

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
IZVJEŠĆIVANJE O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I
KONTROLE I UNUTARNJE REVIZIJE U INSTITUCIJAMA BOSNE I
HERCEGOVINE

Sarajevo, travanj, 2022. godine

Na temelju članka 61. stavak (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, br. 32/02, 102/09 i 72/17), članka 33b. stavak (2), članka 33f. stavak (2) točka b), članka 33i. stavak (2) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i članka 24. Zakona o unutarnjoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 27/08 i 32/12), a u svezi s čl. 5. (2), 14. (1), 19. i 25. istog Zakona, ravnatelj Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, *d o n o s i*

PRAVILNIK
o korištenju Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o
sustavu financijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije
u institucijama Bosne i Hercegovine

I – UVODNI DIO

Članak 1.
(Predmet Pravilnika)

Pravilnikom o korištenju Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: Pravilnik o korištenju PIFC aplikacije) Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: SHJ MFIT BiH) propisuje način i uvjete pristupa i postupke korištenja PIFC aplikacije.

Članak 2.
(Pojam PIFC aplikacije)

- (1) PIFC aplikacija je softverska aplikacija za unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole, izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, efikasno upravljanje procesom unutarnje revizije i izvješćivanje o aktivnostima unutarnje revizije, sukladno Međunarodnim standardima unutarnje revizije u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini. PIFC aplikacija predstavlja jedan od ključnih alata za unapređenje sustava unutarnjih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine sukladno strateškim dokumentima reforme javne uprave i reforme upravljanja javnim financijama na svim razinama vlasti u Bosni i Hercegovini.
- (2) PIFC aplikacija predstavlja softversku aplikaciju otvorenog koda koja je razvijena u okviru projekta EU „Unapređenje javne unutarnje financijske kontrole u Bosni i Hercegovini“. Za korištenje aplikacije u institucijama Bosne i Hercegovine, uključujući funkcionalna unapređenja, nadležna je SHJ MFIT BiH.

Članak 3.
(Sadržaj PIFC aplikacije)

PIFC aplikacija sadrži četiri modula:

- Financijsko upravljanje i kontrola (FUK),
- Unutarnja revizija (IR),
- Izvješćivanje i
- Administracija.

Članak 4. (Namjena PIFC aplikacije)

PIFC aplikaciju obvezni su koristiti:

- sve institucije Bosne i Hercegovine na koje se odnose odredbe članka 2. stavak (1) točke b) i aa) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine,
- Jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH uspostavljene sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i
- Središnja harmonizacijska jedinica MFIT BiH kao alat za potporu razvoju unutarnjih kontrola i izvješćivanju o aktivnostima unutarnje revizije.

II – GLAVNI DIO

Članak 5. (Pristup PIFC aplikaciji)

- (1) PIFC aplikacija za institucije BiH instalirana je na serveru Ministarstva financija 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 unutarnjim aktom imenuje ravnatelj SHJ MFIT BiH.
- (4) Administratori za PIFC aplikaciju obvezni su dodijeliti i dostaviti pristupne podatke za pristup aplikaciji, navedene u prethodnom stavku, osobama koje su ovlaštene od strane rukovoditelja institucija ili ravnatelja SHJ MFIT BiH.
- (5) Rukovoditelji institucija pisanim putem dostavljaju zahtjev SHJ 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 financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama, koordinatori za upravljanje rizicima ili druge osobe kojima je rukovoditelj institucije dodijelio ovlaštenja i odgovornosti za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole,
 - b) rukovoditelji jedinica unutarnje revizije i unutarnji revizori koji su upisani u Registar unutarnjih revizora i jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, koji vodi SHJ MFIT BiH na temelju evidencija dostavljenih od nadležnih institucija i jedinica unutarnje revizije,
 - c) zaposleni u Odsjeku za razvoj financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH Središnje harmonizacijske jedinice MFIT BiH,
 - d) zaposleni u Odsjeku za razvoj sustava unutarnje revizije u institucijama BiH Središnje harmonizacijske jedinice MFIT BiH,
 - e) ostali zaposleni u SHJ MFIT BiH kojima ravnatelj SHJ MFIT BiH dodijeli ta ovlaštenja.
- (7) Osobe koje imaju pravo pristupa PIFC aplikaciji obvezne su osobno koristiti lozinku i vršiti periodične izmjene lozinke, kako bi se spriječilo neovlašteno korištenje PIFC aplikacije i svaka eventualno moguća zlouporaba.
- (8) Osobe kojima su dodijeljeni pristupni podaci za PIFC aplikaciju trebaju koristiti funkcionalnosti aplikacije sukladno ovom Pravilniku i Korisničkom napatku, koji je dostupan svim korisnicima u okviru PIFC aplikacije za institucije BiH.

