



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE**

**ZA 2012. GODINU**

**Broj: 03-13/13**

**Sarajevo, juni 2013. godine**

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje sprovođenje 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 usljed prevare i greške. 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

***Osnova za izražavanje mišljenja:***

1. **Iskazivanje sredstava u iznosu od 13.400.000 KM na poziciji „Dugoročni plasmani – ostala domaća pozajmljivanja“ po osnovu zaključenog Ugovora o deponovanim sredstvima sa Razvojnog bankom FBiH od 8.400.000 KM i zaključenog Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) od 5.000.000 KM nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. U fiskalnoj 2012. godini nije izvršen prenos odnosno deponovanje sredstava na otvorene posebne namjenske račune u skladu sa naprijed navedenim ugovorima (tačke 5.5.1 i 5.5.2 Izvještaja);**

2. Iako su poduzete značajne aktivnosti na kontroli namjenskog utroška doznačenih sredstava za izmirenje obaveza po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje i poreza na plaću i evidentiranju i iskazivanju istih u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima korisnika sredstava (rudnika), ne može se potvrditi da je dosljedno postupano u skladu sa odredbama člana 3. i 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje Prijedloga godišnjih planova potrebnih sredstava za 2012. godinu kao i u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava u prethodnom periodu. Takođe nisu pravovremeno poduzete aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima – Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za 2012. godinu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima što je jednim dijelom imalo uticaja i na ne izmirenje značajnog iznosa navedenih obaveza u 2012. godini (tačka 5.4.1 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzimane odgovarajuće aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim korištenjem dijela sredstava doznačenih krajnjim korisnicima putem tekućeg transfera „Sredstva za podsticaj proizvodnji i prestruktuiranje industrije i rudarstva u 2011. godini“ (tačka 5.4.2 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da su blagovremeno poduzete aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava odobrenih na poziciji tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – privrednim društvima u FBiH“, obzirom da je Budžet FBiH za 2012. godinu kojim su odobrena sredstva usvojen u januaru 2012. godine. Rebalansom Budžeta FBiH za 2012. godinu sredstva su prenesena na poziciju „Pozajmljivanje i učešće u dionicama - Ostala domaća pozajmljivanja“ a Program utroška navedenih sredstava donešen je u septembru 2012. godine. Takođe ne može se potvrditi ni efikasnost korištenja budžetskih sredstava odobrenih navedenim Programom obzirom da do okončanja revizije nije bila završena procedura izbora krajnjih korisnika ni potpisan niti jedan ugovor o dodjeli kreditnih sredstava krajnjem korisniku (tačka 5.5.1 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.06.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	5
5.2	Budžet za 2012. godinu .....	6
5.3	Tekući rashodi .....	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge.....	6
5.4	Tekući transferi .....	7
5.4.1	Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH .....	7
5.4.2	Nadzor nad realizacijom sredstava „Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2010. i 2011. godinu .....	9
5.5	Dugoročni plasmani .....	11
5.5.1	Pozajmljivanja finansijskim institucijama .....	11
5.5.2	Ostala domaća pozajmljivanja.....	12
5.6	Ostali nalazi .....	13
5.6.1	Realizacija Odluka Vlade FBiH – taksa za gas .....	13
5.6.2	Realizacija ulaganja u IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići.....	14
5.6.3	Realizacija Odluka o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima – Energopetrolu d.d. Sarajevo.....	15
5.6.4	Realizacija odluka Vlade FBiH vezano za doznaku sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo.....	16
5.6.5	Projekat “Razvoj industrijske politike u FBiH“ .....	17
5.7	Razvojni projekti.....	17
5.8	Sudski sporovi .....	18
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>19</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE NA DAN 31.12.2012. GODINE</b> .....	<b>1</b>

## IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE za 2012. 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 Ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 05.11.2012. godine. Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom budžetu.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iskazana je potreba za 130 izvršilaca (86 bez Zavoda i Direkcije), a na dan 31.12.2012. godine Ministarstvo je imalo 78 uposlenih, dok su za 83 uposlenika odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2012. godinu.

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

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2012. 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 31.12.2012. 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 2012. godine do juna 2013. 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 2012. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- *U skladu sa svojim nadležnostima poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.*



- *U skladu sa svojim nadležnostima izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih transfera, te u skladu sa konstatovanim sačiniti izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim pravobranilaštvom nastavi aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 1113/2012 u dijelu podnošenja tužbi radi povrata sredstava od privrednih društava koja nisu dostavila dokaze o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera u 2010. godini.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačiniti izvještaj i izvijestiti Vladu FBiH.*
- *Poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima Ministarstva da se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utroše za predviđene namjene kao i da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u PD „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo i „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti prema krajnjim korisnicima sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2011. godinu u dijelu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava odnosno druge aktivnosti ukoliko se ne dostavi dokaz o namjenskom utrošku sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Razvojnou bankom FBiH poduzme aktivnosti na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini.*
- *Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je preispitati odredbe člana 9. stav 3. Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog.*
- *Potrebno je da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način.*
- *U skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i akata vezano za planiranje, raspodjelu i praćenje namjenskog utroška sredstava uplaćenih po osnovu posebne takse na ime duga Ruskoj Federaciji za isporuke prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. – 2015..*
- *U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostaviti adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koji su dati u nadležnost Ministarstvu.*



- *Potrebno je da Ministarstvo na adekvatan način uspostavi saradnju i komunikaciju sa Federalnim ministarstvom finansija u dijelu dostavljanja i objavljivanja podataka vezano za razvojno - investicione projekte.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *U potpunosti primjenjivati Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura a u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li se postupalo po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH u skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- primjenu Pravilnika o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnika o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnika o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva;
- uspostavljanje adekvatnog nadzora nad implementacijom razvojno - investicionih projekata koji su dati u nadležnost Ministarstvu u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.

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

- vršenje uvida, u skladu sa svojim nadležnostima, u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenskog utroška doznačenih sredstava putem tekućih transfera, te u skladu sa konstatovanim sačinjavanja izvještaja sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostavljanje Vladi FBiH, posebno uzimajući u obzir da je pokrenuta tužba firme „Ferimpex“ zbog neispunjenja preuzetih obaveza iz navedenih zaključenih ugovora;
- 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 skladu sa svojim nadležnostima;

- poduzimanje aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačinjavanja izvještaja i izvještavanja Vlade FBiH;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utrošila za predviđene namjene;
- vršenja uvida u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini i 2010. godini (zaključene ugovore, izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i materijalne dokaze o utrošku) i poduzimanje aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 24.11.2011. godine;
- poduzimanje aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

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

- osiguranje transparentnog načina dodjele sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ kojim bi se svim privrednim društvima sa većinskim državnim kapitalom a koja su u teškom materijalnom položaju pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava iz navedenog transfera;
- poduzimanje dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastavljanje aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine;
- evidentiranje sredstava projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- poduzimanje aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji sačinjenog od strane internog revizora;
- imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji se obavljaju poslije radnog vremena.
- dopunu Pravilnika o internoj kontroli.

Obzirom da nije bilo aktivnosti Ministarstvo **nije bilo u mogućnosti postupiti po preporukama** koje se odnose na:

- odobravanje sredstava tekućih transfera na osnovu sačinjenog i prihvaćenog Programa ulaganja sa iskazanim očekivanim efektima, kao i zaključivanja ugovora sa korisnikom sredstava, kojim će se između ostalog utvrditi nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava;
- zaključivanje ugovora sa korisnicima sredstava kojim bi se utvrdila prava i obaveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izvještavanje o istom od strane krajnjih korisnika, kao i poduzimanje mjera koje će se poduzeti u slučaju neblagovremenog pravljanja datih sredstava.

Ministarstvo je u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH sačinilo i dostavilo 05.10.2012. godine Uredu za reviziju institucija u FBiH Izvještaj o poduzetim aktivnostima po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.



## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Efikasan sistem internih kontrola zahtijeva jasnu internu komunikaciju koja pretpostavlja da svi zaposleni u potpunosti poštuju i provode usvojene politike i procedure kojima su obuhvaćeni poslovi i radni zadaci na koje su raspoređeni u svrhu obavljanja istih. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (od 05.11.2012. godine) utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacije radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje organizacionim jedinicama i odgovornost za obavljanje poslova, saradnja u vršenju poslova i disciplinska odgovornost. Navedenim Pravilnikom predviđena je potreba za 130 izvršilaca, a na dan 31.12.2012. godine bilo je zaposleno 78 izvršilaca. Uzimajući u obzir Zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, navedena nepopunjenost radnih mjesta, može značajno uticati na obavljanje poslova.

**Pravilnikom o internoj kontroli u Ministarstvu** (iz 2009. godine) rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja ali ne i procjenu rizika vezano za planiranje, realizaciju, nadzor i izvještavanje za sredstva tekućih transfera, za koje smatramo da postoji visok rizik. Zbog otklanjanja naprijed navedenog Ministarstvo je u 2011. godini donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli kojim je dopunjen proces realizacije Transfera za podsticaj industriji i rudarstvu, kao i vrste interne kontrole (preventivna, razotkrivajuća i korektivna). Međutim, istim nisu utvrđeni stepeni rizika za ovaj proces, što ima posebnu značajnost obzirom da tekući transferi u ukupnim rashodima i izdacima Ministarstva učestvuju sa preko 90%. Istim nisu razrađene specifičnosti kontrolnih aktivnosti koje se odnose na razvojne projekte, koji su u nadležnosti Ministarstva. U cilju otklanjanja uočenih nedostataka Ministarstvo je 18.12.2012. godine donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli kojim su dopunjeni procesi kontrole u vezi blagajničkog poslovanja, službenih putovanja, obračuna plaća, kao i upravljanja rizicima identifikacijom, procjenom, tretiranjem i kontrolom/monitoringom rizika.

