FBiH.** U istoj je navedeno da je Općinski sud u Sarajevu po jednoj od dvije podnesene tužbe malih dioničara „Energopetrola“, „General servis“, protiv tuženih FBiH i „Energopetrola“, radi naknade štete za izuzete terminale, već donio presudu o isplati naknade malim dioničarima sa zateznom kamatom i sudskim troškovima. Federalno pravobranilaštvo je na presudu izjavilo žalbu po kojoj je u toku drugostepeni postupak, a po drugoj tužbi postupak je u toku.

Vezano za **dokapitalizacije Energopetrola**, konstatovano je da je Vlada FBiH Odlukom V broj 73/10 od 11.01.2010. godine ovlastila Federalno ministarstvo finansija kao ugovornog organa za **izbor međunarodne revizorske kuće radi ispunjenja obaveza iz ugovora o dokapitalizaciji „Energopetrol“ d.d. Sarajevo.** Vlada FBiH je imenovala Komisiju za odabir revizorske kuće u kojoj su bili i predstavnici Ministarstva. Takođe, Vlada FBiH je usvojila Izvještaj Komisije i predložila da se prihvati izbor revizorske kuće „Deloitte“ d.o.o. Sarajevo. Ista je Zaključkom zadužila Agenciju za privatizaciju u FBiH, ovo Ministarstvo, te Ured Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU, za komentar na Izvještaj nezavisnog revizora. Zaključkom od 17.06.2010. godine Vlada FBiH je prihvatila Komentar Ministarstva na Nacrt izvještaja o nalazima činjeničnog stanja „Energopetrol“ d.d. Sarajevo i zadužila Ministarstvo da sublimira sve prihvaćene komentare, te ih dostavi Federalnom ministarstvu finansija, što je i učinjeno. **Ministarstvo je u dostavljenom Komentaru navelo brojne primjedbe, a među njima je i obaveza revizorske kuće da sačini izvještaj s nalazom i mišljenjem, uključujući i ocjenu učinka izvršenja, odnosno neizvršenja ugovorenih obaveza po strukturi, a na osnovu revizije s pravnog, finansijskog i računovodstvenog aspekta, budući da isto prema mišljenju Ministarstva nije učinjeno. Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija vezana za aktivnosti koje su poduzete od strane Federalnog ministarstva finansija i Vlade FBiH vezano za dostavljeni Komentar na izvještaj revizorske kuće „Deloitte“ d.o.o. Sarajevo.**

*Potrebno je poduzeti aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačiniti izvještaj i izvijestiti Vladu FBiH.*

#### 5.5.2 Realizacija odluka Vlade FBiH vezano za doznaku sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo

Odlukom Vlade FBiH V broj. 473/2011 od 30.05.2011. godine je putem Federalnog ministarstva finansija privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo odobren iznos od 1.987.077 KM, za izradu projektne dokumentacije, procjenu vrijednosti i uknjižbu imovine, registraciju podružnica, izradu elaborata (PPZ, zaštitu okoliša i sl.), izradu projekata za investiranje na terminalima tečnih tereta Živinice, Mostar, Blažuj i Bihać i druge troškove u skladu s Planom poslovanja za 2011. godinu. **Za provođenje i praćenje realizacije zaduženi su Federalno ministarstvo finansija i ovo Ministarstvo.** U prezentiranom Izvještaju od 07.05.2012. godine o utrošku i stanju sredstava, navedeno je da je od odobrenih sredstava u 2011. godini doznačeno 1.000.000 KM, a da razlika do dana slanja Izvještaja nije uplaćena. Od doznačenih sredstava 547.520 KM se odnosi na kratkoročne pozajmice date NTF d.o.o. Ploče (za obezbjeđenje sredstava za plaćanje usluga advokatske kuće „Grubeša i partneri“ Zagreb, RH, u arbitražnom sporu NTF d.o.o. Ploče, RH, sa „Deltagrip“ London) koja će u skladu sa zaključenim sporazumom biti vraćena u

rokovima od po godinu dana na transakcijski račun „Terminali Federacije“. Iznos od 310.233 KM se odnosi na plaćanje obaveza prema „Glock-Sigurnost“ Sarajevo, proistekle iz fizičkog obezbjeđenja tkz. „vojnih terminala“, radi raskida ugovora i sprječavanja sudskog procesa. Preostalih 206.923 KM je ostalo neutrošeno. **Obzirom na naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su doznačena sredstva od strane privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo utrošena za namjene utvrđene navedenom Odlukom Vlade FBiH.**