Članak 6.
(Obveze institucija BiH)

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

Odjeljak A. – Modul za FUK

Članak 7.
(Modul za FUK)

Modul za FUK sastavni je dio PIFC aplikacije i predstavlja skup funkcionalnosti za unapređenje i praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrole i izvješćivanja o sustavu financijskog upravljanja i kontrole koji su sve institucije BiH obvezne uspostaviti i razvijati sukladno odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine i podzakonskim aktima koje je donijela SHJ MFIT BiH, a koji se odnose na financijsko upravljanje i kontrolu.

Članak 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) Rukovoditelj institucije unutarnjim aktima utvrđuje koje osobe iz institucije trebaju imati mogućnost pristupa PIFC aplikaciji.
- (3) Institucije Bosne i Hercegovine dužne su pisanim putem dostaviti SHJ MFIT BiH informaciju o promjenama ovlaštenih osoba za korištenje ovlaštenja i odgovornosti u PIFC aplikaciji.

Članak 9.
(Vrste ovlaštenja za Modul za FUK)

Ovlaštenja koja mogu biti dodijeljena za korištenje Modula FUK:

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

Članak 10.
(Opis ovlaštenja za Modul za FUK)

- (1) Ovlaštenje FMC CHU dodjeljuje se samo ovlaštenim osobama zaposlenim u SHJ 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 financijskog upravljanja i kontrole, mapi poslovnih procesa i registru rizika svoje institucije.
- (3) Ovlaštenje Rukovoditelj organizacione jedinice osigurava mogućnost pristupa mapi poslovnih procesa i registru rizika svoje institucije.

Članak 11.
(Izuzeće u pristupu podacima)

- (1) Izuzeće od odredbe članka 10. stavak (1) odnosi se na institucije koje su, sukladno svojim nadležnostima, smatraju da postoji potreba ograničenog pristupa podacima u PIFC aplikaciji za zaposlene u SHJ MFiT BiH. Te institucije su dužne pisanim putem obavijestiti SHJ MFiT BiH o potrebi izuzeća od pristupa podacima.
- (2) Pristup podacima iz obrasca godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole ne podliježe izuzecima iz stavka (1) ovog članka.

Članak 12.
(Funkcionalnosti Modula za FUK)

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

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

Članak 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 s pratećim podprocesima koji se odnose na opće i financijske poslove.
- (3) Institucije su dužne prilagoditi listu svojih poslovnih procesa iz oblasti općih i financijskih 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 podprocese iz oblasti općih i financijskih poslova, ali su dužne listu utvrđenih svojih procesa iz oblasti općih i financijskih poslova standardizirati prema ponuđenoj listi.
- (5) Sve institucije dužne su 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.

Članak 14.
(Formiranje Registra rizika)

- (1) U okviru modula za FUK institucije su u obvezi formirati registar rizika svoje institucije u PIFC aplikaciji.
- (2) Registar rizika formira se sukladno metodologiji propisanoj važećim Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.
- (3) Preduvjet za formiranje registra rizika je formirana mapa poslovnih procesa institucije.
- (4) Registar rizika potrebno je ažurirati najmanje jednom godišnje.

Članak 15.
(Godišnje izvješće o samoprocjeni sustava FUK-a)

- (1) U okviru modula za FUK sve institucije dužne su sačiniti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole – izvješće o samoprocjeni najkasnije do roka koji SHJ MFiT BiH utvrdi Pravilnikom o izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

- (2) Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole popunjava se sukladno Naputku za popunjavanje upitnika za samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Članak 16.
(Ključni indikatori performansi)

Funkcionalnost Modula FUK koja se odnosi na Ključne indikatore performansi popunjavaju ovlaštene osobe zaposlene u javnim poduzećima BiH sukladno instrukcijama propisanim od strane SHJ MFIT BiH.

Članak 17.
(Treninzi – FUK)

Modul FUK sadrži funkcionalnost Treninzi - FUK.

