



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1850-3/18

Sarajevo, svibanj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	NADZOR NAD RADOM GOSPODARSKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI FEDERACIJE BIH.....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	9
7.1.1	Prihodi	9
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
7.1.2.4	Kapitalni transferi	15
7.2	BILANCA STANJA.....	17
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	17
7.2.2	Stalna sredstva	17
7.2.3	Dugoročni plasmani	17
7.2.4	Kratkoročne obveze i razgraničenja	18
7.2.5	Popis sredstava i obveza	19
8.	JAVNE NABAVE	19
9.	OSTALI NALAZI	20
9.1	<i>Projekti financirani kreditnim i grant sredstvima - razvojni projekti</i>	<i>20</i>
9.2	<i>Sudbeni sporovi</i>	<i>21</i>
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	21
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	23
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....</i>	<i>24</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine.....</i>	<i>27</i>



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške kao i izdato izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:



- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku izvješća *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Subvencije za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje od 1.469.768 KM i financiranje razvojnih projekata za poduzeća iz oblasti namjenske industrije, nisu realizirani primjenom jasnih i mjerljivih kriterija, čime nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH za 2018. godinu. Također, Ministarstvo nije osiguralo potpun nadzor nad korisnicima subvencija, obzirom da jedan broj korisnika u definiranom roku nije dostavio uvjerenje Porezne uprave FBiH o dokazu da su osobe za koje je odobren poticaj ostvarile pravo za odlazak u mirovinu (točke 7.1.2.3. i 7.1.2.4. Izvješća).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.



Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeća pitanja:

- **Pristojbu za uspostavu rezervi naftnih derivata Operator - Terminali Federacije nije realizirao za nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH, već su sredstva deponirana na računima korisnika. Odlukom Vlade FBiH o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih temeljem pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata za namjenski utrošak sredstava, pored Operatora, zaduženo je i Ministarstvo (točka 7.1.2.3. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladno zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 20.05.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju financijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu;
- Proračun FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH u oblastima energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje gospodarenja i ekonomskog položaja gospodarskih subjekata i koordiniranje i provedba projekata od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno, kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja i drugih poslova utvrđenih zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 12.04.2018. godine.

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 141 izvršitelja, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 75 uposlenih. Proračunom za 2018. godinu planirano je 81 uposlenih.

Ministarstvom rukovodi Nermin Džindić, ministar, koji je imenovan 01.11.2015. godine. Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Alekse Šantića b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u razdoblju od listopada 2018. godine do ožujka 2019. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvješćima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2017. godinu. Revizijom je konstatirano da su se poduzele odgovarajuće mjere sukladne sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 38/05



Realizirane preporuke

- 1) Uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 2) Fature za isporuku goriva se ispostavljaju prema cijenama sa Obrasca za promjenu cijena benzinske crpke definirane tenderskom dokumentacijom;
- 3) Provode se analize ostvarenih učinaka kapitalnih transfera s ciljem provjere ispunjenosti definiranih ciljeva;
- 4) Poduzete su aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju nenaplativih plasmana, u cilju istinitog i fer iskazivanja plasmana u financijskim izvješćima.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) I pored upućene urgencije od strane Ministarstva pojedina gospodarska društva, za koje je Ministarstvo nadležno, nisu dostavila godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole u zakonom definiranom roku;
- 2) Za pojedine transfere povjerenstva za kontrolu namjenskog utroška odobrenih sredstava nisu provela kontrole u roku definiranom rješenjem o imenovanju;
- 3) Ministarstvo je zatražilo povrat doznačenih a nerealiziranih sredstava na račun Proračuna FBiH samo za manji broj korisnika sredstava.

Nerealizirane preporuke

- 1) U suradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti dodatne aktivnosti na stvaranju preduvjeta za skladištenje naftnih derivata, te nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH;
- 2) Poduzeti aktivnosti definirane zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava subvencija javnih poduzeća za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, kako bi odobrena sredstva bila i realizirana za definirane namjene;
- 3) Kapitalne transfere realizirati temeljem jasnih i mjerljivih kriterija;
- 4) Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak;
- 5) Angažirati vanjske suradnike po ugovorima o djelu samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti Ministarstva.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment Ministarstva je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo većinu internih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, definiran je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta i izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka. Međutim, Ministarstvo nije donijelo pravilnik o unutarnjim kontrolama, sukladno članku 86. Zakona o proračunima u FBiH², već koristi Pravilnik o internoj kontroli iz 2009. godine, sa izmjenama i dopunama iz 2011. i 2012. godine.

² „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16



S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Ministarstvu.

Naši nalazi, u svezi sa funkcioniranjem sustava unutarnjih kontrola, ukazuju da su isti u nekim slučajevima nezadovoljavajući i to kod: plasmana sredstava putem Trajnog revolving fonda bez ugovaranja zadovoljavajućih instrumenata osiguranja plaćanja, što se manifestira nemogućnošću naplate istih, te stvaranje nepotrebnih troškova; realizacije namjenskih prihoda za uspostavu rezervi naftnih derivata, obzirom da i pored značajnog protoka vremena od donošenja zakona kojim je regulirana ova materija nisu se stekle tehničke pretpostavke za smještaj rezervi naftnih derivata, pa samim tim se rezerve naftnih derivata nisu niti nabavljale; realizacije subvencija javnim i privatnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, kao i kod kapitalnih transfera – financiranje razvojnih projekata. Također, nezadovoljavajuće funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je registrirano i kod angažiranja vanjskih suradnika, kao i djelatnika, primjenom ugovora o djelu, a za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Ministarstvo je većim djelom uspostavilo sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članaka 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i članaka 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu su definirane mjere u cilju razvoja financijskog upravljanja i kontrole i to: kontinuirano educiranje službenika, unaprjeđenje pisanih procedura u cilju definiranja i praćenja rizika u poslovanju, unaprjeđenje pisanih procedura u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava, bolja informiranost rukovodstva kod praćenja i ocjene učinaka poslovanja i poboljšanje sustava informiranja i praćenja realizacije programa.

Ministarstvo je 25.02.2019. godine dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, u prilogu kojeg su godišnja izvješća osam gospodarskih društava iz nadležnosti Ministarstva. U zakonom definiranom roku izvješća nisu dostavili „Pretis“ Vogošća, „Igman“ Konjic, „Binas“ Bugojno, „BNT Tvornica mašina i hidraulike“ Novi Travnik, „PS Vitezit“ Vitez, „Zrak“ Sarajevo, „Unis-Group“ Ilidža, „KTK Visoko“ Visoko i Konfekcija „Borac“ Travnik.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***Donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, kako je to predviđeno člankom 86. Zakona o proračunima u FBiH.***
- ***Poduzeti mjere kako bi sva gospodarska društva, za koje je Ministarstvo nadležno, dostavila Godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole u zakonom definiranom roku.***

Unutarnja revizija

Ministarstvo je tijekom 2018. godine dobivanjem suglasnosti Vlade FBiH na Izmjene i dopune pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, uz pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva financija, uspostavilo Jedinicu za internu reviziju, sukladno odredbama Zakona

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“ br: 6/17



o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Spomenutim pravilnikom u Jedinici za internu reviziju su predviđena četiri izvršitelja i to: načelnik jedinice, dva stručna savjetnika – interna revizora i viši referent za vođenje tehničke dokumentacije, a u 2018. godini je bio angažiran samo jedan stručni savjetnik – interni revizor.

Interna revizija je svoje aktivnosti provodila sukladno Godišnjem planu rada, kojeg je ministar odobrio 24.04.2018. godine, dok Strateški plan rada Jedinice za internu reviziju za razdoblje 2018 – 2020. godine nije sačinjen. Uvidom u Godišnje izvješće o radu interne revizije, koje je 12.02.2019. godine dostavljeno Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, je vidljivo da su tijekom 2018. godine provedene revizije javnih nabava i blagajničkog poslovanja. Provedenim revizijama, iako nisu konstatirani značajniji propusti, su date određene preporuke. Obzirom da je Jedinica za internu reviziju uspostavljena tek u 2018. godini i to sa samo jednim izvršiteljem, u provođenju revizije se nije moglo u značajnijoj mjeri osloniti na rad interne revizije.

