



Број предмета: 02-000023/21
Број акта: 01.11-0377МВ-003/21
Датум: 17. 3. 2021. године
Мјесто: Брчко

На основу члана 52 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 2/10), члана 10 и члана 11 став (3) Закона о Влади Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 22/18 – пречишћени текст, 49/18, 8/19, 10/19 и 32/19), а у складу са чланом 17 Закона о буџету Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 34/19), на приједлог Дирекције за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: 02-04.1-559/20 од 9. 3. 2021. године, Влада Брчко дистрикта Босне и Херцеговине на првом наставку 5. редовне сједнице одржаном 17. марта 2021. године, д о н о с и

П Р А В И Л Н И К
О КРИТЕРИЈУМИМА ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ КОД БУЏЕТСКОГ
КОРИСНИКА, ВАНБУЏЕТСКОГ ФОНДА И ВАНБУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА КОЈИ ЈЕ
ОБВЕЗНИК ПРИМЈЕНЕ БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА У БРЧКО ДИСТРИКТУ БОСНЕ
И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Члан 1
(Предмет правилника)

Овим правилником утврђују се критеријуми за успостављање интерне ревизије код буџетског корисника, ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који су обвезник примјене буџетског рачуноводства.

Члан 2
(Подручје примјене)

Примјена овог правилника односи се на буџетске кориснике, ванбуџетске фондове и ванбуџетске кориснике који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (у даљем тексту: обвезници), сходно члану 17 став (2) Закона о буџету Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Закон).

Члан 3
(Критеријуми за успостављање интерне ревизије)

- (1) Сагласно одредбама члана 17 став (1) Закона, одговорно лице обвезника обезбјеђује континуирано праћење и процјену система интерне контроле успоставом интерне ревизије на један од следећих начина:
- а) успостављањем независне јединице за интерну ревизију;
 - б) именовањем интерног ревизора;
 - с) успоставом централне јединице за интерну ревизију при Дирекцији за финансије која ће обављати функцију интерне ревизије за Дирекцију за оне обвезнике који не испуњавају критеријуме за успостављање јединице интерне ревизије сагласно критеријумима утврђеним овим правилником.

- (2) Критеријуми за успостављање јединице за интерну ревизију код појединачног обвезника су:
- a) број запослених већи од 200,
 - b) укупна буџетска средства и средства Европске уније којима располажу буџетски корисници су већа од 15.000.000,00 КМ, изузимајући износе бруто плата запосленика.
- (3) Критеријуми из става (2) овог члана сматрају се испуњеним када су задовољена оба утврђена критеријума.
- (4) Послове интерне ревизије за обвезнике који не испуњавају критеријуме из става (2) тачке а) и б) овог члана обавља Централна јединица за интерну ревизију при Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Централна јединица за интерну ревизију).

Члан 4 **(Обављање послова интерне ревизије)**

Послови интерне ревизије обављају се од стране интерног ревизора обвезника, односно јединице интерне ревизије коју чине главни интерни ревизор и два интерна ревизора.

Члан 5 **(Успостављање јединица за интерну ревизију)**

- (1) Успостављање јединица за интерну ревизију врши се у складу са законским и подзаконским актима који регулишу ову област, у смислу одредби члана 17 Закона.
- (2) Одговорно лице обвезника обавезно је донијети одлуку о успостављању јединице интерне ревизије у складу са критеријумима из члана 3 овог правилника или потписати Повељу интерне ревизије.
- (3) Интерну ревизију за буџетске кориснике који се формирају као нови, а не испуњавају критеријуме из члана 3 овог правилника врши Централна јединица за интерну ревизију при Дирекцији за финансије.

Члан 6 **(Сукоб интереса)**

- (1) Интерни ревизор не врши интерну ревизију у случају да постоје неки од облика сукоба интереса које предвиђају прописи о спречавању сукоба интереса у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине, о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине те прописи о управном поступку Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
- (2) У ситуацији из става (1) овог члана, одговорно лице институције одредиће друго лице за обављање послова интерне ревизије у конкретном случају.

Члан 7 **(Статус главног интерног ревизора јединице за интерну ревизију и интерних ревизора)**

Главни интерни ревизор и интерни ревизор јединице за интерну ревизију именују се у складу са законским и подзаконским актима који регулишу ову област, организационим планом или правилником о унутрашњој организацији и систематизацији обвезника код кога се успоставља јединица интерне ревизије.

Члан 8 **(Надлежности интерне ревизије)**

Јединица за интерну ревизију надлежна је за:

- a) координирано праћење и процјену система интерне контроле;
- b) ревизију програма, активности и процеса код обвезника у складу са Законом, подзаконским актима, принципима и стандардима професије интерне ревизије;
- c) координацију рада интерне ревизије обвезника за пројекте и програме који се спроводе између више обвезника.

Члан 9 **(Обавезе одговорног лица)**

- (1) Одговорно лице обвезника који се ревидира дужно је обезбиједити претпоставке за спровођење интерне ревизије.
- (2) Обезбјеђење спровођења интерне ревизије односи се на обавезу одговорног лица за обезбјеђење документације која је потребна за вршење интерне ревизије.

Члан 10 **(Стандарди за рад интерне ревизије)**

Интерна ревизија врши се у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије утврђеним од стране Института интерних ревизора у БиХ (IIA Global).

Члан 11 **(Планирање редовне интерне ревизије)**

- (1) Редовна интерна ревизија планира се на основу:
 - a) стратешког плана,
 - b) годишњег плана;
 - c) мјесечног плана.
- (2) Главни интерни ревизор на основу објективне процјене ризика предлаже стратешки, годишњи и мјесечни план вршења интерне ревизије који одобрава одговорно лице обвезника код кога је успостављена јединица интерне ревизије.
- (3) Појединачна интерна ревизија врши се на основу мјесечног плана вршења интерне ревизије којим се детаљно описује предмет, циљеви, трајање, расподелу ресурса, ревизорски приступ, технике, врсте и обухват ревизорских провјера.

Члан 12 **(Налог за ванредну интерну ревизију)**

- (1) Налог за ванредну интерну ревизију који није садржан у годишњем и мјесечном плану издаје одговорно лице обвезника код кога је успостављена јединица интерне ревизије по указаној потреби на основу:
 - a) Одлуке Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине и Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
 - b) Захтјева главног интерног ревизора и интерног ревизора;
 - c) Захтјева одговорног лица обвезника.
- (2) Налогом за ванредну интерну ревизију детаљно се описују предмет, циљеви, трајање, расподела ресурса, ревизорски приступ, технике, врсте и обухват ревизорских провјера.

Члан 13
(Спровођење интерне ревизије и поступање по налазима интерне ревизије)

- (1) Ревизија се врши непосредним увидом у документацију, утврђивањем, анализирањем, процјењивањем и документовањем података потребних за давање стручног мишљења о постављеним циљевима ревидираног обвезника.
- (2) За сваку извршену ревизију сачињава се нацрт ревизорског извјештаја и доставља се одговорном лицу ревидираног обвезника ради изјашњавања на наводе из нацрта извјештаја.
- (3) Одговорно лице ревидираног субјекта може да изнесе приговоре на наводе из нацрта извјештаја, а након консултација главни интерни ревизор и интерни ревизор који је спроводио ревизију потписују коначни ревизорски извјештај.
- (4) На основу извјештаја са ревизорским налазима и препорукама, одговорно лице ревидираног обвезника по потреби, припрема акциони план за предузимање неопходних мјера за спровођење налаза и препорука.
- (5) Интерна ревизија прати примјену препорука датих у извјештају интерне ревизије, односно спровођење акционог плана те закључке уврштава у сљедећи извјештај.

Члан 14
(Извјештавање интерне ревизије)

Главни интерни ревизор дужан је Канцеларији ЦХЈ доставити:

- а) полугодишњи извјештај о раду интерне ревизије и предузетим активностима на спровођењу датих препорука интерне ревизије, најкасније до краја јула текуће године;
- б) годишњи извјештај о раду интерне ревизије за претходну годину и план рада за текућу годину до краја јануара.

Члан 15
(Контрола квалитета рада јединица интерне ревизије)

Јединице интерне ревизије подлијежу континуираној провјери квалитета рада која се спроводи интерно и екстерно.

Члан 16
(Обавезе интерних ревизора и јединица за интерну ревизију)

Главни интерни ревизор јединице за интерну ревизију дужан је:

- а) припремити оперативна упутства о интерној ревизији;
- б) припремити стратешки план за период од три године;
- с) припремити годишњи и мјесечни план интерне ревизије на основу процјене ризика и стратешког плана;
- д) припремити налог за ванредну интерну ревизију,
- е) обезбиједити адекватно спровођење и надзор над извршавањем годишњег, мјесечног плана интерне ревизије и налога за ванредну интерну ревизију;
- ф) организовати и координирати активности интерне ревизије и надzirати спровођење планираних активности;
- г) информисати одговорно лице о утврђеним неправилностима и елементима који указују на кривично дјело;
- х) доставити Канцеларији ЦХЈ полугодишњи и годишњи извјештај о раду интерне ревизије;
- и) доставити одговорном лицу ревидираног обвезника нацрт и коначни извјештај о резултатима сваке појединачне ревизије са свим важним налазима и препорукама за унапређивање пословања;
- ј) доставити одговорном лицу обвезника извјештај о евентуалним опструкцијама према главном интерном ревизору јединице за интерну ревизију и интерним ревизорима у току вршења ревизије;

- k) евидентирати све активности интерне ревизије и чувати документацију о обављеним интерним ревизијама, према потреби прије уступања такве документације трећим лицима потребно је прибавити одобрење одговорног лица обвезника код кога је успостављена јединица за интерну ревизију;
- l) обезбиједити учешће интерних ревизора на обукама које организује Канцеларија ЦХЈ;
- m) извршити годишњу процјену капацитета и ресурса јединице интерне ревизије и доставити препоруке одговорним лицима обвезника код којих је успостављена јединица интерне ревизије ради усклађивања са годишњим планом ревизије;
- n) размотрити потребу ангажовања интерних или екстерних експерата;
- o) сарађивати са Канцеларијом за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и Канцеларијом ЦХЈ;
- p) обезбиједити ефикасно коришћење ресурса додијељених за извршавање функције интерне ревизије.

Члан 17

(Услови за обављање послова интерног ревизора и главног интерног ревизора у јединици интерне ревизије)

Поред општих услова за заснивање радног односа да би лице вршило послове интерне ревизије потребно да испуњава и посебне услове:

- a) висока стручна спрема у трајању од најмање четири године, VII1 коефицијент образовања, минимално 240 *ECTS* бодова, друштвеног смјера;
- b) најмање три године радног искуства, односно најмање пет година радног искуства за главног ревизора у јединици интерне ревизије;
- c) сертификат за обављање послова интерне ревизије у јавном сектору издат од овлашћеног органа у БиХ за главног ревизора у јединици интерне ревизије;
- d) положен испит за рад у органима управе или положен испит на било ком нивоу власти пред надлежним органима у Босни и Херцеговини у складу с одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- e) познавање рада на рачунару у програмима *Word, Excel*, интернет и електронска пошта.

Члан 18

(Ступање на снагу)

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине“.

ДОСТАВИТИ:

1. Члановима Владе Брчко дистрикта БиХ,
2. Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ,
3. Кабинету градоначелника,
4. Секретару Владе Брчко дистрикта БиХ,
5. Канцеларији за управљање јавном имовином,
6. Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ у Савјету министара БиХ,
7. Сектору за опште послове и стратешко планирање,
8. „Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ“,
9. Архиви.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Есед Кадрић