



**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 NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

PRIVREDNOG DRUŠTVA “TERMINALI FEDERACIJE” D.O.O. SARAJEVO

ZA 2011.GODINU

Broj: 06-05/12

Sarajevo, april 2012. godine

GENERALNOM DIREKTORU „TERMINALI FEDERACIJE“ D.O.O. SARAJEVO**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju nekonsolidovanog bilansa stanja privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo sa stanjem na dan 31.12.2011. godine i pripadajućih nekonsolidovanih bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je završila na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz nekonsolidovane finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije, prevare ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o nekonsolidovanim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine Federacije BiH“, br: 22/06) i Međunarodnim standardima revizije vrhovnih revizorskih institucija (ISSAD). Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u nekonsolidovanim finansijskim izvještajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije, prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja 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.

Osnov za izražavanje negativnog mišljenja:

- 1. Poduzete aktivnosti Uprave u 2011. godini nisu bile dovoljne da se okončaju aktivnosti na preuzimanju imovine dodijeljene odlukama Vlade Federacije BiH, koje zbog nedovoljnog angažmana i neefikasnosti rukovodstava iz ranijeg perioda, a posebno nezainteresovanosti i pasivnog odnosa organa upravljanja i resornog Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, nisu provedene u ranijem periodu. Zbog neulaska u posjed i neevidentiranja dodijeljene imovine u poslovne knjige vrijednost stalnih sredstva na datum bilansa nije realno iskazana, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.2. Izvještaja;**
- 2. Još uvijek nisu usvojeni i implementirani kontrolni postupci vezani za značajnije procese poslovanja niti su doneseni svi interni akti za iste, tako da je otvorena mogućnost da se transakcije odobravaju bez utvrđenih pravila. Nije izvršeno ni usklađivanje Statuta sa odlukama Vlade Federacije BiH i Skupštine društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo,**

niti su međusobno usaglašeni interni akti koji se odnose na unutrašnju organizaciju, o čemu je detaljno obrazloženo u tačkama 4.3, 4.9 i 4.11 Izvještaja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na nekonsolidovane finansijske izvještaje imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, nekonsolidovani finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje privrednog društva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo u toku 2011. godine za naprijed navedene kvalifikacije nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom regulativom.

Ističemo pitanja koja nisu uticala na davanje mišljenja:

Privredno društvo „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo je osnivač i 100 % vlasnik udjela u društvu „Naftni Terminali Federacije“ d.o.o. Ploče, koje je po tom osnovu steklo status njegovog zavisnog društva. Zbog nepreuzimanja dodijeljene imovine i neostvarivanja ekonomske koristi od iste, „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo su u značajnoj ovisnosti od svog zavisnog društva, koje je opterećeno tužbom od strane trgovačkog društva »Deltagrip Trading« iz Londona ali i tužbama iz radnih odnosa, što za posljedicu ima njegovu stalnu nelikvidnost u dužem vremenskom periodu. Od ukupno iskazanih potraživanja na datum bilansa u iznosu od 1.664.788 KM najveći dio u iznosu od 1.600.541 KM odnosi se na potraživanja od tog zavisnog društva u Pločama, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.6. Izvještaja.

Pored naprijed navedenog, posebno ističemo na blokadu i nedostupnost značajnih sredstva kod Postbank BH d.d. Sarajevo u iznosu od 2.021.782 KM, plasiranih u tu banku u ranijem periodu, o čemu je detaljno obrazloženo u tačkama 4.5, 4.6. i 4.8. Izvještaja.

Sarajevo, 06.04.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

NEKONSOLIDOVANI BILANS STANJA NADAN 31.12.2011. GODINE	1
NEKONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2011. GODINE	2
NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2011. GODINE	3
NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE	4
1. UVOD	5
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3. REZIME DATIH PREPORUKA	6
4. NALAZI I PREPORUKE	7
4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa	7
4.2 Zakonska usaglašenost i poduzete aktivnosti na realizaciji odluka i akata Vlade FBiH	7
4.2.1 Aktivnosti na upisu nekretnina u terminalu „Živinice“	9
4.2.2 Aktivnosti na uknjiženju terminala „Blažuj“	9
4.2.3 Aktivnosti u vezi prenosa investicionih ulaganja u hotel „Maršal“.....	10
4.2.4 Aktivnosti u vezi prenosa ostale imovine društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo	10
4.2.5 Aktivnosti u vezi tužbe „Deltagrip“ i arbitražnog spora koji vodi „NTF“ d.o.o. Ploče	12
4.2.6 Ostale aktivnosti vezane za problematiku poslovanja „NTF“ d.o.o. Ploče	13
4.3 Sistem internih kontrola	14
4.4 Planiranje i izvještavanje.....	15
4.5 Stalna sredstva i dugoročni plasmani	15
4.6 Potraživanja	17
4.7 Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
4.8 Obaveze	19
4.9 Kapital.....	21
4.10 Prihodi.....	21
4.11 Rashodi	22
4.12 Sudski sporovi	24
4.13 Nabavke	24
4.14 Zaključak	25
5. KOMENTAR	27

NEKONSOLIDOVANI BILANS STANJA na dan 31.12.2011. godine

Pozicija	Neto iznos tekuće godine	prethodne godine
A K T I V A		
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.917.082	8.415.690
Nematerijalna sredstva	1.470	2.270
Nekretnine, postrojenja i oprema	99.431	54.021
Dugoročni finansijski plasmani	10.816.181	8.359.399
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-
C) TEKUĆA SREDSTVA	2.336.709	3.878.712
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	171	-
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.336.538	3.878.712
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-
POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	13.253.791	12.294.402
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	-	-
UKUPNO AKTIVA	13.253.791	12.294.402
P A S I V A		
A) KAPITAL	7.629.110	7.612.832
Osnovni kapital	50.000	50.000
Rezerve	7.466.315	7.466.315
Neraspoređena dobit	113.901	97.623
Gubitak do visine kapitala	(1.106)	(1.106)
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	3.000.000	2.000.000
C) DUGOROČNE OBAVEZE	1.565.606	2.300.723
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	1.056.308	380.847
Kratkoročne finansijske obaveze	611.133	-
Obaveze iz poslovanja	275.608	302.058
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost. prim. zaposlenih	64.644	5.657
Druge obaveze	96.895	55.102
Obaveze za PDV	-	11.096
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	6.535	5.175
Obaveze za porez na dobit	1.493	1.759
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2.767	-
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-
POSLOVNA PASIVA	13.253.791	12.294.402
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	-	-
UKUPNO PASIVA	13.253.791	12.294.402

Uprava je pripremila nekonsolidovane finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje, a direktor je donio Odluku broj 03-02/2012 o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2011. godinu kao i Odluku broj 04-02/2012. o prijedlogu raspodjele dobiti za 2011. godinu 28.02.2011. godine, radi predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji. Nadzorni Odbor do okončanja revizije nije razmotrio Izvještaj o poslovanju i prijedlog rasporeda dobiti, niti je dostavio Ministarstvu odnosno Skupštini na razmatranje i usvajanje.

NEKONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA
za period 01.01. – 31.12.2011. godine

	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna god.
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 2)	1.035.190	541.749
1	Prihodi od prodaje učinaka	976.510	483.069
2	Ostali poslovni prihodi	58.680	58.680
II	Poslovni rashodi (od 1 do 5)	1.022.452	923.315
1	Materijalni troškovi	23.311	19.713
2	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	736.952	590.871
3	Troškovi proizvodnih usluga	35.144	237.729
4	Amortizacija	9.748	10.012
5	Nematerijalni troškovi	217.297	64.990
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	12.738	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	381.566
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 3)	143.836	506.996
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	140.994	461.625
2	Prihodi od kamata	302	45.371
3	Ostali finansijski prihodi	2.540	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 3)	138.766	88.961
1	Rashodi kamata	78.692	62.948
2	Negativne kursne razlike	-	2
3	Ostali finansijski rashodi	60.074	26.011
VI	Dobitak od finansijskih aktivnosti (IV – V)	5.070	418.035
VII	Dobit redovne aktivnosti (III +VI)	17.808	36.469
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
VIII	Ostali prihodi i dobici	3.406	1.131
1	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	3.406	1.131
IX	Ostali rashodi i gubici	33	12.940
1	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	33	12.940
X	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (VIII – IX)	3.373	-
XI	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IV – VIII)	-	11.809
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIV.VRIJEDN.SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova promj.račun.politika i ispr.neznač.greš.iz ranij.perioda	114	754
2*	Rashodi iz osnova promj.rač.politika i ispr.neznač.greš.iz r.per.	173	542
	UKUPAN PRIHOD PERIODA (I+IV+VIII+1*)	1.182.546	1.050.630
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+IX+2*)	1.161.424	1.025.758
	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	21.122	24.872
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	4.844	4.020
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	16.278	20.852
XIII	Neto dobit neprekinutog poslovanja	16.278	20.852
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XIV	Neto dobit perioda	16.278	20.852
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda	16.278	20.852

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
za period od 01.01. do 31.12.2011. godine

(DIREKTNA METODA)

O p i s	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1 Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2 do 4)		773.138	121.772
2 Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	770.258	109.096
3 Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+(-)	-	-
4 Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	2.880	12.676
5 Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6 do 10)		1.104.661	832.555
6 Odlivi iz osnova isplata dobavljačima i dati avansi	+(-)	297.087	122.425
7 Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja	+(-)	593.719	510.129
8 Odlivi iz osnova plaćenih kamata	+(-)	75.086	62.947
9 Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	+(-)	37.983	45.825
10 Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	+(-)	100.786	91.229
11 Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (1-5)		-	-
12 Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (5-1)		331.523	710.783
B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
13 Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (14 do 19)		446.784	8.909.549
14 Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	259.112	6.113.249
15 Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	-	-
16 Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
17 Prilivi iz osnova kamata	+	302	45.371
18 Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	20.994	-
19 Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	166.376	2.750.929
20 Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (21 do 24)		316.484	12.253.954
21 Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	262.125	-
22 Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
23 Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	54.359	7.377
24 Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	12.246.577
25 Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (13-20)		130.300	-
26 Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20-13)		-	3.344.405
C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
27 Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (28 do 31)		1.050.000	4.500.000
28 Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
29 Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	2.500.000
30 Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	50.000	-
31 Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	1.000.000	2.000.000
32 Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (33 do 36)		231.120	479.722
33 Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
34 Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	123.984	-
35 Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	50.000	460.516
36 Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	57.136	19.206
37 Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (27-32)		818.880	4.020.278
38 Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (32-27)		-	-
39 D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (1+13+27)		2.269.922	13.531.321
40 E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (5+20+32)		1.652.265	13.566.231
41 F. NETO PRILIV GOTOVINE (39-40)		617.657	-
42 G. NETO ODLIV GOTOVINE (40-39)		-	34.910
43 H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		54.093	89.003
44 I. Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
45 J. Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
46 K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (43+41-42+44-45)		671.750	54.093

**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2011. godine**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Reval. Rezerve (MRS 16 MRS 21 MRS 38)	Ost. rezerve	Akumulir. nerasp. dobit/ nepokriv. gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2009. g.	50.000	-	7.466.315	84.967	7.601.282
2. Efekti promjena u račun.politikama	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2009., odn. 01.01.2010. g.	50.000	-	7.466.315	84.967	7.601.282
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	20.852	20.852
9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp.i pokriće gubitka	-	-	-	(9.302)	(9.302)
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31.12.2010.godine	50.000	-	7.466.315	96.517	7.612.832
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2010., odn., 01.01.2011. g.	50.000	-	7.466.315	96.517	7.612.832
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	16.278	16.278
20. Neto dobiti/gubici priznati u kapit.	-	-	-	-	-
21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
22. Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2011. god.	50.000	-	7.466.315	112.795	7.629.110

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PRIVREDNOG DRUŠTVA „TERMINALI FEDERACIJE“ D.O.O. SARAJEVO
ZA 2011. GODINU**

1. UVOD

Privredno društvo za skladištenje tečnih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Društvo) osnovano je Odlukom Vlade Federacije BiH, broj: 599/03, od 23.10.2003. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju, broj: 89/05, od 17.12.2005. godine. Društvo je upisano u registar Kantonalnog suda u Sarajevu po Rješenju, broj: UF/I-2093/04, od 23.11.2004. godine, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 50.000 KM, u 100 % vlasništvu Federacije BiH.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

Ovlaštenja vlasnika državnog kapitala vrši Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu –Ministarstvo).

Unutrašnja organizacija Društva uređena je Statutom i Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je i Sistematizacija radnih mjesta. Prema istim aktima, Društvo organizuje rad putem Generalne direkcije i podružnica. U okviru Generalne direkcije organizovani su Kabinet generalnog direktora, pet sektora i jedna služba, dok podružnice, kao posebne poslovne jedinice čine terminali u: Sarajevu, Mostaru, Tuzli- Živinice i Bihaću.

Društvo je osnivač i 100% vlasnik udjela u zavisnom društvu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče (u daljem tekstu – „NTF“ d.o.o. Ploče) koje posluje prema propisima Republike Hrvatske.

Na dan 31.12.2011. godine, Društvo je imalo 24 uposlenika, od čega 17 na neodređeno vrijeme i 7 na određeno vrijeme.