**Odlukama Vlade FBiH** odobren je prenos dijela sredstava u iznosu od 8.212.924 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. Doznačena sredstva po naprijed navedenoj odluci Vlade FBiH broj 473/2011 odnose se na uplatu navedene razlike. Vlada FBiH je u nekoliko navrata izmjenama i dopunama odluka mijenjala namjenu ovih sredstava. U prethodnim revizijama konstatovani su nalazi i date preporuke za poduzimanje aktivnosti o namjenskom utrošku doznačenih sredstava. Na Zahtjev Ministarstva, „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo 06.05.2011. godine su dostavili **Informaciju o primljenim sredstvima od Vlade FBiH i načinu njihove upotrebe za period od osnivanja do 31.12.2010. godine.** Istom je konstatovano da su po osnovu odluka Vlade FBiH V. broj 816/08 i 935/08 sredstva u iznosu 8.212.924 KM doznačena „Terminalima Federacije“ d.o.o. Sarajevo i to krajem 2008. godine 600.000 KM i početkom 2009. godine 7.612.924 KM. Kako ulaganja u sanaciju nisu bila moguća jer nisu stvoreni preduslovi ulaska u posjed, evidentiranja u poslovne i zemljišno-vlasničke evidencije, na osnovu odluka Nadzornog odbora sredstva (7.000.000 KM) su deponovana kod poslovnih banaka, kako je navedeno, radi zaštite i obezbjeđenja ekonomske koristi. U cilju rješavanja blokade računa NTF Ploče i sprečavanja stečajnog postupka, Vlada FBiH je odlukama V. broj 711/09 i V. broj 1005/09 odobrila promjenu namjene sredstava i davanje pozajmice. Iz razloga ponovne blokade računa NTF d.o.o. Ploče i pokretanje predstečajnog postupka od strane „Deltagrip“ London u maju i junu 2010. godine, Vlada FBiH je 02.06.2010. godine donijela odluke broj 463/10 i 467/10. Odlukom V. broj 463/10 izvršena je prenamjena dijela sredstava u iznosu od 7.616.315 KM, od sredstava u iznosu od 8.212.924 KM i to 7.466.315 KM za povećanje osnovnog kapitala (6.080.000 KM za povećanje osnovnog kapitala „Naftnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče i 1.386.315 KM u djelimično investiranje u terminale tečnih tereta) i 150.000 KM za pokriće poslovanja u 2009. godini. Takođe Odlukom V broj 467/10 Vlada FBiH je iz Tekuće rezerve izdvojila 2.000.000 KM za povećanje osnovnog kapitala NTF d.o.o. Ploče. Povećanje osnovnog kapitala „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče u iznosu od 8.080.000 KM je provedeno u nadležnom sudu. **Sredstva od 1.386.315 KM predviđena za djelimično investiranje u terminale tečnih tereta Živinice, Mostar, Blažuj i Bihać, nisu utrošena i stoje deponovana na računima poslovnih banaka. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzimalo adekvatne mjere u cilju namjenskog i efikasnog utroška sredstava doznačenih privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo. Takođe, ne možemo potvrditi ni opravdanost predlaganja izmjena i dopuna odluka o utrošku sredstava, preraspodjele sredstava namijenjenih za sanaciju terminala i ulaganje u kapital za sredstva koja su već doznačena u ranijem periodu, a nisu realizirana jer nisu stvoreni uslovi za njihovu realizaciju.**

*Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utrošila za predviđene namjene.*

### 5.5.3 Realizacija Odluka Vlade FBiH – taksa za gas

Odlukom Vlade FBiH 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, je privremeno, do donošenja Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas Vlada FBiH propisala uvođenje posebne takse za izmirenje pripadajućeg duga za isporuku prirodnog gasa u ratnom periodu u visini od 5 USD/Nm<sup>3</sup>, u protuvrijednosti u KM po kursu na dan plaćanja takse. **Izmjenama i dopunama odluke (broj 320/09 od 15.04.2009. godine i broj 320-1/09 od 15.04.2009. godine), Vlada FBiH je zadužila ovo Ministarstvo za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse, kao i da osigura dva predstavnika za potpisivanje posebnog namjenskog podračuna. Zakon o obezbjeđenju sredstava za redovno i bezbjedno snabdijevanje prirodnim gasom potrošača u FBiH je donesen i objavljen u „Službenim novinama FBiH“ broj 57/09 od 02.09.2009. godine, ali nikad nije**

