

ИЗВЈЕШТАЈ

**о примјени Одлуке о критеријумима за успостављање
јединица интерне ревизије у институцијама БиХ**

Сарајево, септембар 2022. године

САДРЖАЈ

I) УВОД.....	3
II) НАЛАЗИ.....	4
1. Институције у којима је успостављена јединица интерне ревизије.....	4
2. Институције у којима није успостављена ЈИР.....	6
3. Преглед извршених ревизија ЈИР које су надлежне за више институција, по институцијама за период 2019-2021.....	7
4. Организациони статус ЈИР и усклађеност правилника о унутрашњој организацији.....	7
5. Преглед извршених ревизија по институцијама за период 2019-2021.....	8
6. Подаци о потписаним повељама и споразумима.....	8
7. Попуњеност јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.....	9
8. Успостављање ЈИР у јавним предузећима.....	9
9. Новоосноване (након 2019. године) институције БиХ.....	11
III) ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ.....	11
IV) ПРИЛОЗИ:.....	13

I) УВОД

На основу захтјева директора ЦХЈ МФТ БиХ достављеног овом Одсјеку дана 26.08.2022. године (email), Одсјек за развој система интерне ревизије ЦХЈ МФТ БиХ припремио је овај Извјештај, а на основу анализе података којим располаже везано за примјену Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 59/19), по ставкама траженим у предметном захтјеву, које у наставку и наводимо:

1. институције у којима је успостављена ЈИР,
2. институције у којима није успостављена ЈИР (са разложима и образложењима),
3. имајући у виду да постоје и ЈИР које су надлежне за више институција, за сваку институцију навести да ли су вршене ревизије од стране надлежне ЈИР у периоду од 2019. године до дана контроле,
4. организационом статусу ЈИР,
5. усклађености правилника ЈИР,
6. за сваку институцију потребно је (табеларно) приказати број извршених ревизија и назив (предмет) извршених ревизија, у периоду од 2019. године до дана контроле,
7. податке о потписаним повељама и споразумима (извршити контролу садржаја повеља и споразума),
8. податке о попуњености ЈИР,
9. успостављање ЈИР у јавним предузећима,
10. податке у вези са новооснованим институцијама (уколико је истих било након 2019. године).

У оквиру тачке II) овог Извјештаја дати су детаљни подаци, за сваку од претходно наведених ставки, везано за примјену предметне Одлуке, док су под тачком III) наведени закључци, а у тачки IV) дат је преглед прилога овог Извјештаја.

Као извор података за анализу и припрему овог Извјештаја коришћени су подаци из годишњих извјештаја јединица интерне ревизије институција БиХ за 2019, 2020. и 2021, годишњих консолидованих извјештаја интерне ревизије за 2019, 2020. и 2021, регистара које води ЦХЈ МФТ БиХ, као и друга расположива документација, укључујући и захтјеве за примљене у ЦХЈ за издавање сагласности из надлежности ЦХЈ и сагласности издате од стране ЦХЈ, те информација добијених од Уставног суда БиХ и Канцеларије за ревизију институција БиХ.

На основу извршене анализе, мишљења смо да је ЦХЈ МФТ БиХ, у складу са својим надлежностима, предузела све потребне активности у сврху досљедне примјене предметне Одлуке од стране институција БиХ, на које се иста и односи.

Наведено мишљење се првенствено заснива на доказима о благовременом извјештавању Министарства финансија и трезора БиХ, Савјета министара БиХ и Парламентарне скупштине БиХ о степену успостављања интерне ревизије у институцијама БиХ, предлагању закључака Савјету министара БиХ којим ће наложити институцијама да убрзају активности на успостављању ЈИР, те информисању Савјета министара БиХ о предузетим активностима надлежних институција.

Такође, ЦХЈ је благовремено предузела и остале активности предвиђене Одлуком, укључујући благовремено издавање сагласности на правилнике о унутрашњој организацији институција на које се ова обавеза односи, те у оквиру вођења евиденција вршила и провјеру усклађености Повеља и Споразума о вршењу функције интерне ревизије ЈИР институција БиХ како би се "у пракси" обезбједила досљедна примјена релевантних прописа.

Међутим, и поред уложених напора од стране ЦХЈ да се убрзају и окончају започете активности на успостављању јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, констатујемо да до дана израде овог Извјештаја све институције нису провеле потребне активности на успостављању интерне ревизије, како је то предвиђено предметном Одлуком.

Подаци о институцијама које нису окончале потребне активности дати су у оквиру тачке II).

II) НАЛАЗИ

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 59/19) дефинисане су институције БиХ које су обавезне успоставити јединицу интерне ревизије, институције којима је омогућено да самостално процјене потребу за успостављањем интерне ревизије, те начин успостављања интерне ревизије у јавним предузећима.

Наиме, у основи Одлуком је дефинисано сљедеће:

- укупно 19 институција БиХ је обавезно у оквиру своје организационе структуре успоставити јединицу интерне ревизије, као основну организациону јединицу (одсјек).
- 2 институције ће самостално одлучити о постојању потребе за успостављањем интерне ревизије, а то су: Канцеларија за ревизију институција БиХ и Уставни суд БиХ.
- јавна предузећа дужна су обратити се ЦХЈ како би се извршила процјена испуњености услова и неопходности успостављања интерне ревизије.

У наставку је дат детаљан преглед података до којих смо дошли, у оквиру анализе коју смо провели, по свим тачкама из предметног захтјева.

1. Институције у којима је успостављена јединица интерне ревизије

Закључно са 26.09.2022. године свих 19 институција БиХ, колико је укупно предвиђено предметном Одлуком, успоставило је интерну ревизију, с тим што нису све институције у потпуности окончале активности на успостављању јединице интерне ревизије (ЈИР) у складу са релевантним прописима и кадровском попуњавању ЈИР.

На основу предузетих активности на испуњавању обавеза везано за успостављање ЈИР, у складу са релевантним прописима, институције које су обавезне успоставити ЈИР можемо сврстати у 3 групе, као што слиједи:

а) Институције које су у потпуности успоставиле ЈИР у складу са прописима из области интерне ревизије и кадровски попунили ЈИР у складу са предвиђеном систематизацијом – *таквих је 12 институција, а то су:*

- Парламентарна скупштина БиХ,
- Министарство за људска права и избјеглице БиХ,
- Министарство иностраних послова БиХ,
- Министарство цивилних послова БиХ,
- Министарство спољне трговине и економских односа БиХ,
- Управа за индиректно опорезивање БиХ,
- Гранична полиција БиХ,
- Државна агенција за истраге и заштиту,
- Обавјештајно-безбједносна агенција БиХ,
- Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ – IDDEEA
- Служба за заједничке послове институција БиХ и
- Суд БиХ.

б) Институције које су успоставиле ЈИР у складу са релевантним прописима али ЈИР у овим институцијама није у потпуности кадровски попуњена у складу са предвиђеном систематизацијом – *имамо 4 такве институције, а то су:*

- Министарство финансија и трезора БиХ (није попуњена 1 позиција интерног ревизора),
- Министарство одбране БиХ (није попуњена позиција руководиоца ЈИР),
- Министарство правде БиХ (нису попуњене 2 позиције интерног ревизора) и
- Министарство комуникација и транспорта БиХ (није попуњена 1 позиција интерног ревизора).

ц) Институције које нису окончале активности на измјени правилника о унутрашњој организацији који је у дијелу интерне ревизије усклађен са релевантним прописима. Интерна ревизија у овим институцијама је успостављена на основу важећег правилника о унутрашњој организацији - *таквих је 3, а то су:*

- Министарство безбједности БиХ (Попуњена једна позиција интерног ревизора према важећем Правилнику. Према информација из ГИ ИР МБ у току су измјене Правилника - *напомена:* ЦХЈ је издала, у фебруару 2017, сагласност на Правилник о унутрашњој организацији МБ БиХ, који је у дијелу интерне ревизије усклађен са релевантним прописима. Одсјек не располаже податком да ли је правилник упућен Савјету министара БиХ на усвајање.),
- Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ (Попуњене 2 позиције интерног ревизора према важећем Правилнику. Правилник о унутрашњој организацији који је у дијелу интерне ревизије усклађен са релевантним прописима је у фази усвајања – *напомена:* ЦХЈ је издала сагласност у јануару 2013. Према информацијама којим располажемо правилник је у јануару 2022. године упућен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ ради усвајања на сједници Савјета министара БиХ.) и
- Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА (Попуњена 1 позиција интерног ревизора према важећем Правилнику. У ЦХЈ није запримљен приједлог измјене Правилника о унутрашњој организацији БХАНСА, у дијелу који се односи на интерну ревизију, у сврху издавања сагласности. У оквиру израде ГКИ ИР за 2021. годину интерни ревизор у БХАНСА-и је доставио информацију да је у будућем правилнику предвиђена ЈИР, док је БХАНСА доставила одговор на допис ЦХЈ, у којем смо тражили информацију о реализацији закључака Савјета министара БиХ везано за измјену правилника, да су у току активности на реализацији закључка, о чему ће правовремено обавјестити ЦХЈ).

У складу са својим надлежностима, а у циљу окончања активности на успостављању интерне ревизије у институцијама БиХ, ЦХЈ је у претходним годинама предузимала следеће активности:

- редовно и континуирано извјештавала Министарство финансија и трезора БиХ, Савјет министара БиХ и Парламентарну скупштину БиХ, у оквиру Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије, о успостављању јединица интерне ревизије у институцијама БиХ,
- достављала приједлог закључака Министарству финансија и трезора БиХ и Савјету министара БиХ којим се налаже институцијама БиХ да окончају активности на успостављању интерне ревизије у складу са релевантним прописима,
- о усвојеним закључцима Савјета министара БиХ благовремено обавјештавала надлежне институције,
- тражила повратне информације од институција о предузетим активностима на успостављању интерне ревизије, сходно закључцима Савјета министара БиХ,
- редовно и континуирано извјештавала у оквиру Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије о активностима које су институције предузеле на успостављању интерне ревизије сходно закључцима Савјета министара БиХ.

У прилогу број 6. овог Извјештаја дат је преглед закључака Савјета министара БиХ, као и информација о активностима које су предузеле надлежне институције БиХ у складу са закључцима, које је ЦХЈ МФТ БиХ доставила Савјету министара БиХ у оквиру годишњих консолидованих извјештаја, за тражени извјештајни период.

Поред наведених 19 институција, јединица интерне ревизије успостављена је и у једном јавном предузећу, а то је Радио-телевизија БиХ (БХРТ). Ово јавно предузеће је у току 2019. и 2020. године окончало активности на успостављању ЈИР у складу са прописима и у потпуности кадровски попунило ЈИР у складу са предвиђеном систематизацијом.

Додатно, напомињемо да је у току израде ове Информације ЦХЈ обавјештена да ни у једној од двије институције којима је остављена могућност да самостално процјене потребу за успостављањем интерне ревизије, а то су Канцеларија за ревизију институција БиХ и Уставни суд БиХ, није успостављена функција интерне ревизије на начин како је то предвиђено релевантним прописима.

Наиме, ЦХЈ МФТ БиХ обратила се Уставном суду БиХ и Канцеларији за ревизију институција БиХ тражећи информације да ли су предузели активности на успостављању функције интерне ревизије (дописи од 22.08.2022). Уставни суд БиХ обавјестио је ЦХЈ (акт Уставног суда број: Су-07-1019-1/22 од 08.09.2020) да нису пронашли адекватно рјешење везано за вршење функције интерне ревизије у овој институцији, које би било прихватљиво Уставном суду БиХ сходно његовим надлежностима. Канцеларија за ревизију институција БиХ обавјестила је ЦХЈ (акт Канцеларије број: 01/1-50-1081-2/22 од 16.09.2022) да су формирали стручну комисију задужену да обавља послове интерне ревизије.

2. Институције у којима није успостављена ЈИР

У претходном наслову дато је детаљно појашњење у вези са институцијама које су обавезне успоставити јединицу интерне ревизије у оквиру своје организације, али до дана израде овог Извјештаја то нису у потпуности учиниле. Наиме, од 19 институција колико је укупно у складу са Одлуком обавезно успоставити јединицу интерне ревизије у својој организационој структури, 3 институције нису окончале предвиђене активности на организационом успостављању ЈИР (МБ, ДКПТ и БХАНСА), док 4 институције немају у потпуности кадровски попуњену ЈИР (МФТ, МО, МП и МКТ).

Поред институција које су обавезне успоставити ЈИР унутар своје организације, Одлуком су дефинисане и институције које немају своју самосталну јединицу интерне ревизије, већ услуге интерне ревизије у тим институцијама пружају надлежне¹ јединице интерне ревизије, сходно члану 3. Одлуке, на основу закљученог споразума о вршењу функције интерне ревизије и донијете Повеље интерне ревизије. Таквих је укупно 58 институција.

Према подацима којима располаже ЦХЈ, од ових 58 институција, само једна институција није закључила споразум о вршењу функције интерне ревизије са надлежном јединицом интерне ревизије, а то је Предсједништво БиХ.

У наставку је дат сажет преглед података којим располаже овај Одсјек везано за успостављање интерне ревизије у Предсједништву БиХ:

- Одлуком је предвиђено да ће услуге интерне ревизије у Предсједништву БиХ вршити ЈИР Министарства финансија и трезора БиХ. Ова јединица је у својим годишњим извјештајима, у протеклом периоду, обавјестила ЦХЈ да Предсједништво БиХ и поред низа упућених ургенција није прихватило приједлог за закључивање Споразума о вршењу функције интерне ревизије и Повеље интерне ревизије са ЈИР МФТ БиХ, која је у складу са Одлуком надлежна да пружа услуге интерне ревизије у овој институцији.
- Предсједништво БиХ је обавјестило ЦХЈ да је Предсједништво БиХ донијело Одлуку, број: 01-50-1-2232-24/22 са 28. редовне сједнице одржане 22.07.2022. године, којом се налаже ЦХЈ МФТ БиХ да предузме све потребне радње у циљу измјене и допуне важеће Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број: 59/19), којом би се Предсједништву БиХ омогућило да самостално оцјени потребу за успостављањем функције интерне ревизије.
Претходно, Предсједништво БиХ је доставило Закључак Предсједништва БиХ (од 16.07.2017) којим се налаже ЦХЈ да иницира измјену свих релевантних прописа, како би се Предсједништву БиХ омогућило да успостави ефикасан систем интерне ревизије у оквиру институције Предсједништва, на начин за који Предсједништво утврди да је најадекватнији позицији и потребама институције.

¹ Јединице интерне ревизије успостављене у једној од организационо или ресорно повезаних организација које, посматрано кумулативно, испуњавају критеријуме које дефинише ЦХЈ, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.

Разлози и образложење:

- Предсједништво БиХ није прихватила иницијативу ЈИР МФТ БиХ за закључивањем споразума о вршењу функције интерне ревизије, сходно Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.
- Информације везано за успостављање интерне ревизије у Предсједништву БиХ, које је ЦХЈ МФТ БиХ запримила од Предсједништва БиХ, наведене су у оквиру ове тачке Извјештаја.

3. Преглед извршених ревизија ЈИР које су надлежне за више институција, по институцијама за период 2019-2021

У прилогу број 1. овог Извјештаја дат је преглед јединица интерне ревизије које врше функцију интерне ревизије за више институција (таквих је укупно 9), заједно са прегледом података да ли су у периоду 2019-2021. вршиле ревизије у институцијама за које су надлежне да пружају услуге интерне ревизије, сходно захтјеву. Имали смо у виду захтјев: *"имајући у виду да постоје и ЈИР које су надлежне за више институција, за сваку институцију навести да ли су вршене ревизије од стране надлежне ЈИР у периоду од 2019. године до дана контроле"*.

Напомињемо да ЦХЈ МФТ БиХ не рапослаже подацима за период од 01.01.2022. године до "дана контроле", како је наведено у захтјеву. Подаци о ревизијама, које јединице интерне ревизије институција БиХ проведу у 2022. години, биће доступни ЦХЈ МФТ БиХ након што ЈИР доставе своје годишње извјештаје за 2022. у сврху израде ГКИ ИР за 2022. (у периоду јануар-фебруар 2023). Очекујемо да ће овакви подаци моћи да се прикупљају релативно брзо и лако по стављању RIFC апликације, у дијелу који се односи на активности јединица интерне ревизије, у употребу.

4. Организациони статус ЈИР и усклађеност правилника о унутрашњој организацији

У погледу организационог статуса јединица интерне ревизије институција БиХ, исте се могу сврстати у двије групе и то:

- а) Јединице интерне ревизије које су успостављене као засебне организационе јединице у сврху обављања послова и задатака из области интерне ревизије;
(Нису дио ни једне друге организационе јединице - функционално и административно извјештавају руководиоца институције. Предвиђене су радна мјеста: руководилац ЈИР и интерни ревизор. Опис послова особља интерне ревизије је усклађен са релевантним прописима, као и услови неопходни за њихово запошљавање. Број извршилаца у свакој ЈИР одобрава ЦХЈ, у процесу давања сагласности на правилник о унутрашњој организацији).

У ову групу спадају:

- 16 ЈИР успостављених у институцијама које су окончале активности на измјени Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију, што подразумијева да су добиле и сагласност ЦХЈ МФТ БиХ на правилник, у дијелу о ИР. Ове институције су наведене под тачком II) 1. а) и б) Извјештаја.
- ЈИР Радио-телевизије БиХ – јавно предузеће

- б) Интерна ревизија није успостављена као засебна организациона јединица, већ је у саставу других организационих јединица;
Таквих је 3, а то су: ИР у Министарству безбједности, ИР у Дирекцији за координацију полицијских тијела и ИР у БХАНСА-и.

У све три ове институције интерна ревизија према систематизацији је (организациски посматрано) у оквиру кабинета руководиоца институције. – Информације добијене из годишњих извјештаја ИР.

Ријеч је о институцијама које нису измијениле своје правилнике о унутрашњој организацији, који је у дијелу интерне ревизије усклађен са релевантним прописима (МБ и ДКПТ), или нису ни доставиле ЦХЈ на сагласност правилник који је у дијелу ИР усклађен са релевантним прописима, нити обавјестиле да су покренуле активности на измјени. Таква је БХАНСА.

(Детаљни подаци за ове три институције, везано за активности на успостављању ИР, наведени су под тачком II) 1. ц) Извјештаја.)

Интерна ревизија у овим институцијама је успостављена на основу важећег правилника о унутрашњој организацији који, према подацима из годишњих извјештаја интерне ревизије, није усклађен са релевантним прописима.

Додатно, напомињемо да од укупно предвиђених 19 ЈИР, њих 9 услуге интерне ревизије врши, поред институције у којој је успостављена, и у другим организационо или ресорно повезаним институцијама, на основу закљученог споразума о вршењу функције интерне ревизије. То су:

- ЈИР Парламентарне скупштине БиХ,
- ЈИР Министарства финансија и трезора БиХ,
- ЈИР Министарства за људска права и избјеглице БиХ,
- ЈИР Министарства правде БиХ,
- ЈИР Министарства комуникација и транспорта БиХ,
- ЈИР Министарства цивилних послова БиХ,
- ЈИР Министарства спољне трговине и економских односа БиХ,
- ЈИР Министарства безбједности БиХ и
- ЈИР Суда БиХ.