- (1) U funkcionalnosti Treninzi - FUK evidentiraju se planirani treninzi, obuke i konferencije u organizaciji SHJ 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 unutarnju reviziju

Članak 18.
(Modul za unutarnju reviziju)

Modul za unutarnju reviziju je sastavni dio PIFC aplikacije koji omogućuje efikasno upravljanje procesom unutarnje revizije i izvješćivanje o aktivnostima unutarnje revizije, uz primjenu informatičkih i kompjuterskih alata za čuvanje i obradu podataka.

Članak 19.
(Pristup Modulu za unutarnju reviziju)

- (1) Pristup Modulu za unutarnju reviziju imaju rukovoditelji jedinica za unutarnju reviziju i unutarnji revizori koji vrše funkciju unutarnje revizije u organizacijama iz članka 2. stavak (2) Zakona o unutarnjoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine, a koje su obavezne uspostaviti unutarnju reviziju na način propisan Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (2) Osobe iz prethodnog stavka imaju pristup podacima u Modulu za unutarnju reviziju isključivo i samo za institucije za koje je jedinica unutarnje revizije nadležna pružati usluge unutarnje revizije, sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (3) Rukovoditelj institucije, u kojoj je uspostavljena jedinica unutarnje revizije, obavezan je blagovremeno obavijestiti SHJ MFIT BiH o svim promjenama koje je potrebno izvršiti u pogledu dodjeljivanja ili oduzimanja ovlaštenja osoblju unutarnje revizije za pristup PIFC aplikaciji u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju.
- (4) Rukovoditelj institucije i rukovoditelj jedinice unutarnje revizije obavezni su omogućiti revizorima Ureda za reviziju institucija BiH da, prilikom obavljanja njihovih dužnosti i provedbe nadležnosti definiranih relevantnim propisima, imaju pristup podacima u Modulu za unutarnju reviziju, kako je to definisano odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Povelje unutarnje revizije,

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

- (5) Zaposleni u SHJ MFIT BiH koji rade na poslovima uspostave i razvoja sustava i vršenja funkcije unutarnje revizije u institucijama BiH imaju, u svrhu izrade godišnjih konsolidiranih izvješća unutarnje revizije i ispunjavanja propisanih obveza iz oblasti pregleda kvaliteta, uvid u podatke o planiranim aktivnostima jedinica unutarnje revizije, statusu realizacije revizijskih angažmana i preporuka unutarnje revizije, koje je osoblje unutarnje revizije unijelo u Modul za unutarnju reviziju.

Članak 20.

(Ovlaštenje za korištenje Modula za unutarnju reviziju)

- (1) Korištenje Modula za unutarnju reviziju omogućuje 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 definiranim odgovarajućim odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i podzakonskim aktima, i to:
 - a) Predsjedavajući odbora za reviziju,
 - b) Član odbora za reviziju,
 - c) Rukovoditelj jedinice unutarnje revizije,
 - d) Unutarnji revizor,
 - e) Ravnatelj SHJ i
 - f) SHJ unutarnja revizija.
- (2) Administrator PIFC aplikacije će, istodobno s dodjeljivanjem pristupnih podataka sukladno 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 unutarnje revizije u institucijama BiH.
- (3) U jedinici unutarnje revizije u kojoj nije popunjena pozicija rukovoditelja jedinice unutarnje revizije ili u jedinici u kojoj osim rukovoditelja nema postavljenog nijednog unutarnjeg revizora, ravnatelj SHJ MFIT BiH će donijeti akt o privremenom dodjeljivanju uloge u Modulu za unutarnju reviziju za poziciju koja nije popunjena zaposlenom iz te jedinice unutarnje revizije s najdužim radnim stažom na poslovima unutarnje revizije u institucijama BiH.
- (4) Administrator PIFC aplikacije obavezan je, po prijemu obavijesti o aktu ravnatelja SHJ MFIT BiH iz prethodnog stavka, dodijeliti korisničko ovlaštenje navedeno u predmetnom aktu kako bi se omogućilo nesmetano korištenje Modula za unutarnju reviziju u PIFC aplikaciji u svim organizacijama iz članka 2. stavak (2) Zakona o unutarnjoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine.
- (5) Akt iz stavka (3) prestaje važiti danom zaprimanja obavijesti u SHJ MFIT BiH o popunjavanju pozicije u jedinici unutarnje revizije, na koju se predmetni akt odnosi.
- (6) Sukladno prethodnom stavu, administrator PIFC aplikacije obavezan je, po prijemu obavijesti o popunjavanju upražnjene pozicije u jedinici unutarnje revizije, izvršiti odgovarajuće izmjene u nalogima i ulogama koji su dodijeljeni u Modulu za unutarnju reviziju na temelju akta ravnatelja SHJ MFIT BiH iz stavka (3) ovog članka.