U zabilješkama uz finansijske izvještaje Društvo je navelo da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su nekonsolidovani finansijski izvještaji i usklađenost poslovanja Društva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije izrazimo mišljenje da li su nekonsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioci primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. Sistemom uzorka ispitali smo procese koji se odnose na obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti, zakonsku i usklađenost sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, planiranje poslovnih aktivnosti i sa njima povezane račune vezane za sredstva, obaveze i kapital, prihode i rashode, uključujući značajnije troškove poslovanja. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške nisu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Intenzivirati aktivnosti na preuzimanju i ulasku u posjed imovine dobivene na upravljanje i raspolaganje. Nakon ulaska u posjed, a radi realnog iskazivanja stalnih sredstava, izvršiti procjenu fer vrijednosti iste, shodno zahtjevima iz tačke 23. MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, a istovremeno voditi aktivnosti na uknjižbi iste;*
- *U vezi investicionih ulaganja u hotel „Maršal“ i imovine društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo u Republici Hrvatskoj, zatražiti od Vlade Federacije da se konačno izjasni o njihovom statusu i o ranije donesenim aktima koji se odnose na ovu imovinu, sa prijedlogom daljih mjera i aktivnosti na njihovoj realizaciji;*
- *Postojeće interne akte doraditi i usaglasiti sa važećom zakonskom regulativom, a nedostajuće akte donijeti i sve donesene dosljedno primjenjivati;*
- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*
- *Potrebno je u skladu sa članovima 22. i 24. Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH, izraditi trogodišnji plan poslovanja kao i donijeti Metodologiju planiranja Društva, a kod izrade plana poslovanja uvažavati stvarno stanje okruženja u kojem Društvo posluje.*
- *Potrebno je što hitnije u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH donijeti akt o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojima treba da uredi organizaciju računovodstva i računovodstvene politike, usklađene sa zahtjevima iz MSFI i MRS. Donijeti interne akte kojima će se definisati politike potraživanja usaglašene sa zahtjevima MRS i iste dosljedno primjenjivati u cilju pravovremene naplate svih potraživanja, primjenjujući i MRS 21 Efekti promjena kurseva stranih valuta;*
- *Preispitati postojeće ugovore sa bankama i iznaći mogućnost da se aneksima istih utvrdi period važenja. Radi osiguranja usluga najpovoljnijih banaka, u narednom periodu i kod odabira poslovnih banaka provoditi postupke i procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH;*
- *Donijeti pisane procedure kojim će biti regulisano način raspolaganja sa gotovim novcem u blagajnama i novčanim sredstvima na računima kod poslovnih banaka;*
- *Na datum bilansa vršiti reklasifikaciju obaveza u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja;*
- *Poboljšati i unaprijedi efikasnost poslovanja. U svim slučajevima stvaranja obaveza prioritet treba da bude zaštita imovine društva;*
- *Usaglasiti Statut sa odlukama Vlade Federacije BiH i Skupštine Društva. Povećanje osnovnog kapitala ugraditi u Statut, u skladu sa navedenim odlukama i upisati u registar nadležnog registarskog suda, a nakon toga ovu promjenu evidentirati i u poslovnim knjigama;*
- *Potrebno je da Društvo donese vlastite interne akte kojima bi se definisale politike vrednovanja i iskazivanja prihoda kako je to predviđeno MRS-om 18 – Prihodi;*
- *Potrebno je posebnim aktom regulisati izdatke za službena putovanja, a do njegovog donošenja dosljedno i u cijelosti primjenjivati Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja;*
- *Potrebno je ugovorom o angažovanju članova u Nadzorni odbor regulisati izdatke dolaska na sjednice uz prethodnu dobivenu saglasnost Ministarstva.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po drugi put obavlja reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja predmetnog klijenta. U reviziji za 2010. godinu dato je negativno mišljenje.

U predmetnoj reviziji utvrdili smo da, iako su pokrenute značajne aktivnosti posebno nakon imenovanja nove Uprave i Nadzornog odbora sredinom godine, nije bilo značajnih promjena vezanih za preuzimanje imovine, njeno knjigovodstveno evidentiranje, kao i organizovanje poslovanja, radi čega je Društvo i formirano, a što znači da najveći broj datih preporuka nije realizovan. Uprava nije u potpunosti usvojila, implementirala i nadzirala kontrolne postupke vezane za značajnije procese poslovanja. Nisu doneseni svi interni akti za sve važnije procese poslovanja, tako da je otvorena mogućnost da se odobravaju transakcije bez utvrđenih pravila.

Nisu prezentirani podaci koji bi potvrdili da je u 2011. godini bilo kontrola od strane drugih organa.

4.2 Zakonska usaglašenost i poduzete aktivnosti na realizaciji odluka i akata Vlade FBiH

Društvo je osnovano 2003. godine. Prema Odluci o osnivanju Privrednog društva za skladištenje tečnih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, od 23.10.2003. godine, uključujući njene izmjene i dopune (u daljem tekstu – Odluka o osnivanju), Federacija BiH na Društvo prenosi pravo upravljanja i raspolaganja nad slijedećom imovinom:

- imovinu – terminale tečnih goriva Državne direkcije robnih rezervi bivše SFRJ i Direkcije robnih rezervi bivše SR BiH;
- imovinu – terminale tekućih tereta u Pločama, Republika Hrvatska;
- imovinu privrednog društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo u terminalima tečnih goriva u Sarajevu, Blažuj-Ilidža, ul. Vlakovo b.b., u Mostaru, ul. Opine b.b. i Tuzli – Živinice, ul. Magistralni put b.b.;
- udjela privrednog društva „Energoinvest“ d.d. Sarajevo i Kantona Sarajevo u privrednom društvu „Terminal Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo;
- osnivačka prava i kapital privrednog društva „Energoinvest“ d.d. Sarajevo u trgovačkom društvu „Energopetrol - Ploče“ d.d. Ploče, Republika Hrvatska.

Krajem 2006. godine, Vlada Federacije BiH je posebnim ugovorima prenijela na Društvo i investiciona ulaganja u Hotelu „Maršal“ na Bjelašnici u iznosu od 8.845.277 KM i »neevidentiranu i naknadno iskrslu« (eventualno) imovinu „Energopetrol“-a u BiH i izvan BiH.

Na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH o identifikaciji i prijenosu imovine privrednog društva Energopetrol d.d. Sarajevo čiji je kapital predmet tendera za provođenje procesa privatizacije/dokapitalizacije iz 2006. godine (u daljem tekstu – Odluke o prijenosu imovine), iste godine zaključen je Ugovor o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade Federacije BiH i društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo (u daljem tekstu – Energopetrol).

Prema ovom Ugovoru, obaveze Energopetrol-a prema Budžetu Federacije BiH na dan 31.05.2005. godine iznosile su 33.152.688 KM, a istovremeno, potraživanja od Vlade Federacije BiH, po osnovu naknade za terminale ustupljene Društvu bile su 13.282.892 KM.

Na osnovu naprijed navedenih odluka, Skupština Energopetrol-a je 31.08.2006. godine donijela pojedinačne odluke o prijenosu imovine Terminala tečnih goriva u Pločama, Živinicama, Mostaru i Blažuju, u knjigovodstvenoj vrijednosti od 13.282.892 KM. Istim odlukama Energopetrol se obavezuje da nakon prijenosa imovine, Federaciji BiH preda i svu relevantnu dokumentaciju vezanu za pravni status ove imovine, koja je isknižena iz poslovnih evidencija Energopetrol-a.

Iako je rok za donošenje svih potrebnih odluka i ugovora o prenosu prava od strane nadležnih subjekata, shodno odlukama Vlade Federacije BiH istekao 28.02.2005. godine, sa danom okončanja predmetne revizije Društvo je samo preuzelo osnivačka prava u društvu „NTF“ d.o.o. Ploče. Prenos prava upravljanja i raspolaganja nad najvećim dijelom dodijeljene imovine još uvijek nije okončan.

Iako su tokom 2007. godine vođene aktivnosti na primopredaji pravne, finansijske i tehničke dokumentacije za terminale tečnih goriva i investicionom ulaganju u hotel „Maršal“ na Bjelašnici, o čemu je sačinjen zapisnik i Protokol o primopredaji predmetne imovine, čime su ispunjeni uslovi za preuzimanje ove imovine i ulazak u posjed, Društvo još uvijek nije ušlo u posjed iste.

Zbog svega ovoga smatramo da nije bilo razloga da Društvo ne uđe u posjed ove imovine, posebno ako se ima u vidu da značajan dio iste Energopetrol nije bio ni uknjižio u zemljišne knjige.

Početakom 2008. godine, Vlada Federacije BiH izmirila je obaveze prema Energopetrol-u, po osnovu naknade za terminale ustupljene Društvu, u knjigovodstvenoj vrijednosti od 13.282.892 KM, ali nemamo saznanja, niti možemo potvrditi da je Energopetrol izmirio preostali dio obaveza u iznosu od 20.012.861 KM, a što je trebao izvršiti nakon njegove dokapitalizacije.

Iako je Nadzorni odbor Društva početkom 2009. godine donio odluku o uknjižbi predmetne imovine u vrijednosti isknjižene iz poslovnih evidencija Energopetrol-a, ista odluka nije realizovana.

I pored svih donesenih akata i provedenih aktivnosti Društvo dodijeljenu imovinu nije evidentiralo u svoje poslovne knjige, niti je ušlo u njen posjed i od iste ne ostvaruje nikakve ekonomske koristi. Ova imovina je još uvijek u posjedu Energopetrol-a, u vlasništvu Konzorcija „INA/MOL“.

Ovakvom poslovnom politikom i neefikasnošću, ali i nedovoljnim angažmanom, kao i neadekvatnom podrškom organa upravljanja i Ministarstva, u proteklom periodu Federaciji BiH nanescena je materijalna šteta.

Imajući u vidu sve donesene akte i dokumente može se zaključiti da Uprava Društva nije poduzela sve potrebne aktivnosti i da u proteklom periodu od skoro pet godina nije bila efikasna. Prenos vlasništva u zemljišnim knjigama i uknjižba terminala nije valjan razlog zbog kojeg se nije ušlo u posjed ove imovine i zbog kojeg ista nije unescena u poslovne knjige. Uprava je na osnovu zapisnika o primopredaji trebala da uđe u posjed dodijeljene imovine i da na osnovu relevantnih odluka nadležnih organa poduzme aktivnosti na njenoj procjeni shodno paragrafu 23. MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, da istu unese u svoje poslovne knjige, da je koristi i od iste ostvaruje ekonomske koristi, a istovremeno da pokrene aktivnosti kod nadležnih sudova i službi na njenoj uknjižbi.

Prenosom prava na imovini zadovoljeni su i zahtjevi iz tačke 83. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i ispunjeni uslovi za priznavanje. Ulaskom u posjed i korištenjem dodijeljene imovine Društvo bi steklo uslove da po tom osnovu od iste ostvaruje ekonomske koristi. Posebno naglašavamo da prijenos ovih prava nije trebao da bude uslov ulaska u posjed i raspolaganje sa istim sredstvima, što je definisano i u tački 57. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, u kojoj se navodi da „u određivanju postojanja sredstva, pravo vlasništva nije od važnosti...“ Tim prije ako se ima u vidu činjenica da je prethodnom korisniku predmetne imovine plaćena ugovorena naknada i da je istu isknjižio iz poslovnih evidencija.

Neovisno o aktivnostima vezanim za prenos imovine Energopetrol-a, Vlada Federacije BiH je krajem 2006. godine donijela i odluke o davanju na upravljanje i raspolaganje nekretnina i prateće dokumentacije, preuzete od Direkcije robnih rezervi, Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije. Prema istim odlukama, Društvu je dato na korištenje sedam skladišta tečnih goriva i pet poslovnih prostora na području Federacije BiH. Uglavnom se radi o devastiranim objektima za čiju adaptaciju i dovođenje u upotrebno stanje treba uložiti značajna finansijska sredstva.

Prema izjavama odgovornih, ni svi ovi objekti nisu preuzeti. Preuzeta su vojna skladišta, ali nisu svi poslovni prostori. Posebnim sporazumima utvrđeni su međusobni odnosi u pogledu naknade komunalnih usluga i održavanja infrastrukture, ali i ostala prava i obaveze.

Sporazumom o davanju na privremeno korištenje nekretnina i prateće dokumentacije iz 2006. godine, zaključenim sa Vladom Federacije BiH, Društvo je preuzelo i obavezu plaćanja svih komunalnih usluga, uključujući i njihovo fizičko obezbjeđenje. U tu svrhu, za obezbjeđenje četiri značajnija objekta sve do decembra 2011. godine, bila je angažovana zaštitarska agencija, po ugovoru. Obzirom da iz Budžeta Federacije BiH za te namjene u prethodne dvije godine nisu dobili sredstva, započeti postupak dodijele ugovora je otkazan, a za poslove obezbjeđenja angažovana su lica primljena na određeno vrijeme.

U 2011. godini Uprava je intenzivirala aktivnosti na upisu prava vlasništva i raspolaganja na terminalima »Živinice«, »Blažuj« i »Mostar«.

4.2.1 Aktivnosti na upisu nekretnina u terminalu „Živinice“

U cilju okončanja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa proisteklih iz Ugovora o dokapitalizaciji/privatizaciji Energopetrol-a, Uprava je 24.05.2011. godine Ministarstvu dostavila Nacrt Ugovora o prijenosu prava vlasništva sa Energopetrol-a u korist Federacije BiH, uz naknadu, za terminal »Živinice« i Prijedlog izmjena i dopuna Odluke o osnivanju koja omogućava brisanje ranijeg vlasnika.

