



CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

ОБРАЗАЦ број 1-ИЗЈАВА ЗА САВЈЕТ МИНИСТАРА БИХ

Број: 02-1-16-7-20-22/25
Сарајево, 31.03.2025. године

На основу члана 22. Правила за консултације у изради правних прописа („Службени гласник БиХ“, број 5/17 и 87/23), Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине уз Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2024. годину, даје

ИЗЈАВУ

1.	Минималне обавезе у погледу консултација.	Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2024. годину је био у процесу јавних консултација путем платформе „е консултације“ у периоду од 14.03. до 29.03.2025. године. Током трајања консултација пристигло је 18 приједлога и нити један коментар. Све приједлоге је доставио један пријављени корисник. Увидом у достављене приједлоге утврђено је да не постоји основ за њихово прихватање.
2.	Образложење закључка да ли правни пропис или други акт има значајног утицаја на јавност или не, са образложењем.	Нема значајног утицаја на јавност.
3.	Образложење одлуке о облику додатних консултација и опис додатних консултација које су извршене.	Није било додатних консултација.
4.	Достављање извјештаја о проведеним консултацијама из члана 21. Правила за консултације у изради правних прописа.	Извјештај о проведеним консултацијама доставља се уз материјал Генералном секретаријату Савјета министара Босне и Херцеговине.



ДИРЕКТОР
Његош Павловић
Његош Павловић



IZVJEŠTAJ O ODRŽANIM KONSULTACIJAMA SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU

TEMA Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu

IZJAVA O SVRSI Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je, u skladu sa odredbama člana 25. Zakona o internoj reviziji institucija BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 27/08 i 32/12), obavezna da pripremi Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije i isti dostavi Savjetu ministara BiH na upoznavanje. Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu daje osnovne podatke o sistemu interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, podatke o aktivnostima Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, podatke o jedinicama interne revizije i internim revizorima i podatke o revidiranim institucijama, podatke o izvršenim internim revizijama, kao i podatke o aktivnostima na realizaciji zaključaka Savjeta ministara Bosne i Hercegovine.

OPIS TIJEKA KONSULTACIJA

Metode konsultacija

Statistika

Online konsultacije

Broj učesnika: 0

Broj komentara: 0

Datum početka 14.3.2025

Broj prijedloga: 18

Datum kraja 29.3.2025

Broj prihvaćenih i djelimično prihvaćenih prijedloga: 0

ZAKLJUČAK:

Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu je bio u procesu javnih konsultacija putem platforme „e konsultacije“ u periodu od 14.03. do 29.03.2025. godine. Tokom trajanja konsultacija pristiglo je 18 prijedloga i niti jedan komentar. Sve prijedloge je dostavio jedan prijavljeni korisnik. Uvidom u dostavljene prijedloge utvrđeno je da ne postoji osnov za njihovo prihvatanje.

VODITELJ KONSULTACIJA

Iva Pujić-Mločević

Koordinator konsultacija

Jelena Lale

Sarajevo, dana 31.3.2025

Aneks

Prikupljeni prijedlozi i komentari na dokument iz online konsultacija

Prijedlozi i komentari na Dio 1

Prijedlozi:

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 1

Prijedlozi i komentari na Dio 2

Prijedlozi:

1. Prijedlog sa se dio ovog Izvještaja na stranici broj 6. u djelu Izvještaja pod nazivom „ 2. ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БиХ 2.1. Законодавни оквир за успостављање ЦХЈ и пројекти техничке подршке Европске уније у области интерне ревизије“ у којем је наведено како сlijеди: Сваки од три нивоа власти је, кроз своју централну хармонизацијску јединицу, документе које је КО ЦЈХ одобрио, даље разрађивао и припремао, прилагођавајући оквирне документе својим потребама. Оваквим координисаним приступом постигнута је унифицираност у приступу прописима методолошког типа из области интерне ревизије. dopuni sa informacijom kako slijedi: „Iako je članom 5. stav 2 Zakona o internoj reviziji institucija BiH propisano kako slijedi: (2) Izvršavanje funkcije interne revizije bit će u skladu s: a) Metodologijom i Uputstvom o internoj reviziji

