

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

БРЧКО ДИСТРИКТ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

В Л А Д А



BOSNA I HERCEGOVINA

BRČKO DISTRIKT
BOSNE I HERCEGOVINE

V L A D A

БУЛЕВАР МИРА 1. 76100 БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ
ТЕЛЕФОН: 049 240 820. ФАКС: 049 217 142

www.bdcentral.net

БУЛЕВАР МИРА 1. 76100 БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ
ТЕЛЕФОН: 049 240 820. ФАКС: 049 217 142.

Broj predmeta: 02-000023/21
Broj akta: 01.11-0377MB-003/21
Datum, 17.3.2021. godine
Mjesto, Brčko

Na osnovu člana 52. Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 2/10), člana 10. i člana 11. stav (3) Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18 – prečišćeni tekst, 49/18, 8/19, 10/19 i 32/19), a u skladu s članom 17. Zakona o budžetu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19), na prijedlog Direkcije za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj: 02-04.1-559/20 od 9. 3. 2021. godine, Vlada Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na prvom nastavku 5. redovne sjednice održanom 17. marta 2021. godine, d o n o s i

P R A V I L N I K

O KRITERIJIMA ZA USPOSTAVLJANJE INTERNE REVIZIJE KOD BUDŽETSKOG KORISNIKA, VANBUDŽETSKOG FONDA I VANBUDŽETSKOG KORISNIKA KOJI JE OBVEZNIK PRIMJENE BUDŽETSKOG RAČUNOVODSTVA U BRČKO DISTRIKTU BOSNE I HERCEGOVINE

Član 1.

(Predmet Pravilnika)

Ovim pravilnikom utvrđuju se kriteriji za uspostavljanje interne revizije kod budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda, i vanbudžetskog korisnika koji su obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Član 2.

(Područje primjene)

Primjena ovog pravilnika odnosi se na budžetske korisnike, vanbudžetske fondove, i vanbudžetske korisnike koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva (u daljnjem tekstu: obveznici), shodno članu 17. stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon).

Član 3.

(Kriteriji za uspostavljanje interne revizije)

- (1) U skladu s odredbama člana 17. stav (1) Zakona, odgovorno lice obveznika osigurava kontinuirano praćenje i procjenu sistema interne kontrole uspostavom interne revizije na jedan od sljedećih načina:
 - a) uspostavljanjem nezavisne jedinice za internu reviziju;
 - b) imenovanjem internog revizora;
 - c) uspostavom centralne jedinice za internu reviziju pri Direkciji za finansije koja će obavljati funkciju interne revizije za Direkciju za one obveznike koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinice interne revizije u skladu s kriterijima utvrđenim ovim pravilnikom.

- (2) Kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju kod pojedinačnog obveznika su:
 - a) broj zaposlenih veći od 200,
 - b) ukupna budžetska sredstva i sredstva Evropske unije kojima raspolažu budžetski korisnici su veća od 15.000.000,00 KM, izuzimajući iznose bruto plata zaposlenika.
- (3) Kriteriji iz stava (2) ovog člana smatraju se ispunjenim kada su zadovoljena oba utvrđena kriterija.
- (4) Poslove interne revizije za obveznike koji ne ispunjavaju kriterije iz stava (2) tačke a) i b) ovog člana obavlja Centralna jedinica za internu reviziju pri Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Centralna jedinica za internu reviziju).

Član 4.

(Obavljanje poslova interne revizije)

Poslovi interne revizije obavljaju se od strane internog revizora obveznika, odnosno jedinice interne revizije koju čine glavni interni revizor i dva interna revizora.

Član 5.

(Uspostavljanje jedinica za internu reviziju)

- (1) Uspostavljanje jedinica za internu reviziju vrši se u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu ovu oblast, u smislu odredbi člana 17. Zakona.
- (2) Odgovorno lice obveznika obavezno je donijeti odluku o uspostavljanju jedinice interne revizije u skladu s kriterijima iz člana 3. ovog pravilnika ili potpisati Povelju interne revizije.
- (3) Internu reviziju za budžetske korisnike koji se formiraju kao novi, a ne ispunjavaju kriterije iz člana 3. ovog pravilnika, vrši Centralna jedinica za internu reviziju pri Direkciji za finansije.

Član 6.

