

BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINANSIJA/
FINANSIJA I TREZORA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ТРЕЗОРА

BOSNIA AND HERCEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

PRAVILNIK
O KORIŠTENJU APLIKACIJE ZA PRAĆENJE, UPRAVLJANJE I
IZVJEŠTAVANJE O SISTEMU FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE I
INTENE REVIZIJE U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, april 2022. godine

Na osnovu člana 61. stav (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, br. 32/02, 102/09 i 72/17), člana 33b. stav (2), člana 33f. stav (2) tačka b), člana 33i. stav (2) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i člana 24. Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 27/08 i 32/12), a u vezi s čl. 5. (2), 14. (1), 19. i 25. istog Zakona, direktor Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, *d o n o s i*

PRAVILNIK
o korištenju Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o
sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije
u institucijama Bosne i Hercegovine

I – UVODNI DIO

Član 1.
(Predmet Pravilnika)

Pravilnikom o korištenju Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: Pravilnik o korištenju PIFC aplikacije) Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: CHJ MFIT BiH) propisuje način i uslove pristupa i postupke korištenja PIFC aplikacije.

Član 2.
(Pojam PIFC aplikacije)

- (1) PIFC aplikacija je softverska aplikacija za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, efikasno upravljanje procesom interne revizije i izvještavanje o aktivnostima interne revizije, u skladu s Međunarodnim standardima interne revizije u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini. PIFC aplikacija predstavlja jedan od ključnih alata za unapređenje sistema internih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine u skladu sa strateškim dokumentima reforme javne uprave i reforme upravljanja javnim finansijama na svim nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini.
- (2) PIFC aplikacija predstavlja softversku aplikaciju otvorenog koda koja je razvijena u okviru projekta EU „Unapređenje javne interne finansijske kontrole u Bosni i Hercegovini“. Za korištenje aplikacije u institucijama Bosne i Hercegovine, uključujući funkcionalna unapređenja, nadležna je CHJ MFIT BiH.

Član 3.
(Sadržaj PIFC aplikacije)

PIFC aplikacija sadrži četiri modula:

- Finansijsko upravljanje i kontrola (FUK),
- Interna revizija (IR),
- Izvještavanje i
- Administracija.

Član 4. **(Namjena PIFC aplikacije)**

PIFC aplikaciju obavezni su koristiti:

- sve institucije Bosne i Hercegovine na koje se odnose odredbe člana 2. stav (1) tačke b) i aa) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine,
- Jedinice interne revizije u institucijama BiH uspostavljene u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i
- Centralna harmonizacijska jedinica MFiT BiH kao alat za podršku razvoju internih kontrola i izvještavanju o aktivnostima interne revizije.

II – GLAVNI DIO

Član 5. **(Pristup PIFC aplikaciji)**

- (1) PIFC aplikacija za institucije BiH instalirana je na serveru Ministarstva finansija i trezora BiH.
- (2) Pristup PIFC aplikaciji se ostvaruje na sljedeći način:
 - unošenjem URL adrese za pristup PIFC aplikaciji za institucije BiH putem nekog od internet pretraživača (*web browser-a*) i
 - unosom korisničkog imena i lozinke, dodijeljenih korisniku PIFC aplikacije.
- (3) Pristupne podatke za PIFC aplikaciju dodjeljuju administratori za PIFC aplikaciju, koje internim aktom imenuje direktor CHJ MFiT BiH.
- (4) Administratori za PIFC aplikaciju su obavezni dodijeliti i dostaviti pristupne podatke za pristup aplikaciji, navedene u prethodnom stavu, osobama koje su ovlaštene od strane rukovodilaca institucija ili direktora CHJ MFiT BiH.
- (5) Rukovodioci institucija pisanim putem dostavljaju zahtjev CHJ MFiT BiH o dodjeljivanju ili oduzimanju ovlaštenja za pristup PIFC aplikaciji za svoje zaposlene.
- (6) Pravo pristupa PIFC aplikaciji mogu imati:
 - a) članovi radnih grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama, koordinatori za upravljanje rizicima ili druge osobe kojima je rukovodilac institucije dodijelio ovlaštenja i odgovornosti za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
 - b) rukovodioci jedinica interne revizije i interni revizori koji su upisani u Registar internih revizora i jedinica interne revizije u institucijama BiH, koji vodi CHJ MFiT BiH na osnovu evidencija dostavljenih od nadležnih institucija i jedinica interne revizije,
 - c) zaposleni u Odsjeku za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH Centralne harmonizacijske jedinice MFiT BiH,
 - d) zaposleni u Odsjeku za razvoj sistema interne revizije u institucijama BiH Centralne harmonizacijske jedinice MFiT BiH,
 - e) ostali zaposleni u CHJ MFiT BiH kojima direktor CHJ MFiT BiH dodijeli ta ovlaštenja.
- (7) Osobe koje imaju pravo pristupa PIFC aplikaciji su obavezne lično koristiti lozinku i vršiti periodične izmjene lozinke, kako bi se spriječilo neovlašteno korištenje PIFC aplikacije i svaka eventualno moguća zloupotreba.
- (8) Osobe kojima su dodijeljeni pristupni podaci za PIFC aplikaciju trebaju koristiti funkcionalnosti aplikacije u skladu s ovim Pravilnikom i Korisničkim uputstvom koje je dostupno svim korisnicima u okviru PIFC aplikacije za institucije BiH.