Članak 21.

(Obveze korisnika Modula za unutarnju reviziju)

- (1) Rukovoditelji jedinica unutarnje revizije i unutarnji revizori u institucijama BiH obavezni su, sukladno dodijeljenim ovlaštenjima, evidentirati u Modulu za unutarnju reviziju sve procedure i aktivnosti unutarnje revizije definirane Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i drugim relevantnim propisima koje su sadržane u Modulu što, između ostalog, podrazumijeva sljedeće:

- sačinjavanje strateških (trogodišnjih) i godišnjih planova unutarnje revizije na temelju procjene rizika, uključujući i izradu konsolidiranih planova,
 - izradu planskih dokumenata neophodnih za provedbu revizijskih angažmana,
 - evidentiranje izvršenog testiranja, ispitivanja i ocjene podataka i informacija koje su predmet revizije,
 - izvješćivanje o rezultatima provedenih revizija i davanje preporuka da bi se poboljšalo poslovanje,
 - pregled praćenja i izvršavanja preporuka unutarnje revizije,
 - periodično izvješćivanje rukovodstva institucije i SHJ MFIT BiH o aktivnostima unutarnje revizije,
 - evidentiranje kontinuirane profesionalne edukacije unutarnjih revizora i
 - evidentiranje svih aktivnosti u svezi s kontrolom kvaliteta rada unutarnje revizije,
 - čuvanje dokumentacije koja se odnosi na vršenje funkcije unutarnje revizije u pripadajućim folderima u Aplikaciji.
- (2) Odredbe ovog pravilnika koje se odnose na obvezu evidentiranja provedenih aktivnosti i čuvanja dokumentacije u PIFC aplikaciji, u dijelu koji se odnosi na vršenje funkcije unutarnje revizije, ni na koji način ne utiču na obvezu evidentiranja i čuvanja fizičke dokumentacije i istu su i dalje obavezni poštovati i primjenjivati rukovoditelji jedinica unutarnje revizije i unutarnji revizori u institucijama BiH, kako je to predviđeno Zakonom o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH i drugim relevantnim propisima kojima se uređuje način i postupak vođenja i čuvanja dokumentacije u institucijama BiH.
- (3) Osobe iz stavka (1) ovog članka u svom radu mogu koristiti i druge informatičke i kompjuterske alate i programe kao dopunsko i pomoćno sredstvo za izvršavanje aktivnosti unutarnje revizije, ako smatraju da su ona korisna.

Članak 22.

(Povjerljivost podataka za unutarnje revizore)

- (1) Obveza čuvanja informacija i podataka do kojih dođu rukovoditelji jedinica unutarnje revizije i unutarnji revizori u svom radu, a koja je definirana propisima iz oblasti unutarnje revizije u institucijama BiH, odnosi se i na rad u Modulu za unutarnju reviziju.
- (2) Svi korisnici Modula za unutarnju reviziju obavezni su, sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Povelji unutarnje revizije u institucijama BiH, Etičkom kodeksu za unutarnje revizore u institucijama BiH i drugim relevantnim propisima, poštovati vrijednost i vlasništvo informacija do kojih dođu tijekom korištenja Aplikacije i smiju ih objelodanjivati i dijeliti isključivo u svrhe i na način definiran navedenim propisima.

Odjeljak C. - MODUL Izvješćivanje

Članak 23.

(Funkcionalnosti Modula Izvješćivanje)

Modul Izvješćivanje sadrži sljedeće funkcionalnosti:

- (1) Pentaho izvješćivanje,
- (2) Spisak korisnika,
- (3) Procjena kvaliteta FUK,
- (4) Praćenje realizacije preporuka i akcijskog plana,
- (5) Godišnje izvješće unutarnje revizije i procjena kvaliteta i
- (6) Periodično samoocjenjivanje JUR.