5. NADZOR NAD RADOM GOSPODARSKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI FEDERACIJE BIH

Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje privređivanja i ekonomskog položaja gospodarskih subjekata i koordiniranje i provedba projekata od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno; kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja i druge poslove utvrđene zakonom. Između ostalog, sukladno Zakonu o naftnim derivatima u Federaciji Bosne i Hercegovine vrši upravni nadzor nad Operatorom – Terminali Federacije BiH u dijelu primjene odredbi ovog zakona i drugih propisa, te nadzor nad obavljanjem poslova određenih ovim zakonom, te nadzor nad zakonitošću upravnih i drugih akata koje donose nadležni organi, kao i nadzor nad njihovim postupanjem, što je šire obrazloženo u točki 7.1.2.3. ovog Izvješća. Također, Ministarstvo vrši nadzor nad radom Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju – OIEiEK (u daljem tekstu: Operator) sukladno Zakonu o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i Uredbi o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i određivanje naknade za poticanje obnovljivih izvora energije.

Sukladno naprijed navedenom Zakonu, Ministarstvo je zaduženo da izvrši procjenu godišnjeg troška rada i administriranja Operatora za tekuću i narednu godinu i izvrši analizu procjene troška i utvrdi iznos potrebnih sredstva za rad i administriranje na koji Vlada FBiH daje suglasnost i donosi odluku. Sukladno članku 7. ovog Zakona Operator je u suradnji sa Ministarstvom najkasnije do 30.11. tekuće godine trebao pripremiti i izraditi plan ukupne potrošnje i neto potrošnje električne energije na teritoriji Federacije BiH za narednu godinu. Navedeni plan mora biti sukladan Bilanci energetske potreba, na osnovu kojih Operator vrši obračun i procjenu ukupnih sredstava (troška) po osnovu naknade za poticanje, a koju svaki snabdjevač i svaki kvalificirani kupac koji samostalno nabavlja električnu energiju za vlastite potrebe iz uvoza treba prikupiti i platiti na račun Operatora. **Odluku o utvrđivanju potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK za 2018. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela 18. 05. 2018. godine, što nije sukladno naprijed navedenom članku Zakona, jer se ista za tekuću godinu trebala donijeti prije isteka prethodne godine.** Navedeno potvrđujemo i činjenicom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo pravovremeno Operatoru uputilo zahtjeve po istom i da je Operator bio dužan najkasnije do konca veljače dostaviti Ministarstvu detaljno izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu godinu i do konca I kvartala izvješće o radu i poslovanju za prethodnu godinu. Ministarstvo se u više navrata tijekom 2018. godine obraćalo Operatoru za dostavu izvješća o radu za 2016. i 2017. godinu, financijskih izvješća za 2016., 2017. i 2018. godinu, plana rada za 2017., 2018. i 2019. godinu, predviđenih i ostvarenih troškova rada Operatora za 2017. i 2018. godinu, plan nabava za 2017., 2018. i 2019. godinu i pregleda izvršenih nabava u 2016., 2017. i 2018.



godini. Prema raspoloživim podacima veći dio tražene dokumentacije Operator nije dostavio Ministarstvu, a dio dostavljene dokumentacije je nepotpun.

Iz naprijed navedenog se može zaključiti da Ministarstvo nije uspostavilo adekvatan nadzor nad radom Operatora kako u revidiranoj tako i u prethodnima godinama u dijelu koji se odnosi na pravovremeno izvješćivanje o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu godinu, te izvješćivanje o radu i poslovanju Operatora.

Preporuka:

- ***Uspostaviti adekvatan nadzor nad radom Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju u dijelu pravovremenog dostavljanja planova rada, izvješća o radu, financijskih izvješća, planova nabava, izvješća o izvršenim nabavama i izvješća o prikupljenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu godinu.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2018. godinu Ministarstvu je odobreno 27.192.447 KM, dok je operativni proračun za 2018. godinu iznosio 28.443.707 KM. Ministarstvu je tijekom godine odobrena unutarnja preraspodjela sredstava u iznosu 11.000 KM, dok je iz tekuće pričuve Vlade FBiH odobreno 1.251.260 KM (Aluminij d.d. Mostar 1.100.000 KM, „Operatoru – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo 150.000 KM i „Energoinvest – Comet“ d.d. Sarajevo 1.260 KM).

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 23.423.481 KM.

Ministarstvo je u utvrđenom roku sačinilo pojedinačna financijska izvješća za proračunska sredstva i podračune za 2018. godinu, te zbirno u utvrđenom roku dostavilo nadležnoj Financijsko-informatičkoj agenciji.

Godišnje Izvješće o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljeno je Federalnom zavodu za programiranje razvoja 22.01.2019. godine.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi

U godišnjim financijskim izvješćima iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 11.170.695 KM i u odnosu na planiranih 12.500.000 KM manji su za 1.329.305 KM ili 10,63%.

Ostvareni prihodi se najvećim dijelom odnose na prikupljene pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata 8.796.153 KM, pristojbi za izmirenje duga za potrošeni plin Ruskoj Federaciji 1.349.427 KM, prihode od pruženih javnih usluga 879.633 KM, neplanirane uplate 76.753 KM, kamate 48.927 KM i ostali prihodi od imovine 10.092 KM.

Pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata i pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji se prikupljaju na podračunima, otvorenim za te namjene od strane Federalnog ministarstva financija, koje jednom mjesečno informira Ministarstvo o stanju sredstava na tim podračunima. Ministarstvo sačinjava mjesečne naloge za prijenos raspoloživih sredstava krajnjim korisnicima Energoinvest d.d. Sarajevo, odnosno Operator – Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo.

Prikupljene pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata u iznosu 1.679.591 KM i pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji u iznosu 3 KM, koje nisu u 2018. godini doznačene krajnjim korisnicima, su iskazane u financijskim izvješćima na poziciji razgraničenih prihoda.



7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 21.063.481 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 80,75%. Manja realizacija u odnosu na plan evidentna je na poziciji izdataka za nabavu stalnih sredstava (1,80%), ugovorenih i drugih posebnih usluga (11,7%) i izdataka osiguranja i bankarskih usluga (16,9%).

Struktura rashoda i izdataka sa indeksom ostvarenja iskazanim u financijskim izvješćima je slijedeća: tekući transferi 14.087.803 KM (92,55%), kapitalni transferi 4.000.000 KM (100,00%), plaće i naknade troškova djelatnika 2.223.109 KM (93%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 536.432 KM (21,73%), doprinosi poslodavca 206.512 KM (94,73%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava 9.625 KM (1,80%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.960.405 KM. Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 262.704 KM, a iste se odnose na naknadu za topli obrok 127.576 KM, prijevoz 49.168 KM, regres 33.478 KM, naknade za odvojeni život, prijevoz i troškove smještaja 21.276 KM, pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti 21.323 KM i otpremnine 9.883 KM. Isplate su vršene sukladno provedbenim aktima koji reguliraju pojedine vrste ovih naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 536.432 KM. Strukturu navedenih izdataka u najvećem dijelu čine: ugovorene i druge posebne usluge 212.838 KM, putni troškovi 75.484 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 55.183 KM, izdaci osiguranja, bankovnih usluga i platnog prometa 53.603 KM, nabava materijala i sitnog inventara 46.745 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva 42.556 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 212.838 KM i u odnosu na plan ostvarene su u manjem iznosu za 1.602.663 KM. Manja realizacija se najvećim dijelom odnosi na planirane a nerealizirane troškove konzultantskih usluga od 1.500.000 KM u postupku dodjele koncesija za istraživanje i eksploataciju nafte i plina. Realizirane ugovorene usluge se najvećim dijelom odnosi na zatezne kamate 54.632 KM, usluge objavljivanja 49.171 KM, naknade za ugovore o djelu 32.767 KM i naknade za rad povjerenstava 12.803 KM.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 32.767 KM. Za provođenje stručnog ispita za tehničko rukovođenje i samostalno obavljanje rudarskih mjerenja u oblasti rudarstva, za obavljanje stručnih poslova provjere i ispitivanja ispravnosti sustava aktivne zaštite od požara kao i za provjeru stručne osposobljenosti kandidata geološke struke za samostalno obavljanje poslova i rukovođenja u oblasti geoloških istraživanja zaključivali su se, kao i ranijih godina, ugovori o djelu sa vanjskim suradnicima i zaposlenicima Ministarstva. Obzirom da navedeni poslovi predstavljaju redovne poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa zaposlenicima Ministarstva, kao ni isplate u iznosu od 12.917 KM.

