



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

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

ZA 2010. GODINU

Broj: 03-08/11

Sarajevo, maj 2011. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2010. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Ministar je 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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija 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 da je izbor krajnjih korisnika sredstava tekućeg „Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2010. godini“ u visini od 19.260.162 KM u potpunosti izvršen u skladu sa Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi-“Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u Federaciji BiH i konsolidacija “Krivaja Zavidovići“ utvrđenih u Budžetu FBiH za 2010. godinu, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2010. godinu. Iako su se sredstva samo u izuzetnim slučajevima trebala dodijeliti za prevazilaženje teškog materijalnog položaja privrednih društava, najveći dio sredstava dodijeljen je za te namjene na osnovu odluka Vlade FBiH, a na prijedlog Ministarstva (57,74%), bez prethodno utvrđenih kriterija.

Dijelu krajnjih korisnika sredstva su dodijeljena u većem iznosu od maksimalnog iznosa koji su isti mogli ostvariti na osnovu broja bodova utvrđenog primjenom Podkriterija za raspodjelu tekućih transfera (tačka 5.4.3 Izvještaja).

2. Ne može se potvrditi da je dosljedno postupano u skladu sa odredbama člana 3. i 6. Zakona o konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje Prijedloga godišnjeg plana potrebnih sredstava za 2010. godinu kao i u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava u 2009. i 2010. godini (tačka 5.4.1 Izvještaja).
3. Sredstva deponovana na račun Općinskog suda u Zavidovićima 15.06.2010. godine u iznosu od 3.122.485 KM, koja su doznačena za isplatu pravosnažnih i izvršnih presuda i rješenja o izvršenju za razliku neisplaćenih plaća, dijela kamata i troškova postupka za 172 radnika IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, odobrena na osnovu zaključenog Sporazuma o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, nisu realizovana, zbog neispunjenja uslova za njihovu realizaciju utvrđenih navedenim Sporazumom i nisu iskazana na odgovarajućim bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.4.2 Izvještaja).
4. Obaveza u iznosu od 64.951 KM, koja se odnosi na isplatu obračunate razlike za isporuku drvnih sortimenata „Krivaji 1884“ d.o.o. Zavidovići za period od 21.12. do 31.12.2010. godine, na osnovu Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između ulagača IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, nije evidentirana u 2010. godini, kada je ista i nastala već u 2011. godini, što nije u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. (tačka 5.4.2 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 Federaciji BiH, Odluka o prenosu dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo i Odluka o davanju saglasnosti za preraspodjelu dijela sredstava od sredstava privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo) (tačka 5.5.1 i 5.5.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. 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 2010. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 17.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	5
5.1	Sistem internih kontrola	5
5.2	Budžet za 2010. godinu.....	6
5.3	Tekući rashodi	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge.....	6
5.4	Tekući transferi.....	7
5.4.1	Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2010. godini.....	8
5.4.2	Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2010. godini.....	9
5.4.3	Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2010. godini.....	11
5.5	Ostali nalazi	14
5.5.1	Realizacija Odluke o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima	14
5.5.2	Realizacija Odluke Vlade FBiH vezane za dokapitalizaciju od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo	14
5.5.3	Realizacija Odluka Vlade FBiH –taksa za gas	15
5.5.4	„Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ - Projekat “Razvoj industrijske politike u FBiH“	16
5.6	Razvojni projekti	17
5.7	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine.....	17
6.	KOMENTAR	18
PRILOG BR. 1	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE U KM	1

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE
za 2010. godinu**

1. UVOD

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima: energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje privređivanja i ekonomskog položaja privrednih subjekata i koordiniranje i provedba projekata od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno, kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja i drugi poslovi utvrđeni zakonom.

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

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 123 radna mjesta, a na dan 31.12.2010. godine Ministarstvo je imalo 83 zaposlena, dok su za 84 zaposlenika odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2010. godinu.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2010. 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 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2010. godine do maja 2011. 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 2010. 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. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava.*

- *U skladu sa svojim nadležnostima obezbjediti 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.*
- *Osigurati 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. Takođe je potrebno da se prati realizacija namjenskog utroška doznačenih sredstava putem nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku od strane krajnjih korisnika.*
- *Potrebno je izvršiti 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 na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *U skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti koje su utvrđene istim, a posebno u dijelu dosljedne primjene 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 izvjestiti Vladu FBiH.*
- *Izvršiti 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 i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *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 broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine.*
- *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. Takođe, u slučaju nemogućnosti implementacije odredaba naprijed navedenog Zakona, u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzeti aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama na izmjeni i dopuni istog.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*
- *Izdatke za putne troškove iskazivati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a putne naloge izdavati i obračunavati u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*
- *U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*
- *U potpunosti primjenjivati Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije do donošenja provedbenih akata u skladu sa Zakonom o rudarstvu i Zakonom o geološkim istraživanjima. Poduzeti potrebne aktivnosti u cilju donošenja provedbenih akata u oblasti rudarstva i geoloških istraživanja.*
- *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 nisu redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena.*



- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti ispoštovale odredbe zaključenog Sporazuma o izmjeni Sporazuma o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići.*
- *Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji 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 izradu Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.*
- *U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti organizacionu jednicu na način da može ispunjavati ulogu i odgovornost utvrđenu članom 5. ove Uredbe.*
- *Potrebno je 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 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. 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:

- transparentan način dodjele sredstava „Transfera za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ uz dosljednu primjenu usvojenih kriterija za dodjelu sredstava, kao i utvrđivanje načina vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- uvid u namjenski utrošak sredstava i u skladu sa utvrđenim, poduzimanje adekvatnih mjera u skladu sa svojim nadležnostima i Odlukom broj 08-14-630/09 za finansiranje troškova rada IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići–pomoć radnicima do otvaranja stečajnog postupka;
- nije izvršen uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Ministarstva za finansiranje troškova rada – nesmetane isporuke električne energije i u skladu sa utvrđenim nisu poduzete adekvatne aktivnosti u cilju namjenskog utroška doznačenih sredstava;
- nije izvršen uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim nije sačinjen izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostavljen Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava;
- nisu poduzete aktivnosti u skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH o izmirenju obaveza malim dioničarima za terminale u FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, a posebno u dijelu dosljedne primjene člana 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, te o istom nije sačinjen izvještaj i dostavljen Vladi FBiH;
- nisu poduzete aktivnosti u skladu sa nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija u dijelu utvrđivanja osnovanosti donošenja odluka Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine, kao i dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju navedenih odluka;
- nije dopunjen Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese, nije u potpunosti osigurano nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Doneseni interni akti nisu u potpunosti usklađeni sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i u potpunosti se ne primjenjuju;



- imenovanje i isplata naknada zaposlenicima za rad u komisijama nije u potpunosti vršena samo za poslove koji nisu redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena 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;
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom nije u potpunosti vršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- izdavanje i obračun putnih naloga nije u potpunosti vršen u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, a iskazivanje putnih troškova u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