u javnom sektoru odobrenim od Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica Bosne i Hercegovine i izdatim od CJH, b) Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora, i c) Kodeksom profesionalne etike za internu reviziju izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora. Tj. CHJ MFT BiH ne razrađuje zasebno na osnovu radnog (okvirnog) dokumenta već gotov, odobren dokument od strane Koordinacionog CJH a da CHJ MFT BiH usvaja i primjenjuje radnu metodologiju kako je propisano u članu 24. stav 1 točka d) Zakona o internoj reviziji institucija BiH: „d) usvajanje i primjenu radne metodologije interne revizije, nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru CJH-a“ Naprijed navedeno zasebno uređenje metodologija ima za posljedicu i različito izvještavanje CHJ-ova na različitim nivoima vlasti u BiH."

2. Prijedlog da se dio ovog Izvještaja na stranici broj 10. u djelu Izvještaja pod nazivom „2. ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БиХ 2.1. Законодавни оквир за успостављање ЦХЈ и пројекти техничке подршке Европске уније у области интерне ревизије“ u kojem je navedeno kako slijedi: Координациони одбор ЦХЈ је прихватио нацрт Оквира за стратегију јавне интерне финансијске контроле за период 2020-2025, након чега су израђене и појединачне стратегије за сваки од управних ниова власти у БиХ у складу с њиховим специфичним приоритетима и потребама. dopuni sa informacijom kako slijedi: "Kako ne postoje specifični prioriteti i potrebe na jedinstvenom ekonomskom prostoru (Bosna i Hercegovina), za planiranje aktivnosti na strateškim dokumentima interne revizije i kako je osnovu člana 24. stav 1 točka d) Zakona o internoj reviziji institucija BiH propisano „e) usvajanje i provođenje Strategije razvoja interne revizije u javnom sektoru nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru CJH-a“, Nova strategija (za period od 2026 - 2021) za državni nivo BiH će biti odobrena od strane Koordinacionog odbora CJH u potpunoj formi (usaglašena između entitetskih CHJ radi koordinacije aktivnosti) a ne u okvirnom ili radnom dokumentu koji je potrebno dodatno razrađivati."
3. Prijedlog da se dio ovog Izvještaja na stranici broj 10. u djelu Izvještaja pod nazivom „2. ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БиХ 2.1. Законодавни оквир за успостављање ЦХЈ и пројекти техничке подршке Европске уније у области интерне ревизије“ u kojem je navedeno kako slijedi: Координациони одбор ЦХЈ је, на својој 12. сједници одржаној 13. децембра 2021. године, одобрио документ којим се уређује контрола квалитета интерне ревизије, у складу с којим је ЦХЈ донијела Одлуку о доношењу Правилника о провођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ, која је објављена у "Службеном гласнику БиХ", број 74/21 dopuni sa informacijom kako slijedi: „Iako je Zakonom o internoj reviziji institucija BiH propisano članom 5. stav 2 kako slijedi: (2) Izvršavanje funkcije interne revizije bit će u skladu s: a) Metodologijom i Uputstvom o internoj reviziji u javnom sektoru odobrenim od Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica Bosne i Hercegovine i izdatim od CJH, b) Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora, i c) Kodeksom profesionalne etike za internu reviziju izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora.“ Tj. CHJ MFT BiH ne razrađuje zasebno na osnovu radnog (okvirnog) dokumenta već usvaja metodologiju i uputstvo o internoj reviziji odobrene od Koordinacionog odbora CJH kao što je to slučaj sa i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije odobrene Odlukom KO-12/17 od 06.12.2017. године."

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 2

Prijedlozi i komentari na Dio 2 se ne prihvataju s obzirom da je sva metodologija rada interne revizije usvojena od strane Kooordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju pa tako i dokument kojim se uređuje kontrola kvaliteta interne revizije. Kontrola kvaliteta interne revizije je uređena uz pomoć eksperata Evropske unije u okviru PIFC III projekta. U skladu s navedenim Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine donijela je Odluku o donošenju Pravilnika o provođenju obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.