Član 6.
(Obaveze institucija BiH)

Institucije Bosne i Hercegovine dužne su osigurati informatičku opremu i tehničke preduslove za korištenje i rad na PIFC aplikaciji za svoje zaposlene kojima su dodijeljeni pristupni podaci za rad na PIFC aplikaciji.

Odjeljak A. – Modul za FUK

Član 7.
(Modul za FUK)

Modul za FUK je sastavni dio PIFC aplikacije i predstavlja skup funkcionalnosti za unapređenje i praćenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole koji su sve institucije BiH obavezne uspostaviti i razvijati u skladu s odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i podzakonskim aktima koje je donijela CHJ MFIT BiH, a koji se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu.

Član 8.
(Pristup Modulu za FUK)

- (1) Pravo pristupa Modulu za FUK imaju ovlaštene osobe iz svih institucija Bosne i Hercegovine bez ograničenja broja korisnika u instituciji.
- (2) Rukovodilac institucije internim aktima utvrđuje koje osobe iz institucije trebaju imati mogućnost pristupa PIFC aplikaciji.
- (3) Institucije Bosne i Hercegovine su dužne pisanim putem dostaviti CHJ MFIT BiH informaciju o promjenama ovlaštenih osoba za korištenje ovlaštenja i odgovornosti u PIFC aplikaciji.

Član 9.
(Vrste ovlaštenja za Modul za FUK)

Ovlaštenja koja mogu biti dodijeljena za korištenje Modula FUK:

- (1) FMC CHU,
- (2) FMC koordinator,
- (3) Rukovodilac organizacione jedinice.

Član 10.
(Opis ovlaštenja za Modul za FUK)

- (1) Ovlaštenje FMC CHU dodjeljuje se samo ovlaštenim osobama zaposlenim u CHJ MFIT BiH. Osobe kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU mogu imati uvid u podatke koje su u Modul za FUK unijele sve institucije Bosne i Hercegovine.
- (2) Ovlaštenje FMC koordinator osigurava mogućnost pristupa obrascima godišnjih izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, mapi poslovnih procesa i registru rizika svoje institucije.
- (3) Ovlaštenje Rukovodilac organizacione jedinice osigurava mogućnost pristupa mapi poslovnih procesa i registru rizika svoje institucije.

Član 11.
(Izuzete u pristupu podacima)

- (1) Izuzete od odredbe člana 10. stav (1) odnosi se na institucije koje su, u skladu sa svojim nadležnostima, smatraju da postoji potreba ograničenog pristupa podacima u PIFC aplikaciji za zaposlene u CHJ MFIT BiH. Te institucije su dužne pisanim putem obavijestiti CHJ MFIT BiH o potrebi izuzeta od pristupa podacima.
- (2) Pristup podacima iz obrasca godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole ne podliježe izuzecima iz stava (1) ovog člana.

Član 12.
(Funkcionalnosti Modula za FUK)

Modul Modul Finansijsko upravljanje i kontrola (FUK) sadrži sljedeće funkcionalnosti:

- (1) Mapa poslovnih procesa,
- (2) Registar rizika,
- (3) Izvještaj o samoprocjeni,
- (4) Ključni indikatori performansi i
- (5) Treninzi i certifikacija FUK.