U istom aktu se naglašava da je Uprava Društva sve ove aktivnosti uradila i dostavila Ministarstvu 05.05.2010. godine, ali da nikada nije dobivena informacija zbog čega isto nije realizovano.

I naprijed navedeno potvrđuje koliko je Ministarstvo bilo zainteresovano da se realizuje odluka Vlade Federacije BiH i obezbijede neophodni uslovi za normalno funkcionisanje Društva u obavljanju poslova iz nadležnosti.

Ministarstvu je 28.10.2011. godine, upućen Zahtjev za upis prava raspolaganja na istom terminalu, sa priložima, kojim se traži upis prava raspolaganja i vlasništva sa Energopetrol-a u korist Federacije BiH. S tim u vezi, početkom 2012. godine, Vlada Federacije BiH uputila je Općinskom sudu u Živinicama Zahtjev za uknjižbu prava raspolaganja i vlasništva nad predmetnim nekretninama.

Postupajući u skladu sa svojim ovlaštenjima, 31.01.2012. godine, Općinski sud u Živinicama donio je Rješenje kojim se traži da se dostavi pravni osnov za prenos prava raspolaganja i vlasništva, t.j. notarski sačinjen i obrađen ugovor o prenosu vlasništva ovjeren od nadležne Porezne uprave.

Započete aktivnosti na upisu prava raspolaganja i vlasništva na ovom terminalu nisu završene do okončanja predmetne revizije.

4.2.2 Aktivnosti na uknjiženju terminala „Blažuj“

U vezi započetih aktivnosti na upisu prava raspolaganja i vlasništva na terminalu »Blažuj«, 31.03.2011. godine, upućen je Zahtjev Zavodu za izgradnju Kantona, kojim se traži saglasnost da se nekretnine eksproprisane Rješenjem broj: 09/10-473-46/81, od 02.10.1989. godine dodjele Društvu na korištenje.

U istom aktu se naglašava da Energopetrol do privatizacije nije okončao upis ove imovine u zemljišne knjige, ali je istu koristio. Obzirom da je ovu imovinu vodio u svom bilansu, u skladu sa Uredbom o upisu nekretnina u javne knjige, blagovremeno je podnio zahtjev nadležnom organu općine Ilidža za upis i njihovu uknjižbu. Ovaj postupak nije okončan do njegove privatizacije. U postupku privatizacije ove nekretnine su odlukama Vlade Federacije BiH izuzete iz privatizacije i iste date na upravljanje i korištenje Društvu.

Općina Ilidža je u nastalim okolnostima provela postupak identifikacije nekretnina koje pripadaju tečnim terminalima u Blažuju, za koje je sačinjen Elaborat o identifikaciji, prema kojem se najveći dio ovih nekretnina – zemljišta vodi u zemljišnim knjigama na Zavodu za uređenje Kantona Sarajevo, radi čega je prije donošenja rješenja o utvrđivanju stvarnog nosioca prava raspolaganja i korištenja ovog zemljišta od strane Društva, potrebna i saglasnost Zavoda za izgradnju kantona Sarajevo.

Stoga Društvo i zahtjeva da Zavod za izgradnju kantona Sarajevo da svoju saglasnost na navedeno zemljište, koje je eksproprisano rješenjem od 02.10.1989. godine i za koje je naknada u cjelosti plaćena.

Nakon što je od Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo dobivena saglasnost, upućen je zahtjev nadležnom ministarstvu Kantona Sarajevo, a kasnije i ponovni zahtjev-urgencija, kojim se traži potvrđivanje dobivene saglasnosti, o čemu treba da se obavijesti nadležni organ općine Ilidža, poslije čega bi se izvršio prenos i uknjižba terminala u Blažuju u korist Društva.

U odgovoru Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, od 05.10.2011. godine na urgenciju Društva od 03.10.2011. godine, koja se odnosi na prenos imovine – terminala u Blažuju, pored ostalog se navodi da je Odlukom Vlade Kantona iz 2002. godine, Kanton Sarajevo prenio pravo upravljanja i korištenja nad dijelom imovine u vlasništvu Kantona Sarajevo na društvo »Terminali« d.o.o. Blažuj, do razrješenja imovinsko pravnih odnosa suvlasništva objekta Terminali naftnih derivata u Blažuju, napominjući da je Kanton Sarajevo u 2006. godini vršio ulaganje u sanaciju objekta u Blažuju u iznosu od cca 400.000 KM, o čemu posjeduje validnu dokumentaciju.

U istom aktu se navodi, slično kao i u naprijed navedenom aktu Ministarstva, da je »**postupanje po vašem aktu – davanje saglasnosti Vlade Kantona Sarajevo trenutno preuranjeno**«, iz razloga što je nužno provesti prethodne postupke u cilju rješavanja imovinsko pravnih odnosa na izgrađenom građevinskom zemljištu.

U vezi sa naprijed navedenim, nismo upoznati koje je ekonomske korisiti, po tom osnovu, Kanton Sarajevo ostvarivao u proteklom periodu.

Još jednom naglašavamo da je Energopetrol, u postupku pripreme za privatizaciju, u 1999. godini uputio nadležnom organu općine Ilidža zahtjev za upis u zemljišne knjige imovine – terminala tečnih goriva u Blažuju, obzirom da nekretnine koje su bile u njegovom posjedu i sa kojima je raspolagao uopće nisu bile uknjižene.

Naprijed navedeno potvrđuje ranije konstatacije da Energopetrol terminale tečnih goriva u Blažuju skoro pet godina drži u posjedu i koristi nezakonito, obzirom da je od Federacije BiH za iste dobio naknadu i da ih je isknjižio iz poslovnih evidencija.

Započete aktivnosti na upisu prava raspolaganja i vlasništva i na ovom terminalu nisu završene do okončanja predmetne revizije.

Intenzivirati aktivnosti na preuzimanju i ulasku u posjed imovine dobivene na upravljanje i raspolaganje. Nakon ulaska u posjed, a radi realnog iskazivanja stalnih sredstava, izvršiti procjenu fer vrijednosti iste, shodno zahtjevima iz tačke 23. MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, a istovremeno voditi aktivnosti na uknjižbi iste;

4.2.3 Aktivnosti u vezi prenosa investicionih ulaganja u hotel „Maršal“

Vlada Federacije BiH je 16.11.2006. godine sa Društvom zaključila Ugovor o prijenosu investicionog ulaganja u Hotelu „Maršal“ u iznosu od 8.845.277 KM, koje je u postupku dokapitalizacije Energopetrol-a bilo izuzeto iz privatizacije.

Radi se o ulaganju u devastirani objekat na Bjelašnici, po Ugovoru o zajedničkom ulaganju iz 1999. godine, koji je Energopetrol zaključio sa prijeratnim vlasnikom »Famos Holding« d.d. Sarajevo. Prema tom ugovoru, u zajednički projekat »Famos Holding« trebao je unijeti zemljište i devastirani objekat, a Energopetrol investirati 2.500.000 KM. Međutim, obzirom da je prema nalazu sudskog vještaka Energopetrol u rekonstrukciju Hotela »Maršal« uložio veći iznos sredstava od ugovorom predviđenih, došlo je do neusaglašenosti oko regulisanja visine tih ulaganja i učešća u strukturi vlasništva, koje još uvijek nije riješeno.

U postupku privatizacije preduzeća »Famos«, Hotel Maršal nije bio ni predmet privatizacije, obzirom da je prema navodima nadležne Kantonalne agencije za privatizaciju Sarajevo, isti objekat isključen iz aktivnog bilansa.

S tim u vezi, Vlada Federacije BiH je u vezi Informacije Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o statusu Hotela »Maršal« Bjelašnica, donijela zaključke 07.07.2011. godine, kojim je pored ostalog zadužila Agenciju za privatizaciju u Federaciji BiH da u saradnji sa Kantonalnom agencijom za privatizaciju Sarajevo u roku od 45 dana predloži način rješavanja pravnog statusa Hotela »Maršal« d.o.o. Bjelašnica. Istim aktom, zadužuju se Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo da u roku od 15 dana predlože mjere i aktivnosti koje će obezbjediti nesmetani daljnji rad Hotela »Maršal« d.o.o. Bjelašnica.

U postupku predmetne revizije samo nam je prezentiran akt Agencije za privatizaciju u Federaciji BiH, broj: 03-19-695/11, od 26.07.2011. godine, kojim se od Društva traži informacija o tome, koje su aktivnosti poduzete u vezi Ugovora o prenosu investicionog ulaganja u Hotel Maršal i da li je ovo investiciono ulaganje evidentirano njegovim poslovnim knjigama, obzirom da je isto po Ugovoru od 04.06.2006. godine, bez naknade preneseno na Društvo.

Nisu nam prezentirani ostali akti i dokumenti koji bi potvrdili da su u vezi predmetnih zaključaka vođene neke konkretne aktivnosti.

4.2.4 Aktivnosti u vezi prenosa ostale imovine društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo

Vlade Federacije BiH i Društvo su 04.12.2006. godine, zaključili Ugovor o prijenosu neevidentirane i naknadno iskrslje imovine Energopetrol-a, prema kojem se sva imovina koja do sada nije bila u poslovnim knjigama Energopetrol-a, a koja bi se eventualno u budućnosti mogla pojaviti, čiji je titular Federacija BiH, prenosi na Društvo.

U vezi implementacije Ugovora o dokapitalizaciji Energopetrol-a, Premijer Federacije BiH je posebnim aktom od 08.03.2007. godine, od odgovornih lica Društva zatražio da poduzmu aktivnosti kako bi se

realizovale odluke o prenosu imovine, kao i „potrebne aktivnosti na isknižavanju iz početnog bilansa „Energoinvest“-a d.d. Sarajevo imovine Energopetrol-a u Republici Hrvatskoj, koju je „Energoinvest“ na osnovu Uredbe sa zakonskom snagom o privremenim mjerama organizovanja određenih preduzeća i drugih pravnih lica („Sl. list RBiH“, broj: 10/94) u periodu ratnog stanja objedinio, a koju je bio dužan u cjelosti vratiti nakon prestanka ratnog stanja. Predmetnu imovinu neophodno je izuzeti iz aktivnog podbilansa „Energoinvest“-a, te istu prenijeti na Društvo, kao imovinu Energopetrol-a koja nije predmet dokapitalizacije“.

U vezi realizacije ovog akta, a imajući u vidu činjenicu da je »Energoinvest« d.d. Sarajevo još ranije, u 1999. godini, izdao u zakup imovinu Energopetrol-a u Republici Hrvatskoj, Društvo se aktom broj: 136/11, od 05.04.2011. godine, obratilo Ministarstvu, kojim se traži zabrana eventualnog produženja ugovora o zakupu predmetne imovine.

U aktu Ministarstva pod nazivom »Implementacija Ugovora o dokapitalizaciji Energopetrola d.d. Sarajevo i zabrana produženja Ugovora o zakupu imovine Energopetrol-a d.d. u R. Hrvatskoj zaključenog između Energoinvest-a i INA-e d.d. Zagreb«, od 07.06.2011. godine, pored ostalog se navodi da Energopetrol, koji je bio predmet dokapitalizacije/privatizacije, nema imovine u inostranstvu, obzirom da se radi o pravnom licu koje je osnovano 1998. godine.

U istom aktu se pored ostalog navodi, da je »pravo upravljanja nad firmama u inostranstvu, »Energoinvest« d.d. Sarajevo stekao u ratu, na osnovu rješenja Ministarstva, donesenog na osnovu Zakona o privremenim mjerama organizovanja određenih preduzeća i drugih pravnih lica (Sl. list RBiH, broj 10/94), kada je »Energoinvest« d.d. Sarajevo izvršio upis promjena nastalih pripajanjem tih preduzeća. S tim u vezi, sva sredstva, prava i obaveze Energopetrol-a prenesene su na »Energoinvest« d.d. Sarajevo, koji je pravni sljednik pripojenog preduzeća.

U 1998. godini, »Energoinvest« d.d. Sarajevo osniva novi pravni subjekt na koji je prenio samo objekte (pumpne stanice i terminale na teritoriji Federacije BiH i terminal tečnih tereta u Pločama), tako da novoosnovani Energopetrol, koji je bio predmet privatizacije, a koji, kako se dalje navodi, »nije imalo nikakve veze sa ranije brisanim društvom »Energoinvest-Energopetrol«.

Drugim riječima, »Energoinvest« d.d. Sarajevo je predmetnu imovinu u Republici Hrvatskoj stekao 1994. godine, pravnim sljedništvom od »Energoinvest-Energopetrol«-a d.d. Sarajevo, nije je nikada vratio, zadržao je za sebe, pa s tim u vezi i izdavao u zakup.

U aktu Ministarstva navodi se da je ta imovina uključena u Početni bilans Programa privatizacije »Energoinvest«-a d.d. Sarajevo, odobrenim rješenjem Agencije za privatizaciju u Federaciji BiH, od 02.07.2002. godine, a kojim je istom društvu naloženo da izvrši započeti postupak utvrđivanja i evidentiranja prava vlasništva na nekretninama u Republici Hrvatskoj.

U istom aktu Ministarstva se navodi da je »Energoinvest« d.d. Sarajevo upisao dvije nekretnine na svoje ime, te se opravdano može postaviti pitanje da li se ta imovina može smatrati naknadno iskrslom imovinom Energopetrol-a, odnosno, da li su dostavljeni dokumenti Društva pravno valjani i dovoljni za navedena potraživanja po osnovu odredbi Ugovora o dokapitalizaciji Energopetrol-a.