Prijedlozi i komentari na Dio 3

Prijedlozi:

1. Prijedlog da se briše dio teksta na stranici broj 15 u djelu izvještaja pod nazivom „3.2. Metodologija rada interne revizije u institucijama BiH“ kako slijedi: - Приручник за интерну ревизију ("Службени гласник БиХ", број 73/21) - Правилник о провођењу обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ
Образложење: U skladu sa članom 5 stav 2 tačka a) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine Priručnik za internu reviziju (u nastavku teksta: Priručnik) a ni Pravilnik o provođenju obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH (u nastavku teksta: Pravilnik) nije odobren od strane Koordinacionog odbora CJH kao što je to slučaj sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije Odlukom KO-12/17 od 06.12.2017. godine što je definisano članom 5 stav 2 tačka b) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine. Donošenje Priručnika i Pravilnika pozivajući se na član 61 Zakona o upravi, direktor, bez provođenja aktivnosti propisanih Pravilima za konsultacije u izradi pravnih propisa, i Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine, može samo za svoju instituciju ali ne i za nivo BiH (jer nije zaseban entitet) jer isto predstavlja kako prenos nadležnosti sa entiteta na državu BiH bez saglasnost i odobrenja institucija iz entiteta ili uspostavljenog koordinacionog tijela (Koordinacioni odbor CJH) tako i konfuziju u jedinstvenom ekonomskom prostoru ako određena stručni propisi nisu usaglašeni što se naročito ogleda u izvještavanju jer ovaj format Konsolidovanog izvještaja interne revizije sačinjen od strane CHJ MFT BiH kako za 2023. tako i za 2024. godinu nije sačinjen u formatu koji je kreirao i odobrio Koordinacioni odbor CJH u skladu sa članom 25. stav 1 tačka a) kako bi bio uporediv između entiteta (jer se razlikuju) i državnog nivoa a što predstavlja osnovno načelo u izvještavanju. Kako su Priručnik i Pravilnik objavljeni u Službenom glasniku BiH a da nisu usvojeni od strane Vijeća ministara BiH je drugo pitanje.

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 3

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je razmotrila prijedloge na Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, te smatra da prijedlozi i komentari na Dio 3 nisu osnovani i nisu prihvaćeni.

Prijedlozi i komentari na Dio 4

Prijedlozi:

1. S obzirom da format Konsolidovanog izvještaja interne revizije sačinjen od strane CHJ MFT BiH za 2024. godinu nije sačinjen u formatu koji je kreirao i odobrio Koordinacioni odbor CJH u skladu sa članom 25. stav 1 tačka a) (kako bi bio uporediv između entiteta i državnog nivoa a što predstavlja osnovno načelo u izvještavanju) isti prezentira podatke koji mogu biti predmetom manipulacija jer rukovodioci Jedinice za internu reviziju dostavljaju podatke za koje nemaju potpunu informaciju kako će se interpretirati te s tim u vezi postojeća interpretacija predstavlja proizvoljno tumačenje osoba u CHJ bez konsultacija sa rukovodiocima Jedinice za internu reviziju i ovim putem podnosim zahtjev