5. Преглед извршених ревизија по институцијама за период 2019-2021

У прилогу број 2. овог Извјештаја дат је преглед ревизија (по називу) по институцијама за период 2019-2021. година, имајући у виду захтјев: "за сваку институцију потребно је (табеларно) приказати број извршених ревизија и назив (предмет) извршених ревизија, у периоду од 2019. године до дана контроле".

Напомињемо да нам тренутно нису доступни подаци за 2022. годину. Подаци о ревизијама, које ЈИР институција БиХ проведу у 2022, биће доступни ЦХЈ МФТ БиХ након што ЈИР доставе своје годишње извјештаје за 2022. у сврху израде ГКИ ИР за 2022. (у периоду јануар-фебруар 2023).

6. Подаци о потписаним повељама и споразумима

Повеље интерне ревизије

Према евиденцијама којим располаже ЦХЈ МФТ БиХ до дана сачињавања овог Извјештаја, 19 јединица интерне ревизије институција БиХ и једно јавно предузеће, колико је укупно успостављено на нивоу институција БиХ, донијеле су укупно 77 Повеља интерне ревизије.

Повеље су донијете за 76 институција, од укупно предвиђених 77 (наведене у члану 3. табеларног прегледа Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије) и 1 јавно предузеће (БХРТ). У претходном дијелу овог Извјештаја, наведено је да једина институција која није прихватила потписивање Повеље са надлежном ЈИР је Предсједништво БиХ.

У прилогу бр. 3 дат је преглед донијетих повеља, из којих је виљив датум њиховог потписивања од стране руководиоца институција и руководиоца ЈИР.

Садржај важећих Повеља, које су донијеле јединице интерне ревизије институција БиХ, у складу је са садржајем Повеље коју је Одлуком објавила ЦХЈ МФТ БиХ ("Службени гласник БиХ" број 30/18).

Споразум о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ

Према евиденцијама којим располаже ЦХЈ МФТ БиХ до дана сачињавања овог Извјештаја, јединице интерне ревизије институција БиХ закључиле су са укупно 59 институција споразум о вршењу функције интерне ревизије.

У претхоном дијелу овог Извјештаја, образложено је да једина институција која није прихватила приједог за закључивање Споразума о вршењу функције интерне ревизије, са јединицом која је надлежна да пружа услуге интерне ревизије у тој институцији (ЈИР МФТ БиХ), је Предсједништво БиХ.

У прилогу бр. 4 дат је преглед закључених споразума, из којих је видљив и датум њиховог потписивања од стране руководиоца институција и руководиоца ЈИР.

Садржај важећих Споразума, које су закључиле јединице интерне ревизије институција БиХ, у складу је са садржајем Оквирног текста Споразума који је Одлуком објавила ЦХЈ МФТ БиХ ("Службени гласник БиХ" број 32/18).

7. Попуњеност јединица интерне ревизије у институцијама БиХ

На дан израде овог Извјештаја у 20 јединица интерне ревизије (укључујући и ЈИР у јавном предузећу БХРТ), колико је укупно успостављено у институцијама БиХ, укупан број особља интерне ревизије је 43, од којих је 16 руководиоца ЈИР, а 27 интерних ревизора.

Од укупно успостављених 20 јединица интерне ревизије (укључујући и ЈИР у јавном предузећу БХРТ), њих укупно 13 је у потпуности кадровски попуњено у складу са предвиђеним бројем извршилаца. Процентуално посматрано, на дан израде овог Извјештаја, 65% од укупно успостављених ЈИР има у потпуности попуњену јединицу, у складу са правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на који је (у дијелу интерне ревизије) ЦХЈ МФТ БиХ дала сагласност.

Преосталих 7 јединица интерне ревизије није у потпуности кадровски попуњено.

Детаљан преглед попуњености јединица интерне ревизије дат је у Прилогу бр. 5. овог Извјештаја.

Напомињемо да су и у оквиру тачке II) 1. овог Извјештаја садржани подаци о попуњености јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.

8. Успостављање ЈИР у јавним предузећима

Обавеза успостављања јединице интерне ревизије, која је дефинисана у члану 3. Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, односи се, поред институција које се финансирају из Буџета институција БиХ, и на једно јавно предузеће и двије институције² које је основала Парламентарна скупштина БиХ, а то су:

- Јавно предузеће Новинско-издавачка организација Службени лист Босне и Херцеговине,
- Државна регулаторна комисија за електричну енергију (ДЕРК) и
- Агенција за пружање услуга у ваздушном саобраћају – БХАНСА.

² Самосталне, непрофитне институције које нису обухваћене Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза, већ доносе (свој) финансијски план.

У складу са Одлуком, БХАНСА је обавезна успоставити самосталну јединицу интерне ревизије која ће само у тој институцији вршити услуге интерне ревизије, док услуге интерне ревизије за Службени лист БиХ врши ЈИР Парламентарне скупштине БиХ, а у ДЕРК-у јединица интерне ревизије МСТЕО БиХ.

У претходном дијелу Извјештаја дати су детаљни подаци везано за степен успостављања јединица интерне ревизије у институцијама БиХ из којих је видљив и податак за претходно наведене двије институције и јавно предузеће Службени лист БиХ. Стога, у овом дијелу укратко наводимо кључне податке: Службени лист и ДЕРК су потписали Споразум о вршењу функције интерне ревизије и Повељу ИР са надлежним ЈИР, док БХАНСА још увијек није ускладила свој правилник у дијелу који се односи на интерну ревизију, сходно релевантним прописима.

У прилогу бр 1. и 2. овог Извјештаја садржани су и подаци о проведеним ревизијама, за тражени извјештајни период, у Службеном листу БиХ и ДЕРК-у, а за БХАНСА-у ти подаци су наведени у прилогу бр. 2.

Као што је на почетку овог Извјештаја и наведено, Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, посебно у члану 9. дефинише начин успостављања интерне ревизије у јавним предузећима. Наиме, у члану 9. Одлуке дефинисано је сљедеће "Јавна предузећа, у смислу члана 2. став (2) Закона³, дужна су обратити се ЦХЈ како би се извршила процјена испуњености услова и неопходности успостављања интерне ревизије".

У периоду до израде овог Извјештаја једно јавно предузеће обратило се ЦХЈ МФТ БиХ, сходно наведеним одредбама, а то је јавно предузеће Радио-телевизија БиХ.

Након што је размотрила достављене захтјеве са пратећом документацијом од стране Радио-телевизије БиХ, којим је тражено издавање сагласности ЦХЈ на правилник о унутрашњој организацији овог предузећа у дијелу који се односи на интерну ревизију и на именовање руководиоца ЈИР, у складу са релевантним прописима, ЦХЈ МФТ БиХ је издала:

- Сагласност на Правилник о допуни правилника о унутрашњој организацији и Правилник о систематизацији радних мјеста одјела интерне ревизије БХРТ - акт ЦХЈ МФТ БиХ број: 01-1-16-7-257-2/19 од 11.09.2019. и
- Изјашњење о избору руководиоца јединице интерне ревизије у БХРТ којим се даје сагласност Амри Бејтић да може обављати послове руководиоца Одјела интерне ревизије у Радио-телевизији БиХ – акт ЦХЈ МФТ БиХ број: 02-1-02-4-1-6/20 од 20.03.2020. године.

Јединица интерне ревизије Радио-телевизије БиХ донијела је Повељу интерне ревизије 11.06.2020. године. Иста је евидентирана у Регистар повеља јединица интерне ревизије институција БиХ, који води ЦХЈ МФТ БиХ (Под р.бр. 75; Број ЦХЈ МФТ БиХ пријема предметне Повеље је: 02-1-16-7-113-3/20 од 19.06.2020). Повеља је усклађена са Повељом⁴ коју је објавила ЦХЈ МФТ БиХ.

Јединица интерне ревизије БХРТ у потпуности је кадровски попуњена, према систематизацији којом су предвиђене укупно двије позиције и то: руководиоца ЈИР и интерни ревизор (1 извршилац).

У протеклом периоду ЈИР БХРТ доставила је ЦХЈ укупно два годишња извјештаја о раду ове ЈИР, за извјештајни период 2020. година и 2021. година, у предвиђеном формату заједно са пратећом документацијом. Подаци из годишњих извјештаја ЈИР БХРТ су, након обраде, укључени у Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2020. годину и 2021. годину.

У наставку је дат преглед података о ревизијама које је ова ЈИР провела у периоду 2020-2021. године:

³ Закон о интерној ревизији институција БиХ ("Службени гласник БиХ" бр.27/08 и 32/12)

⁴ Одлука о усвајању Повеље интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 30/18)

Година	Број ревизија - коначних извјештаја	Назив ревизије	Број препорука
2020.	2 (1 редовна и 1 <i>ad hoc</i>)	- Људски ресурси; - Усклађеност предложеног колективног уговора са важећим законским и интерним актима БХРТ-а;	23
2021.	4 (3 редовне и 1 накнадна)	- Процес планирања и извјештавања; - Политике и процес заштите имовине и запослених; - Уговори о дјелу; - Накнадна ревизија;	22

9. Новоосноване (након 2019. године) институције БиХ

На основу података о институцијама БиХ које се финансирају из Буџета институција БиХ за 2022. годину⁵, констатујемо да нису основане нове институције (које се финансирају из Буџета), у периоду од доношења Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 59/19.), тј. све институције које су наведене у Буџету су обухваћене Одлуком.

Одсјек за развој система интерне ревизије не располаже подацима, нити има сазнања, да су основане нове институције које нису обухваћене Буџетом институција БиХ, у периоду од доношења Одлуке.

III) ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Закључци:

- Свих 19 институција БиХ, колико је укупно и обавезно сходно релевантним прописима, успоставило је интерну ревизију, од којих:
 - 12 институција је у потпуности функционално успоставило и кадровски попунило ЈИР;
 - 4 институције су успоставиле ЈИР у складу са релевантним прописима али немају у потпуности кадровски попуњену ЈИР;
 - 3 институције нису окончале активности на измјени правилника о унутрашњој организацији који је у дијелу интерне ревизије усклађен са релевантним прописима. Интерна ревизија је успостављена на основу важећег правилника.
- Без обзира на своју обавезу, још увијек све институције нису успоставиле јединицу интерне ревизије и кадровски попуниле јединицу интерне ревизије на начин како је то системским прописима предвиђено, а што је видљиво и из алинеје 2. и 3. претходног закључка.
- Ни једна од (двје) институција⁶ којима је Одлуком дата могућност да самостално оцјене потребу за успостављањем функције интерне ревизије, није успоставила интерну ревизију у складу са прописима којима се уређује начин успостављања и вршења функције интерне ревизије у институцијама БиХ, те оваква рјешења са становишта функционалности и ефикасности система интерне ревизије у институцијама БиХ не дају очекиване резултате.

⁵ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину ("Службени гласник БиХ" број 42/22)

⁶ Канцеларија за ревизију институција БиХ и Уставни суд БиХ.

- Једно јавно предузеће обратило се ЦХЈ за добијање потребних сагласности у сврху успостављања ЈИР, у складу са релевантним прописима. То је јавно предузеће Радио-телевизија БиХ, којем су, на основу испуњености потребних услова, издате тражене сагласности.
- Повеље интерне ревизије и Споразуми о вршењу функције интерне ревизије које су донијеле ЈИР институција БиХ усклађени су са Повељом и оквирним текстом Споразума који је објавила ЦХЈ МФТ БиХ.
- ЦХЈ континуирано извјештава МФТ БиХ, Савјет министара БиХ и Парламентарну скупштину БиХ о успостављању јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, те такође упућује приједлог Савјету министара БиХ да донесе закључке којим ће обавезати надлежне институције да убрзају активности на успостављању јединица интерне ревизије. О усвојеним закључцима Савјета министара БиХ благовремено ЦХЈ обавјештава надлежне институције, те о предузетим активностима од стране институција редовно извјештава Савјет министара БиХ (кроз ГКИ ИР).
- Предсједништво БиХ је једина институција која није прихватила успостављање функције интерне ревизије у институцијама БиХ, који је дефинисан предметном Одлуком.

Препоруке:

- Предлажемо да ЦХЈ МФТ БиХ, у циљу очувања достигнутог нивоа развоја система функционално независне интерне ревизије и њеног даљег унапређивања, настави да предузима активности (и инсистира) у оквиру својих надлежности, на систему интерне ревизије у институцијама БиХ који се темељи на поштовању захтјева функционалне независности интерне ревизије уз поштовање принципа на којима исти почива - принципу "3Е"⁷ и "вриједност за новац".
- Предлажемо да ЦХЈ МФТ БиХ настави са досадашњом праксом и предузимању даљих активности из своје надлежности, на окончавању активности измјене правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију, у институцијама које имају ту обавезу, а које то нису окончале, имајући у виду и закључке СМ БиХ.
- Предлажемо да ЦХЈ МФТ БиХ, након добијања Закључака СМ БиХ, обавијести све институције које нису у потпуности попуниле јединицу интерне ревизије о обавези кадровског попуњавања, те обавјести и Савјет министара БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ – Сектор за буџет о неопходности обезбјеђења финансијских средстава и провођења процедура за кадровско попуњавање јединица интерне ревизије.

⁷ Економичност, ефикасност и ефективност.

IV) ПРИЛОЗИ:

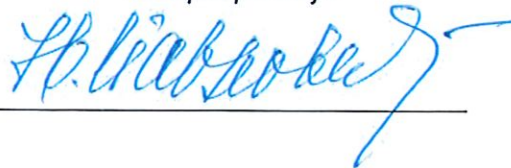
- Прилог број 1. - Преглед извршених ревизија у периоду 2019-2021. у институцијама за које услуге интерне ревизије врше ЈИР, које су надлежне да врше функције интерне ревизије у више институција, на основу закљученог Споразума о вршењу функције интерне ревизије;
- Прилог број 2. - Преглед извршених ревизија у периоду 2019-2021. по институцијама;
- Прилог број 3. - Преглед Повеља интерне ревизије институција БиХ;
- Прилог број 4. – Преглед Споразума о вршењу функције интерне ревизије институција БиХ,
- Прилог број 5. – Попуњеност јединица интерне ревизије институција БиХ на дан 26.09.2022;
- Прилог број 6. – Закључци Савјета министара БиХ донијети приликом разматрања ГКИ ИР за 2018. год. (са 173. сједнице одржане 10.06.2019), 2019. год. (6. сједница одржана 28.05.2020) и 2020. год. (36. сједница одржана 05.05.2021) и информације о предузетим активностима на реализацији наведених закључака Савјета министара БиХ;

У Сарајеву, 26.09.2022. године

Снежана Беатовић
стручни савјетник за развој система
интерне ревизије



Његош Павловић
помоћник директора за развој система
интерне ревизије



Преглед извршених ревизија у периоду 2019-2021. у институцијама за које услуге интерне ревизије врше ЈИР, које су надлежне да врше функције интерне ревизије у више институција, на основу закљученог Споразума о вршењу функције интерне ревизије

Р.бр.	ЈИР / институције за које су надлежне да врше ИР	Преглед ревизија – број коначних извјештаја		
		2019.	2020.	2021.
1.	ЈИР Парламентарне скупштине БиХ			
	Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине	3 (1 редовна, 1 накнадна и 1 <i>ad hoc</i>)	4 (3 накнадне и 1 <i>ad hoc</i>)	4 (1 редовна, 1 накнадна и 2 <i>ad hoc</i>)
	Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције	1 накнадна	1 редовна	1 накнадна
	Агенција за заштиту личних података у БиХ	2 (1 редовна, 1 накнадна)	1 накнадна	1 редовна
	Канцеларија за разматрање жалби по јавним набавкама	2 (1 редовна, 1 накнадна)	2 (1 редовна, 1 накнадна)	1 накнадна
	Централна изборну комисију Босне и Херцеговине	1 редовна	1 накнадна	1 редовна
	Институција омбудсмана за људска права	1 накнадна	1 редовна	1 накнадна
	Службени лист Босне и Херцеговине	-	-	1 редовна
2.	ЈИР Министарства правде БиХ			
	Министарство правде Босне и Херцеговине	-	1 редовна	3 (1 редовна и 2 накнадне)
	Правобранилаштво Босне и Херцеговине	2 (1 редовна и 1 накнадна)	3 (1 редовна и 2 накнадне)	2 (1 редовна и 1 накнадна)
	Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ	-	-	-
	Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине	3 (1 редовна и 2 накнадне)	2 (1 редовна и 1 накнадна)	-
3.	ЈИР Министарства цивилних послова БиХ			
	Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине	ЈИР МЦП БиХ није ни након 2 ургенције доставила благовремено ГИ. Извјештај је достављен тек у јуну 2020, а с обзиром да је ГКИ ИР сачињен и	-	-
	Агенција за антидопинг контролу БиХ		У ГИ наведено да је извршена 1 накнадна али није сачињен извјештај	1 накнадна
	Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ		-	-

	Агенција за предшколско,основно и средње образовање у БиХ	упућен СМ БиХ у марту 2020, подаци из достављеног извјештаја нису обрађени јер није било могуће исте накнадно укључити у ГКИ ИР за 2019.	У ГИ наведено да је извршена 1 редовна али није сачињен извјештај	1 редовна
	Агенција за рад и запошљавање у Босни и Херцеговини		-	-
	Агенција за развој високог образовања и осигурање квалитета у БиХ		-	-
	Државна регулаторну агенцију за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ		У ГИ наведено да је извршена 1 редовна али није сачињен извјештај	1 редовна
	Комисија за очување националних споменика		-	-
	Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ		У ГИ наведено да је извршена 1 накнадна али није сачињен извјештај	1 накнадна
	Центар за уклањање мина у Босни и Херцеговини ВНМАС	-	-	
4.	ЈИР Министарства безбједности БиХ			
	Министарство безбједности Босне и Херцеговине	ИР није вршио ревизије. Проведене активности на планирању.	2 редовне	4 (2 редовне и 2 накнадне ревизије)
	Агенција за полицијску подршку		-	-
	Агенција за форензичка испитивања и вјештачења		-	-
	Агенција за школовање и стручно оспособљавање кадрова		-	-
	Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине		-	-
5.	ЈИР Министарства за људска права и избјеглице БиХ			
	Министарство за људска права и избјеглице БиХ	2 (1 редовна и 1 накнадна)	2 (1 редовна и 1 накнадна)	3 (1 редовна и 2 накнадне)
	Институт за нестала лица Босне и Херцеговине	2 (1 редовна и 1 накнадна)	-	2 (1 редовна и 1 накнадна)
	Фонд за повратак Босне и Херцеговине	2 (1 редовна и 1 накнадна)	1 накнадна	2 (1 редовна и 1 накнадна)
6.	ЈИР Министарства комуникација и транспорта БиХ			
	Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине	3 (1 редовна и 2 накнадне)	2 (1 редовна и 1 накнадна)	2 накнадне

	Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине	2 (1 редовна и 1 накнадна)	3 (1 редовна и 2 накнадне)	-
	Дирекција за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине	2 (1 редовна и 1 накнадна)	3 (1 редовна и 2 накнадне)	-
	Регулаторна агенцију за комуникације	3 (1 редовна и 2 накнадне)	Отпочета 1 редовна, али није окончана	3 (2 редовне и 1 накнадна)
	Регулаторни одбор жељезница БиХ	-	-	-
7.	ЈИР Министарства спољне трговине и економских односа БиХ			
	Министарство спољне трговине и економских односа БиХ	1 редовна	2 (1 редовна и 1 накнадна)	1 накнадна
	Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине	1 редовна	-	-
	Агенција за надзор над тржиштетм Босне и Херцеговине	-	1 редовна	1 накнадна
	Агенција за промоцију страних улагања у БиХ	-	-	-
	Институт за акредитовање Босне и Херцеговине	-	-	-
	Институт за интелектуално власништво БиХ	-	-	-
	Институт за метрологију Босне и Херцеговине	-	-	-
	Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине	-	-	-
	Институција омбудсмана за заштиту потрошача у БиХ	-	-	-
	Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине	-	-	1 редовна
	Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди и руралном развоју	-	-	1 редовна
	Комисија за концесије Босне и Херцеговине	-	-	-
	Конкурентцијски савјет Босне и Херцеговине	-	-	-
	Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља	-	-	1 редовна
	Савјет за државну помоћ Босне и Херцеговине	-	-	-
	Државна регулаторна комисија за електричну енергију	-	-	-
8.	ЈИР Министарства финансија и трезора БиХ			
	Министарство финансија и трезора БиХ	4 накнадне	2 редовне +1* редовна – спроведена истовремено у још 4 институције **	4 (1 редовна и 3 накнадне)

	Предсједништво БиХ (НАПОМЕНА: Није закључен Споразум о вршењу функције интерне ревизије)			
	Агенција за државну службу Босне и Херцеговине	2 (1* редовна – спроведена истовремено у 4 институције и 1 накнадна)	**	1 редовна и ***
	Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине	1 накнадна	* 1 редовна	1 редовна и ***
	Агенција за осигурање у Босни и Херцеговини	1 накнадна	-	1 редовна
	Агенција за статистику Босне и Херцеговине	1* редовна и 2 накнадне	* 1 редовна **	2 накнадне***
	Архив Босне и Херцеговине	1 накнадна	**	2 (1 редовна и 1 накнадна)
	Генерални секретаријат Савјета министара БиХ	-	**	1 редовна
	Дирекција за европске интеграције	-	* 1 редовна	1 редовна и ***
	Дирекција за економско планирање БиХ	-	**	-
	Канцеларија координатора за реформу јавне управе у БиХ	1* редовна и 1 накнадна	* 1 редовна **	***
	Меморијални центар Сребреница – Поточари	-	-	2 (1 редовна и 1 накнадна)
	Одбор државне службе за жалбе	-	**	2 (1 редовна и 1 накнадна)
	Канцеларија за законодавство	1* редовна и 1 накнадна	**	1 редовна
	Централна хармонизацијска јединица МФИТ БиХ	-	-	-
	Напомена:	Отпочета ревизија истог процеса у 14 институција из надлежности ове ЈИР, али иста није окончана	**ЈИР МФТ БиХ је у извјештајном периоду пратила и реализацију препорука датих у 4 редовне ревизије (детаљније инф.у наставку табеле)	*** Сачињен 1 извјештај о праћењу реализације препорука у 2 институције (АС и АДС) и 1 извјештај о праћењу реализације препорука у 4 институције (АС, ДЕИ, PARCO и АЈ)
9.	ЈИР Суда БиХ			
	Суд Босне и Херцеговине			1 редовна

	Тужилаштво Босне и Херцеговине	Није била успостављена ЈИР	У 2020. покренуте акт. на успостављању ЈИР	-
--	--------------------------------	----------------------------	--	---

Извор: Годишњи консолидовани извјештаји ЦХЈ МФТ БиХ за 2019, 2020. и 2021. годину

Појашњење података у табели:

**У 2020. години ЈИР МФТ БиХ је вршила праћење реализације препорука у сљедећим институцијама:

- у МФТ БиХ (редовна ревизија из 2020)
- Агенција за статистику, PARCO, Канцеларија за законодавство и АДС БиХ (редовна ревизија окончана у 2019),
- МФТ БиХ, Генерални секретаријат СМ БиХ, Агенција за статистику БиХ, ДЕП БиХ, Одбор државне службе за жалбе БиХ, PARCO, Канцеларија за законодавство (редовна ревизија отпочета, али не и окончана у 2019) и
- Архив БиХ (редовна ревизија проведена прије 2019);

Преглед извршених ревизија у периоду 2019-2021. по институцијама

У табеларном прегледу од р.бр. 1 до 10. су институције у којим јединица интерне ревизије врши услуге само за институцију у којој је успостављена, док су од р.бр. 11. институције за које услуге интерне ревизије врше ЈИР које су надлежне за више институција (табела садржи и податак о надлежним ЈИР).

Р.бр.	Назив институције / ЈИР која је надлежна да врши ИР	Преглед ревизија – по предмету (називу)		
		2019.	2020.	2021.
1.	Министарство одбране Босне и Херцеговине	- Издавање и отпуштање наруџбеница, - Реализација уговора за рачунарску и биротехничку опрему, - Усаглашеност поступка покретања јавних набавки са планом јавних набавки, - Усклађеност номенклатурног броја мат. средстава са аналитичким континима, - Унапређење професионалних војних лица - Плаћање затезних камата по створеним обавезама према добављачима, - Поништени поступци, приговори и жалбе, - Припрема и праћење вођења судских споров - Пријем по расписаном интерном огласу и - Накнадне ревизије	- Управљање и располагање мат.тех.сред; - Попис имовине, потраживања и обавеза; - Обрачун накнада; - Закључивање директних споразума; - Именоване и награђивање чл. комиси - Усаглашавање обавеза и потраживања - Планирање и набавка опреме за ВДП; - Планирање издатака за одржавање објеката; - Стицање права и обрачуна накнада за трошкове превоза запослених; - Накнадне ревизије;	- Подношење захтјева за поврат и обрачу ПДВ-а; - Реализација уговора за мед. услуге; - Утрошак средстава по основу коришћења мобилних телефона и бизнис картица; - Реализација хитних набавки; - Реализација уговора за набавку одјеље униформи; - Подношење захтјева за рефундацију трошкова путовања; - Реализација уговора за услуге осигурања запослених; - Управљање и располагање моторним возилима; - Накнадне ревизије;
2.	Министарство иностраних послова Босне и Херцеговине	Напомена: У 2019. години ЈИР МИП БиХ није вршила интерну ревизију. У фебруару 2019. покренута процедура за попуну позиције Руководиоца ЈИР, али иста није окончана до периода израде ГИ ИР МИП (фебруар 2020). Одлуком министра иностраних послова БиХ	Напомена: Нису вршене ревизије. Руководилац ЈИР МИП БиХ именован 22.05.2020. године. Конкурсна процедура за постављење 2 интерна ревизора је започета, али није окончана до краја 2020.	- Обрачун плата и накнада; - Управљање визама и путним листовима; - Обуке запослених; - Управљање имовином; - Уговорене услуге у сједишту МИП-а; - Канцеларијско пословање;

		именован в.д. руководилац ЈИР од 01.02.2019. године до погине овог радног мјеста		- Накнадна ревизија;
3.	Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине	- Комуникација и информисање пореских обвезника, - Развој система ФУК-а, - Стратешко и оперативно планирање, - Првостепени управни поступак, - Евалуација средњорочног плана рада - Накнадне ревизије	- Управљање ситуацијом у доба пандемије вируса Covid од стране Окреативног штаба УИО БиХ; - Управљање процесом израде нормативних аката; - Савјетодавна ревизија стручној РГ за успоставу и развој ФУК-а у УИО; - Накнадне ревизије; - Имплементација пројекта ГП БиХ који се финансирају из ЕУ фондова; - Службена путовања у земљи и иностранству; - Материјално књиговодство; - Накнадне ревизије;	- Управљање континуитетом пословања; - Управљање заштитом и спасавањем од природних и других несрећа; - Управљање процесом селективности робе у царинском поступку; - Развој система ФУК-а у УИО; - Накнадне ревизије;
4.	Гранична полиција Босне и Херцеговине	- Безбједност аеродрома, - Пријем полицијских службеника, државних службеника и запосленика, - Употреба службених возила и - Накнадна ревизија	- Имплементација пројекта ГП БиХ који се финансирају из ЕУ фондова; - Службена путовања у земљи и иностранству; - Материјално књиговодство; - Накнадне ревизије;	- Набавно пословање; - Издаци за текуће одржавање; - Систем ФУК у ГП; - Накнадне ревизије;
5.	Државна агенција за истраге и заштиту СИПА	- Јавне набавке и - Накнадне ревизије	- Услови и начин складиштења робе	- Стална средства; - Канцеларијско пословање; - Систем ФУК-а; - Накнадне ревизије;
6.	Обавјештајно- безбједносна агенција Босне и Херцеговине	- ФУК, - Канцеларијско пословање, - Накнаде трошкова запослених и - Накнадне ревизије	- Јавне набавке; - Путни трошкови; - Управљање људским ресурсима; - Одржавање објеката и опреме; - Накнадна ревизија;	- Планирање и извршење буџета; - Употреба службених телефона; - Употреба специјализованих службених возила; - Боловања и изречене мјере самоизолације запослених (COVID-19);
7.	Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине - IDDEEA	- Транспорт и дистрибуција докумената и регистарских таблица надлежним органима и - Накнадне ревизије	- Активности мониторинга у администрирању мреже за пренос података; - Провођење управних поступака; - Унутрашње обезбеђење објекта Центра за складиштење, персонализацију и транспорт докумената;	- Управљање основним средствима; - Благајничко пословање; - Праћење реализације уговора по окончаном поступку јавних набавки; - Накнадне ревизије;

			- Накнадне ревизије	- Провођење Методологије о распоређивању запослених у платне разреде; - Јавне набавке; - Коришћење службених возила; - Складишта; - Израда, доношење и управљање интерним актима; - Набавка прехранбених артикала и пић - Набавка униформи и обуће за запослене; - Управљање залихама и складишно пословање; - Набавка хигијенско потрошног материјала; - Накнадне ревизије;
8.	Дирекција за координацију полицијских тијела	- Благајничко пословање, - Успостављање ФУК-а и - Накнадна ревизија	- Управљање протоколом и документацијом; - Обрачун и исплата плата и накнада плата; - Службена путовања у земљи и иностранству;	- Провођење Методологије о распоређивању запослених у платне разреде; - Јавне набавке; - Коришћење службених возила; - Складишта; - Израда, доношење и управљање интерним актима; - Набавка прехранбених артикала и пић - Набавка униформи и обуће за запослене; - Управљање залихама и складишно пословање; - Набавка хигијенско потрошног материјала; - Накнадне ревизије;
9.	Служба за заједничке послове институција БиХ	- Благајничко пословање, - Функционисање телекомуникационог система, - Функционисање информационог система, - Процес самопројекције и праћења ФУК - Накнадне ревизије	- Издаци за енергију и комуналне услуге; - Процес одржавања чистоће радног простора; - Обрачун боловања и рефундација боловања; - Накнадне ревизије;	- Израда, доношење и управљање интерним актима; - Набавка прехранбених артикала и пић - Набавка униформи и обуће за запослене; - Управљање залихама и складишно пословање; - Набавка хигијенско потрошног материјала; - Накнадне ревизије;
10.	Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА	- Процес јавних набавки од планирања до реализације, - Ревизија писарнице и архива и - Усклађеност службених путовања са важећим процедурама	- Планирање и усвајање финансијског плана; - Обрачун плата; - Употреба и одржавање службених аутомобила; - Накнадне ревизије;	- Обрачун пореза и доприноса на плате и обрачун плата; - Коришћење службених телефона; - Послови Одјека за правне послове; - Накнадне ревизије;
ЈИР Парламентарне скупштине БиХ				
11.	Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине	- Управљање IT системом, - Процес управљања пописом сталних средстава и - Накнадна ревизија	- Обрачун пореза и доприноса за накнаде које имају карактер личних примања; - Накнадне ревизије	- Законодавно-правне активности; - Сачињавање годишњег финансијског извјештаја; - Правање путних налога и потребне документације; - Накнадне ревизије;
12.	Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције	- накнадна ревизија	- Координација борбе против корупције;	- Накнадна ревизија
13.	Агенција за заштиту личних података у БиХ	- Надгледање спровођења Закона о заштити личних података и - Накнадна ревизија	- Накнадна ревизија	- Јачање свијести грађана о правима на заштиту личних података;

14.	Канцеларија за разматрање жалби по јавним набавкама	- Сравније наплата и поврат потраживања и - Накнадна ревизија	- Правни послови; - Накнадна ревизија;	- Накнадна ревизија
15.	Централна изборну комисију Босне и Херцеговине	- Планирање и извршење буџета	- Накнадна ревизија	- IT систем;
16.	Институција омбудсмана за људска права	- Накнадна ревизија	- Плате и накнаде плата;	- Накнадна ревизија
17.	Службени лист Босне и Херцеговине	-	-	- Јавне набавке;
ЈИР Министарства правде БиХ				
18.	Министарство правде Босне и Херцеговине	-	- Јавне набавке;	- Планирање и извршење буџета; - Накнадне ревизије;
19.	Правобранилаштво Босне и Херцеговине	- Интерна ревизија учинка процеса евидентирања и праћења наплате потраживања по основу трошкова судских поступака и - Накнадна ревизија	- Планирање и извршење буџета; - Накнадне ревизије;	- Обрачун и исплата плата и накнада; - Накнадна ревизија;
20.	Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ	-	-	-
21.	Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине	- Средњорочно планирање и годишње програмирање и - Накнадне ревизије	- Јавне набавке; - Накнадна ревизија;	-
ЈИР Министарства цивилних послова БиХ				
22.	Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине	ЈИР МЦП БиХ није ни након 2 ургенције доставила благовремено ГИ. Извјештај је достављен тек у јуну 2020, а с обзиром да је ГКИ ИР сачињен и упућен СМ БиХ у марту 2020, подаци из достављеног извјештаја нису обрађени јер није било могуће исте накнадно укључити у ГКИ ИР за 2019.	-	-
23.	Агенција за антидопинг контролу БиХ	У ГИ наведено да је извршена 1 накнадна али није сачињен извјештај		
24.	Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ	-		

25.	Агенција за предшколско, основно и средње образовање у БиХ	ЈИР Министарства безбједности БиХ	У ГИ наведено да је извршена 1 редовна али није сачињен извјештај	- Јавне набавке;
26.	Агенција за рад и запошљавање у Босни и Херцеговини		-	-
27.	Агенција за развој високог образовања и осигурање квалитета у БиХ		-	-
28.	Државна регулаторну агенцију за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ		У ГИ наведено да је извршена 1 редовна али није сачињен извјештај	- Јавне набавке;
29.	Комисија за очување националних споменика		-	-
30.	Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ		У ГИ наведено да је извршена 1 накнадна али није сачињен извјештај	- Накнадна ревизија;
31.	Центар за уклањање мина у Босни и Херцеговини ВНАМС		-	-
ЈИР Министарства безбједности БиХ				
32.	Министарство безбједности Босне и Херцеговине	ЈИР није вршио ревизије. Проведене активности на планирању.	- Управљање људским ресурсима; - Накнаде за превоз на посао и са посла;	- АФИС систем; - DMS систем; - Накнадне ревизије;
33.	Агенција за полицијску подршку		-	-
34.	Агенција за форензичка испитивања и вјештачења		-	-
35.	Агенција за школовање и стручно оспособљавање кадрова		-	-
36.	Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине		-	-

ЈИР Министарства за људска права и избјеглице БиХ				
37.	Министарство за људска права и избјеглице БиХ	- Регионални програм за стамбено збрињавање и - Накнадна ревизија	- Стимулације запосленим; - Накнадна ревизија;	- Примјена Методологије за прелазак у виши платни разред; - Накнадне ревизије;
38.	Институт за нестала лица Босне и Херцеговине	- Службена путовања и - Накнадна ревизија	-	- Употреба службених возила; - Накнадна ревизија;
39.	Фонд за повратак Босне и Херцеговине	- Употреба службених возила и - Накнадна ревизија	- Накнадна ревизија	- Примјена Методологије за прелазак у виши платни разред; - Накнадне ревизије;
ЈИР Министарства комуникација и транспорта БиХ				
41.	Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине	- Коришћење службених возила и путни трошкови и - Накнадне ревизије	- Процес инспекцијског надзора; - Реализација уговора о извођењу радова реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на ГП	- Накнадне ревизије;
42.	Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине	- Коришћење службених возила и путни трошкови и - Накнадна ревизија	- Обрачун и исплата плата и наклада; - Накнадне ревизије;	-
43.	Дирекција за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине	- Обрачун и исплата плата и - Накнадна ревизија	- Кориштење службених возила; - Накнадне ревизије;	-
44.	Регулаторна агенција за комуникације	- Коришћење службених возила и путни трошкови и - Накнадне ревизије	(Отпочета ревизија "Обрачун наклада за коришћење радиосфреквентног спектра/контрола прихода", али није окончана)	- Обрачун наклада за коришћење радиосфреквентног спектра; - Обрачун наклада по основу издатих дозвола за нумерацију; - Накнадне ревизије;
45.	Регулаторни одбор железница БиХ	-	-	-
ЈИР Министарства спољне трговине и економских односа БиХ				
46.	Министарство спољне трговине и економских односа БиХ	- Стратешко планирање	- Набавка роба и услуга, - Накнадна ревизија;	- Накнадна ревизија;

47.	Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине	- Управљање људским ресурсима	-	-
48.	Агенција за надзор над тржиштетм Босне и Херцеговине	-	- Управљање људским ресурсима	- Накнадна ревизија;
49.	Агенција за промоцију страних улагања у БиХ	-	-	-
50.	Институт за акредитовање Босне и Херцеговине	-	-	-
51.	Институт за интелектуално власништво БиХ	-	-	-
52.	Институт за метрологију Босне и Херцеговине	-	-	-
53.	Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине	-	-	-
54.	Институција омбудсмана за заштиту потрошача у БиХ	-	-	-
55.	Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине	-	-	- Управљање људским ресурсима
56.	Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди и руралном развоју	-	-	- Стратешко планирање
57.	Комисија за концесије Босне и Херцеговине	-	-	-
58.	Конкурентнијски савјет Босне и Херцеговине	-	-	-
59.	Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља	-	-	- Управљање људским ресурсима

60.	Савјет за државну помоћ Босне и Херцеговине	-	-	-	-
61.	Државна регулаторна комисија за електричну енергију	-	-	-	-
ЈИР Министарства финансија и трезора БиХ					
62.	Министарство финансија и трезора БиХ	- Накнадне ревизије		- Израда стратегије управљања јавним дугом; - Реализација судских одлука, - ** Утицај пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције – проведена истовремено у још 4 институције; - *** (образложење испод табеле)	- Управљање ризицима; - Накнадне ревизије;
63.	Предједништво БиХ (НАПОМЕНА: Није закључен Споразум о вршењу функције интерне ревизије и донијета Повеља)				
64.	Агенција за државну службу Босне и Херцеговине	- Заједнички оквир за самопроцјену (* ревизија спроведена истовремено у 4 институције)		*** (образложење испод табеле)	1 редовна и ****
65.	Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине	- Накнадна ревизија		** Утицај пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције – проведена истовремено у још 4 институције	- Управљање ризицима; - и **** Тражење реализације препорука (извјештајем обухваћене 4 институције)
66.	Агенција за осигурање у Босни и Херцеговини	- Накнадна ревизија		-	- Управљање ризицима;
67.	Агенција за статистику Босне и Херцеговине	- Заједнички оквир за самопроцјену (* ревизија спроведена истовремено у 4 институције) и - накнадне ревизије		** Утицај пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције – проведена истовремено у 4 институције	Накнадне ревизије (****) образложење на дну колоне за ову ЈИР