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

Pojedine kontrolne aktivnosti ne provode se na način kako je to definisano pisanim procedurama, na što je ukazano ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

#### **Interna revizija**

**Interna revizija** je formirana na način da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno radno mjesto samostalnog izvršioca „**Stručni savjetnik - interni revizor**“ koje je i popunjeno. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika donesen je Strateški plan interne revizije za period 2012. – 2014. godine i Godišnji plan rada interne revizije za 2012. godinu. U toku 2012. godine izvršeno je 9 internih revizija, a po isteku godine sačinjen Godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija - Centralnoj harmonizacionoj jedinici. Osnovni zaključak izvršenih internih revizija je potreba unapređenja funkcionisanja internih kontrola u Ministarstvu, kao i dalja dogradnja Pravilnika o internim kontrolama sa opisom toka radnih procesa.

*Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura a u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.*

## 5.2 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 44.744.507 KM, što u odnosu na operativni budžet 45.055.808 KM predstavlja ostvarenje od 99,31%.

Poslije donošenja Izmjena i dopuna budžeta FBiH za 2012. godinu Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1624/2012 od 18.12.2012. godine) o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2012. godinu sa Federalnog ministarstva finansija na Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije odobren je iznos od 5.000.000 KM sa pozicije „Otplate unutrašnjeg duga – obaveze za staru deviznu štednju“ na poziciju „Ostala domaća pozajmljivanja“, čime su uvećana ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za navedeni iznos. Odlukama Vlade FBiH iz Tekuće rezerve odobrena su sredstva u iznosu od 135.940 KM. Rješenjem Federalnog ministarstva finansija odobrena je preraspodjela unutar odobrenih sredstava Ministarstva u ukupnom iznosu od 38.200 KM. Iznos odobrenog operativnog budžeta je umanjen za 138.770 KM od strane Federalnog ministarstva finansija, bez posebnog obrazloženja.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 62,85% (28.120.440 KM), ostala domaća pozajmljivanja 29,95 % (13.400.000 KM), primanja zaposlenih 5,71% (2.557.580 KM), izdaci za materijal i usluge 1,10% (492.661 KM), nabavka opreme 0,20% (89.338 KM) i rekonstrukcija i investiciono održavanje 0,19 % (84.488 KM).

**Pregled izvršenja Budžeta za 2012. godinu dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

## 5.3 Tekući rashodi

### 5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 492.660 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 21,21%. Učešće u strukturi navedenih izdataka imaju: putni troškovi 77.218 KM (15,67%), izdaci za energiju 6.789 KM (1,38%), izdaci za komunikacije 60.027 KM (12,18%), nabava materijala 64.159 KM (13,02%), usluge prijevoza i goriva 39.658 KM (8,05%), unajmljivanje imovine 10.740 KM (2,18%), tekuće održavanje 26.702 KM (5,42%), izdaci za osiguranje i bankarske usluge 11.361 KM (2,31%) i ugovorene usluge 196.006 KM (39,79%).

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** u okviru ugovorenih usluga, iskazani su u neto iznosu od 84.998 KM (bruto 100.382 KM). Izdaci se u najvećem dijelu 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 i 73/06) (u daljem tekstu: Pravilnik). Na osnovu navedenog Pravilnika ministar je 27.07.2011. godine donio Rješenje o utvrđivanju naknade za rad komisija koje vrše intelektualne usluge u oblastima energije, rudarstva, geologije i industrije pri čemu se uplaćena sredstava raspoređuju na sljedeći način: 50% za rad članovima komisija, 5% za rad administrativnih službenika angažovanih na obavljanju administrativno-stručnih poslova nastalih radom komisija i 45% za Budžet FBiH za naknadu materijalnih troškova nastalih po osnovu rada komisija. Navedeno rješenje se primjenjivalo do 01.06.2012. godine obzirom da je 19.06.2012. godine donešeno novo Rješenje po kojem se tačan iznos sredstava, koje uplaćuje podnosilac zahtjeva, određuje na osnovu visine troškova ostvarenih u ovom Ministarstvu (na osnovu vrijednosti poslova, utrošenih materijalnih sredstava i prema ostvarenim normama satima službenika ovog Ministarstva čija je vrijednost 16 KM). Po novom rješenju uplaćena novčana sredstva se raspoređuju samo za poslove koji se obavljaju van radnog vremena, dok novčana sredstva naknada za poslove koji se obavljaju u toku radnog vremena u cijelosti pripadaju Budžetu FBiH i nisu predmet raspodjele.

Ministar je tokom 2012. godine donio 3 zbirna rješenja o isplatama naknada davaocima usluga na osnovu zaključenih šestomjesečnih ugovora o djelu sa članovima komisije. Izvršen je uvid u ugovore o djelu, na bazi uzorka, koji su zaključeni 18.11.2011. godine i 18.05.2012. godine na period od 6 mjeseci za pružanje intelektualnih usluga u oblasti rudarstva, geologije, energije i industrije. Ugovori su tipski a za

poslove koji su navedeni u ugovorima isplaćeno je u 2012. godini pojedinim članovima komisije i po 5.166 KM, 4.054 KM, 3.569 KM itd. U zapisnicima o polaganju stručnih ispita, u uzetom uzorku, navedeno je da su aktivnosti izvršene izvan radnog vremena kako je utvrđeno navedenim Pravilnikom.

Rješenjem o utvrđivanju naknade za rad komisija koje vrše intelektualne usluge u oblastima energije, rudarstva, geologije i industrije utvrđeno je da se obavljanjem administrativno - stručnih poslova nastalim radom komisija ostvaruje pravo na naknadu. **Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za administrativno tehničke poslove, jer je članom 19. i 20. navedenog Pravilnika utvrđeno da predsjedniku, članovima komisije i sekretaru pripada naknada za rad koja se u pravilu isplaćuje mjesečno, da se rješenjem o imenovanju komisije utvrđuju poslovi sekretara, a da administrativno tehničke poslove za rad komisije obavlja Ministarstvo.**

U skladu sa važećim zakonima Ministarstvo je u 2011. godini donijelo Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke („Službene novine FBiH“, broj 38/11) i Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva („Službene novine FBiH“, broj 76/11), prema kojim administrativno tehničke i finansijske poslove obavlja Ministarstvo, međutim, uvidom u rješenje o isplatama sredstava **utvrđeno je da se i dalje vrši obračun i isplata naknada zaposlenicima angažovanim na obavljanju administrativno-stručnih poslova nastalih radom komisija, što nije u skladu sa navedenim Pravilnicima.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su pored zaključenih ugovora o djelu za pružanje intelektualnih usluga, zaključivani i jednomjesečni ugovori o djelu (od 16.05. do 16.06.2012. godine) za 5 osoba uz neto naknadu od po 1.500 KM za 4 osobe a za 1 osobu od 800 KM (ukupno neto 6.800 KM, bruto 8.030 KM) a **za obavljanje tehničkih poslova vezano za rad Odbora za glasanje imenovanog Odlukom o ponovnom sazivanju vanredne skupštine dioničara privrednog društva „Bosnalijek“ d.d. Sarajevo. Imajući u vidu navedeno ne možemo potvrditi da je bilo opravdano zaključivati ugovore o djelu i plaćati izdatke za rad Odbora za glasanje privrednog društva „Bosnalijek“ d.d. Sarajevo.**

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

## 5.4 Tekući transferi

**Tekući transferi** su iskazani u iznosu 28.120.440 KM, što predstavlja ostvarenje od 100,00% u odnosu na odobrena sredstva za ove namjene (28.000.000 KM odobreno budžetom i 120.440 KM iz Tekuće rezerve Vlade FBiH).