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

- poduzimanje 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 u dijelu djelimičnog usaglašavanja obaveza prema nosiocima osiguranja, a niti jedan rudnik nema potpisan Sporazum o izmirenju duga te nema ni umanjenja duga prilikom izrade godišnjih planova potrebnih sredstava;
- povećanje kapitala u rudnicima u skladu sa članom 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, doznačenih iz Budžeta za 2009. godinu, jer je konstatovano da su rudnici u sastavu Koncerna sa Elektroprivredom BiH Rudnik „Tušnica“ dostavili nepotpune dokaze knjiženja na analitičkim karticama bez zakonom provedene procedure, a za Rudnik „Banovići“ d.d. obzirom da se radi o dioničkom društvu, predloženo je zaključenje Sporazum sa Vladom FBiH, jer povećanje kapitala podrazumijeva emisiju novih dionica;
- izvršen uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo kao i odlukama o izmjenama i dopunama iste, jer je Ministarstvo predložilo, a Vlada FBiH usvojila preraspodjelu doznačenih sredstava;
- u potpunosti primjenjivanje 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 geološkim istraživanjima i Zakonom o rudarstvu.
- u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavljanje organizacione jedinice na način da može ispunjavati ulogu i odgovornost utvrđenu članom 5. ove Uredbe;
- uvid u realizaciju Ugovora o izradi Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ i poduzimanje aktivnosti u vezi sa istim. Evidentiranje sredstava za ove namjene nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- u saradnji sa ostalim institucijama poduzimanje daljih aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, odnosno usvajanje i implementacija Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.

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

- visinu naknade za rad članova komisije za izbor državnih službenika utvrđivan je u skladu sa Kriterijima o utvrđivanju visine naknada članovima komisija za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH;

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

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo **nije dostavilo** Izvještaj o poduzetim aktivnostima po Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. 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 sistematizovana su 123 radna mjesta, a na dan 31.12.2010. godine bila su zaposlena 83 izvršioca. Uzimajući u obzir Zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, navedena nepopunjenost radnih mjesta, posebno u sektorima energije (nepopunjeno 7 radnih mjesta), rudarstva (6) industrije (5) i Direkcije za namjensku industriju (8) može uticati na realizaciju istih. Navedeno ima značajnost naročito kada se uzmu u obzir konstatovani propusti utvrđeni u izvršenoj reviziji.

Pravilnikom o internoj kontroli u Ministarstvu rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja, **ali ne i procjenu rizika vezano za planiranje, realizaciju, nadzor i izvještavanje za sredstva tekućih transfera, za koje smatramo da postoji visok rizik.** U skladu sa navedenim Pravilnikom, postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da obavljaju ministar, rukovodeći državni službenici, samostalni izvršilac - interni revizor, odnosno ad hoc formirana komisija. U toku 2009. godine popunjeno je predviđeno radno mjesto **samostalni izvršilac stručni savjetnik - interni revizor.** Nije nam prezentirano 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 rezultiralo otklanjanjem utvrđenih nedostataka. **Nadamo se da će rad interne revizije u narednom periodu rezultirati poboljšanjem funkcionisanja sistema internih kontrola u Ministarstvu.**

Takođe, nakon izvršene revizije ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem komunikacija između organizacionih jedinica kako bi rukovodstvo primalo i analiziralo periodične izvještaje o realizaciji planiranih aktivnosti u 2010. godini, donosilo adekvatne zaključke i poduzimalo odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja, u skladu sa članom 31. Pravilnika o internoj kontroli.

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

Pored navedenog, utvrđeno je da je Ministarstvo i u 2010. godini koristilo interne akte iz 1982. i 1993. godine kojim je propisan način i program polaganja stručnih ispita, a koji nisu u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije iz 1998. godine, gdje je članom 6. navedeno da će ministar Ministarstva donijeti posebne pravilnike kojim se propisuje način kao i program polaganja stručnih ispita, a što nije učinjeno. 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 automobila. Donesenim Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o reprezentaciji i poklonima utvrđeno je da se interna reprezentacija koristi za obavljanje redovnih poslova svih zaposlenika, što nije u skladu sa namjenom

izdataka za reprezentaciju. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

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

5.2 Budžet za 2010. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 55.916.746 KM, što u odnosu na operativni budžet 56.747.092 KM predstavlja ostvarenje od 98,54%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 93,66% (52.374.117 KM), primanja zaposlenih 4,82% (2.697.434 KM), izdaci za materijal i usluge 1,35 % (752.526 KM) i nabavka opreme 0,17% (92.669 KM).

Pregled izvršenja Budžeta za 2010. godinu dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

Ukupni putni troškovi iskazani su u iznosu od 174.293 KM od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 100.537 KM, a u inostranstvu 72.051 KM. U okviru navedenih izdataka na izdatke za putovanja ličnim vozilom odnosi se 21.938 KM. Uvidom u Evidenciju o izdatim putnim nalogima konstatovali smo da je u 2010. godini izdato 1.623 putna naloga. Knjigovodstveno evidentiranje ovih izdataka se ne vrši pojedinačno po putnim nalogima kada je izdatak i nastao, nego u ukupnim iznosima prema podacima iz pomoćne evidencije koja se vodi u Ministarstvu, a koji se odnose na određeni vremenski period. Evidentiran izdatak u visini od 6.336 KM se odnosi na troškove dnevnica u zemlji za januar i februar, a izdatak u visini od 4.889 KM za maj i juni itd., 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. Putni nalozi nisu u svim slučajevima pravdani u propisanom roku od 5 dana od dana kada je službeno putovanje završeno, što nije u skladu sa članom 22. Pravilnika o naknadama za putne troškove. Kod izdataka za službena putovanja u zemlji kao i u inostranstvu, u jednom broju uzetih uzoraka, utvrđeno je da je na zahtjevu za putni nalog navedeno da organizator plaća prevoz i smještaj, a Ministarstvo dnevnice i putni trošak npr. do aerodroma i natrag. Uz putni nalog nije priložen poziv (što je neophodno za pravilno likvidiranje), a u svim slučajevima, u uzetom uzorku, nije navedeno vrijeme prelaska granice zbog obračuna dnevnica. U 2010. godini na ovoj poziciji evidentirana je isplata dnevnica, noćenja i izdataka za putovanja ličnim vozilom u visini od 1.626 KM, a koje se odnose na decembar 2009. godine. Takođe u 2010. godini nisu knjigovodstveno evidentirani izdaci nastali u novembru i decembru u visini od 1.238 KM. Ovi izdaci nisu priznati i iskazani u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu FBiH. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su putni nalozi (u uzetom uzorku) izdati i obračunati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, niti u finansijskim izvještajima iskazani u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Izdatke za putne troškove iskazivati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a putne naloge izdavati i obračunavati u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

Na poziciji „Ostalih izdataka za druge nespomenute usluge“ iskazani su izdaci u iznosu od 102.508 KM, koji se odnose 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.) (u daljem tekstu: Pravilnik). Iako je članom 6.

navedenog Pravilnika ministar trebao donijeti posebne pravilnike kojim se propisuje način kao i program polaganja stručnih ispita, isti nisu donešeni, a polaganje ispita je vršeno na osnovu Pravilnika o polaganju stručnog ispita radnika za određene poslove u oblasti rudarstva („Službeni list SRBiH“, broj 2/82) i Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika geološke struke („Službeni list RBiH“, broj 16/93). U komisijama su pored uposlenika Ministarstva angažovane, ugovorom o djelu, stručne osobe - vanjski saradnici. Sa svim članovima komisija zaključeni su ugovori o djelu (ukupno 103). Za poslove koji su navedeni u ugovoru isplaćeno je u 2010. godini i po 8.829 KM; 7.770 KM; 7.795 KM; 7.039 KM itd.