Član 13.
(Formiranje Mape poslovnih procesa)

- (1) U okviru Modula FUK institucije BiH formiraju mapu poslovnih procesa svoje institucije.
- (2) U mapi poslovnih procesa u modulu za FUK ponuđena je lista od pet (5) standardnih poslovnih procesa sa pratećim podprocesima koji se odnose na opće i finansijske poslove.
- (3) Institucije su dužne prilagoditi listu svojih poslovnih procesa iz oblasti općih i finansijskih poslova ponuđenoj listi poslovnih procesa zbog standardizacije tih procesa.
- (4) Institucije ne moraju u mapu poslovnih procesa svoje institucije uvrstiti sve ponuđene poslovne procese i podprocesse iz oblasti općih i finansijskih poslova, ali su dužne listu utvrđenih svojih procesa iz oblasti općih i finansijskih poslova standardizirati prema ponuđenoj listi.
- (5) Sve institucije su dužne u mapu poslovnih procesa u aplikaciji unijeti i svoje specifične poslovne procese. To su poslovni procesi koji proizlaze iz mandata i misije institucije.
- (6) Mapu poslovnih procesa potrebno je ažurirati najmanje jednom godišnje.

Član 14.
(Formiranje Registra rizika)

- (1) U okviru modula za FUK institucije su u obavezi formirati registar rizika svoje institucije u PIFC aplikaciji.
- (2) Registar rizika formira se u skladu s metodologijom propisanom važećim Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.
- (3) Preduslov za formiranje registra rizika je formirana mapa poslovnih procesa institucije.
- (4) Registar rizika potrebno je ažurirati najmanje jednom godišnje.

Član 15.
(Godišnji izvještaj o samoprocjeni sistema FUK-a)

- (1) U okviru modula za FUK sve institucije su dužne sačiniti godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole – izvještaj o samoprocjeni najkasnije do roka koji CHJ MFIT BiH utvrdi Pravilnikom o izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

- (2) Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole popunjava se u skladu s Uputstvom za popunjavanje upitnika za samoprocjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Član 16.
(Ključni indikatori performansi)

Funkcionalnost Modula FUK koja se odnosi na Ključne indikatore performansi popunjavaju ovlaštene osobe zaposlene u javnim preduzećima BiH u skladu s instrukcijama propisanim od strane CHJ MFIT BiH.

Član 17.
(Treninzi – FUK)

Modul FUK sadrži funkcionalnost Treninzi - FUK.

- (1) U funkcionalnosti Treninzi - FUK evidentiraju se planirani treninzi, obuke i konferencije u organizaciji CHJ MFIT BiH, kao i vrijeme njihovog održavanja.
- (2) U okviru ove funkcionalnosti institucije BiH vrše prijave polaznika za treninge, obuke i konferencije.
- (3) U ovom dijelu se vodi evidencija o prisustvu obukama, treninzima i konferencijama.

Odjeljak B. – Modul za internu reviziju

Član 18.
(Modul za internu reviziju)

Modul za internu reviziju je sastavni dio PIFC aplikacije koji omogućava efikasno upravljanje procesom interne revizije i izvještavanje o aktivnostima interne revizije, uz primjenu informatičkih i kompjuterskih alata za čuvanje i obradu podataka.

Član 19.
(Pristup Modulu za internu reviziju)

- (1) Pristup Modulu za internu reviziju imaju rukovodioci jedinica za internu reviziju i interni revizori koji vrše funkciju interne revizije u organizacijama iz člana 2. stav (2) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine, a koje su obavezne uspostaviti internu reviziju na način propisan Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (2) Osobe iz prethodnog stava imaju pristup podacima u Modulu za internu reviziju isključivo i samo za institucije za koje je jedinica interne revizije nadležna da pruža usluge interne revizije, u skladu s Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (3) Rukovodilac institucije, u kojoj je uspostavljena jedinica interne revizije, obavezan je blagovremeno obavijestiti CHJ MFIT BiH o svim promjenama koje je potrebno izvršiti u pogledu dodjeljivanja ili oduzimanja ovlaštenja osoblju interne revizije za pristup PIFC aplikaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju.
- (4) Rukovodilac institucije i rukovodilac jedinice interne revizije su obavezni omogućiti revizorima Ureda za reviziju institucija BiH da, prilikom obavljanja njihovih dužnosti i provođenja nadležnosti definisanih relevantnim propisima, imaju pristup podacima u Modulu za internu reviziju, kako je to definisano odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Povelje interne revizije,

INTOSAI smjernica i drugih relevantnih propisa koji uređuju oblast saradnje interne revizije i Ureda za reviziju institucija BiH.

