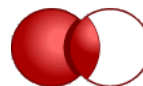




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

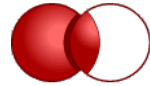
**Broj: UR-25/017-4, 018-4/06**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2006. godine  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**

Sarajevo, maj 2007. godine



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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije**, iskazanu na stranicama 1 do 7, za godinu koja je završila 31. decembra 2006. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, skrećemo pažnju na sljedeće :
  - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH kod evidentiranja i praćenja naplate prihoda i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu neblagovremenog poduzimanja aktivnosti i zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima za fiskalnu 2006. godinu,
  - ne može se potvrditi da je izbor korisnika transfera i odobravanja visine sredstava korisnicima realizovan na osnovu Odluke Vlade FBiH o dopuni Odluke o raspodjeli dijela sredstava tekućih grantova « Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i « Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva », broj 696/06 od 16.11.2006. godine, u iznosu od 1.340.000,00 KM, izvršen u skladu sa kriterijima iz Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova, utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu,
  - komisije formirane u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, nisu postupale u potpunosti u skladu sa istim, u dijelu obavljanja poslova van radnog vremena,

- ne može se potvrditi da je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH vršen nadzor nad korištenjem sredstava za razvojno-investicione projekte finansirane iz INO-kreditnih i donatorskih sredstava, za koje je nadležno Ministarstvo.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, za godinu koja je završila 31.12.2006.godine.

**Zamjenik generalnog revizora**  
**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**  
**Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.**

**IZVJEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**  
**NA DAN 31.12.2006.GODINE**

## **1 UVOD**

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije ( u daljem tekstu Ministarstvo ) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima: energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje privređivanja i ekonomskog položaja privrednih subjekata i koordiniranje i provedba projekata od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno, kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja, inspekcijски nadzor nad elektroenergetskim objektima i postrojenjima, nad postrojenjima pod tlakom, inspekcijски nadzor pri istraživanju i eksploataciji mineralnih sirovina i drugi poslovi utvrđeni zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 12-02-1534/06 od 15.06.2006.godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 15.06.2006. godine aktom broj V broj 322/2006.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za mjeriteljstvo.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine je bio 82, a Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 97 zaposlenika.

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

## **2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnim revizijama koje se odnose na: donešenje akata predviđenih Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, raspored zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i doneseni su normativi o utrošku goriva po vozilima.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama koje se odnose na usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora, nepostupanje u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije i kod odobravanja sredstava tekućih transfera.

## **3 CILJ REVIZIJE**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po

odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje. Također, izvršiti procjenu da li rukovodilac institucije primjenjuje zakone i propise, koristi sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje Ministarstva.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

#### 4 NALAZI I PREPORUKE

##### a) Menadžment i sistem internih kontrola

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, međutim revizijom je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i akata donesenim na osnovu istih. Navedeno je imalo za posljedicu da se raspodjela sredstava tekućih transfera-grantova nije u potpunosti vršila u skladu s utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekućih grantova – “ Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima “ i “ Transfer za prestrukturiranje industrije rudarstva “ utvrđenih budžetom FBiH za 2006. godinu, u iznosu od 1.340.000,00 KM. Isto tako, sistem internih kontrola nije funkcionisao kod primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu neblagovremenog poduzimanja aktivnosti u provođenju postupka javnih nabavki i zaključivanja ugovora za fiskalnu 2006.godinu, na kraju godine.

Neuspostavljanje pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora i usaglašavanja istih sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora što je imalo za posljedicu da se iznos iskazanih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora ne može potvrditi.

I ako je Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, donesenim od strane Ministarstva, kojim je tačno utvrđen način i vrijeme obavljanja poslova od strane komisija formiranih u skladu sa istim, utvrđeno je da se poslovi od strane komisija obavljaju u toku radnog vremena i ako članovi komisije primaju plaću za redovni rad.