U zapisniku o polaganju stručnih ispita, u uzetom uzorku, navedeno je da su aktivnosti izvršene izvan radnog vremena kako je to utvrđeno Pravilnikom o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije, ali nije predložen dokaz (evidencija da se taj dan poslije radnog vremena boravilo u Ministarstvu). Uvidom u način obračuna i isplata naknada za rad u komisijama utvrđeno je da Ministarstvu dva puta godišnje rješenjem utvrđivalo iznose naknada za izvršene intelektualne usluge, na zahtjev stranaka, kako je to utvrđeno članom 3. naprijed navedenog Pravilnika i Rješenja o utvrđivanju naknada za rad Komisija koje vrše intelektualne usluge. Ovim Rješenjem 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 stavljeni 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.

U potpunosti primjenjivati Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije do donošenja provedbenih akata u skladu sa Zakonom o rudarstvu i Zakonom o geološkim istraživanjima. Poduzeti potrebne aktivnosti u cilju donošenja provedbenih akata u oblast rudarstva i geoloških istraživanja.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 29.282 KM. Ne možemo potvrditi da je isplata naknada za **Komisiju za popis stalnih sredstava, inventara, obaveza, potraživanja i blagajne na dan 31.12.2010. godine (neto 3.970 KM) i Komisiju za javne nabavke (neto 2.623 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.

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 nisu redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena.

5.4 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 52.374.117 KM, što predstavlja ostvarenje od 99,20% u odnosu na budžetom odobrena sredstva za ove namjene (52.797.396 KM). Program utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekući grantovi - “Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u Federaciji BiH i konsolidacija “Krivaja” Zavidovići“ utvrđenih u Budžetu FBiH za 2010. godinu, na prijedlog Ministarstva, usvojila je Vlada FBiH 15.02.2010. godine u iznosu od 40.500.000 KM (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Izmjenama i dopunama Programa (10.06.2010. godine i 02.12.2010. godine) usvojenim od strane Vlade FBiH, sredstva tekućih transfera su sa

prvobitno odobrenog iznosa povećana na 52.797.396 KM (istom su obuhvaćena i sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 5.122.485 KM). Programom su odobrena sredstva za „**Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH**“ u visini od 28.000.000 KM, „**Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići**“ u visini od 5.122.485 KM i „**Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva**“ u visini od 19.674.911 KM.

5.4.1 Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2010. godini

Transfer za konsolidaciju rudnika uglja u FBiH u 2010. godini iskazan je 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 Tekući grantovi - „Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za finansiranje duga rudnika uglja po osnovu penzijsko invalidskog osiguranja i poreza na plaću kojeg je 23.04.2010. 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 2010. 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 2010. godinu, izvrši kontrolu knjiženja povećanja kapitala u rudnicima, izvještava Vladu FBiH o efektima ovog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da, kao i prethodne, ni ove godine, iako je bilo obavezno **Ministarstvo (Komisija za praćenje realizacije Zakona) nije u skladu sa članom 3. navedenog Zakona, utvrdilo Prijedlog godišnjeg plana sa tačnim iznosima potrebnih sredstava za finansijsku konsolidaciju rudnika nakon umanjjenja 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, djelimično su usaglašene obaveze, a umanjjenja 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. Budžetom FBiH za 2010. 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, iste su izvršene prema raspoloživim sredstvima u 6 tranši u toku godine. Svi korisnici sredstava su dostavili materijalne dokaze o namjenskom utrošku sredstava.

Članom 6. Zakona 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 za uplate iz 2009. i 2010. godine. 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. 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. i dijelom za 2010. godinu, bez dokaza o provedenom postupku povećanja učešća državnog kapitala shodno propisanoj proceduri. Informaciju o provođenju nadzora nad realizacijom Zakona sa prijedlogom zaključaka, koju je sačinila Komisija za praćenje realizacije Zakona, Vlada FBiH je usvojila Zaključkom V. broj 1031/10 od 22.12.2010. godine. Istim je zaduženo 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. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima dosljedno postupilo u skladu sa Zakonom u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje prijedloga godišnjih**

planova potrebnih sredstava kao i provedbe odredaba člana 6. Zakona u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava.

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. Takođe, u slučaju nemogućnosti implementacije odredaba naprijed navedenog Zakona, u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzeti aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama na izmjeni i dopuni istog.

5.4.2 Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2010. godini

Transfer konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići u 2010. godini iskazan je u iznosu od 5.113.955 KM, a odobren u iznosu od 5.122.485 KM. Isti se odnosi na isporuku drvnih sortimenata „Krivaji 1884“ d.o.o. Zavidovići putem JP ŠPD Zeničko dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići u iznosu od **552.360 KM**, isporuku drvnih sortimenata koja se uplaćivala direktno na račun „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od **902.334 KM**, sredstva deponovana na račun Općinskog suda u Zavidovićima u iznosu od **3.122.485 KM** po osnovu Sporazuma o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i sredstva u iznosu od **536.776 KM** doznačena na osnovu Rješenja o raspodjeli dijela sredstava navedenog transfera za isplatu neto plaća za period od 15.09.2010. godine do 15.10.2010. godine za sve zaposlenike evidentirane da su radili do 15.08.2010. godine u privrednom društvu „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići.

Na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava za 2010. godinu, ministar je 17.05.2010. godine, donio **Rješenje o utvrđivanju postupka raspodjele sredstava Tekući grantovi-Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići za učešće u finansiranju po razlici u cijeni drvnih sortimenata**, na ime realizacije obaveza iz ugovora o zajedničkom ulaganju u „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 2.000.000 KM. Ovim Rješenjem je utvrđeno da će se dio sredstava uplatiti na račun korisnika sredstava JP „Šumsko-privredno društvo Zeničko dobojskog kantona“ d.o.o. Zavidovići i dio na račun korisnika sredstava „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići nakon zaključivanja odgovarajućeg anexa ugovora o zajedničkom ulaganju u „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je **na račun JP ŠPD Zeničko dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići** po osnovu isporučenih količina drvnih sortimenata u toku 2010. godine ukupno doznačeno **552.360 KM**, na osnovu ispostavljenih 12 faktura o isporučenim količinama drvnih sortimenata od ukupno 34.270,54 m³, prethodno ovjerenih od strane IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. Navedena isporuka je utvrđena na osnovu Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju zaključenog između ulagača IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići (u daljem tekstu Anex Ugovora), od 29.09.2010. godine u Sarajevu, kojim su se Vlada Zeničko-dobojskog kantona i Vlada FBiH, kao supotpisnice ugovora, obavezale novoosnovanom društvu omogućiti redovnu isporuku drvnih sortimenata.

