

**Parlament Federacije BiH**

**Parlamentarna Komisija odgovorna za Reviziju**

Ul. Hamdije Kreševljakovića 3, 71000 Sarajevo

Broj: 1.0.-059-5310/22

Sarajevo, 20.05.2022 godine

- **PREDMET:** Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2020 godinu; **Zaštitni fond FBiH** dostavlja;

Poštovani,

Postupajući po Zaključcima Vlade FBiH od 14.03. i 12.04.2022 godine, kojima je naloženo postupanje u skladu sa nadležnostima i dostavljenim Zaključcima oba Doma Parlamenta FBiH o usvajanju Izvješća Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizijskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta FBiH za 2020. godinu, obavještavamo Vas da je Zaštitni fond FBiH (u daljem tekstu:Fond) kao jedan od revidiranih subjekata, postupio po navedenom Izvješću i dostavljenim Preporukama za Fond (ukupno 12) od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Naime, na Sjednici Upravnog odbora Fonda, održanoj 19.05.2022. usvojena je Informacija o postupanju po dostavljenim Zaključcima Parlamenta FBiH i Usvajanju Izvješća Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, te je naložena dostava pripremljenog Plana i tabela o aktivnostima i mjerama u vezi financijske revizije.

Kao što Vam je poznato, za Fond je Zaključkom Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju usvojen i Izvještaj o financijskoj reviziji i Izvještaj o usklađenosti sa zakonima i propisima, oba sa mišljenjem sa rezervom, te su date odgovarajuće preporuke od strane Ureda za reviziju institucija FBiH (ukupno 12 preporuka).

Ovim putem Vas obavještavamo, a to smo istakli i tokom saslušanja pred Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju od 17.11.2021. da je i pored određenih različitih mišljenja, Fond u proteklom periodu od izvršene revizije do danas, poduzeo više mjera i aktivnosti radi otklanjanja uočenih nedostataka i problema u poslovanju sukladno nalazima i preporukama revizije.

Pored toga, vodeći računa o specifičnosti poslovanja Fonda i potrebama ispunjavanja navedenih Zaključaka, napravili smo i Plan aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2020 godinu, u obliku podjele u ispunjavanju datih preporuka (3 grupe preporuka), a sve radi prevazilaženja nedostataka i preduzimanju mjera za spriječavanje ponavljanja ideničnih nalaza revizije u narednim izvještajima.

Napominjemo da ćemo navedene preporuke iz Izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu, ugraditi u nove godišnje programe rada prema grupama prioriteteta, slijedeći preporučene podjele aktivnosti, na način koji realno i objektivno odgovara potrebama i poslovanju Zaštitnog fonda FBiH.

Gore navedeno možete detaljnije vidjeti u priloženom Programu aktivnosti i mjera podijeljenom u odgovarajuće tabele.

Navedeni Program aktivnosti i mjera, sa tabelama ćemo objaviti na službenim internetskim stranicama Fonda, te posebno odštampati i dostaviti Parlamentarnoj komisiji za reviziju.

- Prilog : Program aktivnosti i mjera, podijeljen u tabele preporuka iz finansijske Revizije.



P I		P II		P III	
R/Br	Preporuke i aktivnosti koje su već rješene	R/Br	Preporuke i aktivnosti koje su u fazi rješavanja tokom 2022. godine	R/Br	Preporuke i aktivnosti koje su za Fond neprimjenjive
2.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu odlaganja i čuvanja dokumentacije.	1.	Donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Komentar: U fazi rješavanja u segmentu unutarnje kontrole i mape procesa	7.	Donijeti unutarnji akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa tražbinama, vodeći računa o MRS-u i MSFI-ju, pri čemu sve tražbine starije od godinu dana trebaju biti ispravljene na teret rashoda Zaštitnog fonda. <b>Komentar:</b> Tražbine koje su spomenute u preporuci se odnose na tražbine od društava u likvidaciji za doprinos, regrese i zatezne kamate koje nisu plaćene do momenta oduzimanja odobrenja za rad kao i troškove postupka za odbijene štete(sve tražbine u sudkom postupku) Poduzete su aktivnosti za dobijanje informacija od likvidacionih upravnika u kojoj su fazi postupci likvidacije i da li Fond može očekivati naplatu tih potraživanja.
3.	Evidentiranje šteta u informacijski sustav Zaštitnog fonda vršiti pravovremeno, sukladno Pravilniku o obradi i isplati šteta.	4.	Donijeti unutarnje procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja. Komentar: Metodologija planiranja je rješena kroz finansijski plan gdje se za narednu godinu na osnovu pokazatelja prihoda i rashoda tekuće godine planiraju prihodi i rashodi za narednu godinu. Praćenje efikasnosti poslovanja: djelotvornost poslovanja, odnosno sposobnost ostvarivanja rezultata i ciljeva poslovanja i ekonomičnosti (s obzirom da nismo proizvodna firma već smo osnovani u svrhu općeg društvenog interesa) ne pratimo, ali pratimo u kvartalnim i polugodišnjim i godišnjim izvještajima iznose realiziranih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.	8.	Na temelju regresnih zahtjeva iskazivati tražbine u poslovnim knjigama Zaštitnog fonda, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <b>Komentar:</b> Regresne tražbine zbog neizvjesnosti naplate nismo u mogućnosti voditi u bilanci. Regresne tražbine koje se naplaćuju po osnovu presuda, sudskih i vansudskih nagodbi evidentiramo po naplati. Postoji određen broj presuda i sudskih i vansudskih nagodbi gdje je također neizvjesna naplata, gdje regresni dužnici plate par rata pa prestanu sa plaćanjima. Napomena: Sastavni dio izvještaja koji ide kvartalno prema Agenciji za nadzor je i izvještaj o pokrenutim regresnim zahtjevima: vansudski-po opomenama za regrese i sudski - po tužbama. U svakom momentu smo u mogućnosti produktovati izvještaj o regresnim potraživanjima kao i naplaćenim rehesima koji može odgovarati vanbilansnoj evidenciji regresa.

PI		PII		PIII	
R/Br	Preporuke i aktivnosti koje su već riješene	R/Br	Preporuke i aktivnosti koje su u fazi rješavanja tokom 2022. godine	R/Br	Preporuke koje su za Fond neprimjenjive
5.	Osigurati pravovremeno donošenje Financijskog plana i Plana poslovanja, sukladno Statutu Zaštitnog fonda.	9.	Donijeti Pravilnik o popisu imovine i obveza, a godišnji popis provoditi sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Komentar: Pravilnik u izradi (završna faza)	11.	Donijeti Plan nabava i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma, kojim će se urediti procedure nabave roba i usluga, te postupke nabave provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama. Komentar: Neprihvatljivo za Fond Čl.87.ZoJN Ugovorno tijelo provodi postupak izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM. Čl. 90(Izravni sporazum) Izravni postupak je postupak u kojemu ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pisani prijedlog cijene ili ponudu odjednog ili više ponuditelja i pregovara ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum. Ugovorno tijelo dužno je donijeti interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma, koji treba biti usuglašen s modelom pravilnika o postupku izravnog sporazuma, koji propisuje Agencija. Pojedinačne nabavke ZFFBiH su u manjem iznosu od 6.000,00KM i vrše se uz prikupljanje najmanje 3 ponude i nabavka se vrši uz najprihvatljiviju ponudu po kvaliteti i cijeni.
6.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.				
10.	Sačinjavati Bilješke uz financijska izvješća sukladno zahtjevima točke 25 MRS-a 1-Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.,				
12.	Poboljšati aplikativne kontrole i validacije unosa, sukladno pravilnicima.				