			*** (образложење испод табеле)	
68.	Архив Босне и Херцеговине	- Накнадна ревизија	*** (образложење испод табеле)	- Управљање ризицима; - Накнадна ревизија;
69.	Генерални секретаријат Савјета министара БиХ	-	*** (образложење испод табеле)	- Управљање ризицима;
70.	Дирекција за европске интеграције	-	** Утицај пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције – прроведена истовремено у још 4 институције	- Управљање ризицима; и ***Праћење реализације препорука (извјештајем обухваћене 4 институције)
71.	Дирекција за економско планирање БиХ	-	*** (образложење испод табеле)	-
72.	Канцеларија координатора за реформу јавне управе у БиХ	- Заједнички оквир за самопроцјену (* ревизија спроведена истовремено у 4 институције) и - накнадне ревизије	** Утицај пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције – прроведена истовремено у још 4 институције *** (образложење испод табеле)	***Праћење реализације препорука (извјештајем обухваћене 4 институције)
73.	Меморијални центар Сребреница – Поточари	-	-	- Управљање ризицима; - Накнадна ревизија;
74.	Одбор државне службе за жалбе	-	*** (образложење испод табеле)	- Управљање ризицима; - Накнадна ревизија;
75.	Канцеларија за законодавство	- Заједнички оквир за самопроцјену (* ревизија спроведена истовремено у 4 институције) и - накнадна ревизија	*** (образложење испод табеле)	- Управљање ризицима;
76.	Централна хармонизацијска јединица МФИТ БиХ	-	-	-

Напомена:		Отпчета ревизија истог процеса (Електронско благајничко пословање) у 14 институција из надлежности ове ЈИР, али иста није окончана	*** ЈИР МФТ БиХ је у извјештајном периоду пратила и реализацију препорука датих у 4 редовне ревизије (детаљније инф. у наставку табеле)	**** Сачињен 1 извјештај о праћењу реализације препорука у 2 институције (АС и АДС) и 1 извјештај о праћењу реализације препорука у 4 институције (АС, ДЕИ, PARCO и АЈ)
ЈИР Суда БиХ				
77.	Суд Босне и Херцеговине	Није била успостављена ЈИР	у 2020. покренуте активности на успостављању ЈИР	- Коришћење и одржавање службених возила;
78.	Тужилаштво Босне и Херцеговине			-

Извор: Годишњи консолидовани извјештаји ЦХЈ МФТ БиХ за 2019, 2020. и 2021. годину

Појашњење података у табели:

***у 2020. години ЈИР МФТ БиХ је вршила праћење реализације препорука у следећим институцијама:

- у МФТ БиХ (редовна ревизија из 2020)
- Агенција за статистику, PARCO, Канцеларија за законодавство и АДС БиХ (редовна ревизија окончана у 2019),
- МФТ БиХ, Генерални секретаријат СМ БиХ, Агенција за статистику БиХ, ДЕП БиХ, Одбор државне службе за жалбе БиХ, PARCO, Канцеларија за законодавство (редовна ревизија отпчета, али не и окончана у 2019) и
- Архив БиХ (редовна ревизија provedена прије 2019);

Преглед повеља интерне ревизије институција БиХ

У табеларном прегледу у наставку дати су подаци о свим повељама које су донијеле јединице интерне ревизије институција БиХ. Подаци који су прецртани односе се на повеље које су престале да важе због доношења нове повеље.

Р.бр.	Број протокола ЦХЈ	Назив институције	Датум потписивања Повеље	Број Повеље
1.	01-1-16-7-45-1/12 02-1-16-7-87-1/16 02-1-16-7-354-1/18 02-1-16-7-142-1/20	Министарство иностраних послова БиХ - ЈИР МИП	28.11.2011. год. 02.04.2015. год. 17.08.2018. год. 03.06.2020. год.	05-01-041/12 05/1-01-инт-668/2015 05-инт-1664/2018 05-инт-1143/2020
2.	01-1-16-7-45-2/12 02-1-16-7-371-1/17 02-1-16-7-253/18	Министарство правде БиХ – ЈИР МП	12.01.2012. год. 07.09.2017. год. 05.07.2018. год.	01-16-8-448/12 04-02-2-7769/17 04-02-2-5537/18
3.	01-1-16-7-45-3/12 02-1-16-7-87-2/16 02-1-16-7-310-1/18 02-1-16-7-59-1/20	Министарство одбране БиХ – ЈИР МО	31.12.2011. год. 20.04.2015. год. 31.08.2018. год. 12.02.2020. год.	15-16-1-203/12 15-16-1-137-9/15 15-16-1-2526-2/18 15-16-1-641-2/20
4.	01-1-16-7-45-4/12 02-1-16-7-97-1/18 02-1-16-7-136-1/19	Министарство финансија и трезора БиХ – ЦЈИР МФТ БиХ	09.03.2012. год. 15.11.2017. год. 27.09.2018. год.	12-16-7-2221/12 12-16-7-9974-1/17 12-16-7-9073-1/18 12-16-7-2865-1/19
5.	02-1-16-7-39-2/13 02-1-16-7-349-1/18	Дирекција за координацију полицијских тијела – ЈИР ДКПТ	28.12.2012. год. 02.11.2018. год.	20-01-02-2-561-3/12 20-01-02-3-1989-1/18
6.	02-1-16-7-68-1/13 02-1-16-7-102-1/18 02-1-16-7-44-1/19	Генерални секретаријат Савјета министара БиХ – ЦЈИР МФТ БиХ	03.03.2013. год. 15.11.2017. год. 23.11.2017. год. 13.12.2018. год.	12-16-7-2334-1/13 12-16-7-9981-2-17 06-02-2-3002-1/17 12-16-7-11355-2/18
7.	02-1-16-7-30-1/14 02-1-16-7-101-1/18 02-1-16-7-422-1/18	Агенција за статистику БиХ – ЦЈИР МФТ БиХ	14.01.2019. год. 27.12.2013. год. 08.01.2014. год. 15.11.2017. год. 13.12.2018. год.	06-02-2-3277/18 4-1-1-2195-3/13 12-16-7-11154-4/13 12-16-7-9960-2/17 12-16-7-11361-2/18 11-16-1-1861-1-2/18

8.	02-1-16-7-30-1/14 02-1-16-7-105-1/18 02-1-16-7-424-1/18	Дирекција за европске интеракције – ЦЈИР МФТ БиХ	13.01.2014. год. 27.12.2013. год. 15.11.2017. год. 12.12.2017. год. 13.12.2018. год. 21.12.2018. год.	05-16-11/14 12-16-7-11380-2/13 12-16-7-9859-2/17 05-16-1942-2/17 12-16-7-11345-2/18 05-16-1891-2/18
9.	02-1-16-7-86-1/14 02-1-16-7-356-1/18	Обавјештајно сигурносна агенција БиХ – ЈИР ОСА	12.03.2014. год. 06.06.2018. год. 27.06.2018. год.	40-5259/14 10-58/18 01-41248/18
10.	02-1-16-7-87-1/14 02-1-16-7-360-1/18	Управа за индиректно опорезивање БиХ – ЈИР УИНО	12.03.2014. год. 15.08.2018. год.	02-2-617/14 01-02-2-1605-1/18
11.	02-1-16-7-420-1/14 02-1-16-7-41-19/17 02-1-16-7-131-1/19	Парламентарна скупштина БиХ	10.03.2014. год. 16.01.2017. год. 16.11.2018. год.	03/16-16-1-325/14 03/16-16-1-455/17 03/16-16-1-2490/18
12.	02-1-16-7-420-1/14 02-1-16-7-41-19/17 02-1-16-7-132-1/19	Канцеларија за разматрање жалби по јавним набавкама - ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. год. 20.03.2014. год. 16.01.2017. год. 18.01.2017. год. 16.11.2018. год. 31.12.2018. год.	03/16-16-1-362/14 02-1-16-1-192-3/14 03/16-16-1-154/17 01-50-3-44-2/17 03/16-16-1-2484-1/18 01-50-3-275-2/18
13.	02-1-16-7-420-1/14 02-1-16-7-41-19/17 02-1-16-7-128-1/19	Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. год. 19.03.2014. год. 16.01.2017. год. 19.01.2017. год. 16.11.2018. год. 20.11.2018. год.	03/16-16-1-358/14 01-50-365-4/14 03/16-16-1-151/17 07-16-6-41-1/17 03/16-16-1-2487-1/18 07-16-6-731-1/18
14.	02-1-16-7-420-1/14 02-1-16-7-41-19/17 02-1-16-7-70-2/20	Централна изборна комисија БиХ – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. год. 24.03.2014. год. 16.01.2017. год. 16.11.2018. год. 30.10.2019. год.	03/16-16-1-360/14 07-1-16-1-281-3-1/14 03/16-16-1-153/17 03/16-16-1-2486-1/18 07-1-16-1-1364-5/18
15.	02-1-16-7-420-1/14 02-1-16-7-41-19/17 02-1-16-7-129-1/19	Агенција за заштиту личних података у БиХ ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. год. 24.03.2014. год. 16.01.2017. год. 19.01.2017. год. 16.11.2018. год. 27.11.2018. год.	03/16-16-1-364/14 05-2-02-4-311-4/14 03/16-16-1-152/17 05-2-16-1-66-1/17 03/16-16-1-2489-1/18 05-2-16-1-1218-1/18

16.	02-1-16-7-277-4/44 02-1-16-7-203-1/18	Гранична полиција БиХ	24.11.2014.год. 28.05.2018. год.	17-3-02-3-3444-2/44 17-03-02-2-4504/18
17.	02-1-16-7-130-4/45 02-1-16-7-275-1/19	ИДДЕА	03.04.2015.год. 09.09.2019. год.	45-01-07-6-349/2015 15-01-1-а/02-1-1541-1/19
18.	02-1-16-7-287-4/45 02-1-16-7-493-4/48 02-1-16-7-178-1/20	Државна агенција за истраге и заштиту – ЈИР СИПА	04.09.2015.год. 47.05.2018. год. 19.08.2020. год.	46-13-02-7464-4/45 46-13-02-2-3430-4/48 16-13-02-2-5840-1/20
19.	02-1-16-7-87-2/46 02-1-16-7-290-1/18	Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ – ЈИР МЦП	06.08.2015.год. 07.08.2015.год. 05.06.2018.год. 18.06.2018.год.	43-50-2-1227/45 04-50-1-4029/45 13-16-5-1390/2018 10-02-3-2977-1/18
20.	02-1-16-7-87-3/46 02-1-16-7-285-1/18	Државна регулаторна агенција за радијацијску и нуклеарну сигурност БиХ – ЈИР МЦП	08.07.2015.год. 09.07.2015.год. 11.06.2018.год. 11.07.2018.год.	43-50-2-1227/45 04-04-12-824-2/45 13-16-5-1437/2018 01-04-12-805/18
21.	02-1-16-7-87-4/46 02-1-16-7-292-4/48 02-1-16-7-51-1/22	Агенција за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета у БиХ – ЈИР МЦП	09.10.2015.год. 04.11.2015.год. 06.06.2018.год. 43.06.2018.год. 06.09.2021.год. 09.09.2021.год.	43-50-2-1227/45 06-16-1-758-3/45 43-16-5-1403/2018 06-07-1-288-3/48 13-16-5-5068/2021 06-07-12-355-3/21
22.	02-1-16-7-87-5/46 02-1-16-7-286-1/18	Агенција за антидопинг контролу БиХ – ЈИР МЦП	09.10.2015.год. 14.10.2015.год. 11.06.2018.год. 11.06.2018.год.	43-50-2-1227/45 04-50-925-2/45 13-16-5-1441/2018 01-50-501-18
23.	02-1-16-7-87-6/46 02-1-16-7-284-1/18	Министарство цивилних послова БиХ	04.06.2015.год. 23.05.2018.год.	04-50-2-1227/45 13-16-5-1286/18
24.	02-1-16-7-87-7/46 02-1-16-7-293-1/18	Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ – ЈИР МЦП	08.10.2015.год. 04.09.2015.год. 28.06.2018.год. 09.07.2018.год.	43-50-2-1227/45 04-16-1-907-2/45 13-16-5-1591/2018 04-16-1-952-4/18
25.	02-1-16-7-87-8/46 02-1-16-7-289-1/18	Центар за уклањање мина у БиХ – ЈИР МЦП	15.06.2015.год. 16.06.2015.год. 16.07.2018.год. 06.08.2018.год.	43-50-2-1227/45 DPA/01-50-9-1453/45 13-16-5-1694/2018 DPA/01-02-5-1244/18
26.	02-1-16-7-87-9/46 02-1-16-7-288-1/18	Агенција за предшколско, основно и средње образовање у БиХ – ЈИР МЦП	13.07.2015.год. 15.07.2015.год. 20.06.2018.год. 02.07.2018.год.	43-50-2-1227/45 04-02-680-2/45 13-16-5-1529/2018 01-02-1-568/18

27.	02-1-16-7-87-10/16 02-1-16-7-291-1/18	Комисија за очување националних споменика БиХ – ЈИР МЦП	06.07.2015.год. 08.07.2015.год. 05.06.2018.год. 09.07.2018.год.	13-50-2-1227/15 03-2-16-1-117/15-3 13-16-5-1389/2018 03-16-1-22/18-11
28.	02-1-16-7-87-11/16 02-1-16-7-287-1/18	Агенција за рад и запошљавање БиХ – ЈИР МЦП	15.06.2015.год. 22.06.2015.год. 14.06.2018.год. 20.06.2018.год.	13-50-2-1227/15 02-16-1-344-1/15 13-16-5-1475/2018 04-16-1-313-1/18
29.	02-1-16-7-87-12/16 02-1-16-7-107-1/18 02-1-16-7-24-1/19	Канцеларија координатора за реформу јавне управе – ЦЈИР МФТ	29.09.2015.год. 24.10.2015.год. 45.11.2017.год. 13.12.2018.год. 25.12.2018.год.	12-16-7-7681-2/15 04/06-16-1-173-3/15 12-16-7-9970-2/17 12-16-7-11362-2/18 01-16-1-173-54/15
30.	02-1-16-7-87-13/16 02-1-16-7-126-1/19	ЦХЈ – ЦЈИР МФТ БиХ	44.04.2015.год. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	12-16-7-3082-2/15 12-16-7-11367-2/18 01-1-16-7-405-2/18
31.	02-1-16-7-87-14/16 02-1-16-7-25-1/19	Уред за законодавство – ЦЈИР МФТ БиХ	29.07.2015.год. 13.12.2018.год. 28.12.2018.год.	12-16-7-6239-3/15 12-16-7-11357-2/18 02-02-2-1276-1/18
32.	02-1-16-7-87-15/16 02-1-16-7-41-1/19 02-1-16-7-43-1/21	Министарство за људска права и избјеглице БиХ – ЈИР МЛП	28.04.2015.год. 20.07.2018.год. 12.06.2020.год.	04/1-16-1-1041/15 04-02-3-2122-1/18 01-16-1-1057-1/20
33.	02-1-16-7-87-16/16 02-1-16-7-43-1/19 02-1-16-7-44-1/21	Фонд за повратак БиХ – ЈИР МЛП БиХ	28.03.2014.год. 07.04.2014.год. 17.12.2018.год. 18.12.2018.год. 05.03.2020.год.	01-1-16-1077-1/14 02-16-1-208-2/14 02-16-1-573-2/18 01-16-3342-1/18 02-1-16-1-658-6/19
34.	02-1-16-7-87-17/16 02-1-16-7-42-1/19 02-1-16-7-45-1/22	Институт за нестале особе БиХ – ЈИР МЛП БиХ	04.11.2014.год. 03.02.2015.год. 18.12.2018.год. 19.12.2019.год. 18.11.2021.	01-1-16-1-3268-1/14 04/1-02-1-2872-2/14 01-16-3308-1/18 04/1-16-1-2389-2/18 01/1-02-1-2109/21
35.	02-1-16-7-87-18/16 02-1-16-7-99-1/18 02-1-16-7-425-1/18	Агенција за осигурање БиХ – ЦЈИР МФТ БиХ	23.12.2014.год. 23.12.2014.год. 45.11.2017.год. 27.11.2017.год. 13.12.2018.год. 27.12.2018.год.	12-16-7-9967-1/14 01-50-549-2/14 12-16-7-9968-2/17 01-16-6-254-3/17 12-16-7-11366-2/18 03-1-16-6-328-3/18

36.	02-1-16-7-87-19/16 02-1-16-7-106-1/18 02-1-16-7-26-1/19	Агенција за јавне набавке БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	26.12.2014.год. 29.12.2014.год. 15.11.2017. год. 08.12.2017.год. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	01-16-10-2649-1/14 12-16-7-10101-2/14 12-16-7-9861-2/17 01-16-10-4834-2/17 12-16-7-11365-2/18 01-16-8-4386-2/18
37.	02-1-16-7-87-20/16 02-1-16-7-104-1/18 02-1-16-7-23-1/19	Меморијални центар Сребреница – Поточари - ЦЈИР МФТ	05.02.2015.год. 26.02.2015.год. 15.11.2017.год. 27.11.2017.год. 13.12.2018.год. 27.12.2018.год.	16-98/15 12-16-7-1924-2/15 12-16-7-9969-2/17 02-02-3-875/17 12-16-7-11356-2/18 02-02-1-1029-1/18
38.	02-1-16-7-87-21/16 02-1-16-7-100-1/18 02-1-16-7-423-1/18	Агенција за државну службу БиХ - ЦЈИР МФТ	21.01.2016.год. 22.01.2016.год. 15.11.2017.год. 21.11.2017.год. 13.12.2018.год. 19.12.2018.год.	12-16-7-710-2/16 05-16-62-1/16 12-16-7-9967-2/17 05-50-1129/17 12-16-7-11360-2/18 05-50-1396/18
39.	02-1-16-7-87-22/16 02-1-16-7-98-1/18 02-1-16-7-426-1/18	Архив БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	17.12.2014.год. 18.12.2014.год. 15.11.2017.год. 27.11.2017.год. 13.12.2018.год. 21.12.2018.год.	01-16-3-1000/14 12-16-7-9812-1/14 12-16-7-9964-2/17 01-02-3-1194-2/17 12-16-7-11364-2/18 01-02-3-1177/18
40.	02-1-16-7-87-23/16 02-1-16-7-103-1/18 02-1-16-7-27-1/19	Одбор државне службе за жалбе - ЦЈИР МФТ БиХ	27.01.2015.год. 30.01.2015.год. 15.11.2017.год. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	01-1-02-2-16-1/15 12-16-7-991-1/15 12-16-7-9966-2/17 12-16-7-11359-2/18 01-1-16-1-239-2/18
41.	02-1-16-7-87-25/16 02-1-16-7-96-1/18 02-1-16-7-427-1/18	Дирекција за економско планирање БиХ – ЦЈИР МФТ БиХ	23.12.2014.год. 05.01.2015.год. 15.11.2017.год. 13.12.2018.год. 14.12.2018.год.	04-02-3-381-3/14 12-16-7-36-2/15 12-16-7-9866-2/17 12-16-7-11358-2/18 04-16-1-340-2/18
42.	02-1-16-7-75-3/17 02-1-16-7-366-1/18	Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби (БХАНСА)	14.02.2017. год. 12.11.2018. год.	01-02-02-2-622/17 1-02-02-2-4690/18
43.	02-1-16-7-11-14-1/17 02-1-16-7-255-1/18	Служба за заједничке пословне институција БиХ	05.04.2016.год. 18.06.2018.год.	07-1-16-1-798/16 07/1-16-1-798-3/16

