



## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
„ELEKTRONSKOG RAČUNARSKOG CENTRA ZDRAVSTVA I PENZIJSKOG OSIGURANJA“ D.O.O.  
SARAJEVO ZA 2017. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-182-5/24



Sarajevo, septembar 2024. godine



## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....	3
1.	UVOD .....	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovana preporuka.....	7
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja .....	7
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA .....	8
4.	DODATNE PREPORUKE .....	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG .....	10



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo za 2017.** godinu, broj: 01-02-09-14-4-13-1396-4/17, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

### Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija<sup>1</sup> daje slobodu VRI<sup>2</sup> da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

---

<sup>1</sup> INTOSAI-P 10

<sup>2</sup> VRI – vrhovne revizorske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno devet datih preporuka:

- **pet realizovanih preporuka (56%);**
- **dvije djelimično realizovane preporuke (22%);**
- **jedna nerealizovana preporuka (11%);**
- **za jednu preporuku (11%) nije izvršena ocjena jer je Društvo izvršilo značajne prilagodbe u softverskim rješenjima ranijeg informacionog sistema nakon stupanja na snagu novog Zakona o PIO/MIO 2018. godine.**

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o preduzetim radnjama po datim preporukama radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2017. godinu.

**Provedenim praćenjem utvrđeno je da je od ukupno devet preporuka realizovano pet, dvije su djelimično realizovane, a jedna preporuka nije realizovana.**

**Shodno navedenom, zaključeno je da nisu u potpunosti poduzeti koraci na implementaciji svih datih preporuka, zbog čega je jedna nerealizovana i dvije djelimično realizovane. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih i nerealizovane preporuke, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.**

Sarajevo, 26. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, s. r.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, s. r.



## II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

### 1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao nemodificirano mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato devet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2017. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- realizovana preporuka
- djelimično realizovana preporuka
- nerealizovana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja



U tabeli je pregled datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu:

<b>REDNI BROJ</b>	<b>PREPORUKA</b>	<b>POGLAVLJE/ TAČKA</b>
1.	Putem javnog konkursa izvršiti izbor direktora Društva, u skladu sa odredbama Statuta Društva.	4.
2.	Preduzeti aktivnosti na razdvajanju funkcija rukovođenja, izvršenja i nadzora u cilju jačanja sistema internih kontrola i iste uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, a Plan poslovanja sačinjavati tako da isti sadrži obrazloženja po pojedinim pozicijama plana.	5.
4.	Donijeti Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika Društva kojim će se regulisati pravo i uslovi za priznavanje troškova stručnog usavršavanja, te odluku o odobravanju stručnog usavršavanja za svaki pojedinačni slučaj.	6.1.2.1.
5.	Isplatu naknade članovima Skupštine Društva vršiti na osnovu održanih sjednica u skladu sa članom 9. Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.	6.1.2.1.
6.	Potrebno je da se redovni godišnji popis stalih sredstava izvrši detaljno i sveobuhvatno u skladu sa članom 25. i 26. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.- Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
8.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	7.
9.	U saradnji sa FZMIOPIO, u skladu sa strategijom razvoja, nastaviti sa aktivnostima na osuvremenjivanju obrada matičnih evidencija uživaoca prava, aktivnih osiguranika i obračuna penzija kao i ostalih obrada iz oblasti penzionog osiguranja.	8.