Za obavljanje poslova vozača zaključivali su se ugovori o djelu za razdoblje od 10.05.-31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 7.650 KM (mjesečno 1.020 KM). Iskazani izdatak nije opravdan obzirom da navedeni poslovi također spadaju u redovne poslove utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Izdaci za rad povjerenstava u iznosu od 12.803 KM se najvećim dijelom odnose na isplate naknade članovima formiranih povjerenstava za odabir stručnog konsultanta za pružanje konzultantskih usluga Vladi FBiH u predmetu dodjele koncesije za istraživanje i eksploataciju nafte i plina na prostoru FBiH, za provođenje procedura javnih nabavki i godišnjeg popisa imovine.



Na isplaćene naknade članovima povjerenstva je obračunat doprinos za mirovinsko i invalidsko osiguranje po stopi 6%, zdravstveno osiguranje po stopi 4% i naknada za nezaposlenost po stopi 0,5%, sukladno dopisu Ministarstva financija od 24.07.2018. godine.

Utvrđili smo da obračun naknada uposlenicima temeljem angažmana u povjerenstvima nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10. stavak (1) i (2) točka 4. Zakona o porezu na dohodak⁵ i člancima 8. stavak (1), 11. stavak (1) i (2) i 12. stava (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak⁶, obzirom da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je naprijed navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom temelju, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u tijeku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, sukladno odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i člancima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članka 10. i 11. Zakona o doprinosima⁷ i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa⁸.

Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa se najvećim dijelom odnose na izdatke za komisione poslove banaka u iznosu 43.179 KM.

Preporuke:

- ***Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.***
- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje poslova koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, sukladno zakonskim i drugim propisima.***

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 14.087.803 KM, a odnose se na subvencije javnim poduzećima 12.866.607 KM, subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima 1.000.000 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 150.000 KM i druge tekuće rashode 71.196 KM.

Tekući transferi javnim poduzećima se odnose na transfer pristojbe Operatoru – Terminalima Federacije za uspostavu rezervi naftnih derivata u iznosu 8.796.153 KM i 150.000 KM za pokriće troškova procjene vrijednosti pokretne i nepokretne imovine na terminalu tečnih tereta u Pločama, subvencije javnim poduzećima 1.469.768 KM za neizmirene obveze za mirovinsko osiguranje djelatnika koji su ostvarili pravo za odlazak u mirovinu, transfer Energoinvestu d.d. Sarajevo za izmirenje duga Ruskoj Federaciji u iznosu 1.349.427 KM, transfer Aluminiju d.d. Mostar 1.100.000 KM u cilju nabave električne energije i angažiranja revizijske kuće i transfer društvu Energoinvest-Comet d.d. Sarajevo u cilju angažiranja notara za nazočnost Skupštini, sačinjavanju zapisnika i ovjeri Statuta društva u iznosu 1.260 KM.

Subvencije privatnim poduzećima predstavljaju subvencije za neizmirene obveze za mirovinsko osiguranje djelatnika koji ostvaruju pravo na mirovinu do konca proračunske 2018. godine.

Transfer neprofitnim organizacijama se odnosi na finansijsku pomoć Gospodarskoj komori FBiH za sudjelovanje i organiziranje sajmova.

Drugi tekući rashodi predstavljaju izmirene obveze po pravomoćnim sudskim presudama o pravima iz radnog odnosa.

Transfer Operatoru – Terminali Federacije prikupljenih pristojbi za uspostavu rezervi naftnih derivata su iskazani u iznosu 8.796.153 KM, dok su prikupljena sredstva za te namjene na podračunu,

⁵ „Sl. novine FBiH“ br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁶ „Sl. novine FBiH“ br: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

⁷ „Sl. novine FBiH“ br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

⁸ „Sl. novine FBiH“ br: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



otvorenom za te namjene od strane Federalnog ministarstva financija, iznosile 10.475.744 KM. Člankom 30. Zakona o naftnim derivatima u FBiH⁹ propisan je namjenski javni prihod - pristojba za uspostavu rezervi naftnih derivata, koji je u cijelosti prihod Operatora – Terminali Federacije BiH (u daljem tekstu Operator), a plaća se u visini od 0,01 KM po litru naftnih derivata. Obveznici uplate pristojbe su energetske subjekti koji se bave prometom naftnih derivata na malo i kupac koji naftne derivate koristi za pretvaranje u toplotnu ili mehaničku energiju i posjeduje internu stanicu za snabdijevanje goriva ili u tehnološkom procesu proizvodnje.

Namjena utroška prikupljenih sredstava, kako je to i predviđeno člankom 31. spomenutog Zakona, je definirana Odlukom Vlade FBiH o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih po osnovu pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata za razdoblje 2014 – 2018. godine, a isto podrazumijeva: kupovinu naftnih derivata s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata, ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata, kontrola kvaliteta rezervi naftnih derivata, osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata i troškovi rada Operatora u koje se ubrajaju troškovi zaposlenih, ostali troškovi i otplata kredita.

Planom namjenskog utroška pristojbe je predviđeno da se za 2014. godinu 100%, za 2015. godinu 44,98%, za 2016. godinu 40%, za 2017. godinu 36,16%, a za 2018. godinu 28,57% realiziraju za troškove rada Operatora, dok se preostali prihodi koriste za nabavu rezervi naftnih derivata, nabavu i izgradnju novih skladišta i osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postojećih skladišnih kapaciteta. Ministarstvo je, sukladno odluci Vlade FBiH o isplati sredstava prikupljenih po osnovu pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata, donijelo Rješenje o proceduri prijenosa raspoloživih sredstava, kojim je predviđeno da se prikupljena sredstva prebacuju mjesečno kroz dva naloga u omjerima 34,76% i 65,24% sukladno utvrđenoj namjeni sredstava.

Prema prezentiranim izvješćima od donošenja Zakona je zaključno sa 31.12.2018. godine prikupljeno 38.329.540 KM, a Operator je uložio 1.063.200 KM u osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta i 353 KM u kontrolu kvalitete rezervi naftnih derivata, dok u nabavu naftnih derivata, ugovaranje osiguranja rezervi i nabavu i izgradnju novih skladišta nije bilo izdvajanja. Prema prezentiranim podacima Operator ja na datum bilanciranja na namjenskim računima raspolagao sa 13.182.685 KM za izgradnju novih skladišta i osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postojećih skladišnih kapaciteta, a 5.496.627 KM namijenjenih za nabavu naftnih derivata, ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata i kontrolu kvaliteta.

Navedeno je prvenstveno posljedica činjenice da Operator ne raspolaže sa smještajnim kapacitetima za skladištenje rezervi naftnih derivata.

U cilju osiguranja skladišnih prostora za skladištenje rezervi naftnih derivata Vlada FBiH je 19.10.2018. godine donijela Odluku o izmjeni i dopuni odluke o davanju suglasnosti upravi gospodarskog društva Operator – Terminali Federacije za pokretanje i uknjižbu imovine na terminalima tekućih tereta Bihać, Blažuj, Mostar i Živinice u korist FBiH, a zatim na Operator-Terminali Federacije, a 25.10.2018. godine Vlada FBiH je dala Punomoć upravi gospodarskog društva Operator – Terminali Federacije da u ime i za račun FBiH poduzme sve pravne i druge radnje za pokretanje i uknjižbu imovine terminala tečnih tereta na FBiH, a zatim izvrši prijenos vlasništva sa FBiH na Operator – Terminali Federacije.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da Operator ne raspolaže tehničkim preduvjetima za skladištenje rezervi naftnih derivata, te samim tim niti mogućnošću nabave rezervi naftnih derivata, što je bila i osnovna namjera prilikom usvajanja Zakona o naftnim derivatima u FBiH.

Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava je u srpnju 2018. godine sačinilo Izvješće o provedenom nadzoru kod Operatora- Terminali Federacije za 2017. godinu, koje je Vlada FBiH usvojila 23.11.2018. godine, dok izvješće za 2018. godinu do okončanja revizije nije urađeno.