Takođe, **na račun „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići** doznačeno je 902.334 KM, koje je po osnovu navedenog Anexa Ugovora, snosila Vlada FBiH počev od 01.01.2010. godine, a odnosi se na iznos od 25% postignute tržišne cijene za dodatne količine do 2.000 m³ mjesečno drvnih sortimenata kupljenih na slobodnom tržištu. U cilju realizacije navedenog ministar je imenovao Komisiju za praćenje ukupno nabavljenih drvnih sortimenata u odnosu na ugovorene iz Anexa Ugovora. Uvidom u Izvještaj Komisije o izvršenom pregledu zahtjeva za period od 01.01. do 30.09.2010. godine i Rješenje koje je na osnovu istog donio ministar, utvrđeno je da je za ukupno nabavljenu količinu od 11.463,59 m³, obračunata subvencija u vrijednosti od 470.460 KM. Takođe, uvidom u sačinjeni Izvještaj navedene Komisije za period od 01.10.2010. do 31.12.2010. godine utvrđeno je da je izvršen obračun nabavljene količine sirovine od 12.526,89 m³ i iznos subvencije u vrijednosti od 496.825 KM. Međutim, ministar je donio Rješenje o raspodjeli sredstava za učešće u finansiranju po razlici drvnih sortimenata za period 01.10. 2010. do 21.12.2010. godine u iznosu **od 431.873 KM, dok iznos od 64.951 KM za period 22.12. do 31.12.2010. godine nije obuhvaćen navedenim Rješenjem i isti je evidentiran u 2011. godini. Uzimajući u obzir da je Rješenjem o utvrđivanju postupka raspodjele sredstava Tekući grantovi - Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići za učešće u finansiranju po razlici u cijeni drvnih sortimenata predviđeno 2.000.000 KM, a utrošeno 1.454.694 KM, ne može se potvrditi prenos obaveza u iznosu od 64.951 KM u 2011. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Iako sredstva nisu posebno planirana niti odobrena, ministar je na Zahtjev „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a na osnovu člana 7. Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju, 29.12.2010. godine donio **Rješenja o raspodjeli dijela sredstava Tekući grantovi – Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići za isplatu**

neto plaća za period od 15.09.2010. godine do 15.10.2010. godine za sve zaposlenike evidentirane da su radili do 15.08.2010. godine u privrednom društvu „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići i da su u tom periodu primili plaću od istog. Na osnovu istog izvršeno je evidentiranje i isplata iznosa od 536.776 KM. Isplata je izvršena iz sredstava odobrenih za nabavku drvnih sortimenata. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da su sredstva u naprijed navedenom iznosu planirana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i izvršena u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2010. godinu.**

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

Sporazum o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići (u daljem tekstu Sporazum) zaključen je 15.06.2010. godine od strane Federacije BiH, tj. Vlada FBiH, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i 172 zaposlenika povjerioca privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. Navedenim Sporazumom je utvrđeno da isplatom obaveza prema povjericima 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 (koji se sastoje od razlike neizmirenih plaća, dijela kamata u iznosu od 30%, troškova pamičnog postupka i izvršnog postupka za 172 radnika), 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. naprijed navedenog Sporazuma, sredstva u navedenom iznosu deponovana su na račun Općinskog suda u Zavidovićima, dana 15.06.2010. godine, sa pozicije „Tekuća rezerva Vlade FBiH“ iz Budžeta FBiH za 2010. godinu. Uslov za realizaciju deponovanih sredstava sa navedenog računa prema povjericima bio je da se u roku od 60 dana od dana deponovanja sredstava izvrši registracija privrednog društva „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a u suprotnom deponovana sredstva su se trebala vratiti na račun Budžeta FBiH. Imajući u vidu da u navedenom roku nije donešeno pravosnažno rješenje o registraciji, nije izvršen povrat deponovanih 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 povjericilaca u roku do 60 dana od dana pravosnažnosti rješenja o registraciji, a najkasnije do 01.06.2011. godine, u suprotnom deponovana sredstva vraćaju se na Budžet 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 posle roka u kojem su trebala da se realizuju, u skladu sa zaključenim Sporazumom. Ne možemo potvrditi opravdanost iskazivanja iznosa od 3.122.485 KM kao izdatak na poziciji tekućeg transfera u 2010. godini, obzirom da ista nisu utrošena za namjene za koje su predviđena, a od 15.06.2010. godine stoje deponovana na računu Općinskog suda u Zavidovićima i ista nisu iskazana kao potraživanja za deponovana sredstva. Navedena sredstva nisu iskazana na odgovarajućim bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti ispoštovale odredbe zaključenog Sporazuma o izmjeni Sporazuma o načinu izmirenja dugovanja IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići.

Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

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 imenovala je Vlada FBiH 2008. godine. Predsjednik Komisije je uposlenik Ministarstva, a zadatak Komisije je da vrši kontrolu izvršenja obaveza po navedenim ugovorima, da na odgovarajući način rješava sva otvorena pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju, te da koordinira i pomaže u realizaciji istog, kao i da Vladi FBiH najmanje jednom tromjesečno podnosi izvještaj o poduzetim aktivnostima i načinu rješavanja otvorenih pitanja iz Ugovora o zajedničkom ulaganju. Međutim, prema predloženoj dokumentaciji utvrđeno je da je navedena Komisija Vladi FBiH tokom 2010. godine podnijela dva izvještaja sa prijedlozima zaključaka. Zadnji Izvještaj Komisije od 14.10.2010. godine, Vlada FBiH je sa zaključcima usvojila 02.12.2010. godine.

Vezano za registraciju novoosnovanog društva „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je 11.10.2010. godine Općinski sud u Zenici Rješenjem o registraciji broj: 043-0-Reg-10-001463 u sudski registar upisao osnivanje subjekta „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a na

osnovu Ugovora o osnivanju d.o.o. PD „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići ovjerenog kod notara. Kao osnivači upisani su „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići društvo za unutrašnju i vanjsku trgovinu, inženjering i usluge sa procentom od 70% i IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići sa procentom od 30%. Rješenje je objavljeno u „Službenim novinama FBiH“, broj 68/10 od 20.11.2010. godine. Prema Izvještaju Komisije, nakon objave u „Službenim novinama u FBiH“ Rješenja o registraciji u ostavljenom roku Općinskom sudu u Zenici podnesene su 93 žalbe. Vlada FBiH je Rješenjem broj 32/11 od 20.01.2011. godine imenovala Komisiju koja će obaviti razgovor sa advokatima i predstavnicima radnika i radnika koji nisu potpisali ugovor sa privrednim društom „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a žalili su se na prvostepeno rješenje o registraciji ovog društva, koju čine predstavnici Federalnog pravobranilaštva, Agencije za privatizaciju u FBiH, ovog Ministarstva i IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. **Do kraja revizije nije prezentirano da je Kantonalni sud u Zenici donio pravosnažno rješenje o registraciji. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost dosadašnjih ulaganja izvršenih iz budžeta FBiH.**

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. i Ugovora o osnivanju zajedničkog društva, kao i potpisanog Protokola te u skladu sa konstatovanim sačinu izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH, a u cilju utvrđivanja opravdanosti daljih ulaganja budžetskih sredstava.

U izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine navedeno je da su u skladu sa **Odlukom broj 08-14-628/09 za rješavanje obaveza prema radnicima po osnovu neto plaća i doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za period od 01.08. do 01.12.2008. godine u iznosu od 4.253.516 KM** uplaćena sredstva na račun „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, koja su se trebala utrošiti za rješavanje obaveza prema radnicima IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići po osnovu neto plaća i doprinosa za PIO/MIO. Na osnovu zahtjeva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, Ministarstvo je donijelo Odluku o dopuni naprijed navedene Odluke broj 08-14-628-1/09 od 12.11.2009. godine, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost, a kojom se iz odobrenih sredstava treba da uplati neuplaćeni doprinosi prioritarno za 197 uposlenika koji su stekli uslove za penzionisanje. Na inicijativu Ministarstva Vlada FBiH je donijela Zaključke V. broj 76/10 od 01.02.2010. godine kojim je predviđeno zaključivanje Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići kojim bi se utvrdilo da se iz sredstava Vlade FBiH koja su doznačena u 2009. godini za neto plaće i za doprinose PIO/MIO za uposlene u periodu 01.08.2008. godine do 01.12.2008. godine, uplate prioritarno za uposlenike koji su stekli uslove za penzionisanje zaključno sa 31.12.2008. godine, a da „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići izvrši uplatu doprinosa od 01.08.2008. godine do 01.12.2008. godine za sve kojima je data plaća za taj period. Na osnovu navedenog Zaključka zaključen je Protokol 17.02.2010. godine i Anex Ugovora o zajedničkom ulaganju između ulagača IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, od 29.09.2010. godine, kojima su utvrđene navedene obaveze.

U skladu sa svojim nadležnostima obezbjediti 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.

5.4.3 Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2010. godini

Transfer za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2010. godini iskazan je u iznosu od 19.260.162 KM, a odobren u iznosu od 19.674.911 KM, što čini 97,89% odobrenih sredstava. Prvobitno je Programom utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava za ovaj transfer bilo odobreno 10.500.000 KM, a Izmjenama i dopunama navedenog Programa od 02.12.2010. godine, sredstva ovoga transfera su uvećana na 19.674.911 KM. Izmjenama i dopunama utvrđeno je da će kod finansiranja programa pomoć privrednom razvoju i rješavanje socijalnih pitanja biti pored **ranije utvrđenih kriterija** (podsticaj povećanju izvoza domaćih proizvoda, podsticaj supstituciji uvoza, novo zapošljavanje, povećanje obima proizvodnje, podsticaj modernizaciji i uvođenje novih tehnologija, pomoć zbog teškog materijalnog stanja), primjenjivati i **novi kriteriji** (pomoć za prevazilaženje teškoća u poslovanju i pomoć za uplatu doprinosa na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja). Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele navedeno je da će se pojedinačni programi za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva prikupiti putem javnog poziva, a pregled, odabir zahtjeva za vrednovanje ponuda kao i sačinjavanje prijedloga raspodjele sredstava vršit će komisija imenovana od strane ministra, na osnovu podkriterija koje je donio ministar prije objave javnog poziva (05.03.2010.godine). U „Službenim novinama

FBiH“ od 10.03.2010. godine objavljen je Javni poziv za kandidovanje programa utroška sa kriterijima raspodjele dijela sredstava ovoga transfera, a rok za dostavljanje prijave sa kandidovanim programima bio je 30 dana od dana objave.

Doznaka sredstava krajnjim korisnicima izvršena je na osnovu odluka Vlade FBiH donešenih na prijedlog Ministarstva. Dio sredstava izvršen je na osnovu rješenja ministra.

Iako su se sredstva u skladu sa Programom utroška sredstava samo u izuzetnim slučajevima trebala dodijeliti za prevazilaženje teškog materijalnog položaja privrednih društava, najveći dio sredstava ovoga transfera u iznosu od 11.120.162 KM ili 57,74% dodijeljen je za te namjene na osnovu odluka Vlade FBiH, a na prijedlog Ministarstva bez prethodno utvrđenih kriterija. Prema izjavi odgovorne osobe, ove odluke su donesene na osnovu podnesenih zahtjeva privrednih društava, bez utvrđenih procedura, a na prijedlog ministra, direktora Federalne direkcije za namjensku industriju i pomoćnika ministra. Korisnici sredstava su privredna društva u kojim ovlaštenja po osnovu državnog kapitala vrši ovo Ministarstvo i Federalna direkcija za namjensku industriju. U tri odluke o raspodjeli dijela sredstava ovog transfera u ukupnom iznosu od 3.750.000 KM utvrđeno je da se ista raspodjeljuju za povećanje osnovnog kapitala i za obrtna sredstva, a radi prevazilaženja teškog materijalnog položaja privrednih društava kojima su data. Uvidom u zaključene ugovore sa korisnicima sredstava, konstatovano je da istim nije regulisana obaveza korisnika za povećanjem kapitala u skladu sa odlukom Vlade FBiH, niti nam je prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo kontrolu istog.

Odlukom o davanju saglasnosti na Prijedlog rješenja o raspodjeli sredstava, V. broj 400/10 od 20.05.2010. godine izvršena je raspodjela sredstava u iznosu od 6.050.000 KM, a na osnovu prikupljenih programa i odabira korisnika po Javnom pozivu. Uvidom u sačinjene tabelarne preglede koji nisu potpisani od strane Komisije za utvrđivanje prijedloga liste korisnika dijela sredstava ovoga transfera, konstatovano je da je ukupno pristiglo 278 zahtjeva po Javnom pozivu, da je izvršeno bodovanje za 201 korisnika (svi korisnici nisu dostavili svu traženu dokumentaciju, tako da isti nisu bodovani), a da su sredstva dodijeljena za 58 korisnika u naprijed navedenom iznosu. Odabrani korisnici su u najvećem broju slučajeva privatna društva. Ne možemo potvrditi ispravnost bodovanja pojedinih podkriterija, obzirom da smo uvidom u pojedine programe za dodjelu sredstava utvrdili da su pojedine pozicije bodovane sa najvećim brojem bodova, a da isti nisu uopšte navedeni u dostavljenim programima, odnosno nije se raspolagalo sa relevantnim dokumentom na osnovu koga se moglo izvršiti bodovanje (nova radna mjesta i izvozna orijentacija). Prema izjavi odgovorne osobe, Ministarstvo je naknadno pozivalo podnosiocima programa i sa istim posebno pregovaralo, ali o istom nam nije prezentiran pismeni dokaz. **Takođe, broj bodova je u skladu sa Podkriterijima za raspodjelu sredstava, trebao biti osnov za određivanje visine sredstava za dodjelu pojedinačnim korisnicima. Međutim, primjenu istog ne možemo potvrditi, jer su neki korisnici dobili veća sredstva od onih koja su trebali dobiti na osnovu ukupnog broja ostvarenih bodova utvrđenog bodovanjem.**