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

### 2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Putem javnog konkursa izvršiti izbor direktora Društva, u skladu sa odredbama Statuta Društva.	Skupština Društva je 29. 9. 2023. godine donijela odluku o raspisivanju konkursa za izbor i imenovanje direktora Društva. Konkurs je 4. 10. 2023. godine objavljen na internet-stranici Društva i dnevnim novinama „Dnevni avaz“ i „Oslobođenje“ i kod Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo. Nakon provedene konkursne procedure Skupština je u skladu sa Statutom Društva 21. 12. 2023. godine donijela Odluku o izboru i imenovanju direktora na mandatni period od četiri godine. Položaj, ovlaštenja, odgovornosti i prava direktora utvrđeni su Ugovorom zaključenim 10. 1. 2024. godine između Skupštine i direktora Društva. Do imenovanja direktora Društvom je nepunih 11 godina (tačnije 10 godina, 11 mjeseci i osam dana) upravljala vršiteljica dužnosti direktora, imenovana Odlukom Skupštine od 28. 1. 2013. godine, počev od 1. 2. 2013. godine, najduže do okončanja postupka izbora i imenovanja direktora Društva, a na osnovu javnog konkursa.
2.	Donijeti Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika Društva kojim će se regulisati pravo i uslovi za priznavanje troškova stručnog usavršavanja, te odluku o odobravanju stručnog usavršavanja za svaki pojedinačni slučaj.	Društvo je 23. 8. 2018. godine donijelo Pravilnik o stručnom usavršavanju i obrazovanju radnika. Pravilnikom su utvrđena prava i uslovi za priznavanje troškova stručnog usavršavanje radnika, te donošenje pojedinačnih odluka o odobravanju stručnog usavršavanja. Planom stručnog usavršavanja za 2023. godinu predviđeno je usavršavanje i edukacija za 14 zaposlenika. Tokom godine iskazan je iznos od 9.646 KM na ime usluga stručnog usavršavanja. U odabranom uzorku faktura utvrdili smo da su usluge priznate u skladu sa navedenim Pravilnikom, te je preporuka ocijenjena kao realizovana.
3.	Isplatu naknade članovima Skupštine Društva vršiti na osnovu održanih sjednica u skladu sa članom 9. Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih	Uvidom u zapisnike sa održanih sjednica Skupštine utvrdili smo da je tokom 2023. godine Skupština održala 12 sjednica, te da im je za to isplaćeno 12 mjesečnih naknada. Odlukom Skupštine iz 2018. godine utvrđena je naknada za punomoćnika koji ima ovlaštenje za zastupanje na



preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.

Skupštini u visini 80% prosječne neto plaće isplaćene u Društvu u prethodna tri mjeseca, te ukoliko Skupština ima više punomoćnika ispred osnivača, naknada se dijeli na sve punomoćnike podjednako. Izvršili smo uvid u obračun i isplatu naknada članovima Skupštine za mart i decembar 2023. godine, te utvrdili da su one obračunate i isplaćene na način da je iznos 80% prosječne neto plaće isplaćene u Društvu u prethodna tri mjeseca raspoređen za tri punomoćnika, što je u skladu sa navedenom Odlukom Skupštine.

4. Potrebno je da se redovni godišnji popis stalih sredstava izvrši detaljno i sveobuhvatno u skladu sa članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>3</sup> propisana je obaveza i način vršenja popisa imovine i obaveza. Uvidom u Izveštaj o izvršenom popisu za 2023. godinu i dostavljene popisne liste konstatujemo da je izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, te je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom te smo datu preporuku ocijenili kao realizovanu.

5. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjene su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Preduzeti aktivnosti na razdvajanju funkcija rukovođenja, izvršenja i nadzora u cilju jačanja sistema internih kontrola i iste uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	U izvještaju za 2017. godinu data je navedena preporuka, s obzirom na to da je revizijom konstatovano da vršiteljica dužnosti direktora pored rukovođenja Društvom obavlja i poslove rukovodioca Sektora za ekonomske poslove. U opisu radnog mjesta rukovodioca sektora je pored rukovođenja i priprema procesa planiranja i sačinjavanja finansijskih izvještaja, a sve navedeno vršiteljica dužnosti direktora je i izvršavala. Prezentovani su nam ugovori zaključeni sa računovodstvenom agencijom

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21





„Global konto“ d.o.o. Sarajevo za 2022, 2023. i 2024. godinu za usluge sačinjavanja finansijskih izvještaja. Finansijske izvještaje za 2023. godinu ovjerio je certificirani računovođa predstavnik računovodstvenog servisa. S obzirom na to da je direktor imenovan u januaru 2024. godine, i da je u obrazloženju navedeno da je fokus novog rukovodstva na identifikaciji najučinkovitijeg modela koji će omogućiti Društvu da brzo i uspješno obavlja svoje aktivnosti u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, datu preporuku ocijenili smo kao djelimično realizovanu.

2. Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, a Plan poslovanja sačinjavati tako da isti sadrži obrazloženja po pojedinim pozicijama plana.

Skupština Društva je 20. 12. 2022. godine donijela Plan poslovanja za 2023. godinu. Planom su predviđeni prihodi i rashodi po pojedinim pozicijama, te osnovni ciljevi i zadaci u poslovanju Društva. S obzirom na to da Društvo nije donijelo internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, datu preporuku ocijenili smo djelimično realizovanu.

## 2.3 Nerealizovana preporuka

Društvo nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	Za posmatrani period praćenja postupanja po datoj preporuci od 2018. do 2023. godine Društvo je robe, usluge i radove nabavljalo od dobavljača koji nisu izabrani procedurama u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. U junu 2024. godine Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama, sa primjenom od dana donošenja, koji je usklađen sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čije su izmjene i dopune u primjeni od decembra 2022. godine. <sup>4</sup>

## 2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Društvo je u skladu sa zahtjevima Zakona o PIO/MIO koji je stupio na snagu 2018. godine, izvršilo značajne prilagodbe u softverskim rješenjima ranijeg informacionog sistema, te nije mogla biti izvršena ocjena postupanja za datu preporuku:

<sup>4</sup> Sl. glasnik BiH, br. 39/14 i 59/22



Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U saradnji sa FZMIOPIO, u skladu sa strategijom razvoja, nastaviti sa aktivnostima na osuvremenjivanju obrada matičnih evidencija uživaoca prava, aktivnih osiguranika i obračuna penzija kao i ostalih obrada iz oblasti penzionog osiguranja.	U dostavljenom Upitniku data preporuka ocijenjena je kao realizovana, s obzirom na to da je nakon stupanja na snagu novog Zakona o PIO/MIO 2018. godine Društvo izvršilo značajne prilagodbe u softverskim rješenjima. U Upitniku je navedeno da je početkom 2022. godine u rad pušten modul MEO (matična evidencija aktivnih osiguranika), a krajem navedene godine i modul ROP (rješavanje o pravu) kada je mainframe zvanično prestao sa radom. Izvršena je migracija ranijih podataka i evidencija u formate prilagođene novim softverskim rješenjima. Budući da Društvo u svom radu primjenjuje nova softverska rješenja u odnosu na ona koja su bila u 2017. godini, nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja za datu preporuku.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno devet datih preporuka:

- pet realizovanih preporuka (56%);
- dvije djelimično realizovane preporuke (22%);
- jedna nerealizovana preporuka (11%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (11%).

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama u kojem je Društvo dalo ocjenu i obrazloženje za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je šest preporuka realizovalo, dvije djelimično, i jednu preporuku nije realizovalo.

Od ukupno ocijenjenih devet preporuka, za jednu realizovanu, kako je Društvo ocijenilo, nije izvršena ocjena postupanja, s obzirom na to da je u skladu sa zahtjevima Zakona o PIO/MIO koji je stupio na snagu 2018. godine Društvo izvršilo značajne prilagodbe u softverskim rješenjima ranijeg informacionog sistema, te nije mogla biti izvršena ocjena postupanja za datu preporuku.

Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenim revizijskim dokazima i dokumentaciji i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

### 3. POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA

Skupština Društva je poduzimala aktivnosti na postupanju po datim preporukama, s obzirom na to da su osim realizovanih preporuka, pokrenute i aktivnosti na primjeni odredbi Zakona o javnim nabavkama.



#### 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je od devet preporuka datih u Izvještaju za 2017. godinu pet preporuka realizovano, te da su poduzete aktivnosti kako bi se preostale preporuke implementirale, dajemo sljedeće preporuke:

- Skupštini „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo
  - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti.*
  
- „Elektronskom računarskom centru zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo
  - *s ciljem poboljšanja sistema internih kontrola u Društvu nastaviti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.*

#### 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji „Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu Društvo je 23. 9. 2024. godine dostavilo komentar u kojem je navelo da nema primjedbi na Nacrt izvještaja.