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 52/14

Preporuke:

- ***U suradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti dodatne aktivnosti na stvaranju preduvjeta za skladištenje naftnih derivata, te nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH.***
- ***Pravovremeno provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava za uspostavu rezervi naftnih derivata.***

Transfer poduzeću Energoinvest d.d. Sarajevo po osnovu prikupljenih pristojbi za izmirenje duga za potrošeni plin Ruskoj Federaciji je iskazan je u iznosu 1.349.427 KM. Vlada FBiH je 19.03.2018. godine donijela Odluku o prijenosu sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji, kojom je predviđeno da se prikupljena sredstva realiziraju temeljem rješenja kojeg će donijeti Ministarstvo. Spomenuto rješenje Ministarstvo je donijelo 28.03.2018. godine i njime je preciziran način i rokovi realizacije prikupljenih sredstava s ciljem izmirenja obveza. Energoinvest d.d. Sarajevo je 07.01.2019. godine dostavio Godišnje izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, u prilogu kojeg su platni nalozi, a iz kojeg je vidljivo da je tijekom revidirane godine Energoinvestu doznačeno 1.364.189 KM, dok je Energoinvest doznačio 822.120 USD u korist ruskog isporučitelja prirodnog plina Gasprom Export LLC. Ministar je 04.01.2019. godine donio rješenje o imenovanju Povjerenstva za kontrolu namjenskog utroška sredstava prikupljenih po osnovu pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u razdoblju 1992. – 1995. godine sa zadatkom da izvrši kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava i u roku od najviše 60 dana dostavi Izvješće o provedenom nadzoru. Do okončanja revizije spomenuto Povjerenstvo nije sačinilo izvješće o provedenom nadzoru.

Odlukom o posebnoj pristojbi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u razdoblju 1992.-1995. godina, koju je Vlada FBiH donijela 04.02.2009. godine, je privremeno, do donošenja Zakona o osiguranju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni plin, propisano uvođenje posebne pristojbe za izmirenje pripadajućeg duga za isporuku prirodnog plina u ratnom razdoblju u visini od 5 USD/1.000Nm³, u protuvrijednosti u KM po tečaju na dan plaćanja pristojbe.

Dana 24.12.2013. godine je održan sastanak Koordinacijskog tima za utvrđivanje strukture i raspodjele duga za isporučeni prirodni plin u razdoblju 1991.-1995. godine, kojeg su činili predstavnici Vijeća ministara BiH, Vlade FBiH, Vlade RS, BH-Gas-a, Energoinvesta-a, Gaspromet-a i Gas-Res-a, na kojem je ukupan dug od 104,8 miliona USD raspoređen na FBiH u iznosu 53,89 miliona USD i na RS u iznosu 50,91 miliona USD. Vlada FBiH je 30.12.2013. godine donijela Odluku o prihvaćanju sporazuma o alokaciji duga u navedenim iznosima, uz uvjet da ista stupa na snagu tek kada istu odluku donese i Vlada RS. Prema raspoloživim saznanjima Vlada RS takvu odluku još nije donijela.

Ministarstvo je 16.02.2018. godine uputilo Inicijativu za rješavanje pitanja ratnog duga BiH Vijeću ministara, Ministarstvu riznice i financija, Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa i Ministarstvu vanjskih poslova za pokretanje koordinirane aktivnosti na rješavanju problema duga za isporučeni plin, a u kontekstu činjenice da je Ruska Federacija izmirila svoje obveze temeljem klirinškog duga. Naglašena je činjenica da nerješavanje ovog problema ugrožava sigurnost snabdijevanja BiH prirodnim plinom.

Subvencije javnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje u svrhu umirovljenja djelatnika iskazane su u iznosu 1.469.768 KM. Programom utroška sredstava, kojeg je Vlada usvojila 21.03.2018. godine, izmjene i dopune 24.05.2018. godine, je predviđeno da se sredstva odobravaju javnim poduzećima, odnosno poduzećima sa većinskim učešćem državnog kapitala, a koriste za uplatu doprinosa mirovinskog osiguranja djelatnika koji ostvaruju pravo na mirovinu do kraja proračunske 2018. godine (ostale poreze i doprinose u obvezi je platiti poslodavac). Predviđeni kriteriji za odabir korisnika su broj djelatnika koji ostvaruju pravo na umirovljenje, broj zaposlenih i teritorijalna zastupljenost, s tim da kod korisnika sredstava prednost imaju djelatnici koji su ranije ostvarili pravo na mirovinu. Na objavljeni javni poziv u predviđenom roku je pristiglo 11 zahtjeva u kojima je traženo 3.789.247 KM za umirovljenje 335 djelatnika. Povjerenstvo za pripremu i provođenje javnog poziva je



i pored činjenice da je kod pet zahtjeva utvrdilo postojanje formalnih nedostataka, sve pristigle zahtjeve uputilo u daljnju proceduru kao formalno ispravne. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje javnog poziva ministar je predložio, a Vlada FBiH je 25.10.2018. godine donijela odluku da se sredstva odobravaju „Tvornici konfekcije Borac“ - u stečaju Banovići 71.773 KM (umirovljenje 5 djelatnika), „KTK Visoko“ d.d. Visoko 300.794 KM (umirovljenje 60 djelatnika), „Tvornica transportnih uređaja“ d.d. – u stečaju Tuzla 97.862 KM (umirovljenje 34 djelatnika) i „Hidrogradnja“ d.d. – u stečaju Vogošća 999.820 KM (umirovljenje 61 djelatnika). Ugovori sa korisnicima sredstava su zaključeni 05.11.2018. godine i u njima je definirana obveza korisnika sredstava, da u roku od najkasnije tri mjeseca od dana uplate sredstava, dostave Ministarstvu potvrdu izdanu od strane Porezne uprave FBiH da su sredstva utrošena za definirane namjene. U slučaju da korisnik sredstava ne postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora Ministarstvo je u obvezi dati nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat sredstava na račun Proračuna FBiH. Odobrena sredstva u ime korisnika doznačena su na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje 28.11.2018. godine, s izuzetkom Hidrogradnje za koju je izvršena uplata 25.01.2019. godine.

Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je izbor korisnika sredstava transfera izvršen primjenom jasnih i mjerljivih kriterija, s obzirom da pojedinim podnositeljima zahtjeva, čiji zahtjevi su ocijenjeni formalno ispravnim, sredstva nisu odobrena. Također, utvrđeno je da jedan broj korisnika sredstava za koje su sredstva doznačena 28.11.2018. godine, nisu u definiranom roku dostavili uvjerenje Porezne uprave FBiH. Također, Ministarstvo nije dalo nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava u Proračun FBiH u iznosu od 470.948 KM, iako je isto bilo dužno učiniti sukladno odredbama zaključenih ugovora. Uvažavajući naprijed navedeno, nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2018. godinu.

Subvencije privatnim poduzećima iskazane su u iznosu 1.000.000 KM. Programom utroška sredstava, kojeg je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine, je predviđeno da se sredstva odobravaju privatnim poduzećima i poduzetnicima za uplatu doprinosa za mirovinsko osiguranje djelatnicima koji ostvaruju uvjete za mirovinu do kraja proračunske 2018. godine (doprinosi za zdravstveno osiguranje i za nezaposlene u obvezi je platiti poslodavac). Predviđeni kriteriji za odabir korisnika su broj djelatnika koji ostvaruju pravo na umirovljenje, broj zaposlenih i teritorijalna zastupljenost, s tim da kod korisnika sredstava prednost imaju djelatnici koji su ranije ostvarili pravo na mirovinu. Na objavljeni javni poziv u predviđenom roku je pristiglo 10 zahtjeva u kojima je traženo 1.705.392 KM. Povjerenstvo za pripremu i provođenje javnog poziva je dva pristigla zahtjeva ocijenila formalno neispravnim i iste odbacila, dok je preostalih osam zahtjeva prosljedila u daljnju proceduru. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje javnog poziva ministar je predložio, a Vlada 19.10.2018. godine je donijela odluku da se sredstva odobravaju „Konjuh“ d.d. – u stečaju Živinice 145.487 KM (umirovljenje 21 djelatnika), „Olimp“ d.d. Gračanica 148.525 KM (umirovljenje 10 djelatnika), „Remontmontaža“ d.d. Tuzla 68.748 KM (umirovljenje 11 djelatnika), „Rudstroj“ d.d. – u stečaju Kakanj 142.670 KM (umirovljenje 9 djelatnika), „Krivaja-Mebel“ d.o.o. – u stečaju Zavidovići 149.320 KM (umirovljenje 68 djelatnika), „Fortuna“ d.d. – u stečaju Gračanica 142.203 KM (umirovljenje 12 djelatnika), „IRM Company“ d.o.o. Tuzla 21.361 KM (umirovljenje 7 djelatnika) i „Rudarinvest“ d.o.o. – u stečaju Banovići 93.969 KM (umirovljenje 5 djelatnika). Ugovori sa korisnicima sredstava su zaključeni 26.10.2018. godine i u njima je definirana obveza korisnika sredstava, da u roku od najkasnije tri mjeseca od dana uplate sredstava, dostave Ministarstvu potvrdu izdanu od strane Porezne uprave FBiH da su sredstva utrošena za definirane namjene. U slučaju da korisnik sredstava ne postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora Ministarstvo je u obvezi dati nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat sredstava na račun Proračuna FBiH. Odobrena sredstva su doznačena na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u razdoblju od 15.11.2018. godine do 25.01.2019. godine. Prema raspoloživim podacima do okončanja revizije su samo Olimp d.d. Gračanica,



Fortuna d.d. Gračanica, IRM Company d.o.o. Tuzla, i Remontmontaža d.d. Tuzla dostavili potvrde Porezne uprave da su za naznačene djelatnike izmirene sve obveze i da su isti ostvarili pravo na mirovinu.