Odlukom Vlade FBiH od 22.12.2010. godine, na prijedlog Ministarstva odobrena su sredstva u iznosu od 7.170.162 KM. Od navedenog iznosa iznos od 3.047.789 KM se odnosi na neizmirene obaveze za doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje. **Prema prezentiranoj dokumentaciji sredstva su dodijeljena na osnovu zahtjeva iz novembra 2010. godine, međutim nije prezentirano na koji način su obavještena privredna društva da podnesu zahtjeve za dodjelu sredstava za izmirenje obaveze za doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje, zbog čega se ne može potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu sa Programom utroška sredstava, odnosno da su sva privredna društva koja imaju navedene obaveze obavještena o mogućnosti apliciranja.** Uplata doprinosa izvršena je direktno Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 3.047.789 KM. Sredstva se odnose na obaveze JP „Vodovod i kanalizacija d.o.o. Mostar u iznosu od 1.500.000 KM, „KTK Visoko“ d.d. Visoko 977.626 KM, TRZ „Hadžići“ d.d. Hadžići 232.163 KM, „Unis-Pretis“ d.o.o. Vogošća 242.033 KM, BNT „Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik 95.966 KM.

Pojedina društva su u toku 2010. godine više puta dobila sredstva, kao što su KTK „Visoko“ d.d. Visoko 1.830.000 KM (450.000 KM, 80.000 KM i 1.300.000 KM, od čega se 977.626 odnosi na uplatu doprinosa po osnovu duga za penzijsko-invalidsko osiguranje), „Pretis“ d.d. Vogošća 1.110.000 KM (490.000 KM, 220.000 KM, 400.000 KM), „Igman“ d.d. Konjic 1.000.000 KM (300.000 KM, 700.000 KM), TRZ „Hadžići“ d.d. Hadžići 932.163 KM (100.000 KM, 300.000 KM, 532.163 KM za uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje), „Zrak“ d.d. Sarajevo 830.000 KM (200.000

KM, 30.000 KM, 600.000 KM), „Unis Group“ d.d. Vogošća 550.000 KM (110.000 KM, 400.000 KM) i dr.

Sa korisnicima su zaključeni ugovori o načinu realizacije dodijeljenih podsticajnih finansijskih sredstava. Članom 2. Ugovora korisnici su se obavezali da će odobrena sredstva koristiti u skladu sa zahtjevom za dodjelu podsticajnih sredstava, da će o stepenu realizacije utroška doznačenih sredstava obavezno Ministarstvu dostavljati tromjesečne izvještaje, prvi izvještaj **najkasnije do 20.03.2011. godine**, a konačan izvještaj o utrošku dodijeljenih finansijskih sredstava odmah po njihovoj realizaciji, a **najkasnije do 30.09.2011. godine**. U slučaju neispunjenja ili neurednog ispunjenja obaveza iz ugovora, korisnici sredstava se obavezuju da će ukupan iznos odobrenih sredstava vratiti uplatom na Jedinstveni račun trezora FBiH. **Prema izjavi odgovorne osobe niko nije zadužen da prati dostavu izvještaja u utvrđenim rokovima i realizaciju namjenskog utroška doznačenih sredstava. Nije predložena dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo predvidjelo način vršenja nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava.**

Rješenje o raspodjeli sredstava koje je donio ministar 19.07.2010.godine, odobrena su sredstva u iznosu od 50.000 KM KJP „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo za pružanje finansijske podrške manifestaciji „Dani zdravstva“. Ne možemo potvrditi da je navedeno Rješenje doneseno u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele (tačka I, redni broj 4.), **jer u skladu sa istim ne možemo potvrditi da Ministarstvo u navedenom pravnom licu vrši ovlaštenje po osnovu većinskog učešća državnog kapitala, niti je namjena utroška ovih sredstava iz nadležnosti ovoga Ministarstva.** Zahtjev za pružanje finansijske podrške podnesen je isti dan kada je doneseno i Rješenje.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su sredstva tekućeg granta – „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ odobrena Ministarstvu za 2010. godinu, u potpunosti realizovana u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, a što je uticalo na izbor korisnika kao i visinu odobrenih sredstava.

Osigurati 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. Takođe je potrebno da se prati realizacija namjenskog utroška doznačenih sredstava putem nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku od strane krajnjih korisnika.

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 11.01.2010. 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 V. Broj 22/2011 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.

Ugovorom o načinu realizacije dodijeljenih sredstava podsticajnih finansijskih sredstava koji Ministarstvo zaključuje sa korisnikom sredstava (član 2) navedene su obaveze korisnika. Međutim, uvidom u dokumentaciju u odabranom uzorku konstatovano je da su korisnici većinom dostavljali izvještaje o utrošku sredstava, nakon urgencije Ministarstva, da niko u Ministarstvu nije zadužen da izvrši uvid u dostavljene izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i da utvrdi da li su sredstva namjenski utrošena i u kom iznosu. Takođe, ne vodi se analiza i pregled korisnika koji su dobili sredstva, koji su dostavili izvještaj i koliki je iznos namjenskog utroška sredstava, a u slučaju neispunjenja ili neurednog ispunjenja obaveza, kako je to navedeno u ugovoru, vraćanje odobrenih sredstava na JRT FBiH. **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 (zaključene ugovore i izvještaje o namjenskom utrošku sredstava) i na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.

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, industrije i rudarstva, svako u svojoj nadležnosti. **Ni u toku 2010. godine nije predložena 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 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 broj 468/10 od 02.06.2010. godine, zadužene su uprave privrednih društava „Nafnih 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 „Nafni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče sa privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo na Federaciju BiH. Od strane Ministarstva nije nam prezentirano da li su i koje aktivnosti pokrenute kako bi se postupilo po navedenom Zaključku Vlade FBiH.

U skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima navedenim u odlukama Vlade FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti koje su utvrđene istim, a posebno u dijelu dosljedne primjene 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 Odluke Vlade FBiH vezane za dokapitalizaciju od Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo

Odlukama Vlade FBiH broj 816/08 od 24.09.2008. godine i broj 935/08 od 13.11.2008. godine odobren je prenos dijela sredstava u iznosu od 8.212.923,81 KM, od sredstava u iznosu od 10.200.000 KM koji je Konzorcij INA/MOL u skladu sa članom 10. tačka 1.12. Ugovora o dokapitalizaciji društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, uplatio Vladi FBiH na ime prava za dokapitalizaciju društva na Escrow račun. Sredstva u ukupnom iznosu od 7.616.315 KM su bila namijenjena za sanaciju terminala u Mostaru, Živinicama, sanaciju LPG rezervoara u Mostaru, Blažuju i Živinicama i 596.608,85 KM za pokriće troškova poslovanja.