S druge strane, obzirom da je »INA« d.d. Zagreb, dopisom od 12.04.2011. godine, obavijestila »Energoinvest« d.d. Sarajevo da nije zainteresovana za dalji zakup, »Energoinvest« d.d. Sarajevo je otpočeo aktivnosti na preuzimanju u benzinskih pumpi i osposobljavanju istih za samostalno obavljanje djelatnosti.

Na kraju istog akta se zaključuje da se predmetni **»zahtjev Društva za zabranom Ugovora o zakupu imovine Energopetrol-a u Republici Hrvatskoj može smatrati preuranjenim i neosnovanim«.**

Naprijed navedeno pokazuje da Ministarstvo uopće nije pokazalo interes da realizuje ranije donesene odluke Vlade Federacije BiH. Umjesto da poduzme sve neophodne aktivnosti u obavljanju poslova za koje je osnovano i dosljedno provodi odluke Vlade Federacije BiH, ovakvim pristupom Ministarstvo prihvata postojeće stanje i legalizuje provedene pravne radnje u ratnom periodu kojima su Energopetrol-u oduzete i pumpne stanice u Republici Hrvatskoj.

U vezi investicionih ulaganja u hotel „Maršal“ i imovine društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo u Republici Hrvatskoj, zatražiti od Vlade Federacije BiH da se konačno izjasni o njihovom statusu i o ranije donesenim aktima koji se odnose na ovu imovinu, sa prijedlogom daljih mjera i aktivnosti na njihovoj realizaciji.

4.2.5 Aktivnosti u vezi tužbe „Deltagrip“ i arbitražnog spora koji vodi „NTF“ d.o.o. Ploče

Vlada Federacije BiH je na sjednici održanoj 21.04.2011. godine raspravljala o Informaciji o poslovnim odnosima „NTF“ d.o.o. Ploče sa firmama »Deltagrip« Limited i »Deltagrip« Trading LLP iz Velike Britanije, sačinjenoj od strane Ministarstva, o čemu je donijela Zaključak, V. broj: 353/11.

Donesenim zaključcima zaduženi su nadležni i relevantni organi i institucije da se aktivno uključe u sve aktivnosti u vezi međunarodnog arbitražnog postupka koji se vodi protiv NTF d.o.o. Ploče, s ciljem poduzimanja svih pravnih radnji na zaštiti imovine i interesa Federacije BiH.

U postupku predmetne revizije uvjerali smo se da je Društvo ispoštovalo zaključke Vlade Federacije BiH koji se na njega odnose, o čemu je izvijestilo Vladu Federacije BiH.

Od zaključaka koji su se odnosili na druge organe i institucije, značajna je tačka 8 prema kojoj je Federalno ministarstvo finansija bilo zaduženo da u roku od sedam dana predloži Vladi Federacije BiH izvore finansiranja troškova zastupanja u predmetnom arbitražnom postupku.

Obzirom da nije realizovan zaključak u vezi obezbjeđenja potrebnih finansijskih sredstava za ove namjene, niti su ista utvrđena posebnom odlukom, u cilju blagovremenog odgovora na tužbu, Društvo je kao supotpisnik ugovora sa izabranom odvjetničkom kućom, koja zastupa interese Federacije BiH u predmetnom arbitražnom postupku, potrebna sredstva obezbjedilo i dalo u vidu pozajmice.

Predmetna pozajmica data je iz sredstava koja je po Odluci, Vlada Federacije BiH odobrila za druge namjene i koja su u Budžetu za 2011. godinu planirana u iznosu od 1.987.077 KM. Prema istoj odluci „odobrena sredstva će se koristiti za izradu projektne dokumentacije, procjenu vrijednosti i uknjižbu imovine, registraciju podružnica, izradu elaborata PPZ i zaštite okoliša, izradu projekata za investiranje na terminalima tečnih tereta Živinice, Mostar, Bihać i Blažuj i druge troškove u skladu sa Planom poslovanja“.

Iako je naprijed navedena Odluka donesena 30.05.2011. godine, dio odobrenih sredstava u iznosu od 1.000.000 KM na račun Društva doznačen je tek 07.10.2011. godine.

Dio dobivenih sredstava u iznosu od 262.125 KM, u protuvrijednosti od 1.000.000 HRK, Društvo je 09.11.2011. godine u vidu kratkoročne pozajmice doznačilo NTF d.o.o. Ploče, u svrhu uplate avansa odvjetničkom društvu »Grubeša i partneri« Zagreb, po osnovu zastupanja u postupku međunarodne arbitraže.

Naime, nakon donošenja predmetnih Zaključaka Vlade Federacije BiH, 11.05.2011. godine, NTF d.o.o. Ploče i Društvo (u svojstvu Pristupnika) su sa odvjetničkim društvom »Grubeša i partneri« Zagreb zaključili Ugovor o zastupanju u postupku međunarodne arbitraže, u predmetu stručne pravne pomoći i zastupanju u postupku koji se vodi pred Međunarodnom trgovačkom komorom, Međunarodnim arbitražnim sudom, po osnovu tužbe trgovačkog društva »Deltagrip Trading« iz Londona. Vrijednost predmetnog spora iznosi 116.829.599 USD i 2.280.000 EUR.

Obzirom da društvo „NTF“ d.o.o. Ploče u dosadašnjem toku predmetnog arbitražnog postupka, zbog opterećenosti tužbama iz radnih odnosa i nelikvidnosti, odvjetničkom društvu nije uplatilo ni za jednu poduzetu pravnu radnju, članom 6. predmetnog Ugovora obavezalo se da će iznos od 1.000.000 HRK platiti odmah, odnosno, »po ishodovanju sredstava od Društva, supotpisnika Ugovora, odnosno, Vlade Federacije BiH, a temeljem Zaključka sa nastavka V sjednice Vlade Federacije BiH održane 21.04.2011. godine...«

Predmetna sredstava uplaćena su uz saglasnost Upravnog odbora.

Naime, 08.11.2011. godine Nadzorni odbor je temeljem tačke 3. Zaključaka sa Druge redovne sjednice od 18.10.2011. godine, donio Odluku o davanju novčane pozajmice NTF d.o.o. Ploče Republika Hrvatska, broj: 684/11, u iznosu od 1.000.000 HRK, kojom se nalaže Upravi Društva da sa Upravom NTF d.o.o. Ploče zaključi Ugovor o kratkoročnoj pozajmici i da sredstva u navedenom iznosu odmah uplati. U istoj Odluci se navodi da će Nadzorni odbor s tim u vezi odobriti izmjene Plana poslovanja za 2011. godinu, kojom će se regulisati način isplate ove pozajmice.

Na osnovu Zaključka Nadzornog odbora, Uprava Društva je 08.11.2011. godine, donijela Odluku o zaključenju Sporazuma o beskamatnoj pozajmici NTF d.o.o. Ploče Republika Hrvatska.

Istoga dana između Društva i NTF d.o.o. Ploče zaključen je Sporazum o kratkoročnoj beskamatnoj pozajmici u iznosu od 1.000.000 HRK, na rok od 12 mjeseci.

Prije uplate ovih sredstava, Društvo se obratilo Ministarstvu kojim je tražilo saglasnost za utrošak primljenih sredstava za uplatu avansa angažovanom odvjetničkom društvu, navodeći da bi tako data

saglasnost bila u skladu sa Zaključkom Vlade Federacije BiH od 21.04.2011. godine, o obezbjeđenju sredstava za ove namjene.

Tražena saglasnost nije dobivena.

U aktu Ministarstva, broj: 05-14-2737/11, od 03.11.2011. godine, Društvo se obavještava da postupi u skladu sa nadležnostima i da dobivena sredstva koristi na način definisan tačkom III. Odluke o odobravanju sredstava, od 30.05.2011. godine.

I prije uplate sredstava odobrenih za namjene utvrđene u tački III. Odluke, Društvo je 26.09.2011. godine od Federalnog ministarstva finansija urgiralo za njihovu uplatu, navodeći da su ista neophodna ne za odobrene svrhe, već za uplatu avansa naprijed navedenom odvjetničkom društvu.

Takav zahtjev Društvo je uputilo u Ministarstvu 07.10.2011. godine, tražeći minimalnu uplatu za naprijed navedene svrhe u iznosu od 500.000 KM.

Na ove zahtjeve nije odgovoreno.

4.2.6 Ostale aktivnosti vezane za problematiku poslovanja „NTF“ d.o.o. Ploče

U „Informaciji o poduzetim mjerama Vlade Federacije BiH u vezi „NTF“ d.o.o. Ploče – zaključno sa 31.03.2011. godine“, sačinjenoj od strane Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, daje se hronološki pregled aktivnosti vezanih za problematiku poslovanja „NTF“ d.o.o. Ploče, koje je u proteklom periodu bilo opterećeno nizom problema: nelikvidnošću društva i hipotekama na imovinu, blokadama računa, štrajkovima radnika, nefunkcionisanju uprave, neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, sudskih sporova i predstečajnim postupkom.

Pored problematike vezane za tužbu »Deltagrip« i spora koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu i arbitražnim postupkom pred Međunarodnom trgovačkom komorom u Parizu, u Informaciji se predlažu mjere za prevazilaženje postojećeg stanja u pomenutom društvu, a pored ostalog, hitan angažman Federalnog pravobranilaštva i uprave „NTF“ d.o.o. Ploče i Terminala Federacije d.o.o. Sarajevo, na uknjižbi imovine u Pločama. Navedeni su i Zaključci Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, prema kojima se od Federalne uprave policije, Federalnog tužilaštva, Federalnog pravobranilaštva i Federalne finansijske policije traži da u skladu sa svojim ovlaštenjima izvrše hitnu kontrolu poslovanja „NTF“ d.o.o. Ploče, uključujući sve radnje poduzete od strane odgovornih, koje su dovele isto preduzeće u ovako tešku situaciju, a o čemu treba da obavijeste Zastupnički dom Parlamenta Federacije BiH.

Na kraju predmetne Informacije predloženi su zaključci koje je Vlada Federacije BiH prihvatila i donijela.

Nakon obavljene rasprave o Informaciji o poduzetim mjerama Vlade Federacije BiH u vezi sa „NTF“ d.o.o. Ploče, Vlada Federacije BiH je na 10. sjednici održanoj 14.06.2011. godine donijela je Zaključke V. broj: 590/11, koji se u jednom dijelu odnose i na Društvo.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da je Društvo realizovalo dio zaključaka i provelo određene aktivnosti koje su od njega tražene. Sačinjene su informacije u vezi zaposlenika i sudskih postupaka koji se vode u „NTF“ d.o.o. Ploče, koje su dostavljene Vladi Federacije BiH.

Međutim, najznačajnije aktivnosti, aktivnosti na uknjižavanju imovine „NTF“ d.o.o. Ploče još uvijek nisu okončane. Za nas je obeshrabrujuća činjenica da Društvo, kao 100 % vlasnik društva „NTF“ d.o.o. Ploče, nije okončalo aktivnosti ni na izmjenama u sudskom registru nadležnog registarskog suda u Dubrovniku kako bi se upisalo povećanje osnovnog kapitala, shodno odlukama Vlade FBiH i izvršilo promjene ovlaštenih lica za zastupanje. Naime, u postupku naše revizije prezentiran je zvanični Izvadak iz sudskog registra od 11.07.2007. godine, prema kojem temeljni kapital još uvijek iznosi 111.000 HRK, kao i podaci o ovlaštenim licima koji više nisu aktuelni.

U vezi zaključka kojim se od Društva traži da obezbijedi i omogući nadležnim federalnim istražnim organima da postupe u skladu sa tačkom 9. Zaključaka Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH, pozivi su upućeni svim nadležnim organima i institucijama. Iako se u pozivima navodi da Društvo stavlja na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju, prema izjavama odgovornih lica, osim predstavnika Finansijske policije Federacije BiH, nije bilo odziva ni reakcija drugih organa i institucija.

4.3 Sistem internih kontrola

Ni u 2011. godini Društvo u značajnom dijelu nije uredilo kontrolne aktivnosti koje predstavljaju politike i procedure postupanja zaposlenih u provođenju poslovnih aktivnosti. Od 2007. godine, kada su doneseni samo neki akti, zaključno sa okončanjem predmetne revizije nisu doneseni novi. I ti akti iz ranijeg perioda nisu u potpunosti usklađeni sa važećom regulativom, niti su međusobno usaglašeni.

Statut nije usaglašen sa odlukama Vlade Federacije BiH o osnivanju i preraspodjeli dijela sredstava kojom je povećan osnovni kapital, niti je izvršena promjena upisa i povećanje osnovnog kapitala kod nadležnog registarskog suda.

Prema Odluci o osnivanju iz 2003. godine i Statutu iz 2005. godine osnovni kapital iznosi 50.000 KM i isti je upisan u registar nadležnog registarskog suda. Izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju iz 2009. godine, osnovni kapital je povećan na 8.262.924 KM. Skupština Društva je na vanrednoj sjednici održanoj 03.06.2010. godine donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala Društva, prema kojoj se osnovni kapital u novcu povećava za 7.466.315 KM, shodno novoj Odluci Vlade Federacije BiH. Nakon ovog povećanja osnovni kapital Društva iznosi 7.516.315 KM.