(Sukob interesa)

- (1) Interni revizor ne vrši internu reviziju u slučaju da postoje neki od oblika sukoba interesa koje predviđaju propisi o sprečavanju sukoba interesa u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine, o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine te propisi o upravnom postupku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
- (2) U situaciji iz stava (1) ovog člana odgovorno lice institucije odredit će drugu osobu za obavljanje poslova interne revizije u konkretnom slučaju.

Član 7.

(Status glavnog internog revizora jedinice za internu reviziju i internih revizora)

Glavni interni revizor i interni revizor jedinice za internu reviziju imenuju se u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu ovu oblast, organizacionim planom ili pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji obveznika kod koga se uspostavlja jedinica interne revizije.

Član 8.

(Nadležnosti interne revizije)

Jedinica za internu reviziju nadležna je za:

- a) koordinirano praćenje i procjenu sistema interne kontrole;
- b) reviziju programa, aktivnosti i procesa kod obveznika u skladu sa Zakonom, podzakonskim aktima, principima i standardima profesije interne revizije;
- c) koordinaciju rada interne revizije obveznika za projekte i programe koji se provode između više obveznika.

Član 9.
(Obaveze odgovornog lica)

- (1) Odgovorno lice obveznika koji se revidira dužno je osigurati pretpostavke za provođenje interne revizije.
- (2) Osiguranje provođenja interne revizije odnosi se na obavezu odgovornog lica za osiguranje dokumentacije koja je potrebna za vršenje interne revizije.

Član 10.
(Standardi za rad interne revizije)

Interna revizija vrši se u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije, utvrđenim od strane Instituta internih revizora u BiH (IIA Global).

Član 11.
(Planiranje redovne interne revizije)

- (1) Redovna interna revizija planira se na osnovu:
 - a) strateškog plana,
 - b) godišnjeg plana;
 - c) mjesečnog plana.
- (2) Glavni interni revizor na osnovu objektivne procjene rizika predlaže strateški, godišnji i mjesečni plan vršenja interne revizije, koji odobrava odgovorno lice obveznika kod koga je uspostavljena jedinica interne revizije.
- (3) Pojedinačna interna revizija vrši se na osnovu mjesečnog plana vršenja interne revizije, kojim se detaljno opisuje predmet, ciljevi, trajanje, raspodjelu resursa, revizorski pristup, tehnike, vrste i obuhvat revizorskih provjera.

Član 12.
(Nalog za vanrednu internu reviziju)

- (1) Nalog za vanrednu internu reviziju, koji nije sadržan u godišnjem i mjesečnom planu, izdaje odgovorno lice obveznika kod koga je uspostavljena jedinica interne revizije po ukazanoj potrebi na osnovu:
 - a) Odluke Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine;
 - b) zahtjeva glavnog internog revizora i internog revizora;
 - c) zahtjeva odgovornog lica obveznika.
- (2) Nalogom za vanrednu internu reviziju detaljno se opisuje predmet, ciljevi, trajanje, raspodjela resursa, revizorski pristup, tehnike, vrste i obuhvat revizorskih provjera.

Član 13.
(Provođenje interne revizije i postupanje po nalazima interne revizije)

- (1) Revizija se vrši neposrednim uvidom u dokumentaciju, utvrđivanjem, analiziranjem, procjenjivanjem i dokumentovanjem podataka potrebnih za davanje stručnog mišljenja o postavljenim ciljevima revidiranog obveznika.
- (2) Za svaku izvršenu reviziju sačinjava se nacrt revizorskog izvještaja i dostavlja se odgovornom licu revidiranog obveznika radi izjašnjenja na navode iz nacrta izvještaja.
- (3) Odgovorno lice revidiranog subjekta može da iznese prigovore na navode iz nacrta izvještaja, a nakon konsultacija glavni interni revizor i interni revizor koji je provodio reviziju potpisuju konačni revizorski izvještaj.

- (4) Na osnovu izvještaja sa revizorskim nalazima i preporukama, odgovorno lice revidiranog obveznika po potrebi, priprema akcioni plan za preduzimanje neophodnih mjera za provedbu nalaza i preporuka.
- (5) Interna revizija prati primjenu preporuka datih u izvještaju interne revizije, odnosno provođenje akcionog plana te zaključke uvrštava u sljedeći izvještaj.

Član 14. (Izvještavanje interne revizije)

Glavni interni revizor dužan je Uredu CHJ dostaviti:

- a) polugodišnji izvještaj o radu interne revizije i preduzetim aktivnostima na provođenju datih preporuka interne revizije, najkasnije do kraja jula tekuće godine;
- b) godišnji izvještaj o radu interne revizije za prethodnu godinu i plan rada za tekuću godinu do kraja januara.

Član 15. (Kontrola kvaliteta rada jedinica interne revizije)

Jedinice interne revizije podliježu kontinuiranoj provjeri kvaliteta rada, koja se provodi interno i eksterno.

Član 16. (Obaveze internih revizora i jedinica za internu reviziju)

Glavni interni revizor jedinice za internu reviziju dužan je:

- a) pripremiti operativna uputstva o internoj reviziji;
- b) pripremiti strateški plan za period od tri godine;
- c) pripremiti godišnji i mjesečni plan interne revizije na osnovu procjene rizika i strateškog plana;
- d) pripremiti nalog za vanrednu internu reviziju,
- e) osigurati adekvatno provođenje i nadzor nad izvršavanjem godišnjeg, mjesečnog plana interne revizije i naloga za vanrednu internu reviziju;
- f) organizovati i koordinirati aktivnosti interne revizije i nadzirati provođenje planiranih aktivnosti;
- g) informisati odgovorno lice o utvrđenim nepravilnostima i elementima koji ukazuju na krivično djelo;
- h) dostaviti Uredu CHJ polugodišnji i godišnji izvještaj o radu interne revizije;
- i) dostaviti odgovornom licu revidiranog obveznika, nacrt i konačni izvještaj o rezultatima svake pojedinačne revizije sa svim važnim nalazima i preporukama za unapređivanje poslovanja;
- j) dostaviti odgovornom licu obveznika izvještaj o eventualnim opstrukcijama prema glavnom internom revizoru jedinice za internu reviziju i internim revizorima u toku vršenja revizije;
- k) evidentirati sve aktivnosti interne revizije i čuvati dokumentaciju o obavljenim internim revizijama, prema potrebi prije ustupanja takve dokumentacije trećim licima potrebno je pribaviti odobrenje odgovornog lica obveznika kod koga je uspostavljena jedinica za internu reviziju;
- l) osigurati učešće internih revizora na obukama koje organizuje Ured CHJ;
- m) izvršiti godišnju procjenu kapaciteta i resursa jedinice interne revizije i dostaviti preporuke odgovornim licima obveznika kod kojih je uspostavljena jedinica interne revizije, radi usklađivanja s godišnjim planom revizije;
- n) razmotriti potrebu angažovanja internih ili eksternih eksperata;
- o) saradivati sa Uredom za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Uredom CHJ;

- p) osigurati efikasno korištenje resursa dodijeljenih za izvršavanje funkcije interne revizije.

Član 17.
(Uslovi za obavljanje poslova internog revizora i glavnog internog revizora u jedinici interne revizije)

Pored općih uslova za zasnivanje radnog odnosa, da bi lice vršilo poslove interne revizije potrebno da ispunjava i posebne uslove:

- a) visoka stručna sprema u trajanju od najmanje četiri godine, VIII koeficijent obrazovanja, minimalno 240 ECTS bodova, društvenog smjera;
- b) najmanje tri godine radnog iskustva, odnosno najmanje pet godina radnog iskustva za glavnog revizora u jedinici interne revizije;
- c) certifikat za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru izdat od ovlaštenog organa u BiH za glavnog revizora u jedinici interne revizije;
- d) položen ispit za rad u organima uprave ili položen ispit na bilo kojem nivou vlasti pred nadležnim organima u Bosni i Hercegovini u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine;
- e) poznavanje rada na računaru u programima Word, Excel, internet i elektronska pošta.

Član 18.
(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine“.

DOSTAVITI:

1. Članovima Vlade Brčko distrikta BiH,
2. Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
3. Kabinetu gradonačelnika,
4. Sekretaru Vlade Brčko distrikta BiH,
5. Uredu za upravljanje javnom imovinom,
6. Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH,
7. Sektoru za opće poslove i strateško planiranje,
8. „Službenom glasniku Brčko distrikta BiH“,
9. Arhivi.

GRADONAČELNIK

Esed Kadrić