Vlada FBiH je takođe na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku broj 463/10 od 02.06.2010. godine o davanju saglasnosti za preraspodjelu dijela sredstava od sredstava privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, kojom je odobrena preraspodjela sredstava u iznosu od 7.616.315 KM od sredstava u iznosu od 8.212.924 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. Ovom Odlukom se sredstva (koja su već bila raspoređena Odlukom broj 816/08 od 24.09.2008. godine za sanaciju terminala i LPG rezervoara u Mostaru, Živinicama i Blažuju) preraspoređuju za povećanje temeljnog kapitala u novcu „Terminala Federacije“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od **7.466.315 KM** (i to iznos od **6.080.000 KM** će se koristiti za povećanje osnovnog kapitala „Nafnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče, RH, a preostala sredstva u iznosu od **1.386.315 KM** će se koristiti za djelimično investiranje u terminale tečnih tereta Živinice, Mostar, Blažuj i Bihać) i za pokriće troškova „Terminala Federacije“ d.o.o. Sarajevo u 2009. godini u iznosu od 150.000 KM. Takođe, ovom Odlukom stavljene su van snage Odluka broj 711/09 od 12.10.2009. godine, kojom je odobreno da sredstva od 2.845.654,42 KM namijenjena za sanaciju LPG rezervoara u Mostaru, Blažuju i Živinicama mijenjaju namjenu i preusmjere se za deblokadu računa NTF d.o.o. Ploče u vidu pozajmice, kao i Odluku broj 1005/09 od 23.12.2009. godine, kojom se sredstva u iznosu od 1.837.076 KM raspoređena za deblokadu računa NTF d.o.o. Ploče u vidu pozajmice, a 150.000 KM na ime tekućeg poslovanja u 2009. godini „Terminala Federacije“ d.o.o. Sarajevo. Naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH stavljena je van snage i Odluka broj 805/09 od 29.10.2009. godine, kojom je utvrđen osnovni kapital „Terminala Federacije“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 8.262.924 KM.

Na Zahtjev Ministarstva, „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo su 22.11.2010. godine dostavili **Obavijest o utrošku namjenskih sredstava** u iznosu od 8.212.924 KM. U Obavijesti je navedeno da je od doznačenih sredstava u 2009. godini, iznos od 596.609 KM, služio za pokriće troškova poslovanja. Preostala sredstva u visini od **7.616.315 KM doznačena su u mjesecu aprilu i maju 2009. godine**, sa namjenom sanacije kapaciteta terminala u Mostaru i Živinicama te LPG kapaciteta u Mostaru, Blažuju i Živinicama nisu namjenski utrošena, za koja je Vlada je Odlukom 463/10 odobrila prenamjenu. Takođe je navedeno da su od ovih sredstava, sredstva u visini od 6.080.000 KM utrošena namjenski za povećanje osnovnog kapitala „Naftnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče, koje je provedeno u nadležnom sudskom registru. Predviđeno djelimično investiranje u terminale tečnih tereta u iznosu od 1.386.315 KM nije izvršeno jer nisu realizovani zahtjevi za ulazak u posjed i prenos imovine u zemljišne knjige na „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, pa bi svako investiranje imalo karakter ulaganja u tuđu imovinu. **Vezano za naprijed navedeno nije dostavljena dokumentacija kojom se isto potvrđuje.**

Takođe nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 467/10 od 02.06.2010. godine doznačena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM, namjenski utrošena za povećanje osnovnog kapitala u novcu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče. Ova sredstva su odobrena i Tekuće rezerve Vlade FBiH na poziciju tekućih transfra – Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva.

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 odluke o utrošku sredstava koja su namjenski odobrena iz Budžeta FBiH za 2008. godinu, kojima je privremeno promijenjena namjena u 2009. godini, a stavljene van snage u 2010. godini, kao i odobravanje preraspodjele sredstava namijenjenih za sanaciju terminala u ulaganje u kapital u 2010. godini, koja su već doznačena u ranijem periodu, a nisu realizirana jer nisu stvoreni uslovi za njihovu realizaciju.

Izvršiti 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 i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

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/Nm³, 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.

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 je realizacija navedenih sredstava u 2010. godini vršena u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2010. godinu i naprijed navedenom Uputstvu o otvaranju posebnih transakcijskih računa u dijelu planiranja, evidentiranja i raspolaganja navedenim sredstvima.** Tokom revizije nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da su poduzimane aktivnosti na donošenju Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas, niti da Ministarstvo raspolaže sa informacijama u vezi realizacije odluka Vlade FBiH vezano za taksu za gas. Takođe, prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi ovlaštene osobe konstatovano je da uposlenici Ministarstva - ovlašteni potpisnici u 2010. godini nisu potpisivali naloge za prenos sredstava sa otvorenog namjenskog podračuna u skladu sa donesenim odlukama. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti u okviru svoje nadležnosti u skladu sa odlukama Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 od 15.04.2009. godine i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine, odnosno poduzimalo aktivnosti na donošenju Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas.**

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 broj 85/09 od 04.02.2009. godine, broj 320/09 i broj 320-1/09 od 15.04. 2009. godine.

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. Ukupna vrijednost Ugovora je 469.638 KM, a nije knjigovodstveno evidentirana na stalnim sredstvima u obliku prava, nego na poziciji tekućih izdataka.

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, nakon čega je izvršeno plaćanje 10% vrijednosti Ugovora (46.964 KM).

Vlada FBiH je 26.08.2010. godine imenovala Radnu grupu za izradu Akcionog plana za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“. Ministarstvo je uputilo Federalnom ministarstvu trgovine 15.10.2010. godine Informaciju o toku aktivnosti vezano za Projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“ imajući u vidu da je Federalno ministarstvo trgovine nosilac aktivnosti na izradi cjelovite strategije razvoja. Međutim nije predočena dokumentacija da je u skladu sa Odlukom Vlade FBiH sačinjen cjelovit dokument „Strategija ekonomskog razvoja 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 izradu 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 2010. godinu, koji je objavljen u Aneksu Budžeta za 2010. godinu, utvrđeni su razvojno - investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu 119.514.179 KM od čega 12.135.800 KM iz kredita Svjetske banke, 86.783.461 KM kredit od EBRD i EIB, 7.000.000 kredit od KFW, 5.665.000 iz donacija i 7.922.418 KM vlastito učešće Elektroprivrede BiH i 7.500 vlastito učešće Elektroprivrede HZHB. 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, Studija energetskeg sektora i finansijski menadžment- informacijski sistem/FBiH i Gasifikacija srednjobosanskog i Unsko-sanskog kantona.