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

**Program utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za 2012. godinu Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije,** na prijedlog Ministarstva (03.09.2012. godine) usvojila je Vlada FBiH 11.09.2012. godine u iznosu od 28.000.000 KM (u daljem tekstu Program utroška sredstava). Programom su odobrena sredstva **u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine** (Sl. novine FBiH br. 81/08 i 109/12). Sredstva su doznačena za uplatu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje u iznosu od 21.280.000 KM i uplatu poreza na plaću u iznosu od 6.720.000 KM. Realizacija je izvršena na osnovu Rješenja o raspodjeli dijela sredstava Ministarstva, Tekući transferi – „Subvencije javnim preduzećima - konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ za finansiranje dijela duga rudnika uglja po osnovu doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje i poreza na plaću kojeg je 20.09.2012. godine donio ministar, a na osnovu Programa utroška sredstava i Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine. Navedenim Zakonom utvrđeno je da je u Budžetu FBiH za 2012. godinu bilo potrebno obezbijediti ukupan iznos od 28.587.002 KM za sve korisnike ovih sredstava. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine („Službene novine

FBiH“ broj 109/12 od 19.12.2012. godine), između ostalog, uređena je i konsolidacija Rudnika boksita d.o.o. za eksploataciju rude Posušje (u daljem tekstu: Rudnik boksita Posušje) koji je u državnom vlasništvu, prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2012. do 2015. godine. Finansijska konsolidacija Rudnika boksita Posušje obuhvata dug istog na dan 31.12.2008. godine u iznosu od 1.323.899 KM od čega za penziono i invalidsko osiguranje 1.320.112 KM i porez na plaću 3.787 KM, a za čiju realizaciju je potrebno osigurati sredstva u Budžetu FBiH u godišnjem iznosu od 330.975 KM. U cilju primjene ovog Zakona Ministarstvo je 28.12.2012. godine donijelo Rješenje o izmjenama i dopunama Rješenja o raspodjeli dijela sredstava, kojim je obuhvaćen i iznos od 330.975 KM za Rudnik boksita Posušje. Nadzor nad primjenom odredaba ovoga Zakona vrši Ministarstvo, koje je početkom 2012. godine formiralo Komisiju za praćenje realizacije istog, na period od 01.01.2012. godine do 31.12.2015. godine. Navedena Komisija ima zadatak da vrši kontrolu namjenskog korištenja sredstava koja FBiH uloži u konsolidaciju rudnika, izvrši kontrolu poreskog perioda za koji se vrši uplata i njegovu usaglašenost, sačini Prijedloge godišnjih planova za period od 2012. do 2015. godine, izvrši kontrolu knjiženja povećanja kapitala u rudnicima, izvještava Vladu FBiH o utrošenim sredstvima i efektima primjene ovog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da kao i prethodne tri godine, ni ove godine, iako je bilo obavezno, **Ministarstvo (Komisija za praćenje realizacije Zakona) nije u skladu sa članom 3. stav 2. navedenog Zakona, utvrdilo Prijedlog godišnjeg plana sa tačnim iznosima potrebnih sredstava za finansijsku konsolidaciju rudnika nakon umanjenja 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).** Većina rudnika nije dostavila dokaze o usaglašenom stanju duga te je Komisija prilikom izrade Prijedloga godišnjih planova raspodjele sredstava za dug rudnika vršila po kriteriju proporcionalnog učešća duga rudnika u ukupnim preostalim obavezama utvrđenih Zakonom. Vrijednost duga rudnika za PIO i porez na plaću, iskazan u Zakonu nije usaglašen sa nosiocima osiguranja, a stanje duga za 2008. godinu (rudnik Kreka i za 2009. godinu) predstavljaju procijenjenu vrijednost duga. Na upućene zahtjeve svi rudnici, osim rudnika Đurđevik, su sa 05.10.2012. godine dostavili potpisane zapisnike o usaglašenim dugovanjima sa nosiocima osiguranja za PIO, a za dug po osnovu poreza na plaću rudnici su na osnovu vlastitih knjigovodstvenih evidencija iskazali vrijednost duga, bez potvrde nadležne institucije.

Budžetom FBiH za 2012. godinu odobrena sredstva u visini od 28.000.000 KM su podijeljena na sve korisnike sredstava proporcionalnim učešćem korisnika sredstava u Zakonom utvrđenom iznosu. Rješenjem (od 20.09.2012. godine) utvrđeno je da će se uplata sredstava prema rudnicima vršiti mjesečno u vrijednosti 1/12 ukupnog utvrđenog iznosa. Iznos sredstava se počeo unositi u Glavnu knjigu Trezora od 20.09.2012. godine, međutim do momenta revizije izvršeno je plaćanje iznosa od 16.372.810 KM ili 58,47% odobrenih sredstava, dok preostali iznos od 11.627.190 KM (8.350.437 KM za penzijsko invalidsko osiguranje i 3.276.753 KM, za porez na plaću) nije bio uplaćen rudnicima. **Ne može se potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzelo sve aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava, obzirom da je Budžet FBiH za 2012. godinu usvojen u januaru 2012. godine, Program utroška sredstava usvojen u septembru, a realizacija sredstava po istom počela krajem oktobra 2012. godine.**

**Članom 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH** je utvrđeno da se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja u FBiH knjiže kao povećanje učešća državnog kapitala u ovim rudnicima koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju. Zadatak Komisije za praćenje realizacije Zakona bio je pored ostalog i da izvrši kontrolu knjiženja sredstava shodno članu 6. Zakona. Posebno ističemo da nisu poduzete aktivnosti prije doznačavanja navedenih sredstava na obezbjeđenju adekvatne dokumentacije, kojom bi se obezbijedila dosljedna provedba navedenog Zakona u dijelu povećanja učešća državnog kapitala za dio uplaćenih sredstava, imajući u vidu da se vršilo ulaganje i u dioničko društvo. Obzirom na isto, Zaključkom Vlade FBiH iz 2010. godine, zaduženo je Ministarstvo da sačini prijedlog Sporazuma između Vlade FBiH i RMU „Banovići“ d.d. Banovići, na osnovu koga će se izvršiti jedno povećanje učešća državnog kapitala u rudniku, nakon uplate cjelokupnog iznosa sredstava predviđenih Zakonom, nakon 2015. godine. Na osnovu Odluke o davanju prethodne saglasnosti i ovlaštenja za potpisivanje Sporazuma o povećanju učešća državnog kapitala po osnovu sredstava koja FBiH ulaže u finansijsku konsolidaciju privrednog društva RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koju je donijela Vlada FBiH, 12.07.2011. godine, premijer FBiH, ministar i direktor privrednog društva potpisali su 04.10.2011. godine, navedeni Sporazum, na koji je naknadno, tek 13.06.2013. godine Skupština navedenog privrednog društva dala saglasnost. Zaključivanjem ovog Sporazuma rudnik Banovići se obavezao da će sredstva koja u periodu od 2009. do 2015. godine, budu uplaćena iz budžeta FBiH za finansijsku konsolidaciju ovog rudnika knjižiti



na konto dugoročna vremenska razgraničenja. Uplaćena sredstva ostat će evidentirana na tom kontu do izvršenja svih uplata u datom periodu, nakon čega će Vlada FBiH donijeti Odluku o pokretanju postupka povećanja učešća državnog kapitala u privrednom društvu RMU „Banovići“ d.d. Banovići, koji se obavezao da će najkasnije u roku od 180 dana od donošenja navedene Odluke izvršiti povećanje učešća državnog kapitala u ovom privrednom društvu, u skladu sa zakonskim propisima. Nije nam prezentirana dokumentacija 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 dokaze o provedenom postupku povećanja učešća državnog kapitala.

Informaciju o provođenju nadzora u toku 2011. i 2012. godine nad realizacijom Zakona sa prijedlogom zaključaka, koju je sačinila Komisija za praćenje realizacije Zakona, Vlada FBiH je usvojila Zaključkom (V. broj 1571/2012) 14.11.2012. godine. Istim je zadužena Porezna uprava FBiH da do 31.12.2012. godine izvrši kontrolu stanja preostalog dijela duga po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje i poreza na plaću za sve rudnike i za period obuhvaćen Zakonom. Nalaz Porezne uprave FBiH o visini duga predstavljat će osnov za utvrđivanje godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2013., 2014. i 2015. godinu. **Porezna uprava FBiH je 18.01.2013. godine nakon kontrole stanja preostalog dijela duga dostavila Izvještaj o realizaciji Zakona sa zbirnom tabelom ukupnog i preostalog duga rudnika. Ukupan dug koji je u knjigovodstvenim evidencijama rudnika utvrdila Porezna uprava FBiH za sve rudnike, uključujući i Rudnik boksita Posušje, evidentiran je u manjem iznosu od iznosa duga utvrđenog navedenim Zakona.**

Ministarstvo je 19.03.2013. godine uputilo Vladi FBiH Informaciju o provođenju nadzora u toku 2012. godine nad realizacijom Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja, sa prijedlogom Zaključka kojim se zadužuje Federalno ministarstvo finansija da u što kraćem roku izvrši uplatu preostalih neuplaćenih sredstava za 2012. godinu, kojeg je Vlada FBiH usvojila 01.07.2013. godine. Ministarstvo je 09.05.2013. godine uputilo dopis prema JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i 10 rudnika u kojem ukazuje da je Porezna uprava FBiH utvrdila stvarni dug rudnika, kao i da se podsjećaju rudnici da je donešen Zakon o dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode („Službene novine FBiH“ br. 28/13) kojim se otpisuje kamata koja je nastala po osnovu dospjelih a nenaplaćenih javnih prihoda i koji su utvrđeni posebnim zakonom o finansijskoj konsolidaciji.