**primijenjen jer nije donesen i stupio na snagu istovjetan zakon u Republici Srpskoj, što je bio uslov za primjenu.**

U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT („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 je 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 realizacija navedenih sredstava nije ni u 2011. godini vršena u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2011. 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 uposlenici Ministarstva - ovlašteni potpisnici ni u 2011. godini nisu potpisivali naloge za prenos sredstava sa otvorenog namjenskog podračuna u skladu sa donesenim odlukama. Ministarstvo je 03.04.2012. godine uputilo Federalnom ministarstvu finansija Inicijativu za izmjenu Odluke o potpisnicima za prenos sredstava sa namjenskog računa. U istoj je navedeno da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, po osnovu Uredbe o vršenju ovlaštenja organa FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, pratilo namjensko korištenje sredstava prikupljenih po osnovu posebne takse, da predstavnici Ministarstva niti u jednom slučaju nisu učestvovali u potpisivanju prenosa sredstava sa posebnog podračuna otvorenog kod Federalnog ministarstva finansija na poseban račun Energoinvesta, niti su sredstva po osnovu posebne naknade ikad planirana u budžetu Ministarstva. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u 2011. godini u potpunosti poduzimalo aktivnosti u okviru svoje nadležnosti u skladu sa zakonskim propisima i naprijed navedenim odlukama Vlade FBiH.**

*U skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH.*

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

Ugovor za izradu Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ u okviru cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ zaključen je 15.01.2008. godine sa Konzorcijem kojeg čine Mašinski fakultet iz Sarajeva i Fakultet strojarstva i računarstva iz Mostara u ukupnom iznosu od 469.638 KM sa rokom završetka usluge 31.12.2008. godine. Nakon usvajanja od strane Vlade FBiH i Ekonomsko socijalnog vijeća za teritorij FBiH, Prijedlog “Razvoja industrijske politike u FBiH“, usvojila su i oba doma Parlamenta FBiH, a Zaključak Parlamenta FBiH o usvajanju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ je objavljen („Službene novine FBiH“, broj 40/10). Projekat je nakon usvajanja doraden u nekim elementima po sugestijama zastupnika Parlamenta FBiH i kao takav u skladu sa Ugovorom dostavljen od strane Konzorcija aktom od 01.10.2010. godine ovom Ministarstvu na upotrebu i dalje aktivnosti.

Vlada FBiH je 26.08.2010. godine imenovala Radnu grupu za izradu Akcionog plana za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“. Radna grupa je izradila Akcioni plan za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011 - 2015, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 05.07.2011. godine. Nakon toga Ministarstvo je pristupilo provedbi navedenog Akcionog plana za period juli - decembar 2011. godine. U Akcionom planu su definisani prioriteti, mjere i aktivnosti, za svaku aktivnost je definisan njen cilj, mjerljivi indikator za izvršenje, nosilac aktivnosti, rokovi za implementaciju, kao i institucije odgovorne za implementaciju. Imajući u vidu da je predviđeno izvještavanje Vlade FBiH jednom godišnje, do kraja perioda implementacije istog, Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o provedbi Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ za period juli - decembar 2011. godine koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 10.05.2012. godine. Navedenim zaključkom se zadužuju svi nosioci aktivnosti da neizostavno učestvuju i blagovremeno izvještavaju Ministarstvo o preduzetim aktivnostima iz Akcionog plana, a Ministarstvo da prati, analizira i izvještava Vladu FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana, jednom godišnje, a po potrebi i češće. Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo u 2011. godini poduzimalo aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 426/07 od 27.06.2007. godine prema Federalnom ministarstvu trgovine u cilju izrade cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“. Navedeni Projekat nije knjigovodstveno evidentirana na stalnim sredstvima u obliku prava,

nego na poziciji tekućih izdataka, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

*U saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzeti dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastaviti aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.*

*Evidentiranje sredstava projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ izvršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

## 5.6 Razvojni projekti

U skladu sa Planom razvojnih projekata u Federaciji BiH za 2011. godinu, koji je objavljen u Aneksu Budžeta FBiH za 2011. godinu, utvrđeni su razvojno - investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu 98.771.467 KM od čega 8.599.823 KM iz kredita Svjetske banke, 51.837.657 KM kredit od EBRD i EIB, 22.382.001 KM kredit od KFW, 5.619.549 KM iz donacija, 1.561.815 KM iz kredita Švicarske i 8.770.624 KM vlastito učešće Elektroprivrede BiH. Navedeni projekti se odnose na: Power IV Rehabilitacija i obnova prenosne mreže (EP BiH) /FBiH, Power IV Rehabilitacija i obnova prenosne mreže -HE Rama (EPHZHB) /FBiH, Power III – SECO (EPBiH), Vjetropark Mesihovina, Studija energetskog sektora i finansijski menadžment- informacijski sistem/FBiH i Gasifikacija Srednjobosanskog kantona (općine: Travnik, Vitez, Busovača i Novi Travnik).