44.	02-1-16-7-133-1/19 02-1-16-7-50-1/19	Министарство спољне трговине и економских односа БиХ	16.03.2017. год. 20.12.2018. год.	02-16-1058/17 04-02-4760/18
45.	02-1-16-7-190-1/19 02-1-16-7-56-1/19	Институт за интелектуално власништво БиХ – ЈИР МСТЕО	24.04.2017. год. 20.12.2018. год. 08.01.2019. год.	02-2-1576-1/17 04-02-4747-1/18 05-16-1-14/19
46.	02-1-16-7-192-1/19 02-1-16-7-63-1/19	Агенција за безбједност хране БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	18.04.2017. год. 08.05.2017. год. 20.12.2018. год. 28.12.2018. год.	02-2-1488-1/17 01-1-02-3-520-3/17 04-02-4722-1/18 01-02-3-1669-2/18
47.	02-1-16-7-209-1/19 02-1-16-7-54-1/19	Институција омбудсмана за заштиту потрошача у БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	27.04.2017. год. 21.12.2018. год. 24.01.2019. год.	02-02-1611-1/17 04-02-4778-1/18 05-07-8-11-2/19
48.	02-1-16-7-235-1/19 02-1-16-7-65-1/19	Агенција за надзор над тржиштем БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	16.05.2017. год. 23.05.2017. год. 20.12.2018. год. 24.12.2018. год.	02-02-1811-1/17 01-50-1-282-3/17 04-02-4745-1/18 01-50-1-620-2/18
49.	02-1-16-7-236-1/19 02-1-16-7-60-1/19	Комисија за концесије БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	08.05.2017. год. 21.12.2018. год. 28.12.2018. год.	02-02-4705-1/17 01-16-1-7-43-3/17 04-02-4783-1/18 01-16-1-7-98-1/18
50.	02-1-16-7-272-2/19 02-1-16-7-51-1/19	Агенција за унапређење страних инвестиција у БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	06.06.2017. год. 20.06.2017. год. 20.12.2018. год. 21.12.2018. год.	02-02-21317-1/17 06-16-1-330-3/17 04-02-4743-1/18 06-02-2-649-2/18
51.	02-1-16-7-297-1/19 02-1-16-7-59-1/19	Институт за акредитовање БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	04.07.2017. год. 17.07.2017. год. 20.12.2018. год. 21.12.2018. год.	02-02-2500-1/17 01-1-50-418-1/17 04-02-4746-1/18 06-02-3-745-2/18
52.	02-1-16-7-324-1/19 02-1-16-7-55-1/19	Институт за стандардизацију БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	24.07.2017. год. 28.07.2017. год. 20.12.2018. год. 22.01.2019. год.	02-02-2730-1/17 01-07-3-1061-4/17 04-02-4779-1/18 01-16-2-3-1878-3/18
53.	02-1-16-7-350-1/19 02-1-16-7-227-2/19 02-1-16-7-208-1/21	Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење казnenих санкција, притвора и других мјера БиХ – ЈИР МП БиХ	21.08.2017. год. 22.08.2017. год. 04.06.2018. год. 12.06.2018. год. 25.08.2021. год. 26.08.2021. год.	04-02-7363/17 01-02-63-3/17 04-02-2-5539/18 03-16-01-10/18 04-02-2-6169/21 06-16-8-2016-2/21

54.	02-1-16-7-356-1/17 02-1-16-7-61-1/19	Канцеларија за ветеринарство БиХ – ЈИР МСТЕО	03.08.2017. год. 04.08.2017. год. 21.12.2018. год. 27.12.2018. год.	02-02-2883/17 01-1-16-1-717-2/17 04-02-4781-1/18 07-16-1-958-1/18
55.	02-1-16-7-394-1/17 02-1-16-7-52-1/19	Конкурентносни савјет БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	05.09.2017. год. 06.09.2017. год. 21.12.2018. год. 28.01.2019. год.	02-02-3232-1/17 01-16-9-299-3/17 04-02-4784-1/18 01-50-425-2/18
56.	02-1-16-7-395-1/17 02-1-16-7-58-1/19	Институт за метрологију БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	13.09.2017. год. 18.07.2017. год. 21.12.2018. год. 31.12.2018. год.	01-16-1-994-3/17 02-02-2647-1/17 04-02-4780-1/18 03-16-1-1672-1/18
57.	02-1-16-7-379-1/17 02-1-16-7-53-1/19	Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	29.08.2017. год. 04.09.2017. год. 21.12.2018. год. 28.12.2018. год.	02-02-3126-1/17 01-1-16-8-106-258-1/17 04-02-4782-1/18 01-1-34-8-383-2/18
58.	02-1-16-7-405-1/17 02-1-16-7-64-1/19	Управа БиХ за заштиту здравља биља – ЈИР МСТЕО БиХ	12.09.2017. год. 20.09.2017. год. 21.12.2018. год. 03.01.2019. год.	02-02-3303-1/17 05-02-3-826-3/17 04-02-4785-1/18 05-02-2-906-3/18
59.	02-1-16-7-415-1/17 02-1-16-7-137-2/18 02-1-16-7-252-1/18 02-1-16-7-413-1/18	Правобранилаштво БиХ – ЈИР МП БиХ	14.09.2017. год. 20.09.2017. год. 17.01.2018. год. 24.01.2018. год. 05.07.2018. год. 19.07.2018. год. 05.12.2018. год. 19.12.2018. год.	04-02-2-7641/17 04-29-1-РБН-309/17 04-02-2-528/18 04-02-2-РБН-309/17 04-02-2-5539/18 04-02-2-РБН-288/18 04-02-2-5538-1/18 01-02-2-РБН-522/18
60.	02-1-16-7-449-1/17 02-1-16-7-321-3/18 02-1-16-7-57-1/20 02-1-16-7-79-1/21	Министарство транспорта и комуникација БиХ	04.10.2017. год. 12.06.2018. год. 27.12.2019. год. 31.03.2021. год.	01-10-07-1-2940/17 01-07-1-2052/18 09-07-1-3293-1/19 09-07-1-990-1/21
61.	02-1-16-7-456-1/17 02-1-16-7-323-1/18	Регулаторни одбор железница БиХ – ЈИР МТК БиХ	16.10.2017. год. 19.10.2017. год. 13.07.2018. год. 16.07.2018. год.	10-01-02-683-1/17 10-07-1-3080/17 09-07-1-4069-2/18 13-01-02-2-399-1/18
62.	02-1-16-7-552-1/17 02-1-16-7-322-1/18	Дирекција за цивилно ваздухопловство – ЈИР МТК БиХ	09.11.2017. год. 13.11.2017. год. 12.07.2018. год.	14-14-3-733-2/17 10-07-1-3300/17 09-07-1-4033-1/18

				08.08.2018.год.	1-1-14-3-630-3/18
63.	02-1-16-7-555-1/17 02-1-16-7-57-1/19	Савјет за државну помоћ – ЈИР МСТЕО БиХ		06.11.2017.год. 04.11.2017.год. 21.12.2018.год. 26.12.2018.год.	02-02-4164-1/17 04-02-2-173-1/17 04-02-4787-1/18 01-02-2-207-3/18
64.	02-1-16-7-561-1/17 02-1-16-7-321-1/18 02-1-16-7-168-1/21	Агенција за поштански саобраћај – ЈИР МКТ БиХ		14.11.2017.год. 21.11.2017.год. 10.07.2018.год. 10.09.2018.год. 29.03.2021.год. 08.04.2021.год.	04-05-1-16-8-543-3/17 40-07-1-3507/17 09-07-1-4013-1/18 03-16-8-543-7/18 09-07-1-659/21 01-02-1-16-8-209-3/21
65.	02-1-16-7-566-1/17 02-1-16-7-324-1/18 02-1-16-7-172-1/20	Регулаторна агенција за комуникације – ЈИР МКТ БиХ		21.11.2017.год. 27.11.2017.год. 12.06.2018.год. 06.07.2018.год. 11.08.2020.год. 13.08.2020.год.	40-07-1-3509/17 01-14-2920-1/17 09-07-1-2027/18 04-14-2920-2/17 09-07-1-2071-1/20 01-16-1-1904-1/20
66.	02-1-16-7-598-1/17 02-1-16-7-226-1/18 02-1-16-7-95-1/21	Високи судски и тужилачки савјет – ЈИР МП БиХ		08.11.2017.год. 14.12.2017.год. 04.06.2018.год. 19.06.2018.год. 03.03.2021.год. 10.03.2021.год.	04-02-2-10138/17 01-50-2-3748-3/17 04-02-2-5540/18 04-50-2-2203/18 04-02-2-1940/21 01-16-1-1131/21
67.	02-1-16-7-22-1/18 02-1-16-7-62-1/19	Државна регулаторна комисија за електричну енергију – ЈИР МСТЕО БиХ		20.12.2017.год. 27.12.2017.год. 21.12.2018.год. 27.12.2018.год.	02-02-4101-5/17 01-28-4-381-6/17 04-02-4786-1/18 01-28-4-489-4/18
68.	02-1-16-7-91-1/18 02-1-16-7-130-1/19	Службени лист БиХ – ЈИР ПС БиХ		27.12.2017.год. 05.01.2018.год. 16.11.2018.год. 27.11.2018.год.	03/16-16-1-3002/17 1-2-01-2-495/2-17 03/16-16-1-2485-1/18 4-1-04-1-357/3-18
69.	02-1-16-7-92-1/18 02-1-16-7-127-1/19	Институција омбудсмана за људска права БиХ – ЈИР ПС БиХ		27.12.2017.год. 12.01.2018.год. 16.11.2018.год. 14.02.2019.год.	03/16-16-1-3004/17 0-К-07/18 03/16-16-1-2488-1/18 ОГ-К-СА-32-1/19
70.	02-1-16-7-385-1/18 02-1-16-7-72-1/20 02-1-16-7-436-1/20 02-1-16-7-209-1/20	Министарство безбједности БиХ		03.12.2018.год. 19.02.2020.год. 26.06.2020.год. 21.09.2020.год.	04-02-2-8873-1/18 04-02-2-8873-4/18 04-02-2-8873-7/20 01-02-2-8873-9/20

71.	02-1-16-7-173-1/19	Служба за послове са странама – ЈИР МБ БиХ	15.04.2019. год. 25.04.2019. год.	01-7-02-2-2960/19-2 1873-022-624-2/2019
72.	02-1-16-7-172-1/19 02-1-16-7-102-1/21	Агенција за форензичка испитивања и вјештачења – ЈИР МБ БиХ	15.04.2019. год. 06.05.2019. год. 15.04.2021. год. 27.04.2021. год.	01-7-02-2-2962/19-2 44-5-14-2-249-3/19 01-7-02-2-2962-8/19 14-5-1-14-1-291-1/21
73.	02-1-16-7-199-1/19	Агенција за полицијску подршку – ЈИР МБ БиХ	15.04.2019. год. 12.06.2019. год.	01-7-02-2-2965/19-4 15-4-02-2-127-6/19
74.	02-1-16-7-220-1/19 02-1-16-7-104-1/21	Агенција за школовање и стручно оспособљавање кадрова – ЈИР МБ БиХ	15.04.2019. год. 13.05.2019. год. 19.04.2021. год. 28.04.2021. год.	01-7-02-2-2966-2/19 49-6-2-02-2-428-3/19 01-7-02-2-2965-10/19 19-6-2-2-2-189-4/19
75.	02-1-16-7-113-3/20	Радио-телевизија Босне и Херцеговине – ЈИР БХРТ	11.06.2020. год. 11.06.2020. год.	4110-43-4/20 101-1874/20
76.	02-1-16-7-226-1/21	Суд БиХ	24.09.2021. год. 27.09.2021. год.	Su:13-2/21a 10-322/21
77.	02-1-16-7-277-1/21	Тужилаштво БиХ	02.11.2021. год. 09.11.2021. год.	Su:13-7/21 A-507/21

Извор: Регистар ЦХЈ МФТ БиХ повеља интерне ревизије институција БиХ

Преглед споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ

У табеларном прегледу у наставку дати су подаци о свим споразумима (о вршењу функције интерне ревизије) које су закључиле јединице интерне ревизије институција БиХ. Подаци који су прецртани односе се на споразуме који су престали да важе због закључивања нових.

Р.бр.	Број протокола ЦХЈ	Назив институције	Датум потписивања Споразума	Број Споразума
1.	02-1-16-7-68-1/13 02-1-16-7-44-2/19	Генерални секретаријат Савјета министара БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	04.03.2013. 13.03.2013. 13.12.2018.год. 14.01.2019.год.	12-16-7-2334-4/13 06-02-2-815-3/13 12-16-7-11355-3/18 06-02-2-3277-1/18
2.	02-1-16-7-30-1/14 02-1-16-7-422-2/18	Агенција за статистику БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	08.01.2014. 27.12.2013. 13.12.2018. 20.12.2018.	12-16-7-11154-3/13 11-16-7-1-2195-2/13 12-16-7-11361-3/18 11-16-1-1861-1-2/18
3.	02-1-16-7-30-1/14 02-1-16-7-424-2/18	Дирекција за европске интеграције БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	13.01.2014. 27.12.2013. 13.12.2018. 21.12.2018.	12-16-7-11380-1/13 05-16-41-2/14 12-16-7-11345-3/18 05-16-1891-3/18
4.	02-1-16-7-120-1/14	Парламентарна скупштина БиХ – ЈИР ПС БиХ	10.03.2014. 11.03.2014.	03/16-16-1-324/14
5.	02-1-16-7-120-1/14 02-1-16-7-129-2/19	Агенција за заштиту личних података у БиХ – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. 24.03.2014. 16.11.2018.год. 27.11.2018.год.	03/16-16-1-363/14 05-2-02-4-311-3/14 03/16-16-1-2489/18 05-2-16-1-1218-2/18
6.	02-1-16-7-120-1/14 02-1-16-7-132-2/19	Канцеларија за разматрање жалби по јавним набавкама – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. 20.03.2014. 16.11.2018.год. 31.12.2018.год.	03/16-16-1-361/14 02-1-16-1-192-2/14 03/16-16-1-2484/18 01-50-3-275-2/18
7.	02-1-16-7-120-1/14 02-1-16-7-128-2/19	Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у БиХ – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014. 19.03.2014. 16.11.2018.год. 20.11.2018.год.	03/16-16-1-367/14 01-50-365-3/14 03/16-16-1-2487/18 07-16-6-731-2/18
8.	02-1-16-7-120/14	Централна изборна комисија БиХ – ЈИР ПС БиХ	14.03.2014.	03/16-16-1-359/14

	02-1-16-7-70-1/20		24.03.2014. 16.11.2018. 30.10.2019.	07-1-16-1-284-3 03/16-16-1-2486/18 07-1-16-1-1364-4/18
9.	02-1-16-7-49-1/15 02-1-16-7-42-2/19 02-1-16-7-45-2/22	Институт за нестала лица БиХ – ЈИР МЛП БиХ	03.02.2015. 04.11.2014. 18.12.2018. 19.12.2018. 18.11.2021.	04/1-02-1-2872/44 01-1-16-1-3268/44 04-16-3310-1/18 04/1-16-1-2389/48 01/1-02-1-2108/21
10.	02-1-16-7-89-1/16 02-1-16-7-287-2/18	Агенција за рад и запошљавање БиХ – ЈИР МЛП БиХ	15.06.2015.г. 22.06.2015.г. 24.05.2018.год. 11.06.2018.год.	13-50-2-1227/15 02-16-1-314-2/15 13-16-5-1305/2018 04-16-1-304-1/18
11.	02-1-16-7-89-2/16 02-1-16-7-291-2/18	Комисија за очување националних стоеника – ЈИР МЛП БиХ	06.07.2015.г. 08.07.2015.г. 24.05.2018.год. 29.05.2018.год.	13-50-2-1227/15 03-2-16-1-147/15-2 13-16-5-1308/2018 13-16-1-221/18-10
12.	02-1-16-7-89-3/16 02-1-16-7-288-2/18	Агенција за предшколско, основно и средње образовање у БиХ – ЈИР МЛП БиХ	13.07.2015.г. 15.07.2015.г. 24.05.2018.год. 28.05.2018.год.	13-50-2-1227/15 01-02-1-680-1/15 13-16-5-1304/2018 01-16-3-486/18
13.	02-1-16-7-89-4/16 02-1-16-7-289-2/18	Центар за уклањање мина у БиХ – ЈИР МЛП БиХ	15.06.2015.г. 16.06.2015.г. 22.06.2018.год. 06.07.2018.год.	13-50-2-1227/15 DPA/01-50-9-1153/15 13-16-5-1536/2018 DPA/01-02-5-1244/18
14.	02-1-16-7-89-5/16 02-1-16-7-293-2/18	Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ ЈИР МЛП БиХ	08.10.2015.г. 04.09.2015.г. 24.05.2018.год. 22.06.2018.год.	13-50-2-1227/15 04-16-1-907-1/15 13-16-5-1309/2018 04-16-1-952-1/18
15.	02-1-16-7-89-6/16	Министарство цивилних послова БиХ – ЈИР МЛП БиХ	01.06.2015. год. 01.06.2015. год.	13-50-2-1227/15 01-50-2-1227/15
16.	02-1-16-7-89-7/16 02-1-16-7-286-2/18	Агенција за антидопинг контролу – ЈИР МЛП БиХ	09.10.2015. год. 14.10.2015. год. 24.05.2018.год. 28.05.2018.год.	13-50-2-1227/15 01-50-925/15 13-16-5-1302/2018 01-50-389/18
17.	02-1-16-7-89-8/16 02-1-16-7-292-2/18 02-1-16-7-51-2/22	Агенција за развој високог образовања и обезбеђења квалитета у БиХ – ЈИР МЛП БиХ	09.10.2015. год. 04.11.2015. год. 24.05.2018.год.	13-50-2-1227/15 06-16-1-785-2/15 13-16-5-1306/2018 06-07-1-288-2/18