- (5) Zaposleni u CHJ MFIT BiH koji rade na poslovima uspostavljanja i razvoja sistema i vršenja funkcije interne revizije u institucijama BiH imaju, u svrhu izrade godišnjih konsolidiranih izvještaja interne revizije i ispunjavanja propisanih obaveza iz oblasti pregleda kvaliteta, uvid u podatke o planiranim aktivnostima jedinica interne revizije, statusu realizacije revizorskih angažmana i preporuka interne revizije, koje je osoblje interne revizije unijelo u Modul za internu reviziju.

Član 20.

(Ovlaštenje za korištenje Modula za internu reviziju)

- (1) Korištenje Modula za internu reviziju omogućava se dodjeljivanjem odgovarajuće korisničke uloge koje su utvrđene za ovaj Modul, na način kako je to primjenjivo u institucijama BiH, a prema ovlaštenjima i odgovornostima definisanim odgovarajućim odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH i podzakonskim aktima, i to:
 - a) Predsjedavajući odbora za reviziju,
 - b) Član odbora za reviziju,
 - c) Rukovodilac jedinice interne revizije,
 - d) Interni revizor,
 - e) Direktor CHJ i
 - f) CHJ interna revizija.
- (2) Administrator PIFC aplikacije će, istovremeno s dodjeljivanjem pristupnih podataka u skladu s odredbama ovog Pravilnika, dodijeliti i pripadajuću korisničku ulogu svakom od korisnika aplikacije, koja mora biti usklađena s podacima o zaposlenju/postavljenju na pozicije iz prethodnog stava, poslovima koje obavlja u okviru vršenja funkcije interne revizije u institucijama BiH.
- (3) U jedinici interne revizije u kojoj nije popunjena pozicija rukovodioca jedinice interne revizije ili u jedinici u kojoj osim rukovodioca nema postavljenog nijednog internog revizora, direktor CHJ MFIT BiH će donijeti akt o privremenom dodjeljivanju uloge u Modulu za internu reviziju za poziciju koja nije popunjena zaposlenom iz te jedinice interne revizije s najdužim radnim stažom na poslovima interne revizije u institucijama BiH.
- (4) Administrator PIFC aplikacije obavezan je, po prijemu obavještenja o aktu direktora CHJ MFIT BiH iz prethodnog stava, dodijeliti korisničko ovlaštenje navedeno u predmetnom aktu kako bi se omogućilo nesmetano korištenje Modula za internu reviziju u PIFC aplikaciji u svim organizacijama iz člana 2. stav (2) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine.
- (5) Akt iz stava (3) prestaje da važi danom zaprimanja obavještenja u CHJ MFIT BiH o popunjavanju pozicije u jedinici interne revizije, na koju se predmetni akt odnosi.
- (6) U skladu s prethodnim stavom, administrator PIFC aplikacije obavezan je, po prijemu obavještenja o popunjavanju upražnjene pozicije u jedinici interne revizije, izvršiti odgovarajuće izmjene u nalogama i ulogama koji su dodijeljeni u Modulu za internu reviziju na osnovu akta direktora CHJ MFIT BiH iz stava (3) ovog člana.

Član 21.

(Obaveze korisnika Modula za internu reviziju)

- (1) Rukovodioci jedinica interne revizije i interni revizori u institucijama BiH obavezni su, u skladu s dodijeljenim ovlaštenjima, evidentirati u Modulu za internu reviziju sve procedure i aktivnosti interne revizije definisane Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i drugim relevantnim propisima koje su sadržane u Modulu što, između ostalog, podrazumijeva sljedeće:
 - sačinjavanje strateških (trogodišnjih) i godišnjih planova interne revizije na osnovu procjene rizika, uključujući i izradu konsolidiranih planova,