Konstatiramo da su sredstva doznačena za umirovljenja djelatnika privatnim poduzećima koja su u prethodnom razdoblju bila u državnom vlasništvu, a koja su privatizirana sukladno Zakonu o privatizaciji poduzeća.

Provedenom revizijom utvrđeno je da četiri korisnika sredstava su u definiranom roku nisu dostavili uvjerenje Porezne uprave FBiH kojima se dokazuje da su za osobe navedene u uvjerenju izmirene sve obveze radi odlaska u mirovinu. Ministarstvo nije dalo nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava u Proračun FBiH za korisnike koji nisu izmirili obveze uplate doprinosa definirane u potpisanim ugovorima.

Preporuke:

- ***Tekuće transfere Subvencije javnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje realizirati dosljednom primjenom utvrđenih kriterija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH.***
- ***Pravovremeno osigurati potvrde Porezne uprave FBiH o izmirenju obveza za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti sukladno odredbama zaključenih ugovora sa korisnicima sredstva Subvencija za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje.***

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 4.000.000 KM, a odnose se na transfere javnim poduzećima 3.000.000 KM i transfere privatnim poduzećima i poduzetnicima 1.000.000 KM.

Kapitalni transferi javnim poduzećima se odnose na financiranje razvojnih projekata javnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije. Programom utroška sredstava, kojeg je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine, su predviđeni ciljevi koji se žele postići ovim sredstvima i to: povećanje broja zaposlenih, rast indeksa industrijske proizvodnje u sektoru namjenske industrije, primjena novih naprednih tehnologija i tehnoloških postupaka, razvoj novih proizvoda, modernizacija proizvodnih procesa i poboljšanje općeg gospodarskog stanja. Predviđeni kriteriji za odobravanje sredstava je da su gospodarska društva razvrstana u grupu namjenske industrije i da zapošljavaju najmanje 50 uposlenika. Kao dodatni kriteriji su predviđeni broj zaposlenih, ravnomjerna zastupljenost, broj i vrijednost potpisanih ugovora ili predugovora i broj novoupisanih djelatnika.

Na objavljeni javni poziv se prijavilo sedam gospodarskih društava sa zahtjevima u iznosu od 6.757.350 KM. Povjerenstvo za pripremu i provođenje javnog poziva je izvršilo ocjenu formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva i sve pristigle zahtjeve ocijenilo formalno ispravnim. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje javnog poziva ministar je predložio, a Vlada FBiH je 20.12.2018. godine donijela odluku o odobravanju: „Unis Ginex“ d.d. Goražde 500.000 KM, „Igman“ d.d. Konjic 1.500.000 KM, „Pretis“ d.d. Vogošća 600.000 KM i „BNT Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik 400.000 KM.

Sa korisnicima sredstava ugovori su zaključeni 28.12.2018. godine i u istim je definirana obveza korisnika sredstava da odmah po realizaciji dobivenih sredstava a najkasnije šest mjeseci od dodjele sredstava dostave Ministarstvu izvješće o namjenskom utrošku (fakture i dokaz da su fakture plaćene), a u slučaju nepoštivanja istih dužni su cjelokupna dobivena sredstva vratiti u Proračun FBiH. Korisnicima su sredstva doznačena 03.01.2019. godine. Do okončanja revizije nisu dostavljena izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Uzimajući u obzir iznos sredstava iz zahtjeva i iznos odobrenih sredstava, provedenom revizijom se ne može potvrditi da su sredstva za financiranje razvojnih projekata realizirana temeljem jasnih i



mjerljivih kriterija i na način definiran Programom utroška istih, niti da je osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH za 2018. godinu.

Transferom za financiranje razvojnih projekata javnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije za 2016. godinu je odobreno Poslovnom sustavu „Vitezit“ d.o.o. Vitez 1.000.000 KM, a za 2017. godinu 800.000 KM. Prema Informaciji Ministarstva o namjenskom utrošku sredstava transfera za 2016. godinu, koju je Vlada FBiH usvojila 07.06.2017. godine, isti nisu opravdali namjenski utrošak u iznosu 620.536 KM, dok prema Informaciji Ministarstva o namjenskom utrošku sredstava za 2017. godinu, koju je Vlada FBiH usvojila 13.09.2018. godine, nisu opravdali namjenski utrošak u iznosu 798.000 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 17.08.2018. godine je zaduženo Ministarstvo da sukladno odredbama zaključenih ugovora pokrene aktivnosti u cilju povrata dodijeljenih sredstava u Proračun FBiH. Ministarstvo je dopisom od 21.05.2018. godine zatražilo od Poslovnog sustava „Vitezit“ izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava u roku od osam dana, a u protivnom da izvrše povrat istih. **Dopisom od 07.11.2018. godine Poslovni sustav Vitezit je izvijestio da nije u mogućnosti dostaviti izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava obzirom da ista nisu niti utrošena za odobrene namjene, niti su u mogućnosti izvršiti povrat doznačenih sredstava obzirom da ista nisu na transakcijskom računu društva.**

Kapitalni transferi privatnim poduzećima se odnose na financiranje razvojnih projekata privatnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije. Programom utroška sredstava, kojeg je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine, a izmjene i dopune istog 19.10.2018. godine, su predviđeni ciljevi koji se žele postići ovim sredstvima i to: povećanje broja zaposlenih, rast indeksa industrijske proizvodnje u sektoru namjenske industrije, primjena novih naprednih tehnologija i tehnoloških postupaka, razvoj novih proizvoda, modernizacija proizvodnih procesa i poboljšanje općeg gospodarskog stanja. Predviđeni kriteriji za odobravanje sredstava je da su gospodarska društva razvrstana u grupu namjenske industrije, što se dokazuje obavijesti nadležnog zavoda za statistiku o razvrstavanju prema djelatnosti i da zapošljavaju najmanje 10 djelatnika. Kao dodatni kriteriji su predviđeni broj zaposlenih, ravnomjerna zastupljenost, broj i vrijednost potpisanih ugovora ili predugovora i broj novouposlenih djelatnika.

Na objavljeni javni poziv su se prijavila četiri gospodarska društva sa zahtjevima u iznosu od 1.952.345 KM. Povjerenstvo za pripremu i provođenje javnog poziva je izvršilo ocjenu formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva i jedan zahtjev odbacilo kao formalno neispravan obzirom da nije priložen Program sa detaljnom specifikacijom potrebnih sredstava za realizaciju programa. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje javnog poziva ministar je predložio, a Vlada FBiH 12.12.2018. godine donijela odluku o odobravanju: „AC Unity“ d.o.o. Goražde 450.000 KM, „Pobjeda-Rudet“ d.d. Goražde 177.000 KM i „Pobjeda-Tehnology“ d.d. Goražde 373.000 KM.