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 5 sistematizovanih radnih mjesta, tokom godine radila četiri izvršioca.**

Prema predočenoj dokumentaciji utvrđeno je da implementaciju projekata provode Jedinice za implementaciju pri elektroprivredama u FBiH i BH-Gas d.o.o. Sarajevo. Krediti kod kojih je finansijer EBRD u skladu sa potpisanim procedurom zahtijevaju potpisivanje aplikacija dostavljenih od korisnika kredita. Ministarstvo - **Grupa za razvoj vrši formalnu kontrolu ispravnosti ispostavljenih faktura dobavljača** prema prezentiranoj dokumentaciji vrši samo formalnu ispravnost ispostavljenih faktura dobavljača (koje su likvidirane i ovjerene od strane odgovorne osobe elektroprivrede) **bez direktnog uvida u dokumentaciju vezanu za realizaciju projekata.** 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 2011. godini, koje Ministarstvo dostavlja Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 42. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2011. godinu, utvrđeno je da su naprijed navedeni projekti realizovani u visini od 51.896.538 KM, od toga 36.987.387 KM iz kredita, 7.154.925 KM vlastitih sredstava i 7.754.226 KM iz donacija. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva uspostavljen adekvatan nadzor nad korištenjem sredstava razvojno - investicionih projekata, za koje je isto zaduženo Aneksom Budžeta FBiH za 2011. godinu, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.

*U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata koja su data u nadležnost Ministarstvu.*

## 5.7 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 891.060 KM, ispravke vrijednosti od 618.803 KM i knjigovodstvene vrijednosti od 272.257 KM. Po okončanju aktivnosti Komisija za provođenje popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2011. godine za čije usvajanje nije donesena Odluka u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 71. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Konačne popisne

liste stalnih sredstava sačinjene po vrstama stalnih sredstava nisu potpisane od strane odgovornih osoba i od strane knjigovodstva stalnih sredstava. Stalna sredstva koja su data na korištenje Federalnoj upravi za inspeksijske poslove, Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnom ministarstvu okoliša i turizma i Privrednom društvu „UNIS GROUP“ d.o.o. Vogošća, popisana su od strane Ministarstva. Za veći broj navedenih korisnika nije prezentirana dokumentacija o ustupanju sredstava na korištenje, a niti su isti izvršili popis preuzete opreme i dostavili ovjerene popisne liste Ministarstvu. U Izvještaju o izvršenom popisu konstatovano je da komisija nije mogla potvrditi stanje namještaja obzirom da se dio namještaja nabavljenog 2007. godine za potrebe Federalne direkcije za namjensku industriju još uvijek nalazi neraspakovan u prostorijama Zavoda za mjeriteljstvo. Stanje mobilnih telefona ne može se potvrditi jer komisija nije imala mogućnost uvida u iste. Takođe, provedenom revizijom utvrđeno je da su reversi o zaduženju računarske opreme u većem broju slučajeva sačinjeni po isteku fiskalne 2011. godine. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je u potpunosti izvršen popis sredstava i njihovih izvora niti da je u računovodstvu izvršeno usklađivanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na način utvrđen Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta 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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

## 5.8 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima zaposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli određeni broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, naknada na ime povrata razlike plaće od 10%, razlika toplog obroka, razlika naknade za korištenje godišnjeg odmora). Iskazan je ukupan iznos od 227.691 KM sa obuhvaćenim troškovima suda od 35.272 KM, bez zateznih kamata. Prema datim podacima u toku 2011. godine Općinski sud Sarajevo donio je šest prvostepenih presuda.