Također, u komentaru su dostavljena obrazloženja bez dodatne dokumentacije koja se odnose na to da je Društvo poduzelo aktivnosti na izradi akta kojim će se urediti procedura o načinu i metodologiji planiranja, te da će se na sljedećoj sjednici Skupštine predložiti razmatranje Izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2017. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti.

Praćenje postupanja po preporukama obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Ivan Vladić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,  
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju  
preduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

## **6. PRILOG**



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: ELEKTRONSKI RAČUNARSKI CENTAR ZDRAVSTVA I PENZIJSKOG OSIGURANJA D.O.O. SARAJEVO  
 Revidirana godina: 2017.

Upitnik o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu

Red. br.	Preporuka date u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovor „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovedivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Putem javnog konkursa izvršiti izbor direktora Društva, u skladu sa odredbama Statuta Društva.	✓				<p>Ured za reviziju institucija u FBiH, u okviru finansijske revizije za period 2017. godine, izradio je izvještaj o finansijskom poslovanju ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo gdje je izdao devet preporuka. Jedna od tih preporuka je da se u skladu sa Statutom ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo putem javnog konkursa izvrši izbor direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo. Na ovaj način bi se otklonila nepravilnost koja je konstatovana u procesu revizije. Društvo je postupilo shodno revizijskim preporukama i na taj način potvrdilo da je usmjereno na otklanjanje propusta u radu.</p> <p>U skladu sa članom 24. tačke 9. Statuta ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, Skupština ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo na osnovu javnog konkursa, izvršila je izbor i imenovanje direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo.</p> <p>Postupak provođenja postupka izbora i imenovanja direktora ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo, proveden je u skladu sa zakonom i općim aktima ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakon o privrednim društvima,</li> <li>• Zakon o radu FBiH,</li> <li>• Statut ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo – osnivački akt,</li> <li>• Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru FBiH,</li> <li>• Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa koeficijentom složenosti poslova ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo,</li> <li>• Odluka o uslovima, postupku, načinu izbora i imenovanja direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo broj: 1307/2023.</li> </ul> <p>Na II sjednici Skupštine ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, održanoj dana 29.09.2023. godine, donesena je Odluka o uslovima, postupku, načinu izbora i imenovanja direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo broj: 1307/2023.</p> <p>Ova Odluka je osnovna Odluka kojom se regulišu sva pitanja vezana za izbor i imenovanje direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo.</p> <p>Na istoj sjednici, Skupština ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo donijela je još dvije odluke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluku o raspisivanju konkursa za radno mjesto direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, broj: 1308/2023,</li> <li>- Odluku o imenovanju Komisije za provođenje postupka za izbor kandidata za radno mjesto direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo broj: 1309/2023.</li> </ul> <p>Konkurs je objavljen 04.10.2023. godine u dva dnevna lista „Oslobodjenje“ i „Dnevni avaz“, na web portalu ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo i stranici JU „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“. Konkurs je bio otvoren 15 dana (do 19.10.2023. godine).</p> <p>Na III sjednici Skupštine ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, održane dana 13.10.2023. godine, donesena su još dva akta koja su bitna za rad Komisije:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pravilnik o načinu rada po konkursu za izbor kandidata za radno mjesto direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo,</li> <li>- Kriteriji za ocjenjivanje kandidata na usmenom razgovoru – intervjuu po konkursu za radno mjesto direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo. G11</li> </ul> <p>Na V sjednici Skupštine ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, održane dana 21.12.2023. godine, Punomoćnici u Skupštini ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, donijeli su Odluku o izboru i imenovanju direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, broj: 1819/2023.</p> <p>Na VI sjednici Skupštine ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, održane dana 10.01.2024. godine, Punomoćnici u Skupštini ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, donijeli su Odluku o razrješenju direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, broj: 55/2024.</p>
2.	Preduzeti aktivnosti na razvoju funkcija rukovođenja, izvršenja i nadzora u cilju jačanja sistema internih kontrola i iste uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	✓				<p>ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo je preduzeo aktivnosti na razvoju funkcija rukovođenja, izvršenja i nadzora u cilju jačanja sistema internih kontrola. ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo je angažovao ovlaštenu računovodstvenu agenciju koja između ostalog izvršava godišnje obračune i angažovana je da radi djelimičnu kontrolu računovodstvenih procesa. Imenovanjem direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, dana 10.01.2024. godine, postavljen je jasan cilj novog rukovodstva, a to je fokusiranje na identifikaciji najučinkovitijeg modela koji će omogućiti firmi ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, da brzo i uspješno obavlja svoje aktivnosti u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.</p>