Sa korisnicima sredstava ugovori su zaključeni 20.12.2018. godine i u istim je definirana obveza korisnika sredstava da odmah po realizaciji dobivenih sredstava a najkasnije šest mjeseci od dodjele sredstava dostave Ministarstvu izvješće o namjenskom utrošku (fakture i dokaz da su fakture plaćene), a u slučaju nepoštivanja istih dužni su cjelokupna dobivena sredstva vratiti u Proračun FBiH. Korisnicima su sredstva doznačena 28.12.2018. godine. Do okončanja revizije nisu dostavljena izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Zakonom o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme u FBiH (članak. 8) je propisano da se proizvodnjom naoružanja i vojne opreme mogu baviti samo pravna lica koja za to dobiju dozvolu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine, uz prethodnu suglasnost Vlade FBiH za obavljanje te djelatnosti. Tijekom revizije za gospodarsko društvo Pobjeda-Rudet d.d. Goražde nije prezentirana dozvola izdana od strane Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa



za proizvodnju naoružanja i vojne opreme, dok je u prezentiranoj obavijesti nadležnog zavoda za statistiku o razvrstavanju prema djelatnosti klasificiran kao društvo za proizvodnju eksploziva za rudarstvo.

Uzimajući u obzir navedeno, provedenom revizijom je utvrđeno da gospodarsko društvo **Pobjeda-Rudet d.d. Goražde**, kojem je odobren poticaj u iznosu 177.000 KM, nije zadovoljilo kriterij iz Programa utroška - financiranje razvojnih projekata privatnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije. Također, kod utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava provedenom revizijom se ne može potvrditi da su sredstva realizirana temeljem jasnih i mjerljivih kriterija, niti da je osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH za 2018. godinu.

Preporuke:

- ***Kapitalne transfere u dijelu utvrđivanja visine odobrenih sredstava realizirati temeljem jasnih i mjerljivih kriterija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH.***

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 7.942.458 KM, a odnose se u najvećem dijelu na potraživanja od Union banke u iznosu 5.213.215 KM i Razvojne banke FBiH 87.091 KM, koliko iznose odobrena a nerealizirana sredstva trajnog revolving fonda na računima poslovnih banaka, sumnjiva i sporna potraživanja za dospjelu nenaplaćenu glavnica i kamate 2.637.183 KM i potraživanja za obračunate a nenaplaćene kamate 3.323 KM.

7.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.685.121 KM, ispravke vrijednosti 1.426.199 KM, te sadašnje vrijednosti 258.922 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

7.2.3 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 14.587.250 KM, a odnose se na plasmane putem Union banke Sarajevo 4.987.255 KM, Razvojne banke FBiH 599.995 KM, depozit kod Izvozno kreditne agencije BiH u svrhu osiguranja garancije 5.000.000 KM i oročeni depozit kod Intesa Sanpaolo banke u iznosu 4.000.000 KM, koji služi kao instrument osiguranja povrata kredita odobrenog Operatoru – Terminali Federacije.

Sredstva plasirana putem Union banke d.d. Sarajevo dodijeljena su kao kredit za 24 gospodarska društva, a sredstva plasirana putem Razvojne banke FBiH za 19 gospodarskih društava.

Tijekom revidirane godine je temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška Trajnog revolving fonda za dugoročno financiranje projekata putem dodjele kredita od 21.03.2018. godine realizirano 2.360.000 KM putem Union banke d.d. Sarajevo.

Na javni poziv je pristiglo 15 zahtjeva u vrijednosti 9.472.000 KM. Od pristiglih zahtjeva samo jedan zahtjev je pozitivno riješen i zaključen je ugovor o kreditu u iznosu 300.000 KM, dok su ostali zahtjevi u fazi provjere boniteta, ili nadopune predmeta.

U razdoblju 2012. do 2014. godine plasirano je preko Razvojne banke FBiH pet kredita u vrijednosti 756.121 KM, a preko Union banke 10 kredita u vrijednosti 1.935.605 KM za uvezivanje radnog staža djelatnicima koji su ostvarili pravo na odlazak u mirovinu. Za spomenute kredite nisu predviđeni instrumenti osiguranja povrata kredita. Prema zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa



bankama, Ministarstvo snosi rizik 100% ne vraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika kredita, što ima za posljedicu obvezu isplate naknade bankama iz proračuna koja je definirana u identičnom iznosu kao i visina kamate na kredite. **Temeljem navedenog bankama je u 2018. godini na teret Ministarstva isplaćena naknada za komisione poslove u iznosu od 43.179 KM.**

Kako ne postoje instrumenti osiguranja povrata kredita, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova Ministarstvo je 06.12.2017. godine sačinilo Informaciju Vladi o statusu i realizaciji kreditnih sredstava za 2012, 2013. i 2014. godinu po programima za uvezivanje radnog staža djelatnicima koji su ostvarili pravo na odlazak u mirovinu. Vlada FBiH je Zaključkom od 21.12.2017. godine usvojila spomenutu Informaciju i zadužila Ministarstvo da sačini odluke o otpisu neplaćenih dospelih i nedospelih obveza po kreditima odobrenih u cilju uvezivanja radnog staža djelatnicima koji su ostvarili pravo na odlazak u mirovinu.

Ministarstvo je u veljači 2018. godine dostavilo Federalnom ministarstvu financija na mišljenje prijedloge Odluka Vlade FBiH o davanju prethodne suglasnosti za otpis dugovanja za 2012., 2013. i 2014. godinu u ukupnom iznosu dospelih i nedospelih obveza od 2.975.476 KM, zaključno sa 28.02.2018. godine. U odgovoru Federalnog ministarstva financija od 16.02.2018. godine stoji da se ne može izjasniti na predložene odluke dok se ne sagledaju sve mogućnosti eventualne naplate potraživanja i zatražilo je dodatne informacije od Ministarstva.

Ministarstvo je dopisom od 14.03.2018. godine dalo određena pojašnjenja, u kojima se navodi da je programima utroška predviđeno da se za spomenutu kreditnu liniju neće tražiti osiguranje kolaterala, obzirom da se radi o gospodarskim društvima čija imovina je uglavnom založena u korist Porezne uprave FBiH, zbog dugovanja po osnovu neuplaćenih doprinosa i poreza. Ministarstvo je pozivajući se na navedeno potvrdilo da nije u mogućnosti osigurati instrumente osiguranja povrata kredita.

Do okončanja revizije, odluke o otpisu kredita nisu donijete.

7.2.4 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 15.607.085 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja 8.871.537 KM, kratkoročne tekuće obveze 6.532.271 KM i obveze prema djelatnicima 203.277 KM.

Kratkoročna razgraničenja se sastoje od razgraničenih prihoda 9.620.418 KM i razgraničenih rashoda od 748.881 KM. Razgraničeni rashodi su, sukladno Instrukciji Ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravomoćnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice od 14.02.2019. godine, iskazani na dugovnoj strani konta razgraničenja, što ima za posljedicu da su ukupna kratkoročna razgraničenja iskazana u manjem iznosu za 1.497.762 KM. Razgraničeni prihodi se odnose na nerealizirane plasmane na računu Union banke 5.213.215 KM, potraživanja za dospjelu a nenaplaćenu glavnica po odobrenim kreditima 2.619.658 KM, razgraničene prihode za uspostavu rezervi naftnih derivata 1.679.591 KM, nerealizirane plasmane na računu Razvojne banke FBiH 87.091 KM i potraživanja temeljem nenaplaćenih kamata 20.848 KM. Razgraničeni rashodi se odnose na pravomoćne sudske presude po sporovima o pravima iz radnog odnosa.

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema pravnim osobama 5.774.202 KM, ostale kratkoročne obveze 750.636 KM (od čega obveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iznose 748.881 KM) i obveze prema fizičkim licima 7.433 KM. U strukturi obveza prema dobavljačima najznačajnije su obveze za transfere prema „Igman“ d.d. Konjic 1.500.000 KM, Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje za uplatu doprinosa djelatnicima koji ostvaruju pravo na mirovinu „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo u stečaju 999.339 KM i „BNT Hidraulika“ d.d. u stečaju Novi Travnik 87.716 KM, „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo 752.559 KM, „Pretis“ d.d. Sarajevo 600.000 KM, „Unis Ginex“ d.d. Goražde 500.000 KM, „BNT Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik 400.000 KM, „Energoinvest“ d.d. Sarajevo 161.249 KM.



Obveze prema djelatnicima predstavljaju neizmirene obveze plaće za mjesec prosinac 2018. godine u iznosu 86.628 KM, obveze za poreze i doprinose 67.695 KM i ostale obveze po osnovu radnog odnosa u iznosu 48.953 KM.