I pored svega ovoga, Statut nije izmijenjen, niti je povećanje registrovano kod nadležnog suda. Naprotiv, i prema prijedlogu novog Statuta koji je u proceduri usvajanja, osnovni kapital iznosi 50.000 KM.

Pravilnik o radu iz 2007. godine, u dijelu kojim su uređene plaće, nije usaglašen sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH ("Sl. novine FBiH", broj: 12/09). Nije donesen akt o računovodstvu i računovodstvenim politikama, što je obaveza iz člana 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, ali ni akti o javnim nabavkama, finansijskom poslovanju, kao ni ostali akti kojima bi se uredili značajniji procesi rada.

Ni doneseni akti, koji se odnose na unutrašnju organizaciju, nisu međusobno usaglašeni. Statut Društva, Pravilnik o radu (Poglavlje II – Unutrašnja organizacija rada) i Sistematizacija radnih mjesta nisu međusobno usaglašeni, a niti je Društvo svoju organizaciju i poslovanje uskladilo sa navedenim aktima. U toku 2011. godine u podružnicama Sarajevo i Tuzla imenovani su izvršni direktori, dok u Mostaru i Bihaću nisu. Podružnice još uvijek ne funkcionišu, a većina sistematizovanih mjesta nije popunjena.

Do sredine 2011. godine Društvo su karakterisale česte promjene rukovodne strukture. Skupština Društva je posebnim odlukama razriješila privremeni i imenovala novi Nadzorni odbor na period od četiri godine. Nadzorni odbor Društva je 16.06.2011. godine, uz prethodnu saglasnost Vlade Federacije BiH, donio Odluku o razrješenju dužnosti dotadašnjeg generalnog direktora i izvršnog direktora za tehniku i procese, a istovremeno donio odluke o imenovanju v. d. generalnog direktora i izvršnog direktora za tehniku i procese. Krajem decembra izvršeno je imenovanje generalnog direktora.

Pored nedovoljno uređenih kontrolnih aktivnosti i neusaglašenosti donesenih akata, još uvijek nisu stvoreni potrebni uslovi za uspostavu i organizovanje Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju.

Posebno ističemo da i u segmentu planiranja i izvještavanja Društvo ni u 2011. godini nije uspostavilo adekvatne interne kontrole, obzirom da nije donijelo Metodologiju planiranja, niti je u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH izradilo trogodišnji plan poslovanja.

Isto tako Društvo nije donijelo pisane interne akte kojim treba definisati politike potraživanja, nisu ni osigurane pisane procedure vezano za osiguranje naplate potraživanja, što je detaljnije obrađeno u tački 4.6. Izvještaja.

Prema predočenoj dokumentaciji vezano za izvršeni popis sredstava i njihovih izvora na dan 31.12.2011. godine nismo se uvjerali da je isti izvršen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH

Zbog neefikasnosti upravljačkih struktura iz ranijeg perioda, ali i nezainteresovanosti i pasivnog odnosa organa upravljanja i Ministarstva, poduzete aktivnosti nove Uprave u revidiranoj godini nisu bile dovoljne da se okončaju aktivnosti na ulasku u posjed i preuzimanju imovine dodijeljene odlukama Vlade FBiH.

Skupština Društva nije donijela odluku o usvajanju godišnjeg finansijskog izvještaja o poslovanju za 2010. godinu, niti je usvojila konsolidovane finansijske izvještaje za navedeni period,

Posebno naglašavamo da Skupština Društva nije usvojila godišnje izvještaje o radu Društva za prethodne tri godine.

Potrebno je što prije poduzeti potrebne aktivnosti na usaglašavanju Statuta Društva sa odlukama Vlade Federacije BiH o osnivanju i preraspodjeli dijela sredstava kojom je povećan osnovni kapital, a zatim izvršiti promjenu upisa i povećanje osnovnog kapitala kod nadležnog registarskog suda.

Postojeće interne akte doraditi i usaglasiti sa važećom zakonskom regulativom, a nedostajuće akte donijeti i sve donesene dosljedno primjenjivati.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

4.4 Planiranje i izvještavanje

U Društvu ne postoji pisana metodologija planiranja. Plan poslovanja za 2011. godinu donesen je u decembru 2010. godine.

Obzirom da se poslovanje Društva nije odvijalo prema Planu, Uprava je pristupila izmjeni istog. Jedan od razloga koji je uticao na revidiranje Plana poslovanja je realnije sagledavanje ranije usvojenih pozicija i finansijskih podataka koji nisu imali realnu osnovu, ili se nisu stekli uslovi za realizaciju planiranih aktivnosti. Plan nije mogao u potpunosti biti ostvaren u najvećem dijelu zbog neostvarenog prihoda po osnovu zakupa od imovine, niti su ostvareni drugi očekivani prihodi.

Nadzorni odbor je 15.11.2011. godine donio Odluku o izmjeni Plana poslovanja za 2011. godinu.

Ovaj revidirani plan je trebao biti osnova za donošenje Plana poslovanja za 2012. godinu, kao i za trogodišnji plan poslovanja 2012.-2014. godina. Međutim, trogodišnji plan nije donesen, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

Red.br.	Pozicija	Ostvareno 2010.	Plan za 2011.	Rebalans Plana 2011.	Ostvareno u 2011.	Indeks (6:3)	Indeks (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ukupno prihodi	1.050.630	1.427.000	1.161.500	1.182.546	112,60	101,82
2.	Ukupni rashodi	1.025.758	1.367.700	1.107.000	1.161.424	113,23	104,92
3.	Dobit prije oporezivanja (1-2)	24.872	59.300	54.000	21.122	84,92	44,67

Usvajanjem Rebalansa plana poslovanja Društva za 2011. godinu izvršeno je usklađivanje Plana poslovanja sa do tadašnjim izvršenjem i procjenom ostvarenja do kraja godine, a što je u skladu sa članom 22. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

U postupku predmetne revizije uvjerali smo se da su navedeni problemi evidentni, ali smatramo da Društvo treba intenzivnije skupa sa organima upravljanja i vlasnikom poduzeti što hitnije mjere u cilju stvaranja uslova za normalno poslovanje, radi čega je isto i formirano.

Potrebno je u skladu sa članovima 22. i 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, izraditi trogodišnji plan poslovanja kao i donijeti Metodologiju planiranja Društva, a kod izrade plana poslovanja uvažavati stvarno stanje okruženja u kojem Društvo posluje.

4.5 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani u knjigovodstvenoj vrijednosti od 10.917.082 KM u odnosu na prethodnu godinu veća su za 29,72 %. Ovako značajno povećanje stalnih sredstava rezultat je reklasifikacije i prenosa oročenih sredstava sa pozicije kratkoročnih sredstava na odgovarajuću poziciju dugoročnih finansijskih plasmana.

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana bila je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.917.082	8.415.690
Stalna nematerijalna sredstva - softweri	1.470	2.270
Nekretnine, postrojenja i oprema	99.431	54.021
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	10.816.181	8.359.399

- Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica	8.359.399	8.359.399
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.456.782	-

Društvo još uvijek nije donijelo akt o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojima treba da uredi organizaciju računovodstva i računovodstvene politike, usklađene sa zahtjevima iz MSFI i MRS, što je propisano članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Neovisno o tome, iskazana stalna sredstva na datum bilansa priznata su po nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 99.431 KM. Struktura ove imovine i promjene u revidiranoj godini daju se u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Zgrade	Postroj. i oprema	Alati, pog. kanc.nam.	Transp. sredstva	Mat.sred. u priprav.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na dan 01.01.2011.	-	-	19.833	4.317	35.094	32.557	91.801
- direktna povećanja u 2011.	-	-	1.213	2.342	-	50.803	54.358
- otuđenje i rashodovanje	-	-	(1.559)	-	-	-	(1.559)
na dan 31.12.2011.	-	-	19.487	6.659	35.094	83.360	144.600
2 Akumulirana amortizacija na dan 01.01.2011.	-	-	17.903	575	19.302	-	37.780
- amortizacija	-	-	1.221	708	7.019	-	8.948
- otuđenje i rashodovanje	-	-	(1.559)	-	-	-	(1.559)
na dan 31.12.2011.	-	-	17.565	1.283	26.321	-	45.169
3 Neto knjigov.vrijednost na dan 01.01.2011.	-	-	1.930	3.742	15.792	32.557	54.021
na dan 31.12.2011.	-	-	1.922	5.376	8.773	83.360	99.431

Postrojenja i oprema iskazana u iznosu od 1.922 KM čine računari i fiskalna kasa.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani u iznosu od 5.376 KM uglavnom se odnosi na kancelarijski namještaj.

Transportna sredstva u iznosu od 8.773 KM čini putničko vozilo.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 83.360 KM.

U okviru ove pozicije iskazuju se projekti vezani za izradu idejnih rješenja sanacije i modernizacije terminala tečnih goriva. Iako su projekti u vrijednosti 29.500 KM okončani u 2007. godine, isti još uvijek nisu aktivirani, zbog neulaska u posjed objekata za koje su i sačinjeni.

Kao sredstvo u pripremi na datum bilansa iskazano je i putničko vozilo nabavljeno 28.12.2011. godine, u vrijednosti od 37.900 KM. Zbog neokončanih aktivnosti na registraciji isto nije ni aktivirano u revidiranoj godini.

Na ovoj poziciji evidentirane su i advokatske usluge vezane za provedene pravne radnje i aktivnosti na ulasku u posjed i uknjiženje terminala tečnih goriva u Blažuju i Živicama.

Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi iskazani u iznosu od 10.816.181 KM odnose se na učešće u kapitalu povezanih pravnih lica i ostale dugoročni finansijski plasmani.

- **Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica** iskazani u iznosu od 8.359.399 KM predstavljaju najznačajniju imovinu. Ovu imovinu čine poslovni udjeli u zavisnom društvu „NTF“ d.o.o. Ploče, o čemu je detaljno obrazloženo u našem Izvještaju za 2010. godinu.
- **Ostali dugoročni finansijski plasmani** iskazani u iznosu od 2.456.782 KM odnose se na oročena dugoročna novčana sredstva u poslovnim bankama, koja su na ovu poziciju prenesena sa pozicije kratkoročnih plasmana na kojoj su bili iskazani u prethodnoj godini, u iznosu od 2.621.782 KM. Obzirom da je Društvo tokom godine otplaćivalo dugoročni kredit uzet od banke „MOJA Banka“ d.d. Sarajevo, ista banka izvršila je povrat dijela depozita u iznosu od 165.000 KM, tako da je na datum bilansa na računu kod iste banke bilo oročeno 435.000 KM. Istovremeno, saldo na računu kod Postbank BH d.d. Sarajevo nepromijenjeno je u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 2.021.782 KM. Naglašavamo da je u Postbank BH d.d. Sarajevo od strane Agencije za bankarstvo FBiH, 05.10.2010. godine uvedena privremena uprava, kao

jedan od instrumenata zaštite depozitara i uloženi sredstava od strane depozitara, i od tog dana blokirani su svi depoziti i obaveze te banke. Prema dopisu od Postbank BH d.d. Sarajevo od 09.08.2011. godine, status, odnosno deblokada depozita koji su blokirani odlukom Agencije za bankarstvo FBiH, usko su vezani za rješavanje statusnog pitanja dokapitalizacije banke.

Amortizacija

Društvo još uvijek nije donijelo ni akt o obračunu amortizacije, već amortizaciju stalnih sredstava vrši po linearnoj metodi otpisa za svako pojedinačno sredstvo, po slijedećim stopama:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- računarski programi - softveri	5	20,00
- računarska oprema	3	33,33
- namještaj i uredska oprema	7	12,50
- putnička vozila	5	20,00

Amortizacija za 2011. godinu obračunata je u ukupnom iznosu od 9.748 KM i knjižena na poziciju troškova poslovanja.

Potrebno je što hitnije u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH donijeti akt o računovodstvu i računodstvenim politikama kojima treba da uredi organizaciju računovodstva i računovodstvene politike, usklađene sa zahtjevima iz MSFI i MRS.

4.6 Potraživanja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća potraživanja:

	31.12.2011.	31.12.2010.
POTRAŽIVANJA	1.664.788	3.824.619
Potraživanja od prodaje	878.416	603.485
Druga kratkoročna potraživanja	523.929	340.240
Kratkoročni finansijski plasmani	262.125	2.880.894
Unaprijed plaćeni rashodi	318	-

Ni u 2011. godini Društvo nije donijelo vlastite interne akte, kojim bi između ostalog bile definisane politike potraživanja i u potpunosti usaglašene prema zahtjevima MRS. Na dan bilansiranja nije vršena procjena naplativosti potraživanja.

Ukupna iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.664.788 KM, u odnosu na prethodnu godinu manja su za 56,47%.

Potraživanja od prodaje odnose se na kupce u inostranstvu i iskazana su u iznosu 878.416 KM, a čine ih potraživanja do godinu dana i iskazana su kao redovna.