**Upitnik o postupanju po preporukama**

3.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, a Plan poslovanja sačinjavati tako da isti sadrži obrazloženja po pojedinim pozicijama plana.	✓			Plan poslovanja sadrži detaljne obrazloženja po pojedinim pozicijama. To znači da je iskazano sve vezano za prihode i rashode u okviru plana (po stavkama). Do sada nije bila usvojena interna procedura koja bi definirala način i metodologiju planiranja. Međutim, imenovanjem direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, takva će se procedura donijeti u narednom periodu, unapređujući proces planiranja.
4.	Donijeti Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika Društva kojim će se regulisati pravo i uslovi za priznavanje troškova stručnog usavršavanja, te odluku o odobravanju stručnog usavršavanja za svaki pojedinačni slučaj.	✓			ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo je donio Pravilnik o stručnom usavršavanju i obrazovanju radnika ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo pod brojem: 1537/2018 od 23.08.2018. godine. Pravilnik reguliše prava i uslove za priznavanje troškova stručnog usavršavanja radnika, te propisuje donošenje pojedinačnih odluka o odobravanju stručnog usavršavanja za svaki slučaj stručnog usavršavanja radnika u skladu s navedenim pravilnikom.
5.	Isplatu naknade članovima Skupštine Društva vršiti na osnovu održanih sjednica u skladu sa članom 9. Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.	✓			Ispлата naknade članovima Skupštine ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo se, po preporuci, vrši na osnovu održanih sjednica, a u skladu sa članom 9. Zakona o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. Isplate naknada za sjednice Skupštine Društva u 2023. godini koje su održane u 2023. godini: I naknada Datum isplate: 25.01.2023. II naknada Datum isplate: 28.02.2023. III naknada Datum isplate: 29.03.2023. IV naknada Datum isplate: 19.04.2023. V naknada Datum isplate: 22.06.2023. VI naknada Datum isplate: 12.07.2023. VII naknada Datum isplate: 18.08.2023. VIII naknada Datum isplate: 20.09.2023. IX naknada Datum isplate: 29.09.2023. X naknada Datum isplate: 16.10.2023. XI naknada Datum isplate: 24.11.2023. XII naknada Datum isplate: 22.12.2023.
6.	Potrebno je da se redovni godišnji popis stalih sredstava izvrši detaljno i sveobuhvatno u skladu sa članom 25. i 26. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	✓			Redovni godišnji popis se radi detaljno i sveobuhvatno u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Dana 23.11.2021. godine donesen je novi Pravilnik o postupku provođenja popisa imovine i obaveza u ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, broj: 1733/2021 od 23.11.2021. godine.
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	✓			Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. godinu, sačinjene su u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.- Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravilna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.			✓	<p>Dasadašnja Uprava ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, smatrala je da se preporuka pod tačkom 8. Upitnika o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu "postupak nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravilna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava", ne bi mogla odnositi i primjenjivati na ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo.</p> <p>ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo po obliku organizovanja je Društvo sa ograničenom odgovornošću – d.o.o. i kao takvo registrovano je u sudskom registru Općinskog suda u Sarajevu u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, isključivo je komercijalnog karaktera jer se bavi obradom podataka, prodajom, servisiranjem i održavanjem računarske opreme u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu.</p> <p>Nadzor nad radom istog u pogledu finansijskog i drugog poslovanja u cijelosti vrši osnivač Federalni zavod za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje (Odluka Vlade broj: 705/2010 od 19.08.2010.g) odnosno direktor Federalnog zavoda za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje, gdje su usluge koje ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo vrši za Federalni zavod za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje također zasnovane na ugovornom odnosu (koje su članom 18. Izuzete iz Zakona o javnim nabavkama BiH).</p> <p>Mišljenje dasadašnje Uprave, da je navedena preporuka neprovođiva su i stavovi Ministarstva finansija i trezora BiH izraženi u aktu broj: 01-ST-2-02-II-960/15 od 17.05.2005. godine i Agencije za javne nabavke BiH izražene u aktu broj: 01-02-1663/07 od 01.06.2007. godine i aktu broj: 02-02-1-4751-2/17 od 01.12.2017. godine (u kojem je dala i trodjelni test po kojem se vidi komercijalni karakter ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo), koja je u više navrata dala svoje mišljenje u tom smjeru, odnosno potvrdila da Društvo ima komercijalni karakter, da je osnovano u svrhu ostvarivanja profita i da ima konkurenciju na tržištu i Odluku o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH je kao svoje mišljenje prepusila našem osnivaču i menadžmentu.</p> <p>ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo kod prometa roba i usluga funkcioniše temeljem ugovornog odnosa, odnosno temeljem komercijalnih ugovora koje zaključuje sa drugim pravnim licima u cilju poslovanja u okviru svoje djelatnosti s tim što su neka od tih pravnih lica – ugovarači registrovana u inostranstvu. ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo se finansira isključivo samostalno (nesporno je da vrši usluge većinom za Federalni zavod za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje na komercijalnoj osnovi, ali vrši i druge poslove koji su jednako komercijalnog karaktera).</p> <p>Djelatnost ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo nije utvrđena od strane Federacije BiH (ne nalazimo se na Listi privrednih društava u kojima Vlada Federacije vrši ovlaštenje na osnovu državnog kapitala iz nadležnosti FBiH) i ne nalazimo se ni u jednom registru budžetskih korisnika i nismo korisnici budžetskih sredstava.</p> <p>Također, pored navedenog, dasadašnja Uprava je navodila da do predmetnog izvještaja o reviziji, niti jedan nalaz revizije nad pravnim subjektom ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo nije bio negativan, odnosno nikada nije dala negativno mišljenje niti preporuku da bi trebali postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama iako je u ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo svake godine obavljena eksterna revizija.</p> <p>Međutim, imenovanjem gospođine Emira Klarčić za Direktora ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, dana 10.01.2024. godine, postavljen je jasan cilj novog rukovodstva, a to je fokusiranje na identifikaciju najučinkovitijeg modela koji će omogućiti firmi ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo, da brzo i uspješno obavi svoje aktivnosti, usklađene s pravnim okvirima javnih nabavki.</p>
9.	U saradnji sa FZMIOPIO, u skladu sa strategijom razvoja, nastiniti sa aktivnostima na osuvremenjivanju obrada matičnih evidencija učivaoca prava, aktivnih osiguranika i obračuna penzija kao i ostalih obrada iz oblasti penzionog osiguranja.			✓	<p>Stranje opisano u izvještaju revizije iz 2017. godine je u proteklom periodu izuzetno unaprijeđeno. U periodu revizije (2017. godine) cjelokupan informacioni sistem Federalnog zavoda MIO/PIO je bio na starijim tehnologijama (hijerarhijske baze i CICS transakcijski sistem) i matičnima (mainframe). U 2017. godini se radilo na razvoju jednog modula – aktivni osiguranici na novim tehnologijama.