**Iako su poduzete značajne aktivnosti na kontroli namjenskog utroška doznačenih sredstava za izmirenje obaveza po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje i poreza na plaću i evidentiranju i iskazivanju istih u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima korisnika sredstava (rudnika), zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima dosljedno postupilo u skladu sa članom 3. i članom 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije za sačinjavanje prijedloga godišnjih planova potrebnih sredstava kao i u dijelu povećanja učešća državnog kapitala u rudnicima za uplaćeni iznos sredstava.**

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

#### **5.4.2 Nadzor nad realizacijom sredstava „Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2010. i 2011. godinu**

Sredstva za podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva u 2011. godini iskazana su u iznosu od 2.432.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluku o visini i načinu raspodjele sredstava ovoga transfera donijeti Vlada FBiH na prijedlog ministra, za privredna društva sa većinskim državnim kapitalom za rješavanje teških socijalnih i drugih pitanja, bez provođenja postupka po javnom pozivu. **Doznaka sredstava izvršena je na osnovu šest odluka koje je donijela Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva za privredna društva sa većinskim učešćem državnog kapitala za rješavanje teškog socijalnog i materijalnog stanja.** Ministarstvo je na osnovu zahtjeva privrednih društava, bez javnog objavljivanja, predložilo Vladi FBiH donošenje odluka onim privrednim društvima za koja je smatralo da im je zbog teškog materijalnog položaja potrebna pomoć. Sredstva su odobrena za „Pretis“ d.d. Vogošća u iznosu od 255.000 KM, „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik

200.000 KM, „Binas“ d.d. Bugojno 200.000 KM, „Zrak“ d.d. Sarajevo 150.000 KM, „Agrokomerc“ d.d. Velika Kladuša 129.000 KM, PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez 200.000 KM, Željezara „Zenica“ d.o.o. Zenica 200.000 KM, Rudnici boksita d.o.o. Posušje 150.000 KM, Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg 150.000 KM, „Unis Ginex“ d.o.o. Goražde 100.000 KM i „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo 198.000 KM. **Osim u Rudnicima boksita d.o.o. Posušje i Rudnicima boksita d.o.o. Široki Brijeg u svim ostalim privrednim društvima kojima su odobrena sredstva ovo Ministarstvo vrši ovlaštenja po osnovu učešća državnog kapitala u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja organa FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala.** Odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstva utvrđeno je da su korisnici dužni Ministarstvu dostaviti izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, odmah po njihovom utrošku, uz materijalne dokaze o istom, a najkasnije 90 dana od dana doznačavanja sredstava. **Ministarstvo nije sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore kojima bi se regulisala prava i obaveze.**

**Komisija za praćenje namjenskog utroška transfera za 2010. godinu, po nalogu ministra, pratila je i namjenski utrošak doznačenih sredstava za 2011. godinu.** Komisija je u januaru 2013. godine sačinila Izvještaj za praćenje utroška sredstava dodijeljenih iz sredstava Tekućih transfera „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u FBiH i konsolidacija Krivaja d.o.o. Zavidovići, utvrđenih u Budžetu FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije“, koji je dostavljen Vladi FBiH, a ista usvojila Zaključkom (V. broj: 572/2013) od 20.06.2013. godine. Zaključkom je zaduženo Ministarstvo da nastavi aktivnosti na praćenju načina utroška navedenih sredstava za 2011. godinu, kao i da uputi urgencije privrednim društvima koja nisu opravdala namjenski utrošak dodijeljenih sredstava ili su to učinila djelimično. U navedenom Izvještaju je iskazano da utrošak sredstava nisu opravdali Rudnici boksita d.o.o. Posušje, da su djelimično opravdali utrošak Željezara Zenica d.o.o. Zenica, Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg i PS Vitezit d.o.o. Vitez, dok je BNT Tvornica mašina i hidraulike d.d. Novi Travnik dostavila Izvještaj o utrošku sredstava koji nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. **Iako je odlukama Vlade FBiH bio utvrđen rok, korisnici nisu na vrijeme dostavljali izvještaje o utrošku odobrenih sredstava uz materijalne dokaze o utrošku, već su iste dostavljali tek na zahtjev Ministarstva.** Ministarstvo je dostavilo obavještenje za dostavom izvještaja, kao i urgencije za Zrak, Vitezit, Rudnik boksita Široki Brijeg, jer su istim sredstva doznačena, a nije opravdan njihov utrošak. **Bez obzira što se radi o privrednom društvima sa većinskim državnim kapitalom, kojima su sredstva odobrena za prevazilaženje teškog materijalnog stanja, ne možemo potvrditi opravdanost nedostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sa materijalnim dokazima, od strane istih, uzimajući u obzir da su istim društvima sredstva odobravana i u prethodnom periodu.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da su sredstva navedenog transfera u 2011. godini odobrena **privrednim društvima za prevazilaženje teškog materijalnog položaja, na osnovu podnesenih zahtjeva od privrednih društava, da je odabir korisnika i visina sredstava utvrđena na osnovu izvršene procjene u Ministarstvu i da je doznaka sredstava izvršena bez prethodnog zaključivanja ugovora, ne može se potvrditi da su se od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti na zaštiti budžetskih sredstava kao i da su poduzimane odgovarajuće aktivnosti vezano za namjenski utrošak sredstava od strane dijela krajnjih korisnika sredstava navedenog transfera.**

*Potrebno je poduzeti aktivnosti prema krajnjim korisnicima sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2011. godinu u dijelu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava odnosno druge aktivnosti ukoliko se ne dostavi dokaz o namjenskom utrošku sredstava.*

**Vezano za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2010. godini** koja su iskazana u iznosu od 19.260.162 KM, konstatovano je da je ministar Rješenjem 01.08.2011. godine formirao Komisiju za praćenje utroška sredstava dodijeljenih iz sredstava Tekući grantovi – „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva, konsolidacija rudnika uglja u FBiH i konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići utvrđenih u Budžetu FBiH za 2010. godinu. U skladu sa navedenim Rješenjem Komisija je sačinila Izvještaj za praćenje utroška sredstava tekući grantovi „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2010. godini, koji je dostavljen Vladi FBiH, a ista usvojila je Zaključkom od 24.11.2011. godine. Zaključkom je zaduženo Ministarstvo da nastavi aktivnosti praćenja utroška ovog transfera za 2009. i 2010. godinu. Takođe, **Ministarstvo je zaduženo da obavijesti privredna društva koja nisu opravdala dodijeljena im sredstva, da ista vrate na JRT FBiH do 31.12.2011. godine, a ukoliko ne izvrše povrat sredstava u datom roku, da pokrene proces povrata sudskim putem.** Obzirom da dio privrednih društava nije



opravdao utrošak dodijeljenih sredstava niti je na JRT FBiH izvršio povrat sredstava do 31.12.2011. godine, Ministarstvo je u junu 2012. godine Federalnom pravobranilaštvu dostavilo Zahtjev za pokretanje sudskih postupaka radi povrata jednog dijela dodijeljenih sredstava Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, Tekući transferi – „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2010. godinu za sljedeća privredna društva: Grom BH d.o.o. Sarajevo (100.000 KM), Neutral d.o.o. Gračanica (50.000 KM), Pool trans d.o.o. Kladanj (50.000 KM), Eltra d.o.o. Sarajevo (80.000 KM), Glas company d.o.o. Olovo (180.000 KM) i TT Kabeli d.o.o. Široki Brijeg (30.000 KM). Komisija je sačinila Izvještaj za praćenje utroška sredstava: Tekući grantovi „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ dodijeljenih iz Budžeta FBiH za 2009. i 2010. godinu, koji je dostavljen Vladi FBiH, a ista ga usvojila Zaključkom (V. broj: 1113/2012) od 22.08.2012. godine. Zaključkom je utvrđeno da su namjenski utrošena sredstva koja su dodijeljena za 18 privrednih društava u 2009. godini. Istim je zaduženo Ministarstvo da u 2012. godini putem Federalnog pravobranilaštva poduzme aktivnosti na podnošenju tužbi nadležnom sudu radi povrata sredstava od privrednih društava koja nisu dostavila dokaze o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u 2010. godini.

*Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim pravobranilaštvom nastavi aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 1113/2012 u dijelu podnošenja tužbi radi povrata sredstava od privrednih društava koja nisu dostavila dokaze o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera u 2010. godini.*

## 5.5 Dugoročni plasmani

### 5.5.1 Pozajmljivanja finansijskim institucijama

Na poziciji „Pozajmljivanja finansijskim institucijama“ iskazani su izdaci u iznosu od 8.400.000 KM. Budžetom FBiH koji je donesen u januaru 2012. godine navedeni iznos sredstava planiran je, kao i dosadašnjih godina, na poziciji tekućih transfera kao subvencije javnim preduzećima - privrednim društvima u FBiH. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu sredstva su alocirana na poziciju „Pozajmljivanje i učešće u dionicama“ s ciljem da se sredstva krajnjim korisnicima dodijele na kreditnoj osnovi, putem Razvojne banke FBiH. **Program utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“** Vlada FBiH je usvojila u septembru 2012. godine. Sa Razvojnou bankom FBiH preko koje će se realizovati sredstva zaključen je Ugovor o formiranju namjenskog depozita i Ugovor o komisionim poslovima.