- izradu planskih dokumenata neophodnih za provođenje revizorskih angažmana,
 - evidentiranje izvršenog testiranja, ispitivanja i ocjene podataka i informacija koje su predmet revizije,
 - izvještavanje o rezultatima provedenih revizija i davanje preporuka da bi se poboljšalo poslovanje,
 - pregled praćenja i izvršavanja preporuka interne revizije,
 - periodično izvještavanje rukovodstva institucije i CHJ MFIT BiH o aktivnostima interne revizije,
 - evidentiranje kontinuirane profesionalne edukacije internih revizora i
 - evidentiranje svih aktivnosti u vezi s kontrolom kvaliteta rada interne revizije,
 - čuvanje dokumentacije koja se odnosi na vršenje funkcije interne revizije u pripadajućim folderima u Aplikaciji.
- (2) Odredbe ovog Pravilnika koje se odnose na obavezu evidentiranja provedenih aktivnosti i čuvanja dokumentacije u PIFC aplikaciji, u dijelu koji se odnosi na vršenje funkcije interne revizije, ni na koji način ne utiču na obavezu evidentiranja i čuvanja fizičke dokumentacije i istu su i dalje obavezni poštovati i primjenjivati rukovodioci jedinica interne revizije i interni revizori u institucijama BiH, kako je to predviđeno Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH i drugim relevantnim propisima kojima se uređuje način i postupak vođenja i čuvanja dokumentacije u institucijama BiH.
- (3) Osobe iz stava (1) ovog člana u svom radu mogu koristiti i druge informatičke i kompjuterske alate i programe kao dopunsko i pomoćno sredstvo za izvršavanje aktivnosti interne revizije, ako smatraju da su ona korisna.

Član 22.

(Povjerljivost podataka za interne revizore)

- (1) Obaveza čuvanja informacija i podataka do kojih dođu rukovodioci jedinica interne revizije i interni revizori u svom radu, a koja je definisana propisima iz oblasti interne revizije u institucijama BiH, odnosi se i na rad u Modulu za internu reviziju.
- (2) Svi korisnici Modula za internu reviziju obavezni su, u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Poveljom interne revizije u institucijama BiH, Etičkim kodeksom za interne revizore u institucijama BiH i drugim relevantnim propisima, poštovati vrijednost i vlasništvo informacija do kojih dođu tokom korištenja Aplikacije i smiju ih objelodanjivati i dijeliti isključivo u svrhe i na način definisan navedenim propisima.

Odjeljak C. - MODUL Izvještavanje

Član 23.

(Funkcionalnosti Modula Izvještavanje)

Modul Izvještavanje sadrži sljedeće funkcionalnosti:

- (1) Pentaho izvještavanje,
- (2) Spisak korisnika,
- (3) Procjena kvaliteta FUK,
- (4) Praćenje realizacije preporuka i akcionog plana,
- (5) Godišnji izvještaj interne revizije i procjena kvaliteta i
- (6) Periodično samoocjenjivanje JIR.

Član 24.
(Funkcionalnost Pentaho)

- (1) Pentaho izvještavanje je dodatak PIFC aplikaciji koji predstavlja poslovnu inteligenciju aplikacije.
- (2) Koristi se za obradu i grupisanje podataka prema različitim parametrima u svrhu izvještavanja.
- (3) Pentaho omogućava obradu podataka iz obrasca godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, registra rizika, kao i podataka o izvršenim revizijama i ostalim aktivnostima jedinica interne revizije u institucijama BiH, na godišnjem nivou.
- (4) Pristup za Pentaho imaju zaposleni u CHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU i CHJ interna revizija, kao i koordinatori za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH.

Član 25.
(Funkcionalnost Spisak korisnika)

- (1) Funkcionalnost Spisak korisnika odnosi se na spisak institucija BiH i spisak osoba kojima su dodijeljeni pristupni podaci za PIFC aplikaciju.
- (2) Spisak osoba koje imaju pristupne podatke za PIFC aplikaciju sadrži i ovlaštenja koja su im dodijeljena.
- (3) Pristup ovoj funkcionalnosti aplikacije imaju osobe s ovlaštenjem FMC CHU i CHJ interna revizija.

Član 26.
(Funkcionalnost Procjena kvaliteta FUK-a)

- (1) Procjena kvaliteta FUK-a vrši se u skladu s Pravilnikom za procjenu kvaliteta sistema FUK-a.
- (2) Pristup ovoj funkcionalnosti aplikacije imaju zaposleni u CHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU i koji će u skladu s delegiranim ovlaštenjima vršiti procjenu kvaliteta FUK-a.