Naziv	do 30 dana	od 30 do 60 dana	od 60 do 90 dana	od 90 do 120 dana	preko 120 dana	Ukupno
Kupci van zemlje	202.654	104.372	102.276	104.863	364.251	878.416

Društvo mjesečno, u skladu sa potpisanim Ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji sa „NTF“ d.o.o. Ploče i Aneksom istog, na ime korištenja imovine treba da uplaćuje 10 % fakturiranih prihoda od prodaje kapaciteta koje koristi u poslovne svrhe. Uplate se vrše na osnovu faktura koje se ispostavljaju na bazi kopija izlaznih faktura prema korisnicima usluga zakupa kapaciteta, a koje se Društvu dostavljaju na kraju svakog mjeseca. Na dan 31.12.2011. godine u okviru nenaplaćenih potraživanja 364.251 KM se odnosi na potraživanja starija od 120 dana.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana u ukupnom iznosu od 523.929 KM, u odnosu na prethodnu godinu veća su za 53,99%.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Druga kratkoročna potraživanja	523.929	340.240
- potraživanja za kamatu i dividendu od povezanih lica	460.000	340.000
- potraživanja stečena cesijom	62.614	-

- potraživanja od zaposlenih	14	240
- PDV u primljenim fakturama	1.301	-
Kratkoročni finansijski plasmani	262.125	2.880.894
Unaprijed plaćeni troškovi	318	-

U okviru drugih kratkoročnih potraživanja najznačajniji su:

- **Potraživanja za kamatu i dividendu od povezanih lica** iskazana u iznosu od 460.000 KM odnose se na Odlukama utvrđenu visinu pripadajuće dividende i to: iznos od 340.000 KM koji je evidentiran na osnovu odluke Skupštine od 23.02.2011. godine "NTF" d.o.o. Ploče kojom se nakon usvajanja Godišnjeg izvještaja za 2010. godinu dio dobitka u iznosu od 1.287.888 HRK raspoređuje za isplatu jedinom članu, društvu Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo, (isplata će se obaviti kada se steknu finansijske mogućnosti društva); iznos od 140.000 KM takođe je evidentiran na osnovu odluke Skupštine od 27.02.2012. godine kojom se nakon usvajanja Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu dio dobitka u visini od 465.213,50 HRK raspoređuje društvu Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo. **Tokom revidirane godine nije bilo uplata po osnovu naprijed navedenih odluka.**
- **Potraživanja stečena cesijom** iskazana u iznosu od 62.614 KM odnose se na potraživanja od kupca „Sam Shop Group“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključena vansudska nagodba na ime izmirenja obaveza po ispostavljenim neplaćenim računima za iznajmljeni prostor. Ugovorom o cesiji izmirenje obaveze je preneseno na firmu „Pro Eksim“ d.o.o. Zenica, a **plaćanje je izvršeno 13.01.2012. godine.**
- **Kratkoročni finansijski plasmani** iskazani u iznosu 262.125 KM odnose se na pozajmice povezanim pravnim licima, o čemu je obrazloženo u tački 4.2.5 Izvještaja. Društvo nije u skladu sa MRS 21 Efekti promjena kurseva stranih valuta iskazao monetarne stavke primjenom zaključnog kursa na dan 31.12.2011. godine, što je rezultiralo da su pozajmice povezanim licima precijenjene, a rashodi po osnovu kursnih razlika podcijenjeni za iznos od 2.627 KM. Značajno smanjenje kratkoročnih finansijskih plasmana u odnosu na prethodni bilans od 2.618.770 KM rezultat je reklasifikacije depozita u bankama sa pozicije kratkoročnih u dugoročne finansijske plasmane o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.5. Izvještaja.

Potrebno je da Društvo donese vlastite interne akte kojima će definisati politike potraživanja usaglašene sa zahtjevima MRS i koje se trebaju dosljedno primjenjivati u cilju pravovremene naplate svih potraživanja, kao i dosljedno primjenjivati MRS 21 Efekti promjena kurseva stranih valuta.

4.7 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na dan 31.12.2011. godine iznose 671.750 KM i struktura ovih sredstava na datum bilansa je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	671.750	54.092
Transakcijski računi - domaća valuta	671.476	53.301
Transakcijski računi - strana valuta (u KM)	86	128
Blagajne - domaća valuta	188	479
Blagajne - strana valuta (u KM)	-	184

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima i u blagajnama. Značajno povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u odnosu na prethodni bilans u iznosu od 617.658 KM rezultat je uplate od 1.000.000 KM od strane Vlade FBiH na dan 07.10.2011. godine. Uplata je izvršena po osnovu Odluke Vlade od 30. maja 2011. godine, kojom se odobrava utrošak sredstava tekućeg transfera utvrđenog Budžetom FBiH za 2011. godinu, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.2.5. Izvještaja.

Društvo nije donijelo vlastite pisane procedure vezane za način raspolaganja sa gotovim novcem u blagajnama i novčanim sredstvima na računima kod poslovnih banaka, već se ovi poslovi obavljaju na bazi

Statuta i višegodišnje ustaljene prakse. U toku revizije prezentirani su nam i kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima na poslovnim bankama.

Transakcijski računi u domaćoj i stranoj valuti otvoreni su kod Moja Banka d.d. Sarajevo, Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, Postbank BH d.d. Sarajevo, i Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. Mostar.

Svi ugovori sa bankama su iz ranijih perioda i nemaju rok, odnosno, period važenja. Banke nisu odabrane putem postupka javnog nadmetanja. Društvo internim aktima nije uredilo proceduru izbora najpovoljnijih banaka za poslovnu saradnju, kojom bi se omogućio izbor banke sa najboljim uslovima oročavanja sredstava, najpovoljnijim kamatama, troškovima provizije i rasprostranjenosti poslovnica.

Blagajne - domaća i strana valuta odnose se na glavnu blagajnu u domaćoj i stranoj valuti, otvorene u sjedištu Društva. Najveći dio isplata iz blagajni vršen je za putne akontacije. Za svaku isplatu ili uplatu u blagajnu postoji ovjeren dokument od ovlaštene osobe, ali blagajnički izvještaji nisu kontrolisani od nadležnih osoba.

Preispitati postojeće ugovore sa bankama i iznaći mogućnost da se aneksima istih utvrdi period važenja. Radi osiguranja usluga najpovoljnijih banaka, u narednom periodu i kod odabira poslovnih banaka provoditi postupke i procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Donijeti pisane procedure kojim će biti regulisano način raspolaganja sa gotovim novcem u blagajnama i novčanim sredstvima na računima kod poslovnih banaka.

4.8 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su slijedeće obaveze:

	31.12.2011.	31.12.2010.
OBAVEZE	5.624.681	4.681.570
Dugoročne obaveze	4.565.606	4.300.723
Dugoročne finansijske obaveze	1.565.606	2.300.723
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	3.000.000	2.000.000
Kratkoročne obaveze	1.059.075	380.847
Kratkoročne finansijske obaveze	611.133	-
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	445.175	380.847
Pasivna vremenska razgraničenja	2.767	-

Obaveze iskazane na datum bilansa u iznosu od 5.624.681 KM u odnosu na prethodnu godinu veće su za 20,15 %. U okviru istih, dugoročne obaveze iznose 4.565.606 KM, a kratkoročne 1.059.075 KM.

Dugoročne finansijske obaveze iskazane od 1.565.606 KM odnose se na obaveze po kreditima i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 735.117 KM, što je rezultat otplate kredita od 123.984 KM i reklasifikacije kratkoročnog dijela dugoročnih kredita u kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 611.133 KM.

Dugoročni finansijski kredit MOJA Banka d.d. Sarajevo, iskazan u iznosu od 297.487 KM, uzet je po Ugovoru o dugoročnom kreditu, od 26.05.2010. godine, u svrhu deblokade računa zavisnog društva „NTF“ d.o.o. Ploče, u iznosu od 600.000 KM, na period od 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 2 % godišnje (varijabilna). Ovako niska kamatna stopa odobrena je iz razloga što je Društvo kod iste banke istovremeno oročilo sredstva u visini kredita, na koji se po ugovoru ne obračunava kamata.

Društvo je kod iste banke tokom 2011. godine uzelo kratkoročni kredit u iznosu od 50.000 KM za tekuće poslovanje, na period od 60 dana, uz kamatnu stopu od 10 % godišnje (varijabilna). Isti je otplaćen u 2011. godini.

Dugoročni finansijski kredit Postbank BH d.d. Sarajevo, iskazan u iznosu od 1.265.677 KM, uzet je po Ugovoru o dugoročnom kreditu u iznosu od 1.900.000 KM, u svrhu deblokade računa zavisnog društva „NTF“ d.o.o. Ploče, na period od 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,5 % godišnje. Banka je odobrila predmetni kredit po kamatnoj stopi od 2,5 % iz razloga što je Društvo kod iste banke istovremeno oročilo sredstva u iznosu od 2.021.782 KM, na koji banka po ugovoru ne obračunava kamatu.

Tokom 2011. godine Društvo nije otplaćivalo glavnica, već samo kamatu po otplatnom planu. U Postbank BH d.d. Sarajevo je od strane Agencije za bankarstvo FBiH, 05.10.2010. godine, uvedena

privremena uprava, kao jedan od instrumenata zaštite depozitara i uloženi sredstava od strane depozitara, i od ovoga dana izvršena je blokada depozita i drugih obaveza Banke.

Dugoročni finansijski kredit Intesa SanPaolo Banke d.d. Sarajevo, iskazan u iznosu od 2.442 KM, uzet je po osnovu nabavke putničkog vozila u 2009. godini.

Ne možemo potvrditi opravdanost i efikasnost naprijed navedenih transakcija, koje su rezultat ugovora zaključenim sa bankama Moja Banka d.d. Sarajevo i Postbank BH d.d. Sarajevo u prethodnim periodima. **Smatramo da nije bilo osnova da se u svrhu deblokade zavisnog društva u Pločama uzmu dugoročni krediti od poslovnih banaka na period od 5 godina, uz kamatnu stopu od 2 % i 2,5 %, po osnovu deponovanih sredstava u istim iznosima i na isti rok. Zbog ovako provedenih transakcija Društvu su obračunate kamate za cjelokupni period kredita u iznosu od 175.377 KM. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su prethodna Uprava i Nadzorni odbor ukupno odobrena i doznačena sredstva iz Budžeta Federacije BiH koristili efikasno.**

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 3.000.000 KM.

U 2010. godini, na ovoj poziciji evidentiran je iznos od 2.000.000 KM, po osnovu doznačenih sredstava iz Budžeta Federacije BiH, u svrhu povećanja osnovnog kapitala u novcu u zavisnom društvu „NTF“ d.o.o. Ploče. Obzirom da u Odluci Vlade Federacije BiH nije precizirano da li se radi o dokapitalizaciji, odnosno, povećanju kapitala Društva, isti iznos iskazan je na poziciji obaveza. Na istoj poziciji evidentirana su i doznačena sredstva iz Budžeta Federacije BiH u 2011. godini u iznosu od 1.000.000 KM, dobivena na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH, 30.05.2011. godine, u svrhu izrade projektne dokumentacije, procjene vrijednosti i uknjižbu imovine, registraciju podružnica, izradu elaborata, izradu projekta za investiranje na terminalima tečnih tereta Živinice, Mostar, Bihać i Blažuj i drugi troškovi u skladu sa Planom poslovanja za 2011. godinu, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.2.5 Izvještaja.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.059.075 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 178,08 %, a značajno povećanje je rezultat reklasifikacije kratkoročnog dijela dugoročnih kredita u iznosu od 611.135 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 611.133 KM predstavljaju dio obaveza po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u tekućoj godini, a koje su na datum bilansa, shodno MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, reklasifikovane u kratkoročne. Društvo na kratkoročne obaveze nije reklasifikovalo iznos od 40.943 KM koji se odnosi na ratu Postbank BH d.d. Sarajevo kredita koja dospijeva 24.12.2012. godine, shodno tome kratkoročne obaveze Društva su podcijenjene, a dugoročne obaveze Društva precijenjene za iznos od 40.943 KM.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze iskazane u iznosu od 445.175 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 16,89 %. Najveći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 275.413 KM. U okviru ostalih obaveza značajne su i obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 64.644 KM i obaveze iskazane na poziciji „druge obaveze“ u iznosu od 96.895 KM.

- Obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 275.413 KM u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8,82 % i odnose se na fakturisanu robu, materijal i usluge. U okviru iste pozicije, najznačajnije obaveze su prema zaštitarskoj agenciji „Glock-Sigurnost“ d.o.o. Sarajevo, u iznosu od 200.000 KM i obaveze prema društvu „Energoinvest“ d.d. Sarajevo po osnovu zakupa u iznosu od 48.053 KM.

Obaveze prema zaštitarskoj agenciji „Glock-Sigurnost“ d.o.o. Sarajevo nastale su po osnovu izvršenih usluga fizičke zaštite objekata četiri terminala na različitim lokacijama u Federaciji BiH, po ugovoru. Zbog neobezbjedenih sredstava za ove namjene nije zaključen novi ugovor, iako je postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača proveden.

- Druge obaveze u iznosu od 96.895 KM se u većini odnose na obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 75.107 KM. Od ukupnog iznosa, iznos od 41.411 KM se odnosi na 2010. godinu, iznos od 29.466 KM se odnosi na prvih pet mjeseci 2011. godine i iznos od 4.230 KM na obračunate obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora za decembar 2011. godine. Naknade članovima Nadzornog odbora za prethodnu godinu i prvih pet mjeseci 2011. godine su obračunate ali nisu isplaćene, jer se Ministarstvo u svom dopisu od 25.08.2011. godine izjasnilo da ministar Ministarstva iz ranijeg saziva nije bio ovlašten za potpisivanje akata o odobravanju izvještaja o radu Nadzornog odbora Društva za period od juli – decembar 2010. godine i januar – februar 2011. godine, te su isti stavljeni van

snage. Društvo ni po završetku naše revizije nije dobilo upute od Ministarstva o načinu rješenja isplate naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora za pomenuti period te se obaveze za ove naknade i dalje vode u knjigama Društva.