Programom utroška sredstava utvrđeno je da će korisnici sredstava moći putem Razvojne banke FBiH dobiti kredit koji će biti regulisan ugovorom o kreditu po godišnjoj kamatnoj stopi od 1%, sa odgodom plaćanja od godine dana, brojem rata od maksimalno 60 (zavisno od visine dodijeljenih sredstava) te mogućnost dobivanja grant sredstava (oprosta određenog broja zadnjih rata) u visini od 20% od glavnice pozajmljenih sredstava, ukoliko se sve obaveze uredno servisiraju na način, u iznosu i u vremenu predviđenom ugovorom. Takođe, navedenim Programom utvrđeno je koja privredna društva mogu aplicirati za dodjelu kreditnih sredstava (privredna društva čija je primarna djelatnost iz sektora proizvodnje navedenih u tački 5. Programa kao što su: građevinska, namjenska, prehrambena, drvna i papirna industrija i dr.) kao i koliki iznosi sredstava su predviđeni po pojedinom sektoru industrijske proizvodnje. **Programom utroška sredstava nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava, što može dovesti do problema u slučaju prijave većeg broja aplikantata za korištenje sredstava kredita kada ukupan iznos sredstava ne bi bio dovoljan za dodjelu svim aplikantima kako u odnosu na ukupan iznos tako i za odobrenim iznosima po sektorima industrijske proizvodnje. Zbog prethodno navedenog ne možemo potvrditi da je doneseni Program utroška sredstava odgovarajući u dijelu utvrđivanja kriterija za raspodjelu sredstava.**

Ministarstvo je sa **Razvojnou bankom FBiH** 21.12.2012. godine zaključilo **Ugovor o komisionim poslovima** s ciljem formiranja komisione kreditne linije za podsticaj razvoja i jačanja konkurentnosti industrijske proizvodnje u FBiH u iznosu od 8.400.000 KM, od čega se na modernizaciju tehnološkog procesa odnosi 7.400.000 KM a na pozajmljivanje za finansiranje dijela kamata dospjelih u 2012. godini 1.000.000 KM. Takođe, zaključen je i **Ugovor o formiranju namjenskog depozita** s ciljem uspostavljanja istog kod Razvojne banke FBiH. Navedenim ugovorima utvrđena su međusobna prava i obaveze Ministarstva i Razvojne banke FBiH. Između ostalog navedenim ugovorima utvrđeno je da će se sredstva doznačiti Razvojnoj banci FBiH u skladu sa Programom, Odlukom i Javnim oglasom na račun namjenskog depozita Ministarstva otvorenog kod Razvojne banke FBiH, nakon donošenja pojedinačnih rješenja o

odobrenju zahtjeva koja donosi ministar, na koje je Vlada FBiH dala prethodnu saglasnost o odobravanju kredita.

Takođe, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nije se moglo potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzelo aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava odobrenih na poziciji tekućeg transfera pod nazivom „Subvencije javnim preduzećima – privrednim društvima u FBiH“, obzirom da je Budžet za 2012. godinu kojim su odobrena sredstva usvojen u januaru 2012. godine a Program utroška navedenih sredstava sa pozicije „Pozajmljivanje i učešće u dionicama - Ostala domaća pozajmljivanja“ je donesen krajem septembra. Takođe nisu pravovremeno poduzete aktivnosti na izboru potencijalnih korisnika kreditnih sredstava u skladu sa naprijed navedenim Programom, obzirom da je uvidom u dokumentaciju konstatovano da je proteklo gotovo dva mjeseca od isteka roka za podnošenje zahtjeva za dodjelu kreditnih sredstava do otvaranja koverti sa zahtjevima aplikantata i da do okončanja revizije još uvijek nije bila završena procedura izbora krajnjih korisnika i nije bio potpisan niti jedan ugovor o dodjeli kreditnih sredstava krajnjem korisniku.

U decembru 2012. godine na osnovu navedenih ugovora u Glavnoj knjizi Trezora evidentirane su obaveze prema Razvojnoj banci FBiH u iznosu od 8.400.000 KM. Takođe je na osnovu navedenih dokumenata izvršeno zaduženje pozicije „Dugoročni plasmani – ostala domaća pozajmljivanja“ uz istovremeno odobravanje pozicije „Ostali izvori sredstava“. Ne može se potvrditi da je iskazivanje obaveza prema Razvojnoj banci FBiH kao i iskazivanje stanja na poziciji „Dugoročni plasmani – ostala domaća pozajmljivanja“ izvršeno na bazi vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH obzirom da nisu donesena pojedinačna rješenja o odobrenju zahtjeva od strane Ministarstva i da tokom 2012. godine nije izvršeno deponovanje sredstava po naprijed zaključenim ugovorima.

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Razvojnou bankom FBiH poduzme aktivnosti na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini.*

*Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

## 5.5.2 Ostala domaća pozajmljivanja

Ostala domaća pozajmljivanja iskazana su u iznosu od 5.000.000 KM. Budžetom FBiH za 2012. godinu i njegovim izmjenama i dopunama ova sredstva nisu bila planirana i odobrena Ministarstvu. Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1624/2012 od 18.12.2012. godine) o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2012. godinu sa Federalnog ministarstva finansija na Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije odobren je iznos od 5.000.000 KM sa pozicije „Otplate unutrašnjeg duga – obaveze za staru deviznu štednju“ na poziciju „Ostala domaća pozajmljivanja“, čime su uvećana ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za navedeni iznos. **Program utroška dijela sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 5.000.000 KM** Vlada FBiH usvojila je Odlukom (V. broj: 1604/2012) od 18.12.2012. godine. **Programom utroška sredstava nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava.** Vlada FBiH je 20.12.2012. godine donijela Odluku (V. broj: 1630/2012) o davanju prethodne saglasnosti za zaključivanje Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu između Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije i Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) u iznosu od 5.000.000 KM, prije nego što su bila dostavljena mišljenja Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva pravde i Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije. Istog dana je donesena i Odluka (V. broj: 1631/2012) o davanju prethodne saglasnosti za realokaciju budžetskih sredstava u navedenom iznosu na račun Izvozno kreditne agencije BiH (IGA), a koja će ih deponovati na račun namjenskog depozita. Ministarstvo je na osnovu navedene prethodne saglasnosti Vlade FBiH zaključilo 24.12.2012. godine Ugovor o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u iznosu od 5.000.000 KM koja će u svoje ime i za račun Ministarstva zaključivati ugovore o izveznoj podršci sa pravnim subjektom koji ima registrovano sjedište na području FBiH a u cilju realizacije finansijske podrške iz nadležnosti Ministarstva usmjerene za izvršenje izvoznih poslova. Ministarstvo se obavezuje da na račun IGA-e

uplati novčani depozit u iznosu od 5.000.000 KM čime su sve finansijske obaveze Ministarstva izvršene. Ugovor se zaključuje na period važenja od 5 godina, uz mogućnost produženja istog nakon što Vlada FBiH donese Odluku o davanju saglasnosti. Ugovor se neće moći raskinuti ukoliko su sredstva komisionih sredstava u određenom momentu vezana za određenu transakciju koja je predmet Ugovora sa korisnikom finansijske podrške. **Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja navedene odredbe ugovora obzirom da je samim ugovorom jasno definisan rok trajanja istog.**

Ministarstvo je objavilo Javni poziv u Dnevnom listu 02.01.2013. godine i u Oslobođenju 03.01.2013. godine, za navedena sredstva putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) bez kriterija za rangiranje aplikacija, načina odabira korisnika i bez određenog vremenskog perioda u kojem se mogu podnositi aplikacije. Ministarstvo nije imenovalo Komisiju za provođenje postupka izbora aplikacija. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo na uređen i transparentan način omogućilo dodjelu sredstava aplikantima za izvršenje izvoznih poslova.** Prema prezentiranoj dokumentaciji pristigla je 04.01.2013. godine samo 1 aplikacija privrednog društva Energoinvest d.d. Sarajevo, bez priložene dokumentacije, a za dodjelu sredstava od 5.000.000 KM po osnovu javnog poziva u svrhu obezbjeđenja garancija po osnovu aktuelnih ugovorenih poslova u inostranstvu.

Uvidom u Glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da su krajem decembra 2012. godine evidentirane obaveze prema Izvozno kreditnoj agenciji BiH (IGA) iako je tek 07.02.2013. godine stupila na snagu Odluka Vlade FBiH (V. broj: 65/2013) o davanju prethodne saglasnosti za dodjelu sredstava putem Izvozno kreditne agencije BiH (IGA) privrednom društvu Energoinvest d.d. Sarajevo u iznosu od 5.000.000 KM. Takođe izvršeno je i zaduženje pozicije „Dugoročni plasmani – ostala domaća pozajmljivanja“ uz istovremeno odobravanje pozicije „Ostali izvori sredstava“. **Ne može se potvrditi da je iskazivanje obaveza prema Izvozno kreditnoj agenciji (IGA) kao i iskazivanje stanja na poziciji „Dugoročni plasmani – ostala domaća pozajmljivanja“ izvršeno na bazi vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH obzirom da se prilikom evidentiranja nije raspolagalo relevantnim dokumentima i nije izvršeno deponovanje sredstava po zaključenom ugovoru.**

*Potrebno je preispitati odredbe člana 9. stav 3 Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA) u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog.*

*Potrebno je da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način.*

*Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

## 5.6 Ostali nalazi

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

Odlukom Vlade FBiH broj 85/09 od 04.02.2009. godine o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, je privremeno, do donošenja Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas Vlada FBiH propisala uvođenje posebne takse za izmirenje pripadajućeg duga za isporuku prirodnog gasa u ratnom periodu u visini od 5 USD/Nm<sup>3</sup>, u protuvrijednosti u KM po kursu na dan plaćanja takse. **Izmjenama i dopunama navedene odluke (broj 320/09 i broj 320-1/09), Vlada FBiH je zadužila ovo Ministarstvo za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse. Zakon o obezbjeđenju sredstava za redovno i bezbjedno snabdijevanje prirodnim gasom potrošača u FBiH je donesen i objavljen u „Službenim novinama FBiH“ broj 57/09 od 02.09.2009. godine, ali isti nije primijenjen jer nije donesen i stupio na snagu istovjetan zakon u Republici Srpskoj, što je bio uslov za njegovu primjenu.** Zaključkom Vlade FBiH (V. broj: 151/2012 od 01.02.2012. godine) je uređeno da se do daljnjeg nastavi sa primjenom Odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992. – 1995. godine, kao i da se hitno pokrenu aktivnosti u vezi formiranja zajedničke komisije koja treba izvršiti analizu i predložiti alokaciju duga BiH od 104,8 miliona USD prema Ruskoj Federaciji za isporučeni prirodni gas u periodu 1992. – 1995. godine.