			01.06.2018.гггг. 06.09.2021.год. 09.09.2021.год.	13-16-5-5064/21 06-07-12-355-1/21
18.	02-1-16-7-89-9/46 02-1-16-7-285-2/18	Државна регулаторна агенција за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ – ЈИР МЦП БиХ	08.07.2015.гггг. 09.07.2015.гггг. 24.05.2018.год. 29.05.2018.год.	13-50-2-4227/45 01-04-12-824-4/45 13-16-5-1307/2018 01-04-12-636/18
19.	02-1-16-7-89-10/46 02-1-16-7-290-2/18	Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ – ЈИР МЦП БиХ	06.08.2015.гггг. 07.08.2015.гггг. 24.05.2018.год. 28.05.2018.год.	13-50-2-4227/45 01-50-1-4029-4/45 13-16-5-1303/2018 01-50-1-2728/18
20.	02-1-16-7-89-11/46 02-1-16-7-23-2/19	Меморијални центар Сребреница – Поточари - ЦЈИР МФТ	05.02.2015.гггг. 26.02.2015.гггг. 13.12.2018.год. 27.12.2018.год.	16-97/45 12-16-7-1924-4/45 12-16-7-11356-3/18 02-02-1-1029-2/18
21.	02-1-16-7-89-12/46 02-1-16-7-24-2/19	Уред координатора за реформу јавне управе – ЦЈИР МФТ	29.09.2015.гггг. 24.10.2015.гггг. 13.12.2018.год. 25.12.2018.год.	12-16-7-7681-4/45 01/06-16-1-473-2/45 12-16-7-11362-3/18 01-16-1-173-55/15
22.	02-1-16-7-89-13/46 02-1-16-7-126-2/19	Централна хармонизацијска јединица МФТ-ЦЈИР МФТ БиХ	14.04.2015.гггг. 16.04.2015.гггг. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	12-16-7-3082-4/45 02-1-16-7-137-4/45 12-16-7-11367-3/18 01-1-16-7-405-3/18
23.	02-1-16-7-89-14/46 02-1-16-7-25-2/19	Уред за законодавство – ЦЈИР МФТ БиХ	16.07.2015.гггг. 29.07.2015.гггг. 13.12.2018.год. 28.12.2018.год.	01-02-2-48-2/45 12-16-7-6239-2/45 12-16-7-11357-3/18 02-02-2-1276-2/18
24.	02-1-16-7-89-15/46 02-1-16-7-423-2/18	Агенција за државну службу – ЦЈИР МФТ БиХ	24.01.2016.гггг. 22.01.2016.гггг. 13.12.2018.год. 19.12.2018.год.	12-16-7-710-4/46 05-16-62-2/46 12-16-7-11360-3/18 05-50-1396-1/18
25.	02-1-16-7-89-16/46 02-1-16-7-43-2/19 02-1-16-7-44-2/21	Фонд за повратак БиХ – ЈИР МЛП БиХ	07.04.2014.гггг. 28.03.2014.гггг. 17.12.2018.гггг. 18.12.2018.гггг.	02-16-1-208-4/44 01-16-1077/44 02-16-1-573-4/48 01-16-3343-4/48
26.	02-1-16-7-89-17/46 02-1-16-7-427-2/18	Дирекција за економско планирање - ЦЈИР МФТ БиХ	05.03.2020.год. 23.12.2014.гггг. 05.01.2015.гггг.	02-16-1-658-7/19 04-02-3-381-2/44 12-16-7-36-4/45

			13.12.2018.год. 14.12.2018.год.	12-16-7-11358-3/18 04-161-340-2/18
27.	02-1-16-7-89-18/46 02-1-16-7-425-2/18	Агенција за осигурање - ЦЈИР МФТ БиХ	23.12.2014.год. 23.12.2014.год. 13.12.2018.год. 27.12.2018.год.	01-50-549-1/44 42-16-7-9967-2/44 12-16-7-11366-3/18 03-1-16-6-328-2/18
28.	02-1-16-7-89-19/46 02-1-16-7-26-2/19	Агенција за јавне набавке - ЦЈИР МФТ БиХ	26.12.2014.год. 29.12.2014.год. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	01-16-10-2649/44 42-16-7-40101-1/44 12-16-7-11365-3/18 01-16-8-4386-3/18
29.	02-1-16-7-89-20/46 02-1-16-7-426-2/18	Архив БиХ - ЦЈИР МФТ БиХ	17.12.2014.год. 18.12.2014.год. 13.12.2018.год. 21.12.2018.год.	01-16-3-1000-2/44 42-16-7-9842-2/44 12-16-7-11364-3/18 01-02-3-1177-2/18
30.	02-1-16-7-89-21/46 02-1-16-7-27-2/19	Одбор државне службе за жалбе - ЦЈИР МФТ БиХ	27.01.2015.год. 30.01.2015.год. 13.12.2018.год. 17.12.2018.год.	01-1-02-17-1/45 42-16-7-991-2/45 12-16-7-11359-3/18 01-1-16-1-239-3/18
31.	02-1-16-7-219-1/47 02-1-16-7-56-2/19	Институт за интелектуално власништво БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	24.04.2017.год. 20.12.2018.год. 08.01.2019.год.	02-02-1576/47 04-02-4747-2/18 05-16-1-13/19
32.	02-1-16-7-218-1/47 02-1-16-7-54-2/19	Институција омбудсмана за заштиту потрошача у БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	27.04.2017.год. 21.12.2018.год. 24.01.2019.год.	02-02-1611/47 04-02-4778-2/18 05-7-8-11-1/19
33.	02-1-16-7-217-1/47 02-1-16-7-63-2/19	Агенција за безбједност хране БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	18.04.2017.год. 08.05.2017.год. 20.12.2018.год. 28.12.2018.год.	02-2-1488/47 01-1-02-3-520-2/47 04-02-4744-2/18 01-02-3-1669-3/18
34.	02-1-16-7-235-2/47 02-1-16-7-65-2/19	Агенција за надзор над тржиштем БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	16.05.2017.год. 23.05.2017.год. 20.12.2018.год. 24.12.2018.год.	02-02-1811/47 01-50-1-282-2/47 04-02-4745-2/18 01-50-1-620/18
35.	02-1-16-7-236-2/47 02-1-16-7-60-2/19	Комисија за концесије БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	08.05.2017.год. 21.12.2018.год. 28.12.2018.год.	02-01-16-1-7-43-2/47 02-02-1706/47 04-02-4783-2/18 01-16-1-7-98-1/18
36.	02-1-16-7-272-1/47 02-1-16-7-51-2/19	Агенција за унапређење страних инвестиција у БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	06.06.2017.год. 20.06.2017.год. 20.12.2018.год.	02-02-2137/47 06-16-1-330-2/47 04-02-4743-2/18

			21.12.2018.год.	06-02-2-649-3/18
37.	02-1-16-7-305-1/17 02-1-16-7-59-2/18	Институт за акредитовање БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	04.07.2017. год. 17.07.2017. год. 20.12.2018. год. 31.12.2018. год.	02-02-2500/17 01-1-50-418/17 04-02-4746-2/18 06-02-3-745-3/18
38.	02-1-16-7-325-1/17 02-1-16-7-55-2/19	Институт за стандардизацију БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	24.07.2017. год. 28.07.2017. год. 21.12.2018. год. 22.01.2019. год.	02-02-2730/17 04-07-3-3-4061-3/17 04-02-4779-2/18 01-16-2-3-1878-2/18
39.	02-1-16-7-350-2/17 02-1-16-7-227-2/18 02-1-16-7-208-2/21	Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење казних санкција, притвора и других мјера БиХ – ЈИР МП БиХ	21.08.2017. год. 22.08.2017. год. 04.06.2018. год. 12.06.2018. год. 25.08.2021. год. 26.08.2021. год.	04-02-7363/17 01-02-63-2/17 04-02-2-5530/18 03-16-01-1/18 04-02-2-6169/21 06-16-8-2016-1/21
40.	02-1-16-7-356-2/17 02-1-16-7-61-2/19	Канцеларија за ветеринарство БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	03.08.2017. год. 04.08.2017. год. 21.12.2018. год. 27.12.2018. год.	02-02-2883/17 01-1-16-1-717-1/17 04-02-4781-2/18 07-16-1-958-2/18
41.	02-1-16-7-394-2/17 02-1-16-7-52-2/19	Конкурентносни савјет БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	05.09.2017. год. 06.09.2017. год. 21.12.2018. год. 28.01.2019. год.	02-02-3232/17 01-16-8-299-2/17 04-02-4784-2/18 01-50-425-3/18
42.	02-1-16-7-395-2/17 02-1-16-7-58-2/19	Институт за метрологију БиХ – ЈИР МСТЕО БиХ	18.07.2017. год. 13.09.2017. год. 21.12.2018. год. 31.12.2018. год.	02-02-2647/17 01-16-1-994-2/17 04-02-4780-2/18 03-16-1-1673-1/18
43.	02-1-16-7-379-2/17 02-1-16-7-53-2/19	Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ – ЈИР МСТЕО	29.08.2017. год. 04.09.2017. год. 21.12.2018. год. 28.12.2018. год.	02-02-3126/17 01-1-16-8-106-258-1/17 04-02-3782-2/18 01-1-34-8-383-3/18
44.	02-1-16-7-405-2/17 02-1-16-7-64-2/19	Управа БиХ за заштиту здравља биља – ЈИР МСТЕО БиХ	12.09.2017. год. 20.09.2017. год. 21.12.2018. год. 03.01.2019. год.	02-02-3303/17 05-02-3-826-2/17 04-02-4785-2/18 05-02-2-906-2/18
45.	02-1-16-7-415-2/17 02-1-16-7-137-1/18 02-1-16-7-252-2/18	Правобранилаштво БиХ – ЈИР МП БиХ	14.09.2017. год. 20.09.2017. год. 17.01.2018. год.	04-02-2-7641/17 04-29-1-РБН-309/17 04-02-2-528/18

	02-1-16-7-413-2/18			24.01.2018. гођ. 04.06.2018. гођ. 25.06.2018. гођ. 05.12.2018. год. 19.12.2018. год.	04-02-2-ПБХХ-309/17 04-02-2-5538/18 04-02-2-ПБХХ-288/18 04-02-5538-1/18 01-02-2ПБХХ-522/18
46.	02-1-16-7-456-2/17 02-1-16-7-323-2/18	Регулаторни одбор железница БиХ – ЈИР МТК БиХ		16.10.2017. гођ. 19.10.2017. гођ. 13.07.2018. год. 16.07.2018. год.	10-01-022-683-2/17 10-07-1-3081/17 09-07-1-4069-1/18 13-01-02-2-399-2/18
47.	02-1-16-7-552-2/17 02-1-16-7-322-2/18 02-1-16-7-79-2/21	Дирекција за цивилно ваздухопловство – ЈИР МТК БиХ		09.11.2017. гођ. 13.11.2017. гођ. 12.07.2018. гођ. 08.08.2018. гођ. 31.03.2021. год. 05.04.2021. год.	1-1-14-3-733-3/17 10-07-1-3301/17 09-07-1-4033-2/18 1-1-14-3-630-2/18 09-07-1-991-1/21 1-5-07-3-246-4/21
48.	02-1-16-7-555-2/17 02-1-16-7-57-2/19	Савјет за државну помоћ – ЈИР МСТЕО БиХ		06.11.2017. гођ. 14.11.2017. гођ. 21.12.2018. год. 26.12.2018. год.	02-02-4164/17 01-02-2-173-2/17 04-02-4787-2/18 01-02-2-207-2/18
49.	02-1-16-7-561-2/17 02-1-16-7-324-2/18 02-1-16-7-168-2/21	Агенција за поштански саобраћај БиХ – ЈИР МКТ БиХ		14.11.2017. гођ. 21.11.2017. гођ. 10.07.2018. гођ. 10.09.2018. гођ. 29.03.2021. год. 08.04.2021. год.	01-05-1-16-8-543-2/17 10-07-1-3508/17 09-07-1-4013-2/18 03-16-08-543-8/17 09-07-1-660/21 01-02-1-16-8-209-4/21
50.	02-1-16-7-566-2/17 02-1-16-7-324-2/18 02-1-16-7-172-2/20	Регулаторна агенција за комуникације БиХ – ЈИР МКТ БиХ		21.11.2017. гођ. 27.11.2017. гођ. 12.06.2018. гођ. 06.07.2018. гођ. 11.08.2020. год. 13.08.2020. год.	10-07-1-3540/17 01-14-2019-1/17 09-07-1-2027-1/18 01-14-2019-2/17 09-07-1-2071-1/20 01-16-1-1905-1/20
51.	02-1-16-7-588-2/17 02-1-16-7-226-2/18 02-1-16-7-95-2/21	Високи судски и тужилачки савјет – ЈИР МП БиХ		08.11.2017. гођ. 14.12.2017. гођ. 04.06.2018. гођ. 19.06.2018. гођ. 03.03.2021. год. 10.03.2021. год.	04-02-2-40138/17 01-50-2-3748-2/17 04-02-2-5540/18 01-50-2-2203-2/18 04-02-2-1940/21 01-16-1-1131/21
52.	02-1-16-7-22-1/18 02-1-16-7-62-2/19	Државна регулаторна комисија за електричну енергију – ЈИР МСТЕО БиХ		20.12.2017. гођ. 27.12.2017. гођ.	02-02-4191-4/17 01-28-4-381-5/17

			21.12.2018.год. 27.12.2018.год.	04-02-4786-2/18 01-28-4-489-3/18
53.	02-1-16-7-91-2/18 02-1-16-7-130-2/19	Службени лист БиХ – ЈИР ПС БиХ	27.12.2017. год. 05.01.2018. год. 16.11.2018. год. 27.11.2018. год.	03/16-16-1-3002-1/17 4-2-01-2-495/3-17 03/16-16-1-2485/18 4-1-04-1-357/2-18
54.	02-1-16-7-92-2/18 02-1-16-7-127-2-19	Институција омбудсмана за људска права – ЈИР ПС БиХ	27.12.2017. год. 12.01.2018. год. 16.11.2018. год. 14.02.2019. год.	03/16-16-1-3001-1/17 04-К-08/18 03/16-16-1-2488/18 Ог-к-са-32/19
55.	02-1-16-7-172-2/19 02-1-16-7-102-2/21	Агенција за форензичка испитивања и вјештачења – ЈИР МБ БиХ	06.05.2019. год. 08.05.2019. год. 27.04.2021. год. 23.04.2021. год.	14-5-14-2-249-2/19 01-7-02-2-2962-3/19 14-5-1-14-1-291-1/21 01-7-02-2-2962-7/19
56.	02-1-16-7-173-2/19	Служба за послове са странцима – ЈИР МБ БиХ	25.04.2019. год. 07.05.2019. год.	1873-02-2-624-3/2019 01-7-02-2-2960-3/19
57.	02-1-16-7-199-2/19	Агенција за полицијску подршку – ЈИР МБ БиХ	12.06.2019. год. 13.06.2019. год.	15-4-02-2-127-5/19 01-7-02-2-2965-3/19
58.	02-1-16-7-220-2/19 02-1-16-7-104-2/21	Агенција за школовање и стручно оспособљавање кадрова – ЈИР МБ БиХ	13.05.2019. год. 24.06.2019. год. 23.04.2021. год. 28.04.2021. год.	49-6-2-02-2-2-128-2/19 01-07-02-2-2966-3/19 01-7-02-2-2965-9/19 19-6-2-2-2-128-4/19
59.	02-1-16-7-277-2/21	Тужилаштво Босне и Херцеговине – ЈИР Суд БиХ	09.11.2021. год. 02.11.2021. год.	A-506/21 Su:13-8/21

Извор: Регистар ЦХЈ МФТ БиХ споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ

Попуњеност јединица интерне ревизије институција БиХ на дан 26.09.2022. године

У табеларном прегледу од р.бр.1 до 13. наведене су јединице интерне ревизије које су у потпуности попуњене особљем интерне ревизије, у складу са систематизацијом.

Од редног броја 14. до 20. су јединице интерне ревизије које нису у потпуности кадровски попуњене (на дан сачињавања овог Извјештаја), уз напомену да три последње (р.бр. 18 - 20) још увијек нису успостављене као засебне организационе јединице, што је детаљније образложено у тексту Извјештаја.

Р. бр.	ЈИР	Попуњеност ЈИР		Попуњеност у односу на предвиђени број особља / непопуњене позиције
		Укупан број особља	Број особља по позицији/радном мјесту	
1.	ЈИР Парламентарне скупштине БиХ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
2.	ЈИР Министарства за људска права и избјеглице БиХ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
3.	ЈИР Министарства иностраних послова БиХ	3	1 руководицац ЈИР 2 интерна ревизора	√
4.	ЈИР Министарства цивилних послова БиХ	3	1 руководицац ЈИР 2 интерна ревизора	√
5.	ЈИР Министарства спољне трговине и економских односа БиХ	3	1 руководицац ЈИР 2 интерна ревизора	√
6.	ЈИР Управе за индиректно опорезивање БиХ	4	1 руководицац ЈИР 3 интерна ревизора	√
7.	ЈИР Граничне полиције БиХ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
8.	ЈИР СИПА	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
9.	ЈИР ОБА	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
10.	ЈИР IDDEEA	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
11.	ЈИР Служба за заједничке послове институција БиХ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
12.	ЈИР Суда БиХ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
13.	ЈИР БХРТ	2	1 руководицац ЈИР 1 интерни ревизор	√
14.	ЈИР Министарства финансија и трезора БиХ	3	1 руководицац ЈИР 2 интерна ревизора	Није попуњена 1 позиција интерног ревизора
15.	ЈИР Министарства одбране БиХ	3	3 интерна ревизора	Није попуњена позиција руководиоца ЈИР ¹

¹ По овлашћењу министра одбране БиХ, интерни ревизор обавља послове руководиоца ЈИР. ЦХЈ издала сагласност за привремено обављање послова руководиоца ЈИР МО БиХ.

16.	ЈИР Министарства правде БиХ	1	1 руководицац ЈИР	Нису попуњене 2 позиције интерног ревизора
17.	ЈИР Министарства комуникација и транспорта БиХ	1	1 руководицац ЈИР	Није попуњена 1 позиција интерног ревизора
18.	ИР Министарства безбједности БиХ	1	1 интерни ревизор	Није попуњена позиција руководиоца ЈИР
19.	ИР Дирекције за координацију послицијских тијела БиХ	2	2 интерна ревизора	Није попуњена позиција руководиоца ЈИР ²
20.	ИР БХАНСА	1	1 интерни ревизор	Није попуњена позиција руководиоца ЈИР

Извор: Регистар ЦХЈ МФТ БиХ интерних ревизора и јединица интерне ревизије институција БиХ

² На основу издате сагласности директора ДКПТ, интерни ревизор обавља послове руководиоца ЈИР.

У оквиру овог прилога садржани су сљедећи документи:

- Обавијест о закључку Савјета министара БиХ, акт Генералног секретаријата Савјета министара БиХ број: 05-07-1-1191-35/19 од 10.06.2019. године,
- Информација ЦХЈ МФТ БиХ о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 173. сједници одржаној 10.06.2019) – тачка 6. ГКИ ИР за 2019. годину,
- Закључак Савјета министара БиХ, са 6. сједнице одржане 28.05.2020. године,
- Информација ЦХЈ МФТ БиХ о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 6. сједници одржаној 28.05.2020) – тачка 6. ГКИ ИР за 2020. годину,
- Закључак Савјета министара БиХ, са 36. сједнице одржане 05.05.2021. године и
- Информација ЦХЈ МФТ БиХ о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 36. сједници одржаној 05.05.2021) – тачка 6. ГКИ ИР за 2021. годину.