***Potrebno je da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, a posebno u dijelu dosljedne primjene zakona i ostalih propisa vezanih za raspodjelu sredstava tekućih transfera, a u cilju efikasnijeg korištenja odobrenih sredstava Budžeta.***

##### b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i finansijske izvještaje, konstatovano je izvršenje budžeta, kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>2.510.474</b>	<b>1.807.205</b>	
611100	Bruto plaće i naknade	1.635.514	1.262.136	
611200	Naknade troškova zaposlenih	874.960	545.069	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>181.283</b>	<b>139.913</b>	
612100	Doprinosi poslodavca	181.283	139.913	

<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.793.512</b>	<b>756.110</b>	
613100	Putni troškovi	300.000	300.000	
613200	Izdaci za energiju	65.792	-	
613300	Izdaci za komunalne usluge	118.220	77.561	
613400	Nabavka materijala	103.120	63.561	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	65.382	43.994	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	81.288	1.053	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	100.000	27.302	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	27.710	9.330	
613900	Ugovorne usluge	932.000	233.309	
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>10.750.000</b>	<b>11.295.500</b>	<b>550.000</b>
614400	Podsticaji u industriji	6.000.000		
614400	Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva	4.750.000	11.295.500	550.000
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>200.000</b>	<b>88.032</b>	
821300	Nabavka opreme	200.000	88.032	
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>15.435.269</b>	<b>14.086.760</b>	<b>550.000</b>
Planirani broj zaposlenih				97
Broj zaposlenih na dan 31.12.2006.godine				82

Budžetom FBiH za 2006.godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 15.435.269,00 KM, dok je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobren iznos od 550.000,00 KM, a ostvareno u iznosu od 14.086.760,00 KM, što predstavlja ostvarenje 91,26 %.

**Vlastiti prihodi** iskazani u pomoćnim evidencijama Ministarstva iznose 205.650,00 KM, dok su Glavnoj knjizi Trezora iskazani su u iznosu od 490.269,00 KM. Manje iskazani prihodi u pomoćnim evidencijama u iznosu od 203.619,00 KM, u najvećem dijelu odnose se na prihode Zavoda za mjeriteljstvo (prihodi ostvareni od naknada za pokriće troškova za ispitivanje tipa mjerila i pregled etalona, uzoraka referentnih materijala i mjerila), za koje se ne vode pomoćne evidencije u skladu sa propisima. Naime, prihodi iskazani u pomoćnim evidencijama odnose se samo na ostvarene prihode od naknada za rad komisija kojima se vrše određene intelektualne usluge u oblasti rudarstva, geologije, energije i industrije, dok nije prezentirana pomoćna evidencija za ostvarene prihode od naknada za pokriće troškova za ispitivanje tipa mjerila i pregled etalona, uzoraka referentnih materijala i mjerila. **Prema tome može se konstatovati da Ministarstvo nije vodilo propisane pomoćne evidencije i vršilo usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinim računom Trezora.**

*Potrebno je da Ministarstvo vodi propisane pomoćne evidencije, prati naplatu prihoda u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinim računom Trezora.*

**Usluge stručnog obrazovanja** isplaćene su u iznosu od 3.200,00 KM, odnose se na isplatu troškova upisa u prvi semester postdiplomskog studija i polaganja stručnog ispita iz oblasti elektronike. Isplata navedenih sredstava vršena je na osnovu Pravilnika o obrazovanju i usavršavanju rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika. Međutim, nije donesen plan i program obaveznog stručnog usavršavanja državnih službenika i namještenika kako je to utvrđeno članom 9. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, kao i naprijed navedenim Pravilnikom.

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, donese plan i program obaveznog stručnog usavršavanja državnih službenika i namještenika i na osnovu navedenog vrši isplatu sredstava.*

**Naknade za rad komisija** kojima se vrše određene intelektualne usluge u oblasti rudarstva, geologije, energije i industrije, a koja su iskazana na kontu- autorski honorari, iskazane u iznosu od 130.943,00 KM

(za poreze je plaćeno 34.675,00 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je Ministarstvo, vršilo zaključivanje ugovora o autorskom dijelu i na osnovu istih vršilo isplate članovima komisija na osnovu člana 5 Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, do jula 2006. godine. Uvidom u izvještaje, dnevnik rada komisija i ostalu prezentiranu dokumentaciju za pružene intelektualne usluge obavljene do jula 2006. godine, ne može se potvrditi da ugovoreni poslovi u svim slučajevima predstavljaju autorska djela, na koje se plaća porez na autorsko djelo.