Član 27.
(Praćenje realizacije preporuka)

- (1) Funkcija "Praćenje realizacije preporuka" daje pregled preporuka iz izvještaja interne revizije i aktivnosti poduzetih na njihovoj realizaciji, na osnovu podataka evidentiranih u Modulu za internu reviziju.
- (2) Funkcionalnost iz prethodnog stava omogućuje izvještavanje rukovodstva institucije o statusu realizacije preporuka interne revizije na godišnjem nivou.
- (3) Pristup ovoj funkciji ima osoblje interne revizije kojem su dodijeljena ovlaštenja za obavljanje poslova rukovodioca jedinice interne revizije ili internog revizora.
- (4) Osobe iz prethodnog stava imaju pristup isključivo i samo podacima u vezi s realizacijom preporuka iz revizorskih izvještaja u institucijama za koje je jedinica interne revizije nadležna pružati usluge interne revizije.

Član 28.
(Godišnji izvještaj interne revizije i procjena kvaliteta)

- (1) Unos podataka u okviru funkcije "Godišnji izvještaj interne revizije i procjena kvaliteta" vrši osoblje interne revizije s ulogom "rukovodilac jedinice interne revizije", na način kako je to definirano Korisničkim uputstvom i instrukcijama CHJ MFIT BiH.
- (2) Sadržaj obrasca "Godišnji izvještaj interne revizije i procjena kvaliteta" u PIFC aplikaciji, kao i rokove za izradu ovog izvještaja, definira CHJ MFIT BiH u okviru pripreme za izradu redovnog godišnjeg konsolidiranog izvještaja, u skladu sa svojom zakonskom obavezom.

- (3) Zaposlenim u CHJ MFIT BiH, kojima je dodijeljena uloga CHJ interna revizija, omogućen je pristup ovoj funkciji i mogu preuzeti izvještaje koje su sačinile osobe iz stava 1. ovog člana za potrebe analize, kontrole kvaliteta i izrade godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije.

Član 29.
(Periodično samoocjenjivanje JIR)

- (1) Rukovodilac jedinice interne revizije vrši unos podataka u okviru funkcije "Periodično samoocjenjivanje JIR", na način kako je to definirano Korisničkim uputstvom i u skladu s propisima koji regulišu ovu oblast.
- (2) Sadržaj i strukturu pitanja za "Periodično samoocjenjivanje" definira CHJ MFIT BiH u Modulu administracija, u skladu s relevantnim propisima, standardima interne revizije i primjerima dobre prakse.
- (3) Zaposleni u CHJ MFIT BiH kojima je dodijeljena uloga CHJ interna revizija, na osnovu pripadajućih ovlaštenja za ovu ulogu, a u svrhu ispunjavanja propisanih dužnosti i obaveza, mogu pristupiti ovoj funkciji, pregledati i preuzeti izvještaje koje su sačinile osobe iz stava 1. ovog člana.

Odjeljak D. - MODUL Administracija

Član 30.
(Funkcionalnosti Modula Administracija)

Modul Administracija sadrži sljedeće funkcionalnosti:

- FUK,
- Interna revizija,
- Kategorije Institucija,
- Registar Institucija,
- Kategorije dokumenata i
- Keycloak administracija.

Član 31.
(Funkcionalnosti Modula Administracija koje se odnose na FUK)

Dio modula koji se odnosi na FUK sadrži sljedeće funkcionalnosti:

- Kategorije rizika,
- Odgovori na rizik,
- Segmenti cilja izloženi riziku,
- Funkcionalne kategorije,
- Organizacione jedinice,
- Pitanja za godišnji izvještaj,
- Upitnik za izvještaj o kontroli kvaliteta,
- Vrste FUK treninga.

Član 32.
(Ovlaštenja za pristupa funkcionalnostima za FUK Modul za Administraciju)

- (1) Pristup svim funkcionalnostima imaju osobe iz CHJ MFIT BIH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU.
- (2) Osobe koje imaju ovlaštenje FMC CHU mogu mijenjati podatke u okviru ovih funkcionalnosti na osnovu odluke CHJ MFIT BIH ili na osnovu zahtjeva institucija BIH.
- (3) Pristup funkcionalnosti – Organizacione jedinice imaju zaposleni u institucijama BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje koordinatora za FUK.

- (4) Koordinator za FUK su dužni u funkcionalnosti – Organizacione jedinice unijeti organizacione jedinice svoje institucije i dodijeliti im odgovarajuću šifru.

Član 33.