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 Jedinственog računa trezora („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 u 2009. godini. **Međutim, iako je bilo realizacije navedenih sredstava u 2012. godini nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2012. godinu i naprijed navedenim Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih i aktima Vlade FBiH učestvovalo u realizaciji istih.** Takođe, prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavi ovlaštene osobe konstatovano je da uposlenici Ministarstva - ovlašteni potpisnici ni u 2012. godini nisu potpisivali naloge za prenos sredstava sa otvorenog namjenskog podračuna u skladu sa donesenim odlukama. Ministarstvo je 03.04.2012. godine uputilo Federalnom ministarstvu finansija Inicijativu za izmjenu Odluke o potpisnicima za prenos sredstava sa namjenskog računa. U istoj je navedeno da je Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, po osnovu Uredbe o vršenju ovlaštenja organa FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, pratilo namjensko korištenje sredstava prikupljenih po osnovu posebne takse, da predstavnici Ministarstva niti u jednom slučaju nisu učestvovali u potpisivanju prenosa sredstava sa posebnog podračuna otvorenog kod Federalnog ministarstva finansija na poseban račun Energoinvesta, niti su sredstva po osnovu posebne naknade ikad planirana u budžetu Ministarstva. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u 2012. godini u potpunosti poduzimalo aktivnosti u okviru svoje nadležnosti u skladu sa zakonskim propisima i naprijed navedenim aktima Vlade FBiH.**

*U skladu sa svojim nadležnostima u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i akata vezano za planiranje, raspodjelu i praćenje namjenskog utroška sredstava uplaćenih po osnovu posebne takse na ime duga Ruskoj Federaciji za isporuke prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina.*

## 5.6.2 Realizacija ulaganja u IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići

Realizacijom ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, putem ovog Ministarstva iz Budžeta FBiH je doznačeno u periodu od 2009. godine do 2011. godine **10.060.563 KM** (6.069.093 KM za 2009. godinu, 1.991.470 KM za 2010. godinu i 2.000.000 KM za 2011. godinu). Pored navedenog, Odlukom Vlade FBiH (V. broj: 615/2011) od 05.07.2011. godine iz Tekuće rezerve, odobren je iznos od **500.000 KM** Centru za socijalni rad Općine Zavidovići, radi isplate pomoći radnicima privrednog društva IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići zbog teške materijalne situacije nastale kao posljedica realizacije zaključenih ugovora o zajedničkom ulaganju.

**Ferimpex d.o.o. Zavidovići** je dana 27.04.2011. godine Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije, Vladi Zeničko-dobojskog kantona, Agenciji za privatizaciju FBiH, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i Općini Zavidovići **uputio neopozivu izjavu o raskidu Ugovora o zajedničkom ulaganju od 24.09.2008. godine i Aneksa Ugovora o zajedničkom ulaganju od 29.09.2010. godine, a zbog neispunjavanja preuzetih obaveza.** Vlada FBiH je Zaključkom od 07.06.2011. godine primila k znanju Informaciju o realizaciji Ugovora o zajedničkom ulaganju koju je sačinilo Ministarstvo, saglasna je da se raskine navedeni Ugovor i Aneks Ugovora i zadužila određene institucije da poduzmu aktivnosti vezane za raskid ugovora. Napominjemo da je Rješenjem Općinskog suda u Zenici o otvaranju stečajnog postupka nad IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, 11.07.2011. godine otvoren stečajni postupak navedenog društva, a Kantonalni sud u Zenici je 10.11.2011. godine isto potvrdio. Takođe, Ferimpex d.o.o. Zavidovići je putem opunomoćnika podnio 23.09.2011. godine Općinskom sudu u Sarajevu Tužbu za raskid zaključenih ugovora i isplatu, prema potpisnicima ugovora, a vrijednost spora iznosi 5.705.729 KM, uz zatezne kamate i troškove spora. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 06.02.2013. godine žalbe FBiH (Vlade FBiH i Ministarstva) se uvažavaju, rješenja Općinskog suda u Sarajevu od 17.02. i 12.03.2012. godine se ukidaju i predmet vraća prvostepenom sudu na dalje postupanje. Pored navedenog sudskog spora ukazujemo da je protiv FBiH – Vlade FBiH pokrenut sudski postupak od strane JP Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići za isplatu razlike između ugovorene cijene i pune tržišne cijene drvnih sortimenata koji su isporučivani novoosnovanom društvu „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 213.359 KM. Općinski sud u Sarajevu je po ovom predmetu zakazao pripremno ročište za 05.09.2013. godine.



Stečajni upravnik IP „Krivaja“ d.o.o. u stečaju Zavidovići je 23.11.2012. godine objavio **Pretkvalifikacijski javni poziv za iskazivanje interesa za ulaganje i sticanje vlasništva nad stečajnim dužnikom kao pravnim licem ili na imovini kroz postupak reorganizacije društva.**

U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH Agencija za privatizaciju u FBiH odabrala je revizorsku kuću Revizija Dervi d.o.o. Jajce, koja je izvršila reviziju poslovanja privrednog društva „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići za period 01.01.2008. do 11.10.2010. godine. Zaključkom od 13.12.2011. godine, Vlada FBiH je usvojila Izvještaj Ministarstva o revidiranom finansijskom izvještaju „Krivaje 1884“ d.o.o. Zavidovići za 2008., 2009. i 2010. godinu i utvrdila, uzimajući u obzir mišljenje revizora da finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju navedenog privrednog društva za period 01.12.2008. – 11.10.2010. godine i da nisu sačinjeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, **da nije moguće donijeti objektivnu ocjenu o finansijskom položaju, pozicijama dugoročne i kratkoročne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju pravnog lica.** Ista je takođe zadužila ovo Ministarstvo da u sklopu sa ranije podnesenim aktom Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona dostavi i Izvještaj Ministarstva o revidiranom finansijskom izvještaju PD „Krivaja 1884“ d.o.o. Zavidovići za 2008., 2009. i 2010. godinu, što je isto i učinilo 05.01.2012. godine.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i da su u izvještajima o izvršenim revizijama finansijskih izvještaja za 2009., 2010. i 2011. godinu konstatovani propusti vezano za izvršena ulaganja u IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, da su davane preporuke po kojima u najvećem dijelu nije postupljeno, ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzimane adekvatne aktivnosti na dosljednoj provedbi zaključenih ugovora odnosno namjenskom utrošku doznačenih sredstava.**

*U skladu sa svojim nadležnostima izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih transfera, te u skladu sa konstatovanim sačiniti izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH.*

### **5.6.3 Realizacija Odluka o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima – Energopetrolu d.d. Sarajevo**

**Odlukama o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH** (broj 976/07, broj 16/08 i 17/08) 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 u 2006. godini. 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 Jedinstveni račun trezora Budžeta FBiH. Članom IV navedenih odluka utvrđeno je da su za realizaciju istih zaduženi Federalno ministarstvo finansija i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, svako u svojoj nadležnosti. Navedena sredstva su u skladu sa odlukom Vlade FBiH uplaćena u prethodnom periodu na račun Energopetrola d.d. Sarajevo, a nije prezentirana dokumentacija da je do kraja 2012. godine **Energopetrol d.d. Sarajevo na Jedinstveni račun trezora Budžeta FBiH izvršio uplatu sredstava, u skladu sa navedenim odlukama i Ugovorom.** Prezentirana je dokumentacija da je Vlada FBiH 06.11.2012. godine donijela odluke (V. broj 1447/2012 i 1448/2012) o izmjeni odluka o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH, kojim se u nazivu Odluka i u tački I riječi „malim dioničarima“ zamjenjuju riječima „Energopetrolu d.d. Sarajevo po ugovoru broj 100-7371/06“. Navedene izmjene odluka su izvršene kako bi se izbjegli negativni efekti koje su navedene odluke nepravilnom upotrebom termina „mali dioničari“ umjesto termina „Energopetrol“ d.d. Sarajevo proizvele po FBiH u sudskim postupcima po tužbama privrednog društva „General servis“ d.o.o. Sarajevo, dioničara privrednog društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo. Takođe je Zaključkom Vlade FBiH (V. broj: 316/2012) od 15.03.2012. godine zaduženo Federalno ministarstvo finansija da po pitanju realizacije navedenih odluka Vlade FBiH dostavi Vladi FBiH i Uredu za reviziju institucija u FBiH informaciju sa dokazima da je „Energopetrol“ d.d. Sarajevo na Jedinstven račun trezora Budžeta FBiH izvršio uplatu sredstava utvrđenih odlukama Vlade FBiH o izmirenju obaveza Vlade FBiH malim dioničarima za terminale u FBiH i Ugovorom o utvrđivanju načina izmirenja obaveza i potraživanja od 03.08.2006. godine. U skladu sa navedenim Zaključkom Vlade FBiH, do kraja 2012. godine navedena informacija sa dokazima nije dostavljena Uredu za reviziju institucija u FBiH.