Također, u pojedinim izvještajima o radu komisija formiranih na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, nije navedeno da li su poslovi izvršeni u radno vrijeme ili van radnog vremena, dok je u drugim izvještajima navedeno da je komisija obavljala poslove u radnom vremenu. Međutim, u skladu sa članom 2. navedenog Pravilnika, komisije su bile obavezne obavljati poslove van radnog vremena, a izuzetno i u radno vrijeme, ako se radi o poslovima koji se po prirodi stvari moraju obavljati u radno vrijeme. Na osnovu prezentirane dokumentacije, vezano za rad naprijed navedenih komisija, nije se moglo potvrditi da su iste obavljale poslove van radnog vremena. Uzimajući u obzir navedeno, ne može se u potpunosti potvrditi njihova opravdanost, s obzirom da su članovi komisija bili u najvećem broju slučajeva zaposlenici Ministarstva i da su primali pune plaće iz redovnog radnog odnosa.

Ministarstvo je krajem 2006.godine izvršilo izmjenu i dopunu Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije ( donesenog 1998. godine ), u dijelu zaključivanja ugovora i počelo s primjenom krajem 2006. godine.

*Da se dosljedno postupa u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja poslova od strane komisija van radnog vremena, a izuzetno i u radno vrijeme, ako se radi o poslovima koji se po prirodi stvari moraju obavljati u radno vrijeme, o čemu treba da se vodi evidencija.*

**Tekući transferi** su ostvareni u iznosu od 11.295.500,00 KM, a planirani 10.750.000,00 KM, dok je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobren iznos od 550.000,00 KM, što predstavlja ostvarenje 100,00 %. Navedeni transferi se odnose na transfere rudnicima za nabavku sredstava za kolektivnu zaštitu i nabavku eksplozivnih materijala u iznosu od 4.559.000,00 KM i transfere za prestrukturiranje i podsticaj industriji u iznosu od 6.736.500,00 KM, koji su odobreni na osnovu Odluka Vlade FBiH.

Odlukom Vlade FBiH, broj 696/06 od 16.11.2006.godine, objavljeno u "Službenim novinama FBiH", broj 73/06 od 29.11.2006. godine, o dopuni Odluke o raspodjeli dijela sredstava tekućih grantova « Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i «Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva» Federalnog ministarstvu energije, rudarstva i industrije, odobrena su sredstva krajnjim korisnicima u iznosu od 1.340.000,00 KM. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da Ministarstvo nije raspisalo Javni poziv za kandidovanje programa za dodjelu sredstava tekućih grantova Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima» i «Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva »Federalnog ministarstvu energije, rudarstva i industrije, kako je to vršeno tokom prethodne raspodjele dijela ovih transfera odobrenih u toku 2006. godine . Od strane Ministarstva, nije prezentirana dokumentacija na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi na koji način je izvršen odabir korisnika transfera, kao i visina sredstava po korisnicima, odnosno da su u potpunosti primijenjeni kriteriji iz Programa utroška sredstava tekućih grantova-« Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i « Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva » za 2006. godinu.**

I ako Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenim Budžetom FBiH za 2006.godinu, nije utvrđen nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih sredstava od strane korisnika sredstava, Ministarstvo je formiralo stalnu Komisiju za praćenje utroška tekućih transfera za 2006. godinu. Navedena je komisija samo vršila analizu dostavljenih izvještaja korisnika o namjenskom utrošku sredstava, a korisnicima sredstava koji nisu dostavili izvještaje upućivane su urgencije za dostavu izvještaja. Uvid od strane Ministarstva u namjensko korištenje sredstava kod samih korisnika sredstava nije vršen. Navedena Komisija sačinila je Izvještaj o realizaciji programa utroška sredstava sa kriterijima za raspodjelu



sredstava tekućih transfera za 2006. godinu, u kojem je između ostalog navedeno da samo jedan korisnik sredstava nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku.