</p> <p>Novi Zakon o MIO/PIO je stupio na snagu 01.03.2018. godine što je zahtjevalo velike prilagodbe u softverskim rješenjima starog sistema. Nije bilo vremena da se čeka izgradnja novog. Sa postojećim kodrom su paralelno vođeni procesi dograđivanja starih softverskih rješenja i rada na razvoju novog softvera. Novi softver je razvijen na Oracle tehnologijama (relacione baze) i web aplikacije (najnovija tehnološka rješenja).</p> <p>U decembru 2019. godine je stigla nova oprema te je do polovine 2020. godine završena instalacija i puštena je u produkciju. Radi se o hardverskoj platformi IBM Power Systems koja se sastoji od Power 9 servera model 9009-22A i pripadajućeg IBM FDS100 diskovnog sistema. Pored toga koristi se i biblioteka traka IBM TS4300 sa logičkom bibliotekom od 20 traka tipa LTO7. DR (disaster recovery) sistem se nalazi na identičnim IBM serverima u FZ MIO/PIO Master.</p> <p>Što se tiče sistemskog softvera, osnova je IBM Power virtualizacijski sistem koje je ugrađen u hardver unutar servera. Unutar PowerVM-a napravljene su LPAR (logičke particije) na kojima su instalirani virtualni serveri sa operativnim sistemom IBM AIX. Na ovim serverima instalirani su ORACLE softveri, ORACLE baza podataka u više instanci, te je razvijen aplikativni dio kojim se služi FZ MIO/PIO pri upravljanju podacima o korisnicima prava iz domena FZ MIO/PIO.</p> <p>Aplikativni moduli su prebacivani sukcesivno, kako su razvijani. Pošto se radi o izuzetno zahtjevnim procesima, te velikoj količini arhivskih podataka (bez kojih moduli ne bi bili operativni) ovaj proces je zahtijevao vrijeme, pažnju i veliki angažman zaposlenika ERC ZIPO, d.o.o. Sarajevo. Prilagodili smo se radu i u vrijeme pandemije corona virusa koje je bilo vrlo zahtjevno. Modul MEP (matična evidencija penzionera) na aplikaciji IPIS je prvi stavljen u produkciju u novembru 2020. godine (prva samostalna obrada penzija na novom sistemu).</p> <p>Početak 2022. godine je u produkciju pušten modul MEO (matična evidencija aktivnih osiguranika), a krajem 2022. godine sa produkcijom je krenuo i modul ROP (rješavanje o pravu). Svi segmenti su dograđivani i usavršavani u periodu do 31.01.2023. godine kada je mainframe zvanično prestao sa radom.</p> <p>Svi podaci i arhive koje su stupljane više od 50 godina su prebačene u formate koji su prilagođeni novim tehnologijama (bez mainframe).</p> <p>Informacioni sistem Federalnog zavoda MIO/PIO (IPIS) je trenutno jedan od najmodernijih u okruženju, te ćemo i u budućnosti kontinuirano raditi na praćenju najnovijih tehnoloških dostignuća.</p>

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojšnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovođivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Upitnik o postupanju po preporukama

Sarajevo, 12.02. 2024. godin



Napomena:

Potrebno je da Rukovodilcu Sektora za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom državnom vlasništvu Belmi Mušinić elektronskoj formi na e-mail adresu: bmušinivic@vrfbih.ba, dostavite sljedeću dokumentaciju:

- Popunjen Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji
- Dodatnu dokumentaciju
- Upitnik sa dokumentacijom kojom se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuka iz prethodno izvršene revizije u elektronskoj formi ili putem pošte dostaviti najkasnije do 13. 2. 2024. godine. Dokumentacija dostavljena elektronskim putem treba biti potpisana i ovjerena od strane nadležne osobe.
- Upitnik ćemo poslati na Vašu e-mail adresu, zbog čega je potrebno da nas kontaktirate na telefon broj: 033/723-550, 033/723-588 ili naprijed navedeni e-mail.
- Podaci koje treba dostaviti trebaju biti iskazani sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

Ukoliko imate dodatnih pitanja možete nas kontaktirati na navedeni telefonski broj ili e-mail.