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

Takođe nije prezentirana dokumentacija da je izvršen prenos imovine u terminalima tečnih goriva koji se nalaze u Pločama, Blažuju i Mostaru u toku 2012. godine na Federaciju BiH uz naknadu u iznosu njihove knjigovodstvene vrijednosti od 13.282.892 KM (član 5. naprijed navedenog Ugovora). Prezentiran je zemljišnoknjižni izvadak Općinskog suda u Živinicama od 21.05.2013. godine koji ukazuje da je za zemljište i objekte terminala tečnih goriva u Živinicama u vlasnički list upisana FBiH sa dijelom od 1/1. Za ostalu imovinu u terminalima tečnih goriva u Pločama, Blažuju i Mostaru nije prezentirana dokumentacija da je izvršen prenos imovine sa Energopetrola d.d. Sarajevo na FBiH. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da je izvršenom revizijom u prethodne tri godine ukazivano na isto, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzimalo potrebne mjere na dosljednoj provedbi navedenih odluka kako u dijelu uplate sredstava tako i u dijelu prenosa imovine na Federaciju BiH, na što je isto obavezano odlukama Vlade FBiH.**

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

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

Odlukom Vlade FBiH V broj. 473/2011 od 30.05.2011. godine je putem Federalnog ministarstva finansija privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo odobren iznos od 1.987.077 KM, za izradu projektne dokumentacije, procjenu vrijednosti i uknjižbu imovine, registraciju podružnica, izradu elaborata (PPZ, zaštitu okoliša i sl.), izradu projekata za investiranje na terminalima tečnih tereta Živinice, Mostar, Blažuj i Bihać i druge troškove u skladu s Planom poslovanja za 2011. godinu. **Za provođenje i praćenje realizacije zaduženi su Federalno ministarstvo finansija i ovo Ministarstvo.** U prezentiranom Izvještaju od 07.05.2012. godine o utrošku i stanju sredstava, navedeno je da je od odobrenih sredstava u 2011. godini doznačeno 1.000.000 KM, a da razlika do dana slanja Izvještaja nije uplaćena. Od doznačenih sredstava 547.520 KM se odnosi na kratkoročne pozajmice date NTF d.o.o. Ploče (za obezbjeđenje sredstava za plaćanje usluga advokatske kuće „Grubeša i partneri“ Zagreb, RH, u arbitražnom sporu NTF d.o.o. Ploče, RH, sa „Deltagrip“ London) koja će u skladu sa zaključenim sporazumom biti vraćena u rokovima od po godinu dana na transakcijski račun „Terminali Federacije“. Iznos od 310.233 KM se odnosi na plaćanje obaveza prema „Glock-Sigurnost“ Sarajevo, proistekle iz fizičkog obezbjeđenja tkz. „vojnih terminala“, radi raskida ugovora i sprječavanja sudskog procesa. Preostalih 206.923 KM je ostalo neutrošeno. Prema prezentiranom Izvještaju od 12.10.2012. godine o utrošku doznačenih sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo preostala odobrena sredstava u iznosu od 987.077 KM su uplaćena 04.09.2012. godine i nisu utrošena, a prema navodu u istom utrošak će se vršiti u skladu sa namjenom. Vlada FBiH je Zaključkom (V. broj 1352/2012) od 17.10.2012. godine usvojila navedeni Izvještaj. **Obzirom na naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su doznačena sredstva od strane privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo utrošena za namjene utvrđene navedenom Odlukom Vlade FBiH.**

Odlukama Vlade FBiH izvršen je prenos sredstava u prethodnom periodu „Terminalima Federacije“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 10.200.000 KM koji je Konzorcij INA/MOL uplatio u skladu sa članom 10. tačka 1.12. Ugovora o dokapitalizaciji društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo. Zaključkom Vlade FBiH (V. broj 1352/2012) od 17.10.2012. godine zaduženo je privredno društvo „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo da poduzme sve potrebne aktivnosti kako bi se provelo uvećanje temeljnog kapitala društva u iznosu od 10.200.000 KM, kao i da se na osnovu zapisnika o primopredaji potpisanog sa „Energopetrolom“



d.d. Sarajevo uđe u posjed dodijeljene imovine, odnosno da se ista unese u svoje poslovne knjige. Takođe, Odlukom Vlade FBiH (V. broj: 1697/2012 od 27.12.2012 godine) o izmjeni Odluke o osnivanju privrednog društva za skladištenje tečnih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo utvrđeno je da osnovni kapital navedenog pravnog lica izražen u novcu iznosi 10.250.000 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je kod Općinskog suda u Sarajevu registrovano uvećanje temeljnog kapitala kod predlagača „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, a prema prezentiranom Zaključku navedenog suda, razlog zbog čega navedeno nije izvršeno je što predlagač nije dostavio potvrdu banke da su izvršene uplate po nalogu Federalnom ministarstva finansija izvršene u svrhu povećanja kapitala u skladu sa odlukama Vlade FBiH. Takođe prema Izvještaju o utrošku doznačenih sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa odlukama Vlade FBiH sa prijedlogom zaključaka koji je Ministarstvo dostavilo Vladi FBiH u oktobru 2012. godine nije završen ni postupak povećanja temeljnog kapitala „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče.

***Poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima Ministarstva da se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačena sredstva utroše za predviđene namjene kao i da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u PD „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo i „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče.***

### **5.6.5 Projekat “Razvoj industrijske politike u FBiH“**

Projekat „Razvoj industrijske politike u FBiH“ usvojila su oba doma Parlamenta FBiH u 2010. godini. Ukupni izdaci po navedenom projektu iznosili su 469.638 KM. Vlada FBiH je u 2010. godini imenovala Radnu grupu za izradu Akcionog plana za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“. Radna grupa je izradila Akcioni plan za realizaciju projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011 - 2015, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 05.07.2011. godine. Nakon toga Ministarstvo je pristupilo provedbi navedenog Akcionog plana u kojem su definisani prioriteti, mjere i aktivnosti, za svaku aktivnost je definisan njen cilj, mjerljivi indikator za izvršenje, nosilac aktivnosti, rokovi za implementaciju, kao i institucije odgovorne za implementaciju. Imajući u vidu da je predviđeno izvještavanje Vlade FBiH jednom godišnje, do kraja perioda implementacije istog, Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o provedbi Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ za 2012. godinu na osnovu raspoloživih podataka koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom (V. broj: 577/2013) od 20.06.2013. godine. Navedenim zaključkom se zadužuje Ministarstvo da po potrebi pokrene aktivnosti za izmjene i dopune Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. – 2015. godina, kao i da se zadužuju svi nosioci aktivnosti definisani Akcionim planom da neizostavno učestvuju i blagovremeno izvještavaju Ministarstvo o preduzetim aktivnostima iz Akcionog plana, a Ministarstvo da prati, analizira i izvještava Vladu FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana, jednom godišnje, a po potrebi i češće. Izvještaj o realizaciji Akcionog plana je sačinjen i dostavljen Vladi FBiH. Uvidom u isti konstatovano je da je izrađen na osnovu podataka koje su dostavile nadležne institucije i da istim nisu obuhvaćene aktivnosti institucija koje nisu dostavile svoje izvještaje. Ministarstvo je uputilo urgencije kojim su ponovo zatraženi potrebni izvještaji a pojedine institucije nisu svoje izvještaje dostavile ni nakon urgencije.

***Potrebno je nastaviti aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. – 2015.***

### **5.7 Razvojni projekti**

U okviru Pregleda kapitalnih projekata finansiranih iz ino i domaćih izvora za 2012. godinu a koji je objavljen u Aneksu Budžeta FBiH za 2012. godinu utvrđeni su razvojno – investicioni projekti koji su dati u nadležnost Ministarstvu (čiji su implementatori JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar i BH GAS d.o.o. Sarajevo) u ukupnom iznosu od 163.519.133 KM. Navedeni projekti se finansiraju iz kredita Svjetske banke 10.802.304 KM, vlastitim učešćem Elektroprivrede HZHB 6.792.667 KM, KfW donacijom 11.567.600 KM, EIB kreditom 43.616.364 KM, Švajcarskim kreditom 592.525 KM, KfW kreditom 50.569.634 KM, EBRD donacijom 67.783 KM, EBRD kreditom 17.978.963 KM, vlastitim učešćem BH gas 1.040.942 KM i vlastitim učešćem Elektroprivrede BiH 20.490.351 KM. Navedeni projekti se odnose na:

- Gasifikacija Srednje Bosne (Gasovod Zenica-Travnik) I faza,
- Obnova El. energije II a) rekonstrukcija distributivne mreže; b) isporuka i instalacija postrojenja i opreme za CHE i c) HE Rama,
- Power II – Isporuka, instalacije, testiranje i puštanje u pogon postrojenja i sistema distribucije energije EP,
- Power III /EPBiH/ Informacijski sistem za finansijsko upravljanje,
- HE Jablanica – Rekonstrukcija agregata 4, 5 i 6 (iz nealociranih sredstava Power I, II i III) SECO,
- Power IV – HZHB /rehabilitacija i obnova prenosne mreže /Tehnička pomoć sigurnost brana,
- Power IV – Rehabilitacija i obnova prenosne mreže HE Rama /EPHZHB/,
- Power IV EP BiH Uvođenje SCADA/DMS i TK u sektor distribucije,
- Power IV –EPBiH Rehabilitacija i obnova prenosne mreže u JP EP BiH,
- Power IV ECSEE - EP BiH (Komponenta za BiH, rekonstrukcija električne energije /TE Kakanj i Tuzla,
- SCADA DMS/OMS s pripadajućim komunikacijskim sistemom EP HZHB,
- Izgradnja bloka 8 - 300 MW Kakanj,
- TE Kongora Tomislavgrad / HB kanton,
- Izgradnja bloka 7 – 450 MW TE Tuzla I faza,
- Vjetroelektrane „Mesihovine“ Tomislavgrad.