Broj: 05-07-1-1191-35/19
Sarajevo, 10. 6. 2019. godine

MINISTARSTVO FINACIJA I TREZORA BiH
- n/r tajniku Ministarstva -
Trg BiH 1
71000 Sarajevo

12
BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINACIJA I TREZORA
SARAJEVO

PRIMLJENO: 24.07.19.		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj
12	02-6	6078-1

PREDMET: Opavijest o zaključku Vijeća ministara BiH

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, na 173. sjednici održanoj 10. 6. 2019. godine, upoznalo se s Godišnjim konsolidiranim izvješćem interne revizije za 2018. godinu te u vezi s tim zaključilo:

- Vijeće ministara podržava mjere i aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine u vezi s unapređenjem i razvojem sustava interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, kao i mjere i aktivnosti koje poduzimaju institucije Bosne i Hercegovine koje uspostavljaju jedinice interne revizije, kako bi se uspostavila operativna i funkcionalan struktura interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine;
- zadužuje se Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine da u ime Vijeća ministara Bosne i Hercegovine zaduži institucije Bosne i Hercegovine u okviru kojih je propisana obveza uspostavljanja jedinica interne revizije da, zajedno s Ministarstvom financija i trezora Bosne i Hercegovine, osiguraju sredstva i provedu procedure zapošljavanja internih revizora u 2019. godini;
- zadužuje se Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine da, u okviru svojih nadležnosti, onemogući nenamjensko trošenje proračunskih sredstava odobrenih za uspostavljanje i funkcioniranje interne revizije;
- zadužuje se Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine da u ime Vijeća ministara Bosne i Hercegovine zaduži rukovoditelje jedinice interne revizije i interne revizore da se u svom radu u potpunosti pridržavaju metodologije i uputa Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine i da o tome pravovremeno izvještavaju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine;

1. zadužuje se Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine da kroz realizaciju projekta „Unapređenje javne interne finansijske kontrole u Bosni i Hercegovini“, koji se financira iz sredstava IPA programa EU za Bosnu i Hercegovinu, osigura aplikativna softverska rješenja koja omogućavaju planiranje, vršenje i izvještavanje o procesima interne revizije zasnovana na najboljim praksama revizije, kako bi se stvorili uvjeti za uvođenje i unapređenje sveobuhvatne kontrole kvaliteta funkcije interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine;

2. zadužuju se Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine i Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine da ovo izvješće dostave Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

O zaključku vas informiramo radi njegove provedbe.

S poštovanjem,

DOSTAVLJENO:

- naslovu
- a/a



Информација ЦХЈ МФТ БиХ
о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 173. сједници одржаној
10.06.2019.) – тачка 6. ГКИ ИР за 2019. годину

ЦХЈ је, након запримања обавјештења о усвајању закључака Савјета министара БиХ, са 173. сједнице одржане 10.06.2019. године, о истим упознала све институције БиХ на које се закључци односе и јединице интерне ревизије, како би предузели потребне мјере и радње на њиховој реализацији.

У току припремних активности на изради Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за 2019. годину, ЦХЈ је тражила од институција БиХ и јединица интерне ревизије да, уз годишњи извјештај интерне ревизије, доставе и информације о реализацији напријед наведених закључака Савјета министара БиХ.

На основу информација добијених од институција БиХ и јединица интерне ревизије, те активности предузетих од стране ЦХЈ, у наставку дајемо преглед реализације напријед наведених закључака:

- 1) ЦХЈ је, у складу са својим надлежностима и капацитетима, наставила са проактивним ангажманом на реализацији започетих активностима на развоју система интерне ревизије у институцијама БиХ. То се огледа и у објављивању прописа којима је уређена ова област, као и едукацији интерних ревизора, али и у праћењу активности интерне ревизије и предузетих активности од стране институција БиХ које су обавезне успоставити интерну ревизију у складу са релевантним прописима.

Значајни документи из области интерне ревизије који се односе на реализацију закључака Савјета министара БиХ, објављени у извјештајном периоду, су: Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 59/19), Одлука о допунама Одлуке о начину бодовања, евидентирања и извјештавања о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 65/19) и Одлука о доношењу Приручника за ревизију учинка за интерне ревизоре у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 81/19).

У поступку спровођења прописа којима је регулисан начин успостављања јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, ЦХЈ је запримила 18 захтјева за усаглашавање правилника о унутрашњој организацији. Сви ови захтјеви и приједлози правилника су детаљно размотрени, у складу са надлежностима ЦХЈ и њихове усаглашености са важећим прописима којима је регулисана ова област. Након што су правилници усаглашени са наведеним прописима, ЦХЈ је, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, дала своју сагласност чиме су обезбјеђени услови за наставак процедуре измјене појединачних правилника о унутрашњој организацији, у дијелу који се односи на интерну ревизију. Закључно са 31.12.2019. године, укупно 15 институција и 1 јавно предузеће су окончали прописану процедуру измјене правилника.

До краја извјештајног периода 13 јединица интерне ревизије у институцијама БиХ је попунило позицију руководиоца јединице, на које је ЦХЈ дала у складу са Законом о интерној ревизији, а на основу испуњености прописаних услова, потребну сагласност за именовање.

Такође, у сврху даљег развоја система интерне ревизије и унапређења рада јединица интерне ревизије, ЦХЈ у складу са својим надлежностима активно предузима активности и на едукацији интерних ревизора, које се одвија кроз организовање обука, издавање мишљења о прихватљивости обука које организују други извођачи обука, одржавање састанака са интерним ревизорима, достављање одговора на заprimљене упите о начину примјене прописа и методологије рада од стране интерних ревизора.

ЦХЈ је, у сврху обезбјеђења потребних средстава за запошљавање интерних ревизора у институцијама БиХ, посебно обавијестила и Министарство финансија и трезора БиХ и институције БиХ о закључку Савјета министара БиХ, да обезбједе средства и спроведу процедуре запошљавања интерних ревизора, како би у поступку припреме и израде Буџета институција БиХ предузели неопходне радње. Како би се предупредила могућност ненамјенског трошења средстава у вези са запошљавањем интерних ревизора ЦХЈ је упутила приједлог Министарству финансија и трезора БиХ да се у Нацрту закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину посебним чланом прецизира број и обавеза запошљавања интерних ревизора.

Од 2011. године ЦХЈ редовно, на годишњем нивоу, припрема на основу годишњих извјештаја јединица интерне ревизије Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије, који се након одобрења министра финансија и трезора БиХ доставља Савјету министара БиХ. Поред детаљног информисања о предузетим активностима по свакој од обавеза за коју је одговорна, ЦХЈ кроз Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије извјештава о стању, активностима и проблемима у области интерне ревизије у институцијама БиХ, те предлаже и мјере за побољшање стања у области интерне ревизије, у виду закључака Савјета министара БиХ.

- 2) Од укупно десет институција БиХ које нису у потпуности успоставиле и кадровски попуниле јединице интерне ревизије и на које се односи закључак Савјета министара БиХ да, заједно са Министарством финансија и трезора БиХ, осигурају средства и спроведу процедуре запошљавања интерних ревизора у 2019. години, ЦХЈ је у току израде ГКИ ИР обавјештена од стране пет институција о сљедећем:
- У Министарству иностраних послова БиХ покренута је у фебруару 2019. године конкурсна процедура за попуњавање позиције руководиоца ЈИР, али иста није окончана¹.
 - Министарство безбједности БиХ је успоставило интерну ревизију² на основу важећег ("старог") правилника о унутрашњој организацији, који у дијелу који се односи на интерну ревизију није усклађен са релевантним прописима. Ово Министарство је покренуло процедуру измјене и усвајања новог правилника усклађеног са прописима из области интерне ревизије.
 - Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, у којој је попуњена позиција интерног ревизора, такође, на основу важећег ("старог") правилника о унутрашњој организацији који није усклађен са прописима из области интерне ревизије, обавијестила је ЦХЈ да су у поступку прибављања потребних сагласности за измјену и усвајање новог правилника, који је усклађен са прописима из области интерне ревизије.
 - Служба за заједничке послове институција БиХ³ обавијестили је ЦХЈ да су предузели све неопходне активности у вези са имплементацијом закључка Савјета министара БиХ, те да ће исти бити реализован у 2020. години.
 - Суд БиХ обавјестио је да су у приједлогу буџета за ову институцију за 2020. годину планирана средства за запошљавање особља интерне ревизије, те да ће Суд БиХ по усвајању Закона о буџету⁴ приступити процесу запошљавања. Измјенама правилника о унутрашњој организацији Суда БиХ биће формирана јединица интерне ревизије у овој институцији.

Од преосталих пет институција које нису у потпуности успоставиле или кадровски попуниле јединицу интерне ревизије, а то су: Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Министарство правде БиХ, Министарство цивилних послова БиХ, Министарство спољне трговине и економских односа БиХ и Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби БиХ, ЦХЈ није обавијештена да ли су предузете активности на кадровском попуњавању јединице интерне ревизије.

¹ До периода израде Годишњег извјештаја ове Јединице (14.02.2020). У МИП БиХ именован је в.д. руководиоца ЈИР по овлаштењу министра.

² Попуњена позиција интерног ревизора.

³ Попуњена само позиција интерног ревизора.

⁴ Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину.

- 3) Министарство финансија и трезора БиХ је обавјестило ЦХЈ да је у Нацрту закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2020. годину посебним чланом прецизиран број и обавеза запошљавања интерних ревизора, како би се онемогућило ненамјенско трошење буџетских средстава одобрених за успостављање и функционисање интерне ревизије.
- 4) Све јединице интерне ревизије, осим Јединице интерне ревизије у Министарству цивилних послова БиХ⁵ и Јединице интерне ревизије у Министарству иностраних послова БиХ⁶, обавјестили су ЦХЈ да се интерни ревизори у свом раду придржавају у потпуности прописане методологије и упутстава ЦХЈ. Међутим, када је ријеч о интерној ојени квалитета, која чини саставни дио прописане методологије рада интерне ревизије у институцијама БиХ и која, према Стандардима интерне ревизије, представља једну од активности коју је обавезан спроводити руководиоца ЈИР, за извјештајни период су добијени различити одговори јединица интерне ревизије о њеном спровођењу.
- 5) ЦХЈ је у току 2019. године пружила помоћ експертима пројекта "Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини", који се финансира из средстава IPA програма ЕУ за Босну и Херцеговину, како би се обезбедило апликативно софтверско рјешење које омогућава планирање, вршење и извјештавање о процесима интерне ревизије засновано на најбољим праксама ревизије, а тиме створили и услови за увођење и унапређење свеобухватне контроле квалитета функције интерне ревизије у институцијама БиХ. Ова помоћ се огледала у активном учешћу ЦХЈ и њених представника на више тематских радних састанака са експертима Пројекта, али и кроз израду и достављање минималних техничких карактеристика и захтјева које једна оваква апликација треба да омогући. У складу са планираним активностима на припреми софтверског рјешења утврђеним од стране Пројекта, у извјештајном периоду су, на основу релевантних прописа и методологије рада интерне ревизије, специфицирани критеријуми који треба да послуже као основ за израду адекватног софтверског рјешења, кроз чију примјену ће бити унапријеђен квалитет рада интерних ревизора у институцијама БиХ.
- 6) Министарство финансија и трезора БиХ и ЦХЈ су, у складу са закључцима Савјета министара БиХ, доставиле Парламентарној скупштини БиХ Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2018. годину.

⁵ Није доставила Годишњи извјештај ИР за 2019. годину.

⁶ Није вршила функцију интерне ревизије у 2019. години.

На основу члана 17. Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 30/03, 42/03, 81/06, 94/07 и 24/08), члана 54. става (1) тачке б) и члана 56. Пословника о раду Савјета министара Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 22/03) Савјет министара Босне и Херцеговине на 6. сједници, одржаној 28. маја 2020 године, донио је

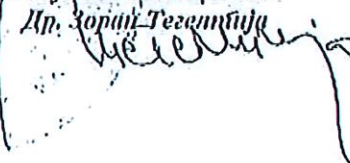
З А К Л Ј У Ч А К

1. Савјет министара Босне и Херцеговине упознао се са Годишњим консолидованим извјештајем интерне ревизије за 2019. годину, број: 02-1-16-7-36-20/20 од 12.03.2020. године;
2. Задужује се Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине да настави развијати систем интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине и пружи подршку институцијама које успостављају јединице интерне ревизије, како би се успоставила оперативна и функционална структура интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине;
3. Задужују се институције у оквиру којих је прописана обавеза успостављања јединица интерне ревизије да, заједно са Министарством финансија и трезора БиХ, обезбједе средства и проведу процедуре запошљавања интерних ревизора у 2020. години;
4. Задужују се руководиоци институција да, у сарадњи са руководиоцима јединица интерне ревизије, благовремено припреме и одобре стратешке (трогодишње) и годишње планове рада јединица интерне ревизије, како би се створили услови за несметан рад интерне ревизије;
5. Задужују се руководиоци јединица интерне ревизије и интерни ревизори да услуге интерне ревизије пружају у складу са појединачним стратешким и годишњим плановима, поштујући у потпуности методологију рада одобрену од стране Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ, те да у складу са тим свака јединица интерне ревизије која пружа услуге интерне ревизије за више институција сачини и свој стратешки и годишњи план рада на нивоу јединице интерне ревизије – консолидовани стратешки и консолидовани годишњи план, који ће на једном мјесту објединити све активности јединице интерне ревизије, кроз све стратешке и годишње планове институција за које јединица интерне ревизије пружа услуге интерне ревизије у планском периоду;
6. Задужују се руководиоци институција да обезбједе финансијска средства, како би особље интерне ревизије могло испуњавати своје обавезе у погледу прописане континуиране професионалне едукације и похађати обуке у складу са одобреним планом обука интерних ревизора;
7. Задужује се Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине да утврди разлоге због којих јединица интерне ревизије успостављена у Министарству цивилних послова БиХ није доставила информације и извјештаје о раду за 2019. годину, односно због чега је дошло до кршења прописа из области интерне ревизије и спровођења закључака Савјета министара Босне и Херцеговине, посебно узимајући у обзир да ЈИР МЦП БиХ врши функцију интерне ревизије за укупно 10 институција БиХ, те да о предузетим мјерама обавијести Министарство финансија и трезора БиХ и Централну хармонизацијску јединицу Министарства финансија и трезора БиХ;
8. Задужује се Министарство финансија и трезора БиХ и Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ да овај Извјештај доставе Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Број 05-16-7-1070/20 од 28. маја 2020. године



Председавајући
Савјета министара БиХ
Др. Зоран Тегелтија



Информација ЦХЈ МФТ БиХ
о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 6. сједници одржаној
28.05.2020.) – тачка 6. ГКИ ИР за 2020. годину

ЦХЈ је, након запримања обавјештења о усвајању закључака Савјета министара БиХ са 6. сједнице одржане 28.05.2020, о истим упознала све институције БиХ на које се закључци односе, као и јединице интерне ревизије, како би предузели потребне мјере и радње на њиховој реализацији.

У току припремних активности на изради Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за 2020. годину, ЦХЈ је тражила од институција БиХ и јединица интерне ревизије да, уз годишњи извјештај интерне ревизије, доставе и информације о реализацији напријед наведених закључака Савјета министара БиХ.

На основу информација добијених од институција БиХ и јединица интерне ревизије, те активности предузетих од стране ЦХЈ, у наставку дајемо преглед реализације напријед наведених закључака:

- (1) ЦХЈ је, у складу са својим надлежностима и капацитетима, наставила са проактивним ангажманом на реализацији започетих активностима на развоју система интерне ревизије у институцијама БиХ. То се огледа и у изради методолошких докумената и прописа којима је уређена ова област, као и едукацији интерних ревизора, али и у праћењу активности интерне ревизије и предузетих активности од стране институција БиХ које су обавезне успоставити интерну ревизију у складу са релевантним прописима.

У складу са активностима предвиђеним Стратегијом⁷ и Оперативним годишњим акционим планом Стратегије за 2020. годину, ЦХЈ је у извјештајном периоду, у сарадњи са Пројектом "PISC 3"⁸, окончала активности на припреми *Приручника за интерне ревизоре у институцијама Босне и Херцеговине и Правилника за провођење обезбјеђења и унапређење квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине*. Такође, у извјештајном периоду ЦХЈ је пружила и потребну помоћ Пројекту у поступку набавке / израде софтвера за вршење ревизије и извјештавање и то кроз учешће у припреми техничке спецификације за провођење тендера, али и кроз учешће у провођењу избора најповољнијег понуђача у складу са европским смјерницама (ПРАГ), те и кроз пружање потребне помоћи изабраном понуђачу у изради софтвера. Очекује се да ће наведени методолошки документи бити објављени у 2021. године, те да ће такође бити окончане и активности на изради софтвера, а након тога проведене и обуке особља ЈИР и ЦХЈ за његово кориштење.

Такође, у сврху даљег развоја система интерне ревизије и унапређења рада јединица интерне ревизије, ЦХЈ у складу са својим надлежностима активно предузима активности и на едукацији интерних ревизора, које се одвија кроз организовање обука, издавање мишљења о прихватљивости обука које организују други извођачи обука, одржавање састанака са интерним ревизорима, достављање одговора на заprimљене упите о начину примјене прописа и методологије рада од стране интерних ревизора.

У извјештајном периоду ЦХЈ је, у складу са *Планом и програмом обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2020. годину*, организовала двије обуке из области интерне ревизије и двије обуке из области ФУК-а, на којима су учествовали интерни ревизори из институција БиХ. Такође, организовала је и једну обуку из области интерне ревизије заједно са холандским експертима⁹. У складу са прописима из области континуиране професионалне едукације, у извјештајном периоду ЦХЈ је издала, на основу достављених захтјева ЈИР, укупно 58 мишљења

⁷ Стратегија развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020-2025, усвојена на 8. сједници Савјета министара БиХ која је одржана 11.06.2020. године

⁸ Пројекат ЕУ "Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини" (PISC 3)

⁹ На основу билатералног споразума о сарадњи закљученог између Министарства Краљевине Низоземске и Министарства финансија и трезора БиХ

о признавању обука као КПЕ које су организоване од стране домаћих и међународних пружалаца услуга / организатора обука.

У извјештајном периоду сертификовано је укупно 9 интерних ревизора који су испунили неопходне услове за стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора у институцијама БиХ, те је закључно са 31.12.2020. године ЦХЈ издала укупно 39 рјешења о стицању сертификата.

У поступку провођења прописа којима је регулисан начин успостављања јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, ЦХЈ је запримила 19 захтјева за усаглашавање правилника о унутрашњој организацији. Сви ови захтјеви и приједлози правилника су детаљно размотрени, у складу са надлежностима ЦХЈ и њихове усаглашености са важећим прописима којима је регулисана ова област. Након што су правилници усаглашени са наведеним прописима, ЦХЈ је, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, дала своју сагласност чиме су обезбјеђени услови за наставак процедуре измјене појединачних правилника о унутрашњој организацији, у дијелу који се односи на интерну ревизију. Закључно са 31.12.2020. године, укупно 17 организација¹⁰ је окончало прописану процедуру измјене правилника.

До краја извјештајног периода 16 јединица интерне ревизије у наведеним организацијама попунило је позицију руководиоца јединице, на које је ЦХЈ дала у складу са Законом о интерној ревизији, а на основу испуњености прописаних услова, потребну сагласност за именовање.

ЦХЈ је, у сврху обезбјеђења потребних средстава и провођења процедура за запошљавање интерних ревизора у институцијама БиХ, обавијестила све институције БиХ на које се односи наведени закључак Савјета министара БиХ, те о томе упознала и Министарство финансија и трезора БиХ.

Од 2011. године ЦХЈ редовно, на годишњем нивоу, припрема на основу годишњих извјештаја јединица интерне ревизије Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије, који се након одобрења министра финансија и трезора БиХ доставља Савјету министара БиХ. Поред детаљног информисања о предузетим активностима по свакој од обавеза за коју је одговорна, ЦХЈ кроз Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије извјештава о стању, активностима и проблемима у области интерне ревизије у институцијама БиХ, те предлаже и мјере за побољшање стања у области интерне ревизије, у виду закључака Савјета министара БиХ.