da se dole navedeno obrazloženje uključi u postojeći Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godine koji je CHJ MFT BiH postavila na e-konsultacijama kako slijedi: Na stranici 47 je navedeno kako slijedi: Najslabija realizacija preporuka interne revizije забиљежена је у: - Министарству цивилних послова БиХ, проценат нереализованих препорука је 80% за препоруке дате у 2023. години, - Комисији за очување националних споменика БиХ, проценат нереализованих препорука је 50% за препоруке дате у 2023. години, Naprijed navedene podatke potrebno je obrazložiti kako slijedi: - 80% nerealiziranih preporuka po osnovu obavljene revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH se odnosi na 8 nerealizovanih preporuka od 10 preporuka koje je izdala Jedinica za internu reviziju po osnovu revizije procesa sačinjavanja i praćenja realizacije budžeta u 2023. godini. Odgovornost za realizaciju preporuka je na pomoćnici ministrice Mirnoj Pavlović i Sekretarki Ministarstva Biljani Čamur-Veselinović (dio koji se odnosi na Srednjoročno planiranje u saradnji sa kolegicom Pavlović). Nerealizirane preporuke se odnose na sačinjavanje integralnog internog akta koji je trebao objediniti procese u srednjoročnom planiranju, DOB-u, godišnjem planiranju rada i planiranju budžeta, te izvještajavanja za naprijed navedene procese. Prema obrazloženju preporuke u 2023. godine nisu realizovane zbog nedostatka ljudskih resursa (zbog odlaska u penziju). U 2024. godini stupile su izmjene podzakonskih propisa koje se nisu mogle planirati prilikom izvođenja revizije, a koje za revidiranu organizaciju predstavljaju novi momenat kako slijedi: - Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 48/24), - Uputstvo o načinu pripreme godišnjeg programa rada i izvještavanja o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 48/23), Realizacija preporuka interne revizije za unapređenje internih kontrola a koje će se morati ponovo unapređivati zbog novih propisa je besmisleno te je u skladu sa Standardom interne revizije 2500 iskomunicirano intezivno praćenje predmetnih procesa i od strane revidirane organizacije kako bi se preporuke realizirale najkasnije u 2025. godini sa pokušajem naglaska na lociranje troškova po zaposlenom, subanalitička evidencija, kompatibilnost sa postojećim softver-om ISFU, a uzimajući i u razmatranje fiskalne reforme koje su provedene u entitetu Republika Srpska te predstojeće fiskalne reforme u entitetu Federacija BiH zbog oporezivog dijela primanja u Republici Srpskoj i planiranog u Federaciji BiH za isplaćena primanja zaposlenih iznad poresko dopustivih iznosa. U 2024. godini od strane Ministrice civilnih poslova BiH je osigurano i popunjavanje radnih mjesta u revidiranoj organizaciji tako da za nerealizaciju preporuka ne bi trebalo biti opravdanja tokom 2025. godine. - Nerealizacija preporuka u Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika BiH je, između ostalog, posljedica nepostizanja konsenzusa članova Komisije po osnovu o usvajanju procedure za izradu Godišnjeg plana rada Komisije, o usvajanju adekvatnije definisanog pravilnika o sistematizaciji s ciljem realizovanja strateških i operativnih ciljeva Komisije (definisanje sektora s ciljem jasnog definisanja ovlašćenja i odgovornosti zaposlenih u Komisiji). o usvajanju procedure za izradu izvještaja o radu Komisije. Konkretno, kako mi je obrazloženo, posljedica blokiranja člana Komisije: Anđeline Ošap Gačanović Usvajanje naprijed navedenih internih akata kao preduslova za druge procese nije odgovornost Izvršnog dužnosnika već članova Komisije. U 2025. godini ću pokušati lično prezentovati predmetne procedure.

2. Prijedlog da se na stranici broj 49 Izvještaja dopuni informacija u Tabeli broj 5 u tački broj 5 u djelu izvještaja pod nazivom „4.4. Преглед успостављања и развоја система интерне ревизије институција БиХ“ i gdje je navedeno kako slijedi: „* ЦХЈ је издала сагласност број: 02-1-02-4-88-2/13 од 30.04.2013. године на Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији МЦП БиХ, у дијелу који се односи на интерну ревизију, а који је достављен уз акт МЦП БиХ број: 01-02-2-989-МГ/13 од 18.04.2013. године. са допуњеном информацијом: „Правилником о унутрашњој организацији Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине, број: 01-02-2-856-4/16 од 11.07.2016. године није дата сагласност ЧХЈ МФТБиХ а дио који се односи на Јединицу за интерну ревизију није у складу са чланом 1 став 4 Закона о интерној ревизији институција БиХ.“ Образложење У Tabeli број 5. у Таčki број 5. која се односи на коментар за Министарство цивилних послова БиХ по основу информације о статусу (не) сагласности на Правилник о унутрашњој организацији Министарства цивилних послова БиХ како сlijedi:

Dostavljena vam je informacija u tački 2.4.2 na upit o saglasnost CHJ za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kako slijedi i ovim putem podnosim prijedlog da se predmetni izvještaj dopuni za ove informacije kako slijedi: Da, na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine, Broj: 01-02-2-989-7/13 od 28.11.2013 godine, dok Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine, broj: 01-02-2-856-4/16 od 11.07.2016. godine nije data saglasnost CHJ MFTBiH a dio koji se odnosi na Jedinicu za internu reviziju nije u skladu sa članom 1 stav 4 Zakona o internoj reviziji institucija BiH. Kao dokaz vam je dostavljen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva civilnih poslova BiH iz 2016. godine, izmjena iz 2018. godine i 2021. godine, iako ste po ZUP-u imali dovoljno informacija i u vlastitoj arhivi da možete konstatovati da za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva civilnih poslova BiH iz 2016. godine niste dali saglasnost. Prijedlog da se briše informacija navedena na stranici broj 56. u djelu Izvještaja pod nazivom „4.5. Преглед примјене методологије рада и учинка јединица интерне ревизије институција БиХ“ u Tabeli broj 6. u tački 5. koja se odnosi na Jedinicu za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH, kako slijedi: Није документовано да је интерно оцјењивање извршено на основу предвиђеног Упитника за периодично самооцјењивање Као и текст на страни 61 како сlijedi: Периодично самооцјењивање није уопште извршено у Јединици интерне ревизије Министарства безбједности БиХ и Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ је у свом Извјештају о програму обезбјеђења и унапређења квалитета за 2024. годину, у тачки 1. Резиме, констатовала да је ова ЈИР извршила интерно оцјењивање путем сталног надзора учинка активности интерне ревизије од стране руководиоца ЈИР и кроз Упитник за ревидирани субјекат, односно да су периодични прегледи извршени кроз оцјењивање од стране ревидираних субјеката. Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2023. годину је тражено како сlijedi: Godišnji izvještaj je potrebno dostaviti u štampanom i elektronskom formatu (na CD-u ili e-mailom). Uz godišnji izvještaj interne revizije potrebno je da nam, u skladu sa važećim propisima dostavite sljedeću dokumentaciju: - Izvještaj o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji internih revizora za 2023. godinu na obrascu „Образац ИКРЕ“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2024. годину је тражено како сlijedi: - Napominjemo da je, uz Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2024. godinu, potrebno dostaviti i Izvještaj o obavljenom periodičnom samocjenjivanju JIR, ukoliko je isto provedeno u 2024. godini, uz Upitnik za periodično samocjenjivanje koji je CHJ pripremila i dostavila vam u novembru 2022. године Имајући у виду да ми је онемогућено да се на консултацијама за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лаžне наводе да нисам документовао периодично самооцјенивање, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вijeћу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изради правних прописа и Пословником о раду Вijeћа министара БиХ, те да документовање периодичног оцјенивања: - nije propisano u складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) - nije traženo од стране CHJ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) за Консолидовани извјештај за 2023. годину - nije propisano чланом 11 Правилника о provoђењу осигурања и unapreђења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 74/21) који наводи да је Извјештај о обављеном периодичном самооцјенивању саставни дио извјештаја о програму осигурања и unapreђења квалитета који сам доставио за 2023. годину и у којем су наведене информација о периодичном самооцјенивању иако Правилник nije одобрен од стране Координационог одбора CJH у складу са чланом 5 став 2 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине нити је прошао процедуру provoђења активности