Navedena preduzeća dostavila su Ministarstvu tabelarne preglede sa podacima o izvorima finansiranja, planovima realizacije i izvršenju planova razvojno – investicijskih projekata. Dati podaci u tabelama koji se odnose na planove realizacije u 2012. godini nisu u skladu sa podacima iskazanim u Aneksu Budžeta FBiH za 2012. godinu.

Implementaciju navedenih projekata provode jedinice za implementaciju u okviru JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar i BH GAS d.o.o. Sarajevo. Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavilo organizacionu jedinicu (Grupu za razvoj) koja između ostalog ima zadatak da vrši monitoring tekućih energetske projekata, pripremu informacija za potencijalne projekte te vrši izradu izvještaja i informacija o stepenu realizacije investicionih projekata. Ministarstvo od implementatora projekta dobija kvartalne izvještaje na osnovu kojih sačinjava zbirni izvještaj i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija a polugodišnji i godišnji izvještaj Vladi FBiH. **Na osnovu obavljene revizije i uvida u dostavljenu dokumentaciju ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo po preporuci od prethodne godine u dijelu vršenja adekvatnog nadzora nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koja su data u nadležnost Ministarstvu, u skladu sa Aneksom Budžeta FBiH i Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.**

Zaključkom Vlade FBiH od 27.09.2012. godine zadužena su sva Ministarstva da Vladi FBiH radi informisanja, kvartalno, najkasnije 15 dana po isteku kvartala dostavljaju podatke o svim projektima iz svoje nadležnosti. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Ministarstvo nije u navedenom roku dostavilo Vladi FBiH izvještaje o implementaciji razvojno – investicionih projekata iz svoje nadležnosti zaključno sa 31.12.2012. godine (izvještaji dostavljeni tek 04.03.2013. godine).**

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

*Potrebno je da Ministarstvo na adekvatan način uspostavi saradnju i komunikaciju sa Federalnim ministarstvom finansija u dijelu dostavljanja i objavljivanja podataka vezano za razvojno - investicione projekte.*

## 5.8 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima zaposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli određeni broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, naknada na ime povrata razlike plaće od 10%, razlika toplog obroka, razlika naknade za korištenje godišnjeg odmora). Iskazan je ukupan iznos od 980.191

KM s tim što će vještak finansijske struke utvrditi stvarne obaveze Ministarstva po navedenom osnovu. Prema datim podacima Općinski sud Sarajevo donio je devet pravomoćnih sudskih presuda u vrijednosti od 189.148 KM.

Vlada FBiH je 11.09.2012. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Ugovor o vansudskoj nagodbi za izvršenje finansijskih potraživanja koja su dosuđena pravosnažnom sudskom odlukom službenicima i namještenicima organa državne službe, sudske vlasti, upravnim organizacijama, službama i tijelima FBiH („Službene novine FBiH“ broj 79/12). Na osnovu navedenog Ugovora isplaćen je iznos od 88.033 KM.

Pored naprijed navedenog, prezentiran je pregled pojedinačnih iznosa po izvršnim rješenjima zaključno sa 31.12.2012. godine u ukupnom iznosu od 7.159.623 KM, bez zateznih kamata, za uskraćivanje otvaranja stečajnog postupka za privredna društva BNT Tvornica mašina i hidraulike d.d. Novi travnik, PS Vitezit d.o.o. Vitez i Binas d.d. Bugojno. Potraživanja radi kojih su podneseni zahtjevi za pokretanje stečajnih postupaka nad navedenim privrednim društvima u najvećem dijelu se odnose na potraživanja zaposlenika tih privrednih društava po osnovu neisplaćenih plata i doprinosa. Prema prezentiranoj dokumentaciji tužbe su podnešene protiv Federacije BiH radi uskraćivanja saglasnosti za otvaranje stečajnog postupka nad privrednim društvima iz oblasti namjenske industrije. U skladu sa članom 5. Zakona o stečajnom postupku propisano je da ukoliko federalni ministar energije, rudarstva i industrije ne da svoju saglasnost za pokretanje stečajnog postupka za obaveze stečajnog dužnika solidarno odgovara Federacija BiH. Ministarstvo je, na osnovu stava Vlade FBiH, uskratilo davanje traženih saglasnosti za otvaranje stečajnih postupaka iz razloga što navedena privredna društva imaju poseban značaj za proizvodnju kojom se bave na ovom području.

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

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

## 6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, broj 09/10-14-3337/12 od 02.08.2013. godine. U navedenom Komentaru data su obrazloženja i sugestije na kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju kao i na dio nalaza i preporuka. Dati komentari i primjedbe nisu prihvaćene, iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka. Uvažen je komentar vezano za poduzete značajne aktivnosti u 2012. godini na implementaciji i izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, međutim isto nije utjecalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja datih obrazloženja dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

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

Vođa tima:  
Mirko Mišić, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:  
Sabina Avdić, mlađi revizor, dipl. oec.

**Prilog br. 1**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na dan 31.12.2012. godine**
**u KM**

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Budžeta za 2012. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2012. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog Budžeta <sup>3</sup>	Operativni Budžet za 2012. godinu <sup>4</sup> (od 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2012. godinu	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>3.355.793</b>	<b>3.303.596</b>	<b>15.500</b>	<b>-</b>	<b>-500</b>	<b>3.318.596</b>	<b>3.050.241</b>	<b>3.400.987</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	2.143.884	2.081.698				2.081.698	2.029.676	2.207.087
2.	Naknade troškova zaposlenih	334.650	334.650				334.650	314.742	336.876
3.	Doprinosi poslodavca	225.108	218.579				218.579	213.162	231.744
4.	Putni troškovi	95.000	95.000				95.000	77.218	106.243
5.	Izdaci za energiju	5.850	5.850		1.600		7.450	6.789	6.802
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.900	63.900				63.900	60.027	74.063
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	51.680	51.680		20.000		71.680	64.159	76.990
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	31.959	31.959		12.000		43.959	39.658	40.435
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.741	10.741				10.741	10.741	12.636
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.421	30.421		4.600		35.021	26.702	39.949
11.	Osiguranje i bankarske usluge	17.000	16.500	400			16.900	11.361	17.308
12.	Ugovorene usluge	345.600	362.618	15.100	-38.200		339.018	196.006	250.854
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>36.400.000</b>	<b>28.000.000</b>				<b>28.120.440</b>	<b>28.120.440</b>	<b>32.432.000</b>
<b>1.</b>	<b>Subvencije javnim preduzećima</b>	<b>36.400.000</b>	<b>28.000.000</b>	<b>120.440</b>			<b>-</b>	<b>28.120.440</b>	<b>32.432.000</b>
1.1.	Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva	-							2.432.000
1.2.	Konsolidacija rudnika uglja u FBiH	28.000.000	28.000.000					28.000.000	28.000.000
1.3.	Konsolidacija „Krivaja“ Zavidovići	-							2.000.000
1.4.	Subvencije javnim preduzećima – Privrednim društvima u FBiH	8.400.000	-						
1.5.	Pokretanje stečajnog postupka u „Vranica“ d d Sarajevo			80.000				80.000	
1.6.	„Borac“ Travnik – medicinsko vještačenje za odlazak u penziju			40.440				40.440	
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>394.380</b>	<b>8.755.042</b>		<b>5.000.000</b>	<b>-138.270</b>	<b>13.616.772</b>	<b>13.573.826</b>	<b>3.150</b>
1.	Nabavka opreme	299.880	269.992				132.284	89.338	3.150

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>3</sup> Za utvrđenu razliku od 138.770 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Izmjene budžeta+Tekuća rezerva+Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012. godinu.

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2012. godinu

2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	94.500	85.050				84.488	84.488	
3.	Ostala domaća pozajmljivanja	-	8.400.000		5.000.000		13.400.000	13.400.000	
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>40.150.173</b>	<b>40.058.638</b>	<b>135.940</b>	<b>5.000.000</b>	<b>-138.770</b>	<b>45.055.808</b>	<b>44.744.507</b>	<b>35.836.137</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>83</b>	<b>83</b>					<b>78</b>	<b>82</b>