- (2) Од укупно девет институција БиХ које нису у потпуности успоставиле и кадровски попуниле јединице интерне ревизије и на које се односи закључак Савјета министара БиХ да, заједно са Министарством финансија и трезора БиХ, осигурају средства и проведу процедуре запошљавања интерних ревизора у 2020. години, ЦХЈ је у току израде ГКИ ИР обавјештена о сљедећем:
- двије институције су окончале активности на кадровском попуњавању ЈИР, а то су: Министарство за људска права и избјеглице БиХ и Служба за заједничке послове институција БиХ,
 - Министарство иностраних послова БиХ је у мају 2020. године попунило позицију руководиоца ЈИР, док је крајем 2020. године покренуло и конкурсну процедуру за попуњавање двије позиције интерног ревизора, која је окончана у I кварталу 2021. године,
 - Суд БиХ је, у складу са закључком Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ донијетим на 8. хитној сједници одржаној 15.07.2020. године, предузео активности на припреми документације и прибављању мишљења неопходних за достављање Савјету министара БиХ ради одобравања новог запошљавања,
 - двије институције још увијек нису окончале активности на измјени правилника о унутрашњој организацији, који је у дијелу који се односи на интерну ревизију усклађен са прописима из

¹⁰ 16 институција + 1 јавно предузеће БХРТ

области интерне ревизије (Министарство безбједности БиХ¹¹ и Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ¹²).

Преостале три институције које нису у потпуности попуниле јединицу интерне ревизије, а које су према члану 19. став (5) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2020. годину биле обавезне да у 2020. години окончају пријем по једног интерног ревизора, су:

- Министарство правде БиХ,
- Министарство цивилних послова БиХ и
- Министарство спољне трговине и економских односа БиХ.

ЦХЈ је запримила само обавјештење Министарства цивилних послова БиХ да су осигурали средства у буџету Министарства за 2020. годину за запошљавање једног интерног ревизора. Од Министарства правде БиХ и Министарства спољне трговине и економских односа БиХ немамо информацију о реализацији овог закључка Савјета министара БиХ.

(3) На основу годишњих извјештаја достављених од стране јединица интерне ревизије, установили смо да су стратешки и годишњи планови рада интерне ревизије одобрени од стране руководиоца институција, у свих 19 ЈИР, чиме су створени услови за њихов несметан рад.

Периоди доношења Стратешких планова и Годишњих планова по јединицама интерне ревизије у складу са њиховом надлежношћу:

- ЈИР Парламентарне скупштине БиХ – фебруар 2020. године;
- Централна јединица за интерну ревизију МФТ БиХ – април – мај 2020. године;
- ЈИР Министарства одбране БиХ – јануар 2020. године;
- ЈИР Министарства комуникација и транспорта БиХ – децембар 2019 - август 2020. године;
- ЈИР Министарства за људска права и избјеглице БиХ – јануар – јун 2020. године;
- ЈИР Граничне полиције БиХ – јануар – фебруар 2020. године;
- ЈИР Државне агенције за истраге и заштиту – октобар 2019. године;
- ЈИР Обавјештајно – безбједносне агенције БиХ – децембар 2019 – јануар 2020. године;
- ЈИР Управе за индиректно опорезивање – новембар 2019. године;
- ЈИР Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података – децембар 2019. године;
- ЈИР Службе за заједничке послове институција БиХ – јануар 2020. године;
- ЈИР Министарства правде БиХ – децембар 2019. године;
- ЈИР Министарства цивилних послова БиХ – новембар 2019 – јул 2020. године;
- ЈИР Министарства спољне трговине и економских односа БиХ – фебруар 2020. године;
- ЈИР Министарства иностраних послова БиХ¹³
- ЈИР Министарства безбједности БиХ – март 2020. године;
- ЈИР Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ – јануар 2020. године;
- ИР Агенције за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА – април 2020. године;
- Радио – телевизија БиХ – јун – јул 2020. године.

¹¹ Попуњена позиција интерног ревизора у новембру 2018. године на основу правилника о унутрашњој организацији који није услађен са прописима из области ИР. Нови правилник, који је усклађен са прописима из области ИР, је у фази усвајања.

¹² Попуњена позиција интерног ревизора на основу правилника о унутрашњој организацији који није услађен са прописима из области ИР. Нови правилник, који је усклађен са прописима из области ИР, је у фази прибављања потребних сагласности ради достављања Савјету министара БиХ на усвајање.

¹³ Јединица интерне ревизије Министарства иностраних послова БиХ сачинила је у извјештајном периоду Стратешки план рада за период 2021-2023. године и Годишњи план рада за 2021. годину, с тим да напомињемо да је руководиоца јединице интерне ревизије именован у мају 2020. године

- (4) Јединице интерне ревизије извјестиле су ЦХЈ да су услуге интерне ревизије пружане у складу са појединачним стратешким и годишњим плановима рада, поштујући методологију рада одобрену од стране ЦХЈ.

Јединице интерне ревизије које пружају услуге интерне ревизије за више институција извјестиле су ЦХЈ да су сачиниле и одговарајуће консолидоване стратешке и годишње планове, који на једном мјесту обједињавају и дају преглед свих активности јединица за плански период¹⁴.

- (5) У свим институцијама БиХ у којима је успостављена интерна ревизија обезбјеђена су финансијска средства како би особље интерне ревизије могло испуњавати своју обавезу у погледу прописане континуиране професионалне едукације и похађати обуке у складу са одобреним планом обука интерних ревизора.

У Парламентарној скупштини БиХ нису прецизно алоцирана средства за потребе ЈИР и КПЕ интерних ревизора у одобреном буџету, те похађање обука особља ЈИР зависи од расположивости средстава.

Обавезу КПЕ испунило је сво особље интерне ревизије на које се ова обавеза односила у извјештајном периоду. Укупно 35 запослених у ЈИР испунило је обавезу КПЕ (у наведени број укључена су и два запослена у ЦХЈ).

- (6) Везано за тражену информацију о разлозима недостављања извјештаја о раду Јединице интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ за 2019. годину (извјештај није запримљен у ЦХЈ у предвиђеном року, до 31. марта¹⁵), Министарство цивилних послова БиХ обавијестило је ЦХЈ да је предметни извјештај достављен ЦХЈ у јуну 2020. године¹⁶.

- (7) Министарство финансија и трезора БиХ и ЦХЈ, у складу са закључцима Савјета министара БиХ, доставили су Парламентарној скупштини БиХ Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2019. годину.

Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ разматрао је и усвојио Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2019. годину на 11. сједници одржаној 23.07.2020. године. Дом народа Парламентарне скупштине БиХ разматрао је и усвојио овај Извјештај на својој 11. сједници, одржаној 01.09.2020. године.

¹⁴ ЈИР МФТ БиХ је сачинила само табеларни приказ планираних / реализованих ревизија.

¹⁵ Закон о интерној ревизији институција БиХ, у члану 19. (1) и (4), дефинише да је руководиоца ЈИР обавезан да, у року од 60 дана након завршетка сваке фискалне године, изда годишњи извјештај и исти достави руководиоцу институције и ЦХЈ.

¹⁶ Након што је Савјет министара БиХ усвојио Годишњи консолидовани извјештај ИР за 2019. годину (6. сједница одржана 28.05.2020) и донио одређене закључке, ЦХЈ је запримила (24.06.2020. год) Годишњи извјештај ЈИР МЦП БиХ за 2019. годину који је доставило Министарство цивилних послова БиХ.

На основу члана 17. Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 30/03, 42/03, 81/06, 94/07 и 24/08), члана 54. става (1) тачке б) и члана 56. Пословника о раду Савјета министара Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 22/03), Савјет министара Босне и Херцеговине на 36. сједници, одржаној 5. 5. 2021. године, под тачком 18, донио је

ЗАКЉУЧАК

1. Задужују се Министарство безбједности Босне и Херцеговине, Дирекција за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине и Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА, институције у оквиру којих је прописана обавеза успостављања јединица интерне ревизије, да у што краћем року предузму и окончају све потребне радње везано за усклађивање својих правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију са релевантним прописима.
2. Задужују се Министарство правде Босне и Херцеговине, Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине, Министарство спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине, Суд Босне и Херцеговине, Министарство безбједности Босне и Херцеговине и Дирекција за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине, институције у оквиру којих је прописана обавеза успостављања јединица интерне ревизије, а које још увијек нису у потпуности кадровски попуниле јединице интерне ревизије особљем интерне ревизије, да заједно са Министарством финансија и трезора Босне и Херцеговине обезбиједе средства и проведу процедуре запошљавања интерних ревизора у 2021. години.
3. Задужује се Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА у оквиру које је прописана обавеза успостављања јединица интерне ревизије да обезбиједе средства и проведе процедуре запошљавања интерних ревизора у 2021. години.
4. Задужују се руководиоци јединица интерне ревизије и интерни ревизори да се у обављању својих радних задатака у потпуности придржавају методологије и упутстава Централне хармонизационе јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине и да о томе благовремено извјештавају Централну хармонизациону јединицу Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.
5. Задужује се Централна хармонизациона јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине да методологијом за рад интерних ревизора у институцијама Босне и Херцеговине пропише рокове за сачињавање стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије.

6. Задужује се Централна хармонизациона јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине да кроз реализацију пројекта „Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини“ – (ПИФЦ 3), који се финансира из средстава ИПА програма ЕУ за Босну и Херцеговину, осигура апликантима софтверска рјешења која омогућавају планирање, вршење и извјештавање о процесима интерне ревизије заснована на најбољим праксама ревизије, како би се створили услови за унапређење система интерне ревизије и увођење свеобухватне контроле квалитета функције интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине.
7. Задужују се институције Босне и Херцеговине и запослени у јединицама интерне ревизије да обезбиједе и пруже сву неопходну подршку пројекту „Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини“ – (ПИФЦ 3) и Централној хармонизационој јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине на увођењу и примјени апликативно-софтверских рјешења за интерну ревизију.
8. Задужује се Централна хармонизациона јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине да донесе потребне методолошке документе којим ће бити уређени начин и поступак провођења контроле квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине.
9. Задужују се Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине и Централна хармонизациона јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине да овај извјештај доставе Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.
10. Овај закључак ступа на снагу даном доношења и неће се објављивати у Службеном гласнику БиХ.

Број: 05-07-5-1318/21
Сарајево, 5. 5. 2021. године



Предсједавајући
Савјета Министара Босне и Херцеговине
Др Зоран Тегелтија

Информација ЦХЈ МФТ БиХ
о реализацији закључака Савјета министара БиХ (усвојених на 36. сједници одржаној
05.05.2021.) – тачка 6. ГКИ ИР за 2021. годину

ЦХЈ је, након запримања обавјештења о усвајању закључака Савјета министара БиХ са 36. сједнице одржане 05.05.2021, о истим упознала све институције БиХ на које се закључци односе, као и јединице интерне ревизије, како би предузели потребне мјере и радње на њиховој реализацији.

У току припремних активности на изради Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за 2021. годину, ЦХЈ је тражила од институција БиХ и јединица интерне ревизије да, уз годишњи извјештај интерне ревизије, доставе и информације о реализацији напријед наведених закључака Савјета министара БиХ.

На основу информација добијених од институција БиХ и јединица интерне ревизије, те активности предузетих од стране ЦХЈ, у наставку дајемо преглед реализације напријед наведених закључака:

- (1) Од три институције БиХ, на које се односи закључак Савјета министара БиХ да у што краћем року предузму и окончају све потребне радње везано за усклађивање својих правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију са релевантним прописима, примили смо обавјештење од двије институције, које у наставку наводимо.
 - Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ је доставила обавјештење да је нацрт новог правилника о унутрашњој организацији Дирекције у завршној фази доношења и да је у јануару 2022. године, након потврђене формалне исправности правилника од стране Министарства безбједности БиХ, упућен Генералном скретаријату Савјета министара БиХ, како би се уврстио на дневни ред сједнице Савјета министара БиХ ради давања сагласности.
 - Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА је обавјестила да су у току активности везано за реализацију закључака Савјета министара БиХ, о чему ће правовремено обавјестити ЦХЈ.

У току израде Извјештаја нисмо запримили одговор Министарства безбједности БиХ на допис који је ЦХЈ упутила у сврху прикупљања података о реализацији закључака Савјета министара БиХ. У оквиру података из Годишњег извјештаја интерне ревизије Министарства безбједности БиХ обавјештени смо да је Министарство безбједности БиХ припремило приједлог измјена и допуна правилника о унутрашњој организацији, који је у дијелу који се односи на интерну ревизију усклађен са релевантним прописима и на који је ЦХЈ дала сагласност, али да наведени приједлог правилника још није разматран на сједници Савјета министара БиХ.

- (2) Од укупно шест институција које нису у потпуности кадровски попуниле јединицу интерне ревизије и на које се односи закључак да, заједно са Министарством финансија и трезора БиХ, осигурају средства и проведу процедуре запошљавања интерних ревизора у 2021. години, само је једна институција у потпуности окончала активности на кадровском попуњавању јединице интерне ревизије, а то је Суд БиХ.

Двије институције су у току 2021. године покренуле конкурсну процедуру за попуњавање позиције интерног ревизора, а то су: Министарство цивилних послова БиХ и Министарство спољне трговине и економских односа БиХ.

Двије институције требају, као предуслов за покретање конкурсне порцедуре за кадровско попуњавање јединице интерне ревизије, претходно окончати активности на измјени правилника о

унутрашњој организацији, а то су: Министарство безбједности БиХ и Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ.

У току израде Извјештаја нисмо запримили одговор Министарства правде БиХ на допис који је ЦХЈ упутила у сврху прикупљања података о реализацији наведеног закључка Савјета министара БиХ. На основу података из Годишњег извјештаја интерне ревизије Министарства правде БиХ обавјештени смо да нису попуњене двије позиције интерног ревизора и да је, од 02.09.2021. године, попуњена само позиција руководиоца Јединице интерне ревизије у овом Министарству.

- (3) Од Агенције за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА, на коју се односи закључак број 3. Савјета министара БиХ да је потребно да обезбједи средства и проведе процедуре запошљавања интерних ревизора у 2021. години, примили смо само уопштено обавјештење које је наведено у оквиру тачке 1, а то је да су у току активности на реализацији закључака Савјета министара БиХ о чему ће ЦХЈ бити правовремено обавјештена.
- (4) На основу годишњих извјештаја достављених од јединица интерне ревизије, обавјештени смо да сви руководиоци јединица интерне ревизије и интерни ревизори у институцијама БиХ, у обављању својих радних задатака, поштују и примјењују методологију и упутства ЦХЈ МФТ БиХ. Годишњи извјештаји јединица интерне ревизије институција БиХ за 2021. годину достављени су ЦХЈ МФТ БиХ благовремено.
- (5) ЦХЈ је у извјештајном периоду, у сарадњи са експертима Пројекта ЕУ PIFC 3, окончала активности на припреми новог Приручника за интерну ревизију у институцијама БиХ, који је усклађен са последњом верзијом Међународних стандарда за интерну ревизију. Приручник је ЦХЈ објавила Одлуком о доношењу Приручника, која је објављена у "Службеном гласнику БиХ", број 73/21. У наведеном Приручнику прописани су рокови за сачињавање стратешких (трогодишњих) и годишњих планова рада интерне ревизије у институцијама БиХ. Наиме, дефинисано је да је руководилац јединице интерне ревизије обавезан припремити и доставити стратешки и годишњи план рада јединице, који се односи на наредни трогодишњи период / годину, на одобрење и потпис руководиоцу институције најкасније до 31. децембра текуће године за наредни плански период.
- (6) ЦХЈ је у протеклом периоду активно учествовала и пружила потребну помоћ експертима Пројекта у изради софтвера за управљање интерном ревизијом који ће се користити у јавном сектору БиХ, а који се реализује у оквиру Пројекта ЕУ "Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини" (PIFC 3). У другој половини 2021. године, упоредо са активностима на развоју софтвера – PIFC апликације, проведене су и активности на тестирању њене функционалности, у којим је, поред експерата Пројекта и три централне хармонизацијске јединице, било укључено и особље интерне ревизије са сва три нивоа власти у БиХ. Такође, у наведеном периоду централне хармонизацијске јединице и Координациони одбор ЦХЈ одржали су, у сарадњи са експертима Пројекта, двије обуке за интерне ревизоре у јавном сектору БиХ о начину коришћења PIFC апликације. У истом периоду, у оквиру Пројекта, проведене су и пилот ревизије у тестној верзији PIFC апликације, од којих је једна реализована у институцијама БиХ. Припремљено је и Корисничко упутство за PIFC апликацију од стране ИТ компаније која је израдила софтвер и исто ће бити доступно свим корисницима у оквиру Апликације. Након што су окончане активности на изради и тестирању PIFC апликације, те одржане и планиране обуке на којим је упознато особље које је задужено за област ФУК-а и интерне ревизије у јавном сектору БиХ са начином коришћења Апликације, потписан је, у фебруару 2022. године, Записник о одрађеним пословима и гарантом одржавању PIFC апликације¹⁷. У току израде овог Извјештаја, приступило се завршним активностима на стављању PIFC апликације у употребу, што

¹⁷ Записник су потписали директори три централне хармонизацијске јединице и ИТ компанија која је израдила софтвер – PIFC апликацију.

подразумијева инсталацију софтвера на сервере корисника Апликације. Ова активност се за институције БиХ реализује у сарадњи Министарства финансија и трезора БиХ и ИТ компаније.

Планирано је да се у наредном периоду, након што се PIFC апликација стави у употребу, одржи још једна обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ о коришћењу PIFC апликације – модул интерна, те организује и још једна пилот ревизија – практична обука о коришћењу PIFC апликације.

- (7) У току 2021. године ЦХЈ је предузела потребне активности, у складу са исказаним захтјевима експерата Пројекта и ИТ компаније која је радила на изради софтвера, како би била обезбјеђена адекватна и ефикасна подршка и помоћ у изради PIFC апликације. Формирана је радна група у коју су именовани руководиоци три јединице интерне ревизије и особље Одсјека за интерну ревизију ЦХЈ, која је кроз проактиван приступ благовремено пружила сву потребну помоћ у поступку развоја и тестирања PIFC апликације. Такође, организована је, у складу са расположивим капацитетима и предвиђеном динамиком рада експерата Пројекта, и једна практична обука о коришћењу PIFC апликације – пилот ревизија, у којој је било укључено особље из три јединице интерне ревизије и ЦХЈ.

Сво особље интерне ревизије у институцијама БиХ, које је у извјештајном периоду било укључено у провођењу наведених активности, пружило је сву захтјевану помоћ и подршку на увођењу PIFC апликације у дијелу који се односи на интерну ревизију.

- (8) ЦХЈ је у извјештајном периоду, у сарадњи са Пројектом, окончала активности на припреми Правилника о спровођењу обезбјеђења и унапређење квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине и исти објавила Одлуком о доношењу Правилника ("Службени гласник БиХ" број 74/21). Правилником је детаљно дефинисан начин и поступак провођења контроле квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ, у складу са Међународним стандардима за интерну ревизију и одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ који уређују ову област, те примјерима добре праксе.

- (9) Министарство финансија и трезора БиХ и ЦХЈ, у складу са закључцима Савјета министара БиХ, доставили су Парламентарној скупштини БиХ Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2020. годину.

Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ разматрао је и усвојио Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2020. годину на 22. сједници одржаној 07.07.2021. године.