Na datum bilansa vršiti reklasifikaciju obaveza u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Poboljšati i unaprijedi efikasnost poslovanja. U svim slučajevima stvaranja obaveza prioritet treba da bude zaštita imovine društva.

4.9 Kapital

Struktura iskazanog kapitala na datum bilansa bila je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
KAPITAL	7.629.110	7.612.832
Upisani osnovni kapital	50.000	50.000
Rezerve	7.466.315	7.466.315
Neraspoređena dobit	113.901	97.623
Gubitak do visine kapitala	(1.106)	(1.106)

Osnovni kapital iskazan u iznosu od 50.000 KM, utvrđen Odlukom o osnivanju iz 2003. godine i Statutom, registrovan je kod nadležnog registarskog suda.

Iako je Odlukom o osnivanju predviđeno da će se osnovni kapital povećati nakon procjene vrijednosti stvari, nekretnina i opreme, zbog neulaska u posjed imovine dodijeljene odlukama Vlade Federacije BiH, aktivnosti na procjeni imovine nisu ni započete.

Odlukom Vlade Federacije BiH o izmjeni Odluke o osnivanju, od 29.10.2009. godine, osnovni kapital izražen u novcu povećan je na 8.262.924 KM.

Nakon što je Vlada Federacije BiH 02.06.2010. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za preraspodjelu dijela sredstava od sredstava privrednog društva Terminali Federacije BiH, kojom se iznos od 7.466.315 KM raspoređuje za povećanje osnovnog kapitala u novcu, Skupština Društva je 03.06.2010. godine donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala. Prema istoj odluci osnovni kapital u novcu uvećava se za navedeni iznos i iznosi 7.516.315 KM.

Međutim, ova promjena nije izvršena u Statutu, niti je upisana u registar nadležnog suda.

Na osnovu naprijed navedenog, smatramo da je bilo osnova da se povećanje osnovnog kapitala upiše u registar nadležnog registarskog suda.

Rezerve iskazane u iznosu od 7.466.315 KM odnose se na sredstva raspoređena po Odluci Vlade Federacije BiH iz 2010. godine. Naime, umjesto na poziciju osnovnog kapitala, ukupno raspoređena sredstva u iznosu od 7.466.315 KM evidentirana su i iskazana na poziciju „Statutarne i druge rezerve“.

Neraspoređena dobit iskazana je u iznosu od 113.901 KM, od čega se 97.623 KM odnosi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina, a 16.278 KM predstavlja neraspoređena dobit izvještajne godine.

Gubitak do visine kapitala iskazan u iznosu od 1.106 KM odnosi se na gubitak ranijih godina.

Usaglasiti Statut sa odlukama Vlade Federacije BiH i Skupštine Društva. Povećanje osnovnog kapitala ugraditi u Statut, u skladu sa navedenim odlukama i upisati u registar nadležnog registarskog suda, a nakon toga ovu promjenu evidentirati i u poslovnim knjigama.

4.10 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2011.	01.01. - 31.12.2010.
PRIHODI	1.182.546	1.050.630
Poslovni prihodi	1.035.190	541.749
Finansijski prihodi	143.836	506.996

Ostali prihodi i dobici	3.406	1.131
Prihodi iz osnova promjene učinaka	114	754

Društvo nije donijelo vlastite interne akte kojima bi se definisale politike vrednovanja i iskazivanja prihoda kako je to predviđeno MRS-om 18 – Prihodi. Provedenom revizijom utvrdili smo da se ostvarivanje, pa time, i vrednovanje prihoda u Društvu ostvarivalo na osnovu Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji, Ugovora o izdavanju poslovnog prostora pod zakup, Ugovora o depozitu kod poslovnih banka kao i pojedinačnih odluka Skupštine „NTF“ d.o.o Ploče o raspodjeli dobiti nakon usvajanja finansijskih izvještaja na kraju poslovne godine u kojima su definisane cijene ili u odlukama utvrđeni iznosi dividende.

Prihodi iskazani u iznosu od 1.182.546 KM u odnosu na prethodnu godinu veći su za 12,56%.

U okviru prihoda najznačajniji su **poslovni prihodi** ostvareni u visini od 1.035.190 KM i veći su za 91% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je na osnovu potpisanog Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji (prihodi po osnovu korištenja imovine) 976.373 KM i Ugovora o izdavanju poslovnog prostora pod zakup 58.680 KM, a što je detaljnije opisano u tački 4.6 Izvještaja.

Finansijske prihode u visini od 143.836 KM čine prihodi od dividendi i učešća u dobiti povezanih pravnih lica u visini od 140.994 KM. Prihod u visini od 20.994 KM je ostvareni priliv novčanih sredstava na osnovu Odluke o utvrđivanju temeljnih godišnjih finansijskih izvještaja i upotrebi dobitka poslovne 2008. godine, a koju je donijela Skupština „NTF“ d.o.o Ploče 30. juna 2009. godine. Na ovoj poziciji evidentiran je i iznos od 120.000 KM i predstavlja dio sredstava koji pripada Društvu po osnovu raspodjele dividende za 2011. godinu, a Odluku je donijela Skupština „NTF“ d.o.o. Ploče. Na poziciji Ostali finansijski prihodi evidentiran je prihod u visini od 2.540 KM, a odnosi se na uplatu pripadajućeg dijela sudskih troškova po postignutoj sudskoj nagodbi.

Na poziciji **ostali prihodi i dobici** evidentiran je prihod u visini od 3.406 KM, a odnosi se na oprihodovanje ukupnih izdataka koji su knjiženi u 2008. godini na ime sklopljenog ugovora za konsultantske usluge, a na osnovu Presude Općinskog suda u Sarajevu od 16.12.2011. godine u korist Društva.

Potrebno je da Društvo donese vlastite interne akte kojima bi se definisale politike vrednovanja i iskazivanja prihoda kako je to predviđeno MRS-om 18 – Prihodi.

4.11 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od **1.161.424** KM i za 13,23 % veći su od rashoda ostvarenih u prethodnoj godini.

Struktura iskazanih rashoda je slijedeća:

	01.01.-31.12.2011.	01.01.-31.12.2010.
RASHODI	1.161.424	1.025.758
Poslovni rashodi	1.022.452	923.315
Finansijski rashodi	138.766	88.961
Ostali rashodi i gubici	206	13.482

Poslovni rashodi u visini od 1.022.452 KM veći su za 10,71% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: Materijalni troškovi 23.311 KM, Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih 736.952 KM, Troškovi proizvodnih usluga 35.144 KM, Amortizacija 9.748 KM, Nematerijalni troškovi 217.297 KM.

Materijalni troškovi odnose se na kancelarijski materijal i materijal za održavanje, električna energija, utrošeno gorivo i mazivo i otpis sitnog inventara. Izdaci su nastali na osnovu ispostavljenih uredno likvidiranih računa.

U okviru poslovnih rashoda najveći su **izdaci za plaće i naknade plaća**, a njihova struktura je:

	01.01.-31.12.2011.	01.01.-31.12.2010.
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	736.952	590.793
Troškovi plaća	568.115	440.084
Putni troškovi	9.566	9.449
Ostali troškovi zaposlenih	71.561	47.415
Naknade članovima Nadzornog odbora	87.710	93.845

Troškovi primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 736.952 KM, i veći su za 24,74 % u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji troškova plaća evidentirane su bruto plaće i naknade plaća u iznosu 568.115 KM, a na poziciji ostalih troškova zaposlenih iznos od 71.561 KM. U okviru ostalih troškova zaposlenih, naknade za topli obrok iznosile su 36.685 KM, regres za godišnji odmor je 22.974 KM, naknade troškova prevoza na posao i sa posla su 9.158 KM i ostali troškovi zaposlenih 2.744 KM. Na poziciji naknada članovima Nadzornog odbora evidentiran je izdatak visini od 87.710 KM.

Obračun i isplata plaća regulisana je Pravilnikom o radu – Poglavlje IV Plaće. Sa svakim uposlenikom, u skladu sa Sistematizacijom radnih mjesta, važećim zakonskim propisima i Općim kolektivnim ugovorom, zaključen je Ugovor o radu, u kojem je utvrđen koeficijent - broj bodova. Pravilnikom o radu Poglavlje IV – Plaće, u Društvu su, na jedinstven način regulisani osnovna plaća, dodaci na osnovnu plaću, naknade plaće, naknade koje terete troškove poslovanja. Osnovna bruto plaća je proizvod vrijednosti boda za obračun plaće koju donosi generalni direktor i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje zaposlenik obavlja utvrđenog u pojedinačno izdatim rješenjima uposlenicima. U skladu sa Pravilnikom o radu Uprava Društva na prijedlog generalnog direktora donosi Odluku o vrijednosti boda. Tako je vrijednost boda u septembru bila 4 KM, a u decembru 4,2 KM. Obračun i isplata plaće generalnog direktora i izvršnog direktora vršene su na osnovu sklopljenih menadžerskih ugovora i Ugovora o radu gdje je između ostalog utvrđena i visina plaće. Za generalnog direktora plaća se obračunava u visini od 3,5 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca, uvećana za 0,6 % za svaku punu godinu radnog staža, u skladu sa ugovorom zaključenim na osnovu prethodno dobivene saglasnosti od Ministarstva, a za izvršnog direktora 85% od utvrđenog koeficijenta generalnog direktora.

Ostali troškovi zaposlenih (71.561 KM) odnose se na obračun i isplatu naknada za topli obrok, prevoz i regres. Isplate su vršene u skladu sa Pravilnikom o radu i pojedinačno donesenim odlukama Uprave Društva. Obračun i isplata toplog obroka vrši se na osnovu ostvarenog broja radnih dana u toku mjeseca svakog uposlenika u visini od 11,00 KM po radnom danu, u skladu sa Odlukom o obračunu i isplati naknade za topli obrok od 24.08.2009. godine. Obračun i isplata regresa za godišnji odmor izvršena je na osnovu Odluke o isplati istog za 2011. godinu od 07.06.2011. godine u visini od 70% od neto plaće uposlenika ili prosjeka plaće FBiH ovisno o tome što je za radnika povoljnije. Naknade za prevoz na posao i sa posla vrše se svim uposlenicima u visini od 53 KM i to za mjesec unaprijed. Smatramo da svi uposlenici ne ostvaruju pravo na ovaj iznos obzirom da svi ne žive i ne rade u Sarajevu.

Ni u ovoj godini Društvo nije uskladilo opće akte iz oblasti radnih odnosa sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH, posebno u dijelu koji se odnosi na visinu i način obračuna plaća generalnog direktora i izvršnih direktora, mada se vrši obračun i isplata u okviru istog.

Prosječno isplaćena neto plaća Društva u 2011. godini iznosila je 1.615 KM. Najniža plaća isplaćena je u iznosu od 725 KM, a najviša je 3.373 KM. Broj uposlenih na početku godine je bio 14, a na kraju 24 od čega 7 na određeno vrijeme.

Putni troškovi iskazani u iznosu od 9.566 KM veći su za 1,24% u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je Pravilnikom o radu utvrdilo da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova koji nastaju upućivanjem na službeno putovanje, na način koji će se regulisati posebnim aktom, a na osnovu propisa koje će donijeti Vlada FBiH. Utvrđeno je da Društvo nije donijelo poseban akt, ali i da u najvećem dijelu godine (do novembra) nije na naložima za službena putovanja u inostranstvu navedeno vrijeme prelaska granice od kada se računaju dnevnice za službena putovanja u inostranstvu, radi čega ne možemo potvrditi tačnost obračuna istih, a isplaćeno je ukupno 3.527 KM.

Naknade članovima Nadzornog odbora iskazane u iznosu od 87.710 KM manje su za 6,54% u odnosu na prethodnu godinu. U toku godine u više navrata vršena su imenovanja Nadzornog odbora, kao i razrješenja, ali je obračun mjesečnih naknada vršen na osnovu ugovora o angažovanju za tačno utvrđeni period i u skladu sa dobivenim saglasnostima Ministarstva. Do 24.08.2011. godine osnovica za obračun je bila dvije prosječne plaće isplaćene u FBiH za predsjednika, za članove 80% od iznosa koji je utvrđen za predsjednika, a od tada za predsjednika 1.000 KM i članove 80% od iznosa koji je utvrđen za predsjednika u skladu sa Odlukom Ministarstva od 30.09. 2011. godine. Članu Nadzornog odbora se obračunava naknada troškova prevoza za dolazak na sjednice, a ugovorom o angažovanju taj izdatak nije predviđen.

Troškovi usluga u visini od 35.144 KM odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora 29.412 KM i usluge prevoza, reklamnog materijala i ostale vanjske usluge 5.732 KM.

Značajan izdatak predstavljaju izdaci za zakup poslovnog prostora koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 11,47%, a odnosi se na zakup prostora u poslovnoj zgradi firme „Energoinvest“ d.d. Sarajevo u kojoj se nalazi sjedište Društva. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu je posljedica uzimanja u zakup još 25 m² kancelarijskog prostora.