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 tri izvršioca.**

Prema predočenoj dokumentaciji utvrđeno je da implementaciju projekata provode Jedinice za implementaciju pri elektroprivredama u FBiH. 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** (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 2010. godini, koje Ministarstvo dostavlja Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 40. Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH za 2010. godinu, utvrđeno je da su naprijed navedeni projekti realizovani u visini od 59.352.081 KM, od toga 49.911.978 KM za projekte energetske subjekata iz nadležnosti Ministarstva, koji su praćeni kroz izvještaje o implementaciji projekata i IP obrasce i 9.440.103 KM kroz ovjeru aplikacija (kredit EBRD). **U skladu sa članom 5. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH potrebno je da Ministarstvo provodi aktivnosti u dijelu koordinacije, upravljanja i izvještavanja o implementaciji razvojnih projekata za koje je isto zaduženo.**

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

5.7 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2010. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 887.338 KM, ispravke vrijednosti od 503.415 KM i knjigovodstvene vrijednosti od 383.923 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izvršeni popis sredstava i izvora sredstava i Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2010. godine, konstatovano je da se dio stalnih sredstava koji je otpisan i isknjižen u ranijem periodu, još uvijek nalazi u prostorijama Ministarstva. Na prijedlog Komisije sredstva knjigovodstvene vrijednosti od 11.079 KM, zbog neupotrebljivosti su isknjižena na osnovu Odluke ministra, a nije predočen Zapisnik o fizičkom uništenju, što bi trebao biti osnov za isknjižavanje. Dio stalnih sredstava koji je nabavljen za potrebe Federalne direkcije za namjensku industriju u 2007. godini, nalazi se u paketima i još uvijek se ne koristi (ista su evidentirana u okviru stalnih sredstava u upotrebi i vrši se obračun amortizacije). Stalna sredstva koja su data na korištenje Federalnoj upravi za inspekcijske poslove, Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Privrednom društvu „UNIS GROUP“ d.o.o. Vogošća nisu popisana od strane istih i popisne liste nisu dostavljene Ministarstvu. Revizijom je utvrđeno da je na kraju godine izvršena nabavka kompjuterske opreme ukupne vrijednosti od 55.579 KM i da je ista knjigovodstvenoe evidentirana, a da je stvarno samo dio opreme montiran, a veći dio se nalazi u skladištu. Naprijed navedeno znači da je oprema na kraju godine aktivirana, a da još uvijek nije u upotrebi. Obzirom da se radi o opremi koja vrlo brzo zastarjeva to je potrebno poduzeti hitne mjere da se ista aktivira i koristi za namjene za koje je i nabavljena. Takođe, provedenom revizijom utvrđeno je da nije ustrojena evidencija reversa za opremu koja je data uposlenicima na korištenje. Ovo ima značajnost obzirom da se radi o pokretnoj imovini kao i da se za opremu koju koriste uposlenici trebaju i zadužiti. U toku 2011. godine

razriješeni su dužnosti savjetnici ministra, a ne raspolaže se podacima da li su isti bili zaduženi mobilnim telefonima, laptopima ili nekim sitnim inventarom – torbama itd., kao i da li su sredstva vraćena prije izvršenog razduženja. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je u potpunosti stanje sredstava i njihovih izvora u računovodstvu usklađeno 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.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije dopisom broj: 10-14-2664/10 od 14.06.2011. godine očitovalo se na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu. U očitovanju su dati komentari i obrazloženja na date kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju i dijelu preporuka i uz isto je dostavljena određena dokumentacija. Na osnovu uvida u date komentare i obrazloženja prihvaćen je samo komentar vezan za provedbu Odluke broj 08-14-628-1/09 od 12.11.09. godine, kod izmirenja obaveze Vlade FBiH od strane „Krivaja 18842 d.o.o. Zavidvići, za koje su doznačena sredstva iz Budžeta za 2009. godinu, a ista preusmjerena za izmirenje obaveze „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići, a vezano za prioritetnu uplatu doprinosa PIO/MIO zaposlenicima koji su stekli uslove za penzionisanje. Ostali komentari i obrazloženja nisu uticali na nalaze date u Izvještaju. Dio datih obrazloženja odnosi se na aktivnosti koje su provedene u 2011. godini. Posebno ističemo da je potrebno da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti u cilju dosljedne provedbe zakonskih propisa, kao i akata i instrukcija donesenih od strane nadležnih institucija, a ukoliko iste ne može realizovati u okviru svojih nadležnosti, da poduzme aktivnosti prema nadležnim institucijama na izmjeni i dopuni istih.

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

Tim za reviziju:
Kimeta Bihorac, viši revizor, dipl. oec.

Nusreta Hadžimustafić, viši revizor, dipl. oec.

Vedran Zovko, pomoćnik u reviziji, dipl. oec.

Prilog br. 1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije
u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010. godinu ⁱ	Tekuća rezerva u 2010. godini ⁱⁱ	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje / povećanje zakonskog budžeta ⁱⁱⁱ	Operativni Budžet za 2010. godinu ^{iv} (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010.god.	Izvršenje Budžeta za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.984.938	3.984.938			-134.258	3.850.680	3.449.960	3.423.154
1.	Bruto plate zaposlenih	2.026.833	2.026.833		81.011		2.107.844	2.099.852	2.061.101
2.	Naknade troškova zaposlenih	509.381	509.381			-42.453	466.928	364.865	486.385
3.	Doprinosi poslodavca	212.817	212.817		20.762		233.579	232.717	216.611
4.	Putni troškovi	192.198	192.198			-16.011	176.187	174.293	123.760
5.	Izdaci za energiju	6.446	6.446		279		6.725	6.616	6.503
6.	Izdaci za komunalne usluge	83.656	83.656				83.656	80.529	66.098
7.	Nabavka materijala	112.675	112.675			-9.385	103.290	88.102	53.671
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.821	46.821			-3.899	42.922	39.263	32.449
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.636	12.636				12.636	12.636	12.636
10.	Izdaci za tekuće održavanje	31.366	31.366		2.695		34.061	31.677	30.495
11.	Osiguranje i bankarske usluge	20.468	20.468			-1.702	18.766	17.830	18.564
12.	Ugovorene usluge	729.641	729.641		-104.747	-60.808	564.086	301.581	287.881
II	Tekući grantovi	40.500.000	52.797.396				52.797.396	52.374.117	36.719.093
1.	Grantovi javnim preduzećima	40.500.000	57.797.396				57.797.396	52.374.117	36.719.093
1.1.	Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva	10.500.000	19.674.911				19.674.911	19.260.162	2.600.000
1.2.	Konsolidacija rudnika uglja u FBiH	28.000.000	28.000.000				28.000.000	28.000.000	28.050.000
1.3.	Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići	2.000.000	5.122.485				5.122.485	5.113.955	6.069.093
III	Kapitalni izdaci	350.000	350.000			-250.984	99.016	92.669	-
1.	Nabavka opreme	350.000	350.000						
IV	SVEUKUPNO	44.834.938	57.132.334	-	0	-385.242	56.747.092	55.916.746	40.115.247
	Broj zaposlenih	84	84				84	83	

ⁱ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 53/10)

ⁱⁱ Dio odobrenih sredstva Tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 5.122.485 KM su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.godinu.

ⁱⁱⁱ Za utvrđenu razliku od 385.242, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010.godinu.

^{iv} Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010. godinu.