propisanih Pravilima za konsultacije u izradi pravnih propisa, i Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine niti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH, kao i da sam za Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2023. godinu dostavio Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu sa podacima navedenim u ovom Izvještaju (član 11 Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21)), a minimalno se periodično samoocjenjivanje obavlja na nivou dvije godine to za 2024. godinu i nisam trebao obaviti periodično samoocjenjivanje. Prijedlog da se na stranici 80 i 81 u djelu Izvještaja pod nazivom „5.2. Rezultati godišnjeg pregleda kvaliteta pod f) Obezbeđenje i unapređenje kvaliteta interne revizije - analiza poštovanja propisa kojima se regulišu ova oblast i provođenja pripadajućih korektivnih planova aktivnosti“ brišu navodi za Jedinicu za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH kako slijedi: „Pravilnikom o sprovođenju obezbeđenja i unapređenja interne revizije predviđeno je da se periodično samoocjenjivanje usklađenosti jedinice interne revizije provodi jednom u dvije godine, uz primjenu Upitnika koji je pripremila CJJ MFT BiH. Ovu obaveznu, takođe, nije ispoštovala, uz prethodno navedenu JIR Ministarstva bezbjednosti BiH, ni Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH, s obzirom na to da nisu dostavile CJJ neophodnu dokumentaciju u svrhu dokumentovanja da su izvršile samoprocjenu na način kako je to predviđeno. Sходно наведеном констатујемо да ЈИР Министарства безбједности БиХ и ЈИР Министарства цивилних послова БиХ нису примјениле релевантне прописе и предузеле неопходне активности у сврху обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије. Додатно, напомињемо да је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ комплетно кадровски попуњена. Сходно наведеним запажањима, дајемо следеће препоруке: Препорука: 9. Препоручује се Јединици интерне ревизије Министарства безбједности БиХ и Јединици интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ да се у потпуности придржавају прописа којима је уређена област контроле квалитета, сачине извјештаје уз примјену предвиђених образаца и контролних питања кроз дефинисани Упитник и доставе руководиоцу институције и Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.“ Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2023. годину је тражено како сlijеди: Годишњи извјештај је потребно доставити у штампаном и електронском формату (на CD-у или е-маилом). Уз годишњи извјештај интерне ревизије потребно је да нам, у складу са важећим прописима доставите сљедећу документацију: - Извјештај о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора за 2023. годину на образцу „Образац ИКРЕ“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Извјештај о програму обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2024. годину је тражено како сlijеди: - Напомињемо да је, уз Извјештај о програму обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2024. годину, потребно доставити и Извјештај о обављеном периодичном самоцjenjivanju ЈИР, уколико је исто проведено у 2024. години, уз Упитник за периодично самоцjenjivanje који је СЈЈ припремила и доставила вам у новембру 2022. године Имајући у виду да ми је онемогучено да се на консултацијама за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лажне наводе да нисам документовао периодично самоцjenjivanje, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вјешћу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изradi прavnih propisa и Пословником о раду Вјешћа министара БиХ, те да документовање периодичног ocjenjivanja: - није propisano у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (документовање периодичног ocjenjivanja) - није тражено од стране СЈЈ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (документовање периодичног ocjenjivanja) за Консолидовани извјештај за 2023. годину - није propisano чланом 11

Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21) koji navodi da je Izvještaj o obavljenom periodičnom samoocjenjivanju sastavni dio izvještaja o programu osiguranja i unapređenja kvaliteta koji sam dostavio za 2023. godinu i u kojem su navedene informacija o periodičnom samoocjenjivanju iako Pravilnik nije odobren od strane Koordinacionog odbora CJH u skladu sa članom 5 stav 2 tačka a) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine niti je prošao proceduru provođenja aktivnosti propisanih Pravilima za konsultacije u izradi pravnih propisa, i Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine niti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH. kao i da sam za Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2023 godinu dostavio Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu sa podacima navedenim u ovom Izvještaju (član 11 Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21)), a minimalno se periodično samoocjenjivanje obavlja na nivou dvije godine to za 2024. godinu i nisam trebao obaviti periodično samoocjenjivanje.

3. Prijedlog da se briše informacija navedena na stranici broj 56. u djelu Izvještaja pod nazivom „4.5. Преглед примјене методологије рада и учинка јединица интерне ревизије институција БиХ“ u Tabeli broj 6. u tački 5. koja se odnosi na Jedinicu za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH, kako slijedi: Није документовано да је интерно оцјењивање извршено на основу предвиђеног Упитника за периодично самооцјењивање Као и текст на страни 61 како сlijedi: Периодично самооцјењивање није уопште извршено у Јединици интерне ревизије Министарства безбједности БиХ и Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ је у свом Извјештају о програму обезбјеђења и унапређења квалитета за 2024. годину, у тачки 1. Резиме, констатовала да је ова ЈИР извршила интерно оцјењивање путем сталног надзора учинка активности интерне ревизије од стране руководиоца ЈИР и кроз Упитник за ревидирани субјекат, односно да су периодични прегледи извршени кроз оцјењивање од стране ревидираних субјеката. Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Konsolidovani izvještaj za 2023. godinu je traženo kako slijedi: Godišnji izvještaj je potrebno dostaviti u štampanom i elektronskom formatu (na CD-u ili e-mailom). Uz godišnji izvještaj interne revizije potrebno je da nam, u skladu sