



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

Na temelju članka 52. Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 2/10), članka 10. i članka 11. stavak (3) Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18 – pročišćeni tekst, 49/18, 8/19, 10/19 i 32/19), a u skladu s člankom 17. Zakona o proračunu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19), na prijedlog Direkcije za financije 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. redovite sjednice održanom 17. ožujka 2021. godine, d o n o s i

P R A V I L N I K

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

Članak 1.

(Predmet Pravilnika)

Ovim Pravilnikom utvrđuju se kriteriji za uspostavljanje interne revizije kod proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda, i izvanproračunskog korisnika koji su obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Članak 2.

(Područje primjene)

Primjena ovog Pravilnika odnosi se na proračunske korisnike, izvanproračunske fondove, i izvanproračunske korisnike koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva (u daljnjem tekstu: obveznici), shodno članku 17. stavak (2) Zakona o proračunu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon).

Članak 3.

(Kriteriji za uspostavljanje interne revizije)

- (1) Sukladno odredbama članka 17. stavak (1) Zakona, odgovorno lice obveznika osigurava kontinuirano praćenje i procjenu sustava interne kontrole uspostavom interne revizije na jedan od sljedećih načina:
 - a) uspostavljanjem neovisne jedinice za internu reviziju;
 - b) imenovanjem internog revizora;
 - c) uspostavom centralne jedinice za internu reviziju pri Direkciji za financije koja će obavljati funkciju interne revizije za Direkciju za one obveznike koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinice interne revizije sukladno kriterijima utvrđenim ovim Pravilnikom.

- (2) Kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju kod pojedinačnog obveznika su:
 - a) broj zaposlenih veći od 200,
 - b) ukupna proračunska sredstva i sredstva Europske unije kojima raspolažu proračunski korisnici su veća od 15.000.000,00 KM, izuzimajući iznose bruto plaća zaposlenika.
- (3) Kriteriji iz stavka (2) ovog članka smatraju se ispunjenim kada su zadovoljena oba utvrđena kriterija.
- (4) Poslove interne revizije za obveznike koji ne ispunjavaju kriterije iz stavka (2) točke a) i b) ovog članka obavlja Središnja jedinica za internu reviziju pri Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Središnja jedinica za internu reviziju).

Članak 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.

Članak 5. **(Uspostavljanje jedinica za internu reviziju)**

- (1) Uspostavljanje jedinica za internu reviziju vrši se sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovu oblast, u smislu odredbi članka 17. Zakona.
- (2) Odgovorna osoba obveznika obvezna je donijeti odluku o uspostavljanju jedinice interne revizije sukladno kriterijima iz članka 3. ovog Pravilnika ili potpisati Povelju interne revizije.
- (3) Internu reviziju za proračunske korisnike koji se formiraju kao novi, a ne ispunjavaju kriterije iz članka 3. ovog Pravilnika, vrši Središnja jedinica za internu reviziju pri Direkciji za financije.

Članak 6. **(Sukob interesa)**

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

Članak 7. **(Status glavnog internog revizora jedinice za internu reviziju i internih revizora)**

Glavni interni revizor i interni revizor jedinice za internu reviziju imenuju se sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovu oblast, organizacijskim planom ili pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji obveznika kod koga se uspostavlja jedinica interne revizije.

Članak 8. **(Nadležnosti interne revizije)**

Jedinica za internu reviziju nadležna je za:

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

Članak 9.
(Obveze odgovorne osobe)

- (1) Odgovorna osoba obveznika koji se revidira dužna je osigurati pretpostavke za provođenje interne revizije.
- (2) Osiguranje provođenja interne revizije odnosi se na obvezu odgovorne osobe za osiguranje dokumentacije koja je potrebna za vršenje interne revizije.

Članak 10.
(Standardi za rad interne revizije)

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

Članak 11.
(Planiranje redovite interne revizije)

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

Članak 12.
(Nalog za izvanrednu internu reviziju)

- (1) Nalog za izvanrednu internu reviziju, koji nije sadržan u godišnjem i mjesečnom planu, izdaje odgovorna osoba obveznika kod koga je uspostavljena jedinica interne revizije po ukazanoj potrebi na temelju:
 - 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 odgovorne osobe obveznika.
- (2) Nalogom za izvanrednu internu reviziju detaljno se opisuju predmet, ciljevi, trajanje, raspodjela resursa, revizorski pristup, tehnike, vrste i obuhvat revizorskih provjera.

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

- (1) Revizija se vrši neposrednim uvidom u dokumentaciju, utvrđivanjem, analiziranjem, procjenjivanjem i dokumentiranjem podataka potrebnih za davanje stručnog mišljenja o postavljenim ciljevima revidiranog obveznika.
- (2) Za svaku izvršenu reviziju sačinjava se nacrt revizijskog izvješća i dostavlja se odgovornoj osobi revidiranog obveznika radi izjašnjavanja na navode iz nacrta izvješća.
- (3) Odgovorna osoba revidiranog subjekta može da iznese prigovore na navode iz nacrta izvješća, a nakon konzultacija glavni interni revizor i interni revizor koji je provodio reviziju potpisuju konačno revizijsko izvješće.

- (4) Na temelju izvješća sa revizorskim nalazima i preporukama, odgovorna osoba revidiranog obveznika po potrebi, priprema akcijski plan za poduzimanje neophodnih mjera za provedbu nalaza i preporuka.
- (5) Interna revizija prati primjenu preporuka danih u izvješću interne revizije, odnosno provođenje akcijskog plana te zaključke uvrštava u sljedeće izvješće.

Članak 14. **(Izveštavanje interne revizije)**

Glavni interni revizor dužan je Uredu SHJ dostaviti:

- a) polugodišnje izvješće o radu interne revizije i poduzetim aktivnostima na provođenju danih preporuka interne revizije, najkasnije do kraja srpnja tekuće godine;
- b) godišnje izvješće o radu interne revizije za prethodnu godinu i plan rada za tekuću godinu do kraja siječnja.

Članak 15. **(Kontrola kvalitete rada jedinica interne revizije)**

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

Članak 16. **(Obveze internih revizora i jedinica za internu reviziju)**

Glavni interni revizor jedinice za internu reviziju dužan je:

- a) pripremiti operativne naputke o internoj reviziji;
- b) pripremiti strateški plan za razdoblje od tri godine;
- c) pripremiti godišnji i mjesečni plan interne revizije na temelju procjene rizika i strateškog plana;
- d) pripremiti nalog za izvanrednu internu reviziju,
- e) osigurati adekvatno provođenje i nadzor nad izvršavanjem godišnjeg, mjesečnog plana interne revizije i naloga za izvanrednu internu reviziju;
- f) organizirati i koordinirati aktivnosti interne revizije i nadzirati provođenje planiranih aktivnosti;
- g) informirati odgovornu osobu o utvrđenim nepravilnostima i elementima koji ukazuju na kazneno djelo;
- h) dostaviti Uredu SHJ polugodišnje i godišnje izvješće o radu interne revizije;
- i) dostaviti odgovornoj osobi revidiranog obveznika, nacrt i konačno izvješće o rezultatima svake pojedinačne revizije sa svim važnim nalazima i preporukama za unaprjeđivanje poslovanja;
- j) dostaviti odgovornoj osobi obveznika izvješće o eventualnim opstrukcijama prema glavnom internom revizoru jedinice za internu reviziju i internim revizorima u tijeku vršenja revizije;
- k) evidentirati sve aktivnosti interne revizije i čuvati dokumentaciju o obavljenim internim revizijama, prema potrebi prije ustupanja takve dokumentacije trećim osobama potrebno je pribaviti odobrenje odgovorne osobe obveznika kod koga je uspostavljena jedinica za internu reviziju;
- l) osigurati sudjelovanje internih revizora na obukama koje organizira Ured SHJ;
- m) izvršiti godišnju procjenu kapaciteta i resursa jedinice interne revizije i dostaviti preporuke odgovornim osobama obveznika kod kojih je uspostavljena jedinica interne revizije, radi usklađivanja s godišnjim planom revizije;
- n) razmotriti potrebu angažiranja internih ili eksternih eksperata;
- o) surađivati sa Uredom za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Uredom SHJ;

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

Članak 17.

(Uvjeti za obavljanje poslova internog revizora i glavnog internog revizora u jedinici interne revizije)

Pored općih uvjeta za zasnivanje radnog odnosa, da bi osoba vršila poslove interne revizije potrebno da ispunjava i posebne uvjete:

- 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 izdan od ovlaštenog tijela u BiH za glavnog revizora u jedinici interne revizije;
- d) položen ispit za rad u tijelima uprave ili položen ispit na bilo kojoj razini vlasti pred nadležnim tijelima u Bosni i Hercegovini sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine;
- e) poznavanje rada na računalu u programima Word, Excel, internet i elektronička pošta.

Članak 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 financije Brčko distrikta BiH,
3. Kabinetu gradonačelnika,
4. Tajniku 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. Pismohrani.

GRADONAČELNIK

Esed Kadrić