Nematerijalni troškovi u visini od 217.297 KM odnose se na zaštitarske usluge – obezbjeđenje vojnih terminala 168.458 KM; poštanske i telekomunikacijske usluge 11.096 KM; troškovi platnog prometa 6.010 KM, intelektualne usluge (advokatske, revizorske) 14.747 KM, a ostale usluge u visini od 16.986 KM odnose se na troškove reprezentacije, premije osiguranja, troškova poreza, naknada, taksi, članarina itd.

Najveći trošak čine usluge obezbjeđenja vojnih objekata - skladišta koje je Vlada FBiH preuzela od Vojske FBiH i robnih rezervi, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 4.2. Izvještaja. Trošak je nastao na osnovu ispostavljenih faktura u skladu sa cijenama iz ugovora.

Na poziciji intelektualnih usluga (advokatske, revizorske) evidentirani su izdaci u visini od 14.747 KM, a odnose se na usluge izrade opštih akata društva. Na računu nije navedeno koji su to akti, tko i kada je iste preuzeo. Evidentirani su i izdaci po računu notara na ime obrade izmjena osnivačkih akata kojima se vrše sve ostale promjene predmeta upisa u Registar privrednih društava kao i izdaci po računu advokatske kancelarija na ime sudskog poravnanja, preinačenja tužbenog zahtjeva, ročišta za glavni raspravu itd.

Na ostalim uslugama evidentirani su izdaci nastali na osnovu ispostavljenih faktura. Uvidom u iste nisu utvrđene nepravilnosti.

Finansijski rashodi iskazani u iznosu od 138.766 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 55,98 %. Najveći dio istih, u iznosu od 54.832 KM, odnosi se na rashode po osnovu kamata na kredite uzete od poslovnih banaka, zatezne kamate u iznosu od 23.675 KM i ostale finansijske rashode u iznosu od 60.259 KM.

- Kamate po osnovu kredita u iznosu od 54.832 KM odnose se na kamate kod slijedećih banka: Postbank BH d.d. Sarajevo 43.362 KM, Moja Banka d.d. Sarajevo 10.874 KM i Intesa SanPaolo Banke d.d. Sarajevo 596 KM.

- Zatezne kamate u iznosu od 23.675 KM odnose se na zatezne kamate po osnovu PDV prijave, po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje, Regionalni centar Sarajevo, Odsjek za poreze, broj: 04/5/IV-17-UP-1000-4/09, od 02.10.2009. godine, na koje je Društvo uložilo žalbu koja je odbijana kao neosnovana.

- Ostali finansijski rashodi u najvećem dijelu odnose se na izdatke nastale osnovu Odluke Nadzornog odbora od 20.12.2011. godine, o otpisu potraživanja od kupca u iznosu od 60.074 KM, po Sporazumu o vansudskoj nagodbi.

Potrebno je posebnim aktom regulisati izdatke za službena putovanja, a do njegovog donošenja dosljedno i u cijelosti primjenjivati Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja.

Potrebno je ugovorom o angažovanju članova u Nadzorni odbor regulisati izdatke dolaska na sjednice uz prethodnu dobivenu saglasnost Ministarstva.

4.12 Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe, Društvo na datum bilansa nema pokrenutih tužbi i sporova protiv pravnih i fizičkih lica, obzirom da je jedini spor, vođen protiv pravnog lica »Sam Shop Group« d.o.o. Sarajevo, riješen vansudskom nagodbom od 28.12.2011. godine.

Istovremeno, protiv Društva se vodi osam sporova, u vrijednosti od 92.926 KM, po osnovu tužbi iz radnih odnosa.

4.13 Nabavke

U 2011. godini Društvo je zaključilo osam ugovora o javnim nabavkama u vrijednosti od 45.841 KM. Jedan ugovor u vrijednosti od 37.900 KM zaključen je nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, dok je sedam ugovora u vrijednosti od 7.941 KM zaključeno direktnim sporazumom.

U istoj godini proveden je i jedan otvoreni postupak u procijenjenoj vrijednosti od 230.000 KM. Radi se o postupku nabavke u predmetu „Nabavka usluga fizičkog obezbjeđenja terminala“, ali je isti zbog nedostatka sredstava poništen.

Naime, iako je provedena skoro sva procedura izbora, dva mjeseca nakon utvrđivanja rang liste, komisija je sačinila novi Zapisnik, od 10.11.2011. godine, u kojem je konstatovala da „novčana sredstva kojima je trebalo plaćati usluge po objavljenoj javnoj nabavci nisu obezbijeđena“, radi čega je i predložila njegovo poništenje.

Nakon što su ponuđači obavješteni o poništenju, što je i objavljeno, ponuđač koji je ponudio najnižu cijenu podnio je prigovor. U prigovoru je navedeno da u odluci o poništenju nisu navedeni razlozi poništenja postupka, što je Društvo kao ugovorni organ, shodno članu 38. stav 4. Zakona o javnim nabavkama BiH, trebalo navesti. Nakon što je Društvo odbilo prigovor kao neosnovan, na odluku o njegovom odbijanju uložena je žalba.

Rješavajući o predmetnoj žalbi, nadležni Ured za razmatranje žalbi je 28.12.2011. godine donio rješenje kojim je istu usvojio i poništio odluku Društva o poništenju postupka.

U obrazloženju rješenja potvrđeno je da Društvo, kao ugovorni organ, svoju odluku nije obrazložio u skladu sa naprijed navedenim članom zakona. Stoga je Ured za razmatranje žalbi naložio ponavljanje radnji postupka kojima će ispraviti prednje navedene pogreške i postupiti u skladu sa zakonskim pravilima.

Na ovo rješenje Društvo je 14.02.2012. godine podnijelo tužbu Sudu Bosne i Hercegovine, navodeći razloge pokretanja postupka i obećanja da će se odobriti i uplatiti sredstva za ove namjene.

Rješenjem od 28.02.2012. godine, Sud Bosne i Hercegovine odbacio je tužbu kao nedopuštenu, zbog procesno-pravnih uslova. U obrazloženju rješenja se navodi da stranka u upravnom sporu ne može biti organ koji je u upravnom postupku donio provostepenu odluku, jer se u upravnom postupku nije rješavalo o njegovom pravu, obavezi ili neposrednom pravnom interesu, što znači da Društvo, kao prvostepeni organ i donosilac prvostepene odluke nije ovlašten da pokrene upravni spor protiv konačnog upravnog akta.

4.14 Zaključak

U perioda od donošenja odluka Vlade Federacije BiH o prenosu prava upravljanja i raspolaganja nad dodijeljenom imovinom zaključno sa datumom revidiranog bilansa i do okončanja predmetne revizije, samo su okončane aktivnosti na ulasku u posjed u zavisnom društvu „NTF“ d.o.o. Ploče, ali imovina još uvijek nije uknjižena.

U 2007. godini započete su aktivnosti na ulasku u posjed i u terminalima tečnih goriva, koji su bili u posjedu Energopetrol-a. Međutim, iako je izvršena i primopredaja dokumentacije i imovine, započete aktivnosti nisu okončane, niti je izvršen ulazak u posjed ove imovine do okončanja predmetne revizije.

Aktivnosti koje su vođene u proteklom periodu nisu bile efikasne. Prema prezentiranim aktima i dokumentima, cjelokupna korespodencija i prepiska sa nadležnim organima i institucijama više je bila formalna, prioritet i naglasak nisu dati na preuzimanje, ulazak u posjed i korištenje imovine dodijeljene odlukama Vlade FBiH, već na njeno uknjiženje. Stoga se ne možemo složiti sa takvim pristupom i izjavama odgovornih kojima kategorički odbijaju svaku mogućnost ulaska u posjed i korištenje dodijeljene imovine bez potpunog prijenosa svih prava, uključujući i upis u zemljišno - vlasničke knjige.

Smatramo da poduzete aktivnosti na ulasku u posjed dodijeljene imovine i stvaranje neophodnih uslova za obavljanje djelatnosti, zbog kojih je Društvo osnovano, nisu bile dovoljne. Upis vlasništva u zemljišnim knjigama ni u kom slučaju nije mogao da bude razlog što se do sada nije ušlo u posjed ove imovine, koja je odlukama Vlade Federacije BiH dodijeljena Društvu na upravljanje i raspolaganje. Posebno ako se ima u vidu da su predmetni terminali isknjiženi iz poslovnih evidencija Energopetrol-a, da je Vlada Federacije BiH za iste uplatila potrebna sredstva i da su protokoli i zapisnici o primopredaji istih potpisani prije više od četiri godine.

Po nama, Društvo je trebalo da nakon preuzimanja imovine i ulaska u njen posjed započne i vodi aktivnosti na uknjižbi.

Posebno ako se ima u vidu činjenica da su na osnovu prethodno sačinjenih sanacionih programa terminala Društvu odobrena i uplaćena značajna sredstva.

Imajući u vidu, s jedne strane, naprijed navedeno, a s druge strane, kategorično odbijanje ulaska u posjed sve do prijenosa vlasništva, proizilazi da sredstva iz Budžeta za sanaciju terminala uopće nisu ni trebala, sve dok se ne provedu sve pravne radnje na prijenosu i uknjižbi vlasništva na imovini. Drugim riječima, potrebna sredstva za sanaciju terminala tečnih goriva trebalo je tražiti tek nakon provođenja svih pravnih radnji kod nadležnih općinskih organa i sudova i uknjižbi vlasništva na ime Društva.

Osim ovakvog pristupa dosadašnjih uprava, veliku odgovornost za neprovedene aktivnosti na prenosu imovine i realizaciju odluka Vlade Federacije BiH, a u cilju stvaranja uslova Društvu za obavljanje osnovne djelatnosti, snosi Ministarstvo, o čemu je u više navrata konstatovano, ali i sam Ugovor o privatizaciji/dokapitalizaciji Energopetrol-a, koji je u značajnom dijelu nejasno i neprecizno formulisan, o čemu se navodi u daljem tekstu.

Naime, u Informaciji Ministarstva o realizaciji zaključaka, od 27.05.2011. godine, sačinjenoj u cilju sagledavanja stepena realizacije obaveza iz predmetnog Ugovora o dokapitalizaciji, pored ostalog se navodi da je sa predstavnicima Konzorcija „MOL-INA“ i Energopetrol-a 09.02.2010. godine dogovoreno formiranje zajedničke komisije koja treba da provede hitan postupak odabira revizorske kuće „čiji će zadatak biti tumačenje odredbi Ugovora o dokapitalizaciji od 08.09.2006. godine, koje se smatraju nepreciznim“.

Prethodno je Vlada Federacije BiH na sjednici održanoj 09.02.2010. godine donijela Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke za izbor međunarodne revizorske kuće, radi utvrđivanja ispunjenja obaveza iz predmetnog ugovora, a na sjednici održanoj 15.02.2010. godine imenovala Komisiju za izbor. Dogovoreno je da će se sredstva za predmetnu nabavku osigurati zajednički, iz Budžeta Federacije i od Konzorcij „MOL-INA“, u istom omjeru.

Nakon provedenog postupka izabrana revizorska kuća sačinila je Nacrt izvještaja, na koji je Ministarstvo dalo brojne primjedbe, naglašavajući da ista revizorska kuća nije u potpunosti izvršila ugovorene obaveze.

U Informaciji se naglašava da Ministarstvo ne posjeduje konačan Izvještaj revizorske kuće koji je trebao da bude sačinjen nakon dostavljanja sublimiranog komentara na Nacrt izvještaja.

U istoj Informaciji se navodi da je postupak privatizacije Energopetrol-a vodila Agencija za privatizaciju u Federaciji BiH, koja je 2004. godine raspisala Međunarodni javni tender. Vlada Federacije BiH je posebnim Zaključkom od 11.10.2007. godine zadužila Agenciju za privatizaciju u Federaciji BiH za praćenje izvršenih ugovorenih obaveza koje proističu iz Ugovora o dokapitalizaciji Energopetrol-a, iako je ista agencija, u ime Federacije BiH, zaključila predmetni ugovor.

Stoga i odgovornost za zaključenje takvog ugovora snose svi oni koji su u ime i za račun Federacije BiH učestvovali u predmetnoj privatizaciji, a prije svih Vlada Federacije BiH i Agencija za privatizaciju u Federaciji BiH, u čijoj je nadležnosti bila ova privatizacija i koja je bila dužna da zaključi jasan i precizan ugovor, ali i da prati njegovu realizaciju, a s tim u vezi i da pravovremeno poduzima aktivnosti iz nadležnosti.

U tom slučaju bi i angažman revizorske kuće za tumačenje odredbi takvog ugovora bio suvišan i nepotreban.

5. KOMENTAR

Uprava Društva je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 530 b/12, od 07.06.2012. godine.

U dostavljenom Komentaru načelno se ne prihvata „Osnov za izražavanje negativnog mišljenja“ i uz dodatno pojašnjenje za određene konstatacije u nalazu i mišljenju date su i primjedbe za dio konstatacija u tački 4.14 Zaključak.

Međutim, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjene konstatacija u nalazu i izraženom mišljenju. Razlozi zbog kojih nije bilo osnova da se dati navodi i konstatacije u Komentaru prihvate i ugrade u konačan izvještaj šire su obrazloženi u posebnom aktu, u Pismu Upravi broj 06-4-1/12, od 11.06.2012.godine.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Vođa tima

Nusreta Hadžimustafić, viši revizor za fin.reviziju, dipl.oec.

Član tima

Sead Čorbo, viši revizor za fin.reviziju, dipl.oec.

Član tima

Ivana Nikolić, pomoćni revizor u fin.reviziju, dipl.oec.