Članak 24.
(Funkcionalnost Pentaho)

- (1) Pentaho izvješćivanje je dodatak PIFC aplikaciji koji predstavlja poslovnu inteligenciju aplikacije.
- (2) Koristi se za obradu i grupiranje podataka prema različitim parametrima u svrhu izvješćivanja.
- (3) Pentaho omogućuje obradu podataka iz obrasca godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, registra rizika, kao i podataka o izvršenim revizijama i ostalim aktivnostima jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, na godišnjoj razini.
- (4) Pristup za Pentaho imaju zaposleni u SHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU i SHJ unutarnja revizija, kao i koordinatori za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH.

Članak 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 SHU i SHJ unutarnja revizija.

Članak 26.
(Funkcionalnost Procjena kvaliteta FUK-a)

- (1) Procjena kvaliteta FUK-a vrši se sukladno Pravilniku za procjenu kvaliteta sustava FUK-a.
- (2) Pristup ovoj funkcionalnosti aplikacije imaju zaposleni u SHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU i koji će sukladno delegiranim ovlaštenjima vršiti procjenu kvaliteta FUK-a.

Članak 27.
(Praćenje realizacije preporuka)

- (1) Funkcija "Praćenje realizacije preporuka" daje pregled preporuka iz izvješća unutarnje revizije i aktivnosti poduzetih na njihovoj realizaciji, na temelju podataka evidentiranih u Modulu za unutarnju reviziju.
- (2) Funkcionalnost iz prethodnog stavka omogućuje izvješćivanje rukovodstva institucije o statusu realizacije preporuka unutarnje revizije na godišnjoj razini.
- (3) Pristup ovoj funkciji ima osoblje unutarnje revizije kojem su dodijeljena ovlaštenja za obavljanje poslova rukovoditelja jedinice unutarnje revizije ili unutarnjeg revizora.
- (4) Osobe iz prethodnog stavka imaju pristup isključivo i samo podacima u svezi s realizacijom preporuka iz revizijskih izvješća u institucijama za koje je jedinica unutarnje revizije nadležna pružati usluge unutarnje revizije.

Članak 28.
(Godišnje izvješće unutarnje revizije i procjena kvaliteta)

- (1) Unos podataka u okviru funkcije "Godišnje izvješće unutarnje revizije i procjena kvaliteta" vrši osoblje unutarnje revizije s ulogom "rukovoditelj jedinice unutarnje revizije", na način kako je to definirano Korisničkim naputkom i instrukcijama SHJ MFIT BiH.

- (2) Sadržaj obrasca "Godišnje izvješće unutarnje revizije i procjena kvaliteta" u PIFC aplikaciji, kao i rokove za izradu ovog izvješća, definira SHJ MFIT BiH u okviru pripreme za izradu redovitog godišnjeg konsolidiranog izvješća, sukladno svojoj zakonskoj obvezi.
- (3) Zaposlenim u SHJ MFIT BiH, kojima je dodijeljena uloga SHJ unutarnja revizija, omogućen je pristup ovoj funkciji i mogu preuzeti izvješća koja su sačinile osobe iz stavka 1. ovog članka za potrebe analize, kontrole kvaliteta i izrade godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije.

Članak 29.
(Periodično samoocjenjivanje JUR)

- (1) Rukovoditelj jedinice unutarnje revizije vrši unos podataka u okviru funkcije "Periodično samoocjenjivanje JUR", na način kako je to definirano Korisničkim uputstvom i sukladno propisima koji reguliraju ovu oblast.
- (2) Sadržaj i strukturu pitanja za "Periodično samoocjenjivanje" definira SHJ MFIT BiH u Modulu administracija, sukladno relevantnim propisima, standardima unutarnje revizije i primjerima dobre prakse.
- (3) Zaposleni u SHJ MFIT BiH kojima je dodijeljena uloga SHJ unutarnja revizija, na temelju pripadajućih ovlaštenja za ovu ulogu, a u svrhu ispunjavanja propisanih dužnosti i obveza, mogu pristupiti ovoj funkciji, pregledati i preuzeti izvješća koja su sačinile osobe iz stavka 1. ovog članka.

Odjeljak D. - MODUL Administracija

Članak 30.
(Funkcionalnosti Modula Administracija)

Modul Administracija sadrži sljedeće funkcionalnosti:

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

Članak 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,
- Ustrojstvene jedinice,
- Pitanja za godišnje izvješće,
- Upitnik za izvješće o kontroli kvaliteta,
- Vrste FUK treninga.