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom ministra od 07.12.2018. godine o provođenju popisa i Rješenjem o imenovanju Povjerenstva za popis naložen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2018. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis i sačinilo Izvješće o izvršenom popisu 05.02.2019. godine kojim je konstatiralo da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu.

Povjerenstvo je za iznos dospjelih a nenaplaćenih kreditnih sredstava po Mjeri 2 – za neuplaćene doprinose po osnovu mirovinskog i invalidskog osiguranja uposlenicima koji su stekli uvjete za mirovinu realiziranih u razdoblju 2012. do 2014. godine putem Razvojne banke (pet gospodarskih društava) u iznosu od 731.767 KM i Union bankom d.d. Sarajevo (devet gospodarskih društava) u iznosu od 1.887.890 KM predložilo da se donese odluka o prijenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, obzirom da prilikom dodjele sredstava nisu osigurani zadovoljavajući instrumenti osiguranja povrata sredstava, a korisnici sredstava se nalaze u postupku stečaja ili likvidacije.

Odlukom ministra od 08.02.2019. godine prihvaćeno je Izvješće o provedenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja za 2018. godinu, temeljem kojeg je izvršen prijenos sredstava dugoročnih plasmana na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 2.637.183 KM.

8. JAVNE NABAVE

Odlukom ministra od 29.12.2017. godine usvojen je Plan javnih nabava za 2018. godinu, kojim su planirane nabave u vrijednosti 1.960.989 KM, a za provođenje postupaka javnih nabava rješenjem je imenovano Stalno povjerenstvo.

U 2018. godini provedeno je ukupno 40 postupaka u vrijednosti 1.462.425 KM (bez PDV-a). Proveden je jedan otvoreni postupak u vrijednosti 1.275.644 KM bez PDV-a, osam konkurentskih zahtjeva 133.383 KM i 31 izravni sporazum u vrijednosti 53.398 KM.

Revidirano je 14 postupaka odabira najpovoljnijih ponuđača u vrijednosti 1.346.836 KM, od čega provedeni otvoreni postupak 1.275.644 KM, pet konkurentskih zahtjeva u vrijednosti 39.827 KM i osam izravnih sporazuma u vrijednosti 31.365 KM.

U predmetu javne nabave „**Nabava usluga pravnog lica za pružanje konzultantskih usluga Vladi FBiH u izradi tenderske dokumentacije za raspisivanje javnog poziva za dodjelu koncesije za istraživanje i eksploataciju nafte i plina na području FBiH**“, proveden je otvoreni postupak sa međunarodnom objavom procijenjene vrijednosti 1.282.051 KM bez PDV-a. Rješenjem ministra od 09.08.2018. godine imenovano je Povjerenstvo za provođenje postupka, koje čine predsjednik ispred Zavoda za geologiju i osam članova ispred Ministarstva. Nabavi su prethodila dva poništena postupka obustavljena zbog formalnih nedostataka. Tendersku dokumentaciju u prvom postupku preuzela su 32 zainteresirana ponuđača, izmjenu tenderske 16, a u drugom 22. U oba postupka ponudu je dostavio samo ponuđač IHS Global Ltd London.

Prvi postupak poništen je Odlukom ministra od 23.01.2018. godine. Prihvaćena je preporuka Povjerenstva za provođenje postupka nabave da se ponuda odbije i poništi postupak, obzirom da je Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda ocijenjeno da ponuda IHS Global Ltd London nije prihvatljiva zbog nedostavljanja potvrde o osnivanju izdanu od strane Companies House (registar trgovačkih društava) i dvije izjave tražene tenderskom dokumentacijom sukladno člancima 45. i 52. Zakona o javnim nabavama.

Odlukom ministra od 08.06.2018. godine poništen je i drugi postupak. Prihvaćena je preporuka Povjerenstva za provođenje postupka nabave da se ponuda odbije i poništi postupak, obzirom da je Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda ocijenjeno da ponuda IHS Global Ltd London nije prihvatljiva zbog slijedećeg: sve stranice ponude bile su sa datumom 20.04.2018. godine, a ponuda je zaprimljena sedam dana ranije, nacrt ugovora je nepotpun, bilanca stanja nije dostavljena za 2017. godinu, dio koji se odnosi na povjerljive informacije nije sukladan Zakonu o javnim nabavama, ponuda nije dostavljena u cijelosti na jednom od službenih jezika BiH, obzirom da su pojedini dijelovi dostavljeni na engleskom jeziku, prijevod teksta cjelokupne ponude je nepotpun i nejasan.

U trećem ponovljenom postupku, tendersku dokumentaciju preuzelo je 39 zainteresiranih ponuđača. U ostavljenom roku ponudu je dostavio kao i u prethodnim postupcima jedini ponuđač, IHS Global Ltd London. Ocjena ponude izvršena je na osnovu kriterija za dodjelu ugovora: kvaliteta – 70 bodova i cijena – 30 bodova.

Ministarstvo je kvalitetu vrednovalo kao kriterij za dodjelu ugovora, a ista je trebala biti utvrđena kao uvjet za kvalifikaciju ponuđača, odnosno minimum zahtjeva za kvalifikaciju u pogledu njegove tehničke i profesionalne sposobnosti, kako je regulirano Zakonom o javnim nabavama. Podkriteriji za kvalitetu bili su: 1. Broj realiziranih ugovora ponuđača na poslovima konzultantskih usluga vezano za istraživanje i eksploataciju nafte i plina za vlade ili neovisne regulatorne organe – 10 bodova; 2. Stručna osposobljenost i iskustvo voditelja projekta i ključnih članova tima za rad na usluzi – 50 bodova; 3. Sastav tima (ljudski resursi) predviđeni za realizaciju usluga – 10 bodova. Ponuda ponuđača je ocijenjena formalno ispravnom sa ukupno 97 bodova, po osnovu kvalitete sa 67 bodova i cijene 30 bodova, u vrijednosti 1.275.644 KM bez PDV-a.

Na preporuku Povjerenstva, **Vlada FBiH je 20.12.2018. godine donijela Odluku o izboru ponuđača IHS Global Ltd London, kojom je ovlastila federalnog ministra energije, rudarstva i industrije da potpiše ugovor sa odabranim konzultantom. Do okončanja revizije nije zaključen ugovor sa odabranim ponuđačem.**

Obzirom da su kod vrednovanja ponude kao kriterij kvalitete korišteni broj realiziranih ugovora, obrazovne i profesionalne kvalifikacije lica, koja su odgovorna za pružanje usluge, a da iste predstavljaju dokaze o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti ponuđača, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo proceduru odabira izvršilo sukladno odredbama Zakonom o javnim nabavama.

Preporuka:

- ***Dosljedno primjenjivat odredbe Zakona o javnim nabavama u djelu korištenja propisanih kvalifikacionih kriterija prilikom odabira najpovoljnijih ponuđača.***

9. OSTALI NALAZI

9.1 Projekti financirani kreditnim i grant sredstvima - razvojni projekti

Sukladno Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija i Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Ministarstvo je uspostavilo organizacionu jedinicu, koja vrši monitoring tekućih energetskih projekata, pripremu informacija za potencijalne projekte, te vrši izradu izvješća i informacija o stupnju realizacije investicionih projekata. Implementaciju 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. Prema prezentiranim podacima tijekom 2018. godine JP Elektroprivreda BiH je od ukupno planiranih 380.211.208 KM u 10 razvojnih projekata implementirala 10.540.528 KM (vjetroelektrana Podveležje 5.897.121 KM, uvođenje SCADA/DMS i TK u sektor distribucije 2.568.239 KM, HE Vranduk na rijeci Bosni 1.353.880 KM, blok 7 TE Tuzla 438.248 KM), JP Elektroprivreda HZHB od ukupno planiranih 38.684.350 KM u četiri projekta u tri projekta realizirala 32.881.131 KM (vjetroelektrana Mesihovina 16.947.491 KM, unapređenje distributivna mreža BIH/B EIB 15.738.509



KM, SCADA DMS/OMS s pripadajućim komunikacijskim sustavom 195.131 KM), dok je BH GAS od planiranih 6.623.830 KM u realizaciju plinovoda Zenica – Travnik investirao 276.119 KM, a u Regionalni plinovod „Južna interkonekcija Bosne i Hercegovine i Hrvatske“ 275.772 KM.