(Funkcionalnosti Modula administracija koje se odnose na internu reviziju)

- (1) Modul administracija u dijelu koji se odnosi na internu reviziju koristi se za unos određenih kategorija i vrsta podataka, uključujući i pitanja za upitnike, koji su neophodni za potpunu primjenu svih funkcija u Modulu za internu reviziju i Modulu za izvještavanje.
- (2) U ovom dijelu Modula administracija unose se sljedeće vrste podataka:
- vrste revizorskih usluga,
 - zadaci koji ne proizlaze iz registra rizika,
 - ključni pokazatelji uspješnosti,
 - pitanja za upitnik godišnjeg izvještaja i procjenu kvaliteta,
 - revizorsko mišljenje,
 - registar obrazaca,
 - informacije o instituciji – upitnik,
 - upitnik o zadovoljstvu revidirane institucije,
 - vrste IR treninga i
 - upitnik za periodično samoocjenjivanje JIR.
- (3) Unos podataka iz prethodnog stava i njihovu izmjenu vrši osoblje CHJ MFIT BiH s ovlaštenjem CHJ interna revizija, po pribavljenoj saglasnosti direktora CHJ MFIT BiH.

Član 34.

(Ostale funkcionalnosti Modula za administraciju)

- (1) Institucije se prema kategoriji Institucija u PIFC aplikaciji klasifikuju kao:
- Budžetski korisnik,
 - Vanbudžetski fond,
 - Javno preduzeće i
 - Javna ustanova.
- (2) Registar Institucija sadrži spisak institucija Bosne i Hercegovine prema funkcionalnoj klasifikaciji, organizacijskoj klasifikaciji, nazivu institucije i administrativnom nivou.
- (3) Pristup podacima iz prethodna dva stava imaju zaposleni u CHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU.
- (4) Kategorije dokumenata je funkcionalnost koja omogućava razvrstavanje uploadovanih (učitanih) dokumenata prema odgovarajućoj kategorizaciji, koju unose zaposleni u CHJ MFIT BiH s dodijeljenim ovlaštenjima FMC CHU i CHJ interna revizija.
- (5) Keycloak administracija je funkcionalnost putem koje administrator za PIFC aplikaciju dodjeljuje pristupne podatke ovlaštenim osobama za PIFC aplikaciju.

III – PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 35.

(Dostupnost PIFC aplikacije)

- (1) Sva ovlaštenja koja je administrator PIFC aplikacije dodijelio korisnicima u fazi testiranja aplikacije moći će se koristiti prelaskom na produkciju fazu ako nije došlo do izmjene delegiranih ovlaštenja za rad na aplikaciji u institucijama BiH.
- (2) U slučajevima predviđenim stavom (1) ovog člana, institucije su dužne pisanim putem obavijestiti CHJ MFIT BiH o nastalim promjenama.

- (3) Administrator PIFC aplikacije obavezan je, po zaprimanju obavještenja o prestanku radnog odnosa zaposlenog kojem su dodijeljeni pristupni podaci za PIFC aplikaciju ili o prestanku rada na poslovima na koje se primjenjuje ovaj Pravilnik, izbrisati pripadajući nalog i ukinuti dodijeljena ovlaštenja i pristupne podatke za korištenje PIFC aplikacije.
- (4) Svi podaci u vezi s korištenjem Modula za FUK koje su institucije BiH unijele u testnoj fazi korištenja dostupni su za korištenje na produkcijskoj verziji PIFC aplikacije.
- (5) Rukovodioci interne revizije i interni revizori obavezni su unijeti sve podatke u vezi s vršenjem funkcije interne revizije korištenjem Modula za intrenu reviziju počev od 01.01.2022. godine.

Član 36.
(Dostupnost Pravilnika)

Pravilnik o korištenju PIFC aplikacije za praćenje i upravljanje finansijskim upravljanjem i kontrolom i internom revizijom u institucijama Bosne i Hercegovine dostupan je, na službenim jezicima u institucijama Bosne i Hercegovine, na web stranici Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH <https://chj.mft.gov.ba> (u rubrici *Registar propisa za PIFC*), odnosno na web stranici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (www.mft.gov.ba) u dijelu koji se odnosi na Centralnu harmonizacijsku jedinicu.

Član 37.
(Stupanje na snagu)

- (1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "*Službenom glasniku BiH*".

Broj: 01-1-02-4-99-1/22

Sarajevo, 04.04. 2022 . godine



DIREKTOR

Ranko Šakota
Ranko Šakota