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

- (1) Pristup svim funkcionalnostima imaju osobe iz SHJ MFIT BIH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU.

- (2) Osobe koje imaju ovlaštenje FMC CHU mogu mijenjati podatke u okviru ovih funkcionalnosti na temelju odluke SHJ MFIT BiH ili na temelju zahtjeva institucija BiH.
- (3) Pristup funkcionalnosti – Ustrojstvene jedinice imaju zaposleni u institucijama BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje koordinatora za FUK.
- (4) Koordinator za FUK su dužni u funkcionalnosti – Ustrojstvene jedinice unijeti ustrojstvene jedinice svoje institucije i dodijeliti im odgovarajuću šifru.

Članak 33.

(Funkcionalnosti Modula administracija koje se odnose na unutarnju reviziju)

- (1) Modul administracija u dijelu koji se odnosi na unutarnju 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 unutarnju reviziju i Modulu za izvješćivanje.
- (2) U ovom dijelu Modula administracija unose se sljedeće vrste podataka:
 - vrste revizijskih usluga,
 - zadaci koji ne proizlaze iz registra rizika,
 - ključni pokazatelji uspješnosti,
 - pitanja za upitnik godišnjeg izvješća i procjenu kvaliteta,
 - revizijsko mišljenje,
 - registar obrazaca,
 - informacije o instituciji – upitnik,
 - upitnik o zadovoljstvu revidirane institucije,
 - vrste UR treninga i
 - upitnik za periodično samoocjenjivanje JUR.
- (3) Unos podataka iz prethodnog stava i njihovu izmjenu vrši osoblje SHJ MFIT BiH s ovlaštenjem SHJ unutarnja revizija, po pribavljenoj saglasnosti ravnatelja SHJ MFIT BiH.

Članak 34.

(Ostale funkcionalnosti Modula za administraciju)

- (1) Institucije se prema kategoriji Institucija u PIFC aplikaciji klasifikuju kao:
 - Proračunski korisnik,
 - Izvanproračunski fond,
 - Javno poduzeće i
 - Javna ustanova.
- (2) Registar Institucija sadrži spisak institucija Bosne i Hercegovine prema funkcionalnoj klasifikaciji, organizacijskoj klasifikaciji, nazivu institucije i administrativnoj razini.
- (3) Pristup podacima iz prethodna dva stavka imaju zaposleni u SHJ MFIT BiH kojima je dodijeljeno ovlaštenje FMC CHU.
- (4) Kategorije dokumenata je funkcionalnost koja omogućuje razvrstavanje uploadovanih (učitanih) dokumenata prema odgovarajućoj kategorizaciji, koju unose zaposleni u SHJ MFIT BiH s dodijeljenim ovlaštenjima FMC CHU i SHJ unutarnja 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

Članak 35. (Dostupnost PIFC aplikacije)

- (1) Sva ovlaštenja koja je administrator PIFC aplikacije dodijelio korisnicima u fazi testiranja aplikacije moći će se koristiti prelaskom na produkcijsku fazu ako nije došlo do izmjene delegiranih ovlaštenja za rad na aplikaciji u institucijama BiH.
- (2) U slučajevima predviđenim stavkom (1) ovog članka, institucije su dužne pisanim putem obavijestiti SHJ MFIT BiH o nastalim promjenama.
- (3) Administrator PIFC aplikacije obavezan je, po zaprimanju obavijest o prestanku radnog odnosa zaposlenog kojem su dodijeljeni pristupni podaci za PIFC aplikaciju ili o prestanku rada na poslovima na koje se primjenjuje ovaj oravilnik, izbrisati pripadajući nalog i ukinuti dodijeljena ovlaštenja i pristupne podatke za korištenje PIFC aplikacije.
- (4) Svi podaci u svezi s korištenjem Modula za FUK koje su institucije BiH unijele u testnoj fazi korištenja dostupni su za korištenje na produkcijskoj verziji PIFC aplikacije.
- (5) Rukovoditelji unutarnje revizije i unutarnji revizori obavezni su unijeti sve podatke u svezi s vršenjem funkcije unutarnje revizije korištenjem Modula za unutarnju reviziju počev od 01.01.2022. godine.

Članak 36. (Dostupnost Pravidnika)

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

Članak 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



RAVNATELJ

Ranko Šakota