*Potrebno je da Ministarstvo sredstva tekućih transfera realizuje u skladu sa utvrđenim kriterijima iz Programa utroška sredstava tekućih grantova-« Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i « Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva ».*

*Potrebno je da se Programom o utrošku sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH, utvrdi način vršenja nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima.*

**Uvidom u prezentiranu dokumentaciju implementacije razvojno-investicionih projekata finansiranih iz INO-kreditnih i donatorskih sredstava,** utvrđeno je da Ministarstvo nije za prva tri kvartala 2006.godine, izvještavalo Federalno ministarstvo finansija o utrošku sredstava, već je izvještavanje vršeno tek nakon traženja od strane Federalnog ministarstva finansija, što je suprotno odredbama člana 31. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH. Ministarstvo je dostavilo izvještaj za četvrti kvartal 2006. godine Federalnom ministarstvu finansija o utrošku sredstava. Također, konstatovano je da Ministarstvo, nije u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, vodilo posebno knjigovodstvo i izrađivalo propisane finansijske izvještaje.

**Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da je vršen nadzor nad korištenjem sredstava za razvojno-investicione projekte finansirane iz INO-kreditnih i donatorskih sredstava, kako je utvrđeno članom 5 Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH,** već je nadzor vršen od strane davaoca sredstava-investitora.

*Da Ministarstvo kod implementacije razvojno-investicionih projekata finansiranih iz INO-kreditnih i donatorskih sredstava, postupa u potpunosti u skladu Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora*

#### **c) Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Ministarstvo donijelo Odluku o nabavci roba i vršenja usluga u 2006.godini, dana 28.06.2006. godine i provelo postupak javnog nadmetanja i zaključilo ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima krajem godine. Do okončanja postupka nabavke za 2006. godinu, Ministarstvo je nabavke vršilo po zaključenim ugovorima koji su se odnosili na fiskalnu 2005. godinu, a koji su istekli u junu 2006. godine.

**Tim za reviziju, konstatuje da Ministarstvo nije blagovremeno poduzelo aktivnosti na provođenju postupka izbora najpovoljnijih ponuđača i zaključilo ugovore sa istim za fiskalnu 2006.godinu,**

*Potrebno je da Ministarstvo nabavku roba i usluga vrši u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, to jest da se pravovremeno poduzimaju aktivnosti izbora najpovoljnijih ponuđača i da se zaključeni ugovori realizuju u fiskalnoj godinu za koju su i odobrena budžetska sredstva.*



## 5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovano je da se određeni propusti kontinuirano ponavljaju iako je tokom prethodnih revizija ukazivano na to i davane su preporuke s ciljem otklanjanja istih.

Navodimo propuste koji se odnose na način izbora korisnika transfera, kao i visinu sredstava po korisnicima u skladu sa prethodno donesenim Programom utroška sredstava tekućih grantova-« Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i « Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva » za 2006. godinu i neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na provođenju postupka izbora najpovoljnijih ponuđača i zaključivanja ugovora za fiskalnu 2006.godinu za koju su i odobrena budžetska sredstva.

Također, treba istaći da se putem ovog Ministarstva realizuje značajan iznos sredstava u razvojno-investicione projekte finansirane iz INO-kreditnih i donatorskih sredstava za koje se ne vode propisane evidencije i ne vrši nadzor u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Potrebno je da Ministarstvo u narednom periodu posveti dužnu pažnju, uvažavajući značajnost istog.

Imajući u vidu konstatovane propuste, potrebno je da Ministarstvo, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola u potpunosti primjenjuje sve pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, da iste primjenjuje kako bi cjelokupno poslovanje Ministarstva bilo u skladu sa važećim propisima.

### KOMENTAR

**U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije dopisom broj 08-14-1866/07 od 29.05.2007. godine, pismeno se očitovalo na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U dostavljenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezano za dio nalaza u naprijed navedenom Nacrtu izvještaja koje nisu uvažene, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdile konstatacije date u obrazloženju.**

**Primjedba data na nalaz u vezi izbora korisnika transfera i odobravanja visine sredstava korisnicima u iznosu od 1.340.000,00 KM, nije prihvaćena iz razloga što nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da se prilikom odabira korisnika i visine sredstava postupilo u skladu sa Programom utroška sredstava tekućih grantova-« Poticaj industrijskoj proizvodnji i rudnicima » i « Transfer za prestrukturiranje industrije i rudarstva ».**

**U očitovanju je navedeno da su po datim preporukama već poduzete odgovarajuće aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nepravilnosti.**

**Viši revizor**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju**

**Admir Džumhur, dipl. oec.**

**Esma Muslić, dipl. oec.**