9.2 Sudbeni sporovi

Uvidom u prezentirane preglede sudskih sporova u tijeku je utvrđeno da se na dan bilanciranja protiv Ministarstva vodi 12 postupaka o pravima iz radnog odnosa u vrijednosti tužbenog zahtjeva od 76.676 KM i šest sporova trećih lica u vrijednosti tužbenog zahtjeva u iznosu 59.748.395 KM.

Najznačajniji iznos tužbe predstavlja tužba Općine Kakanj od 54.144.000 KM protiv JP Elektroprivrede BiH – RMU Kakanj kao prvooptuženog, Zeničko-dobojski kanton kao drugooptuženog i Federaciju BiH kao trećeoptuženu. Svim optuženim se stavlja na teret činjenica da je prvooptuženi vršio eksploataciju ugljena u 2014. godini bez zaključenog ugovora o koncesiji, te je time prouzročena šteta tužitelju u navedenom iznosu.

Po tužbi „Ferimpexa“ d.o.o. Zavidovići, zbog nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora, presudom prvostupanjskog organa dosuđen iznos od 5.000.000 KM, troškovi parničnog postupka u iznosu 30.203 KM i kamatom od 12.08.2011. godine (cca 4.500.000 KM). Na spomenutu presudu je uložena žalba, tako da se nastavak spora trenutno vodi kod drugostupanjskog organa.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 21.05.2019. godine dostavilo Komentare na Nacrt Izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dane kvalifikacije u Osnovu za mišljenje sa rezervom, a koji se odnose na: dosljednu primjenu jasnih i mjerljivih kriterija kod realizacije subvencija javnim poduzećima i subvencija privatnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, realizaciju razvojnih projekata javnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije i razvojnih projekata privatnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije i na isticanje pitanja vezano za uspostavu rezervi naftnih derivata Operateru – Terminali Federacije.

Komentare na dane kvalifikacije sa obrazloženjima nismo prihvatili, jer ista nisu adekvatno obrazložena, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. U vezi navedenog dajemo slijedeća obrazloženja:

- Izbor korisnika sredstava transfera nije izvršen uz primjenu jasnih i mjerljivih kriterija, obzirom da jednom broju korisnika, čiji su zahtjevi ocijenjeni formalno ispravnim nisu odobrena sredstva. Nije ispoštivan kriterij „broj uposlenih“ koji će Programom biti umirovljeni, kako bi se postiglo umirovljenje što većeg broja djelatnika koji su stekli pravo za mirovinu. Također, utvrđeno je da korisnici sredstava za koje su sredstva doznačena 28.11.2018. godine, nisu u definiranom roku dostavili uvjerenje Porezne uprave FBiH kojima se dokazuje da su za osobe navedene u uvjerenju izmirene sve obveze radi odlaska u mirovinu. Ministarstvo nije dalo nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava u Proračun FBiH u iznosu od 470.948 KM, iako je isto bilo dužno učiniti sukladno odredbama zaključenih ugovora.
- Nije zadovoljen kriterij iz Programa utroška - financiranje razvojnih projekata privatnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije, koji se odnosi na odobravanje sredstava gospodarskim društvima koja su razvrstana u grupu namjenske industrije, koja upošljavaju najmanje 50 uposlenika. Kod utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava nije se moglo potvrditi da su sredstva realizirana temeljem jasnih i mjerljivih kriterija, niti da je osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH za 2018. godinu.



U komentarima je navedeno da je Ministarstvo suglasno sa konstatacijom u Isticanju pitanja, jer isto u okviru svojih nadležnosti poduzima aktivnosti kako bi „Operator – Terminali Federacije“ ispunio zakonom postavljene ciljeve. Međutim isto zavisi od niza faktora i odluka drugih organa i institucija, zašto je za navedeno i skrenuta pozornost.

U Komentarima koji se odnose na dane nalaze i preporuke, Ministarstvo je navelo obrazloženja za aktivnosti koje je poduzelo i koje će poduzimati u narednom periodu na realizaciji danih preporuka.

**Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl. oec

**Tim
za reviziju:**

Danko Buhač, dipl. oec - vođa tima

Seida Isaković, dipl. oec - član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	12.500.000	11.170.695	37.097.003	-1.329.305	89,37
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje...					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	12.500.000	11.170.695	37.097.003	-1.329.305	89,37
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	59.019	24.649.733	59.019	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	24.272.594	0	
Ostali prihodi od imovine	0	10.092	113.896	10.092	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	48.927	263.243	48.927	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	12.500.000	11.111.576	12.447.270	-1.388.424	88,89
Administrativne takse	12.500.000	10.152.378	11.587.774	-2.347.622	81,22
Sudbene takse	0	242	0	242	
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	
Ostale proračunske naknade i takse	0	300	0	300	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	2.270	0	2.270	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	879.633	859.007	879.633	
Neplanirane uplate – prihodi	0	76.753	489	76.753	
Novčane kazne	0	100	0	100	
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					



15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	25.548.707	21.053.856	20.413.381	-4.494.851	82,41
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.390.000	2.223.109	2.105.147	-166.891	93,02
	Bruto plaće i naknade plaća	2.058.000	1.960.405	1.828.281	-97.595	95,26
	Naknade troškova uposlenih	332.000	262.704	276.866	-69.296	79,13
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	218.000	206.512	193.124	-11.488	94,73
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.468.251	536.432	738.546	-1.931.819	21,73
	Putni troškovi	85.000	75.484	65.561	-9.516	88,80
	Izdaci za energiju	14.000	12.069	9.898	-1.931	86,21
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	68.000	55.183	51.905	-12.817	81,15
	Nabava materijala i sitnog inventara	77.000	46.745	41.201	-30.255	60,71
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	47.000	42.556	31.184	-4.444	90,54
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.750	10.741	10.741	-9	99,92
	Izdaci za tekuće održavanje	33.000	27.213	23.008	-5.787	82,46
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	318.000	53.603	280.939	-264.397	16,86
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.815.501	212.838	224.109	-1.602.663	11,72
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.221.196	14.087.803	13.376.564	-1.133.393	92,55
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	150.000	150.000	0	0	0
	Subvencije javnim poduzećima	14.000.000	12.866.607	12.892.215	-1.133.393	91,90
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	1.000.000	1.000.000	333.606	0	100
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	71.196	71.196	141.743	0	100
5.	Kapitalni transferi	4.000.000	4.000.000	4.000.000	0	100
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	3.000.000	3.000.000	4.000.000	0	100
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	1.000.000	1.000.000	0	0	100
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice					
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva	1.251.260				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)		-9.883.161	16.683.622	-9.883.161	
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	535.000	9.625	19.319	-525.375	1,80
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina					
	Nabava opreme	15.000	9.625	19.319	-5.375	64,17
	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	500.000	0	0	-500.000	0
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	20.000	0	0	-20.000	0



	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)		9.625	19.319	9.625	
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)		-9.892.786	16.664.303	-9.892.786	
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	
1.	Primici od finacijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdaci za finacijsku imovinu	2.360.000	2.360.000	0	0	100
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja	2.360.000	2.360.000	0	0	100
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)		-2.360.000	0	-2.360.000	
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0	0	
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)		-12.252.786	16.664.303	-12.252.786	

Ministar je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu ovjerio dana 18.02.2019. godine.

Ministar
Nermin Džindić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	15.607.085	11.948.252	130,6
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	114	165	69,1
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	7.942.458	8.049.489	98,7
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	7.664.513	3.898.598	196,6
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	14.846.172	13.248.685	112,1
9. Stalna sredstva	1.685.121	1.699.627	99,1
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.426.199	1.298.306	109,9
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	258.922	401.321	64,5
12.Dugoročni plasmani	14.587.250	12.847.364	113,5
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	14.587.250	12.847.364	113,5
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	30.453.257	25.196.937	120,9
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	15.607.085	11.948.252	130,6
19.Kratkoročne tekuće obaveze	6.532.271	3.390.455	192,7
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	203.277	191.514	106,1
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	8.871.537	8.366.283	106
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	14.846.172	13.248.685	112,1
28.Izvori stalnih sredstava	258.922	401.321	64,5
29.Ostali izvori sredstava	14.587.250	12.847.364	64,5
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	30.453.257	25.196.937	120,9

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Ministar je Bilancu stanja na dan 31.12.2018. godine ovjerio dana 18.02.2019. godine.

Ministar
Nermin Džindić