Pored naprijed navedenog, prezentiran je pregled pojedinačnih iznosa za izvršenje po presudama zaključno sa 31.12.2011. godine u ukupnom iznosu od 1.002.169 KM za uskraćivanje otvaranja stečajnog postupka za BNT Tvornica mašina i hidraulike d.d. Novi travnik, PS Vitezit d.o.o. Vitez i Binas d.d. Bugojno. Potraživanja radi kojih su podneseni zahtjevi za pokretanje stečajnih postupaka nad navedenim privrednim društvima u najvećem dijelu se odnose na potraživanja zaposlenika tih privrednih društava po osnovu neisplaćenih plata i doprinosa. Prema prezentiranoj dokumentaciji tužbe su podnešene protiv Federacije BiH radi uskraćivanja saglasnosti za otvaranje stečajnog postupka nad privrednim društvima iz oblasti namjenske industrije. U skladu sa članom 5. Zakona o stečajnom postupku propisano je da ukoliko federalni ministar energije, rudarstva i industrije ne da svoju saglasnost za pokretanje stečajnog postupka za obaveze stečajnog dužnika solidarno odgovara Federacija BiH. Ministarstvo je, na osnovu stava Vlade FBiH, uskratilo davanje traženih saglasnosti za otvaranje stečajnih postupaka iz razloga što navedena privredna društva imaju poseban značaj za proizvodnju kojom se bave na ovom području.

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## 6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, broj 09-14-2694/10 od 06.07.2012. godine. U navedenom Komentaru data su obrazloženja i sugestije na date nalaze i dostavljena određena

dokumentacija. Dio primjedbi u vezi popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine i izdataka za rad komisija je prihvaćen i inkorporiran u Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu. Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćene, jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja datih obrazloženja dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

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

**Tim za reviziju:**  
**Mirko Mišić, viši revizor, dipl. oec.**  
**Kimeta Bihorac, viši revizor, dipl. oec.**  
**Sabina Avdić, mlađi revizor, dipl. oec.**



**Prilog br. 1**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na dan 31.12.2011. godine**
**u KM**

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Budžeta za 2011. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2011. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>3</sup>	Operativni Budžet za 2011. godinu <sup>4</sup> (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2011. godinu	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.554.029</b>	<b>3.515.193</b>				<b>3.515.193</b>	<b>3.400.987</b>	<b>3.449.960</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	2.028.833	2.028.833		219.530		2.248.363	2.207.087	2.099.852
2.	Naknade troškova zaposlenih	503.721	464.885		-105.041		359.844	336.876	364.865
3.	Doprinosi poslodavca	213.228	213.228		22.850		236.078	231.744	232.717
4.	Putni troškovi	124.000	124.000		10.000		134.000	106.243	174.293
5.	Izdaci za energiju	6.446	6.446		1.500		7.946	6.802	6.616
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	66.100	66.100		10.000		76.100	74.063	80.529
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	56.295	56.295		25.000		81.295	76.990	88.102
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	32.500	32.500		10.000		42.500	40.435	39.263
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.636	12.636				12.636	12.636	12.636
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.500	30.500		15.000		45.500	39.949	31.677
11.	Osiguranje i bankarske usluge	18.600	18.600				18.600	17.308	17.830
12.	Ugovorene usluge	461.170	461.170		-208.839		252.331	250.854	301.581
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>32.460.000</b>	<b>32.715.000</b>	<b>500.000</b>			<b>33.215.000</b>	<b>32.432.000</b>	<b>52.374.117</b>
<b>1.</b>	<b>Subvencije javnim preduzećima</b>	<b>31.560.000</b>	<b>32.715.000</b>	<b>500.000</b>			<b>33.215.000</b>	<b>32.432.000</b>	<b>52.374.117</b>
1.1.	Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva	2.460.000	2.715.000	500.000			3.215.000	2.432.000	19.260.162
1.2.	Konsolidacija rudnika uglja u FBiH	28.000.000	28.000.000				28.000.000	28.000.000	28.000.000
1.3.	Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići	1.100.000	2.000.000				2.000.000	2.000.000	5.113.955
<b>2.</b>	<b>Subvencije privatnim preduzećima</b>	<b>900.000</b>	<b>0</b>						
2.1.	Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići	900.000	0						
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>250.000</b>	<b>123.038</b>			<b>-38.220</b>	<b>84.818</b>	<b>3.150</b>	<b>92.669</b>
1.	Nabavka opreme	250.000	123.038			-38.220	84.818	3.150	92.669
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>36.264.029</b>	<b>36.353.231</b>	<b>500.000</b>	<b>-</b>	<b>-38.220</b>	<b>36.815.011</b>	<b>35.836.137</b>	<b>55.916.746</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>84</b>	<b>84</b>					<b>82</b>	<b>83</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

<sup>3</sup> Za utvrđenu razliku od 38.220 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Izmjene budžeta+Tekuća rezerva), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011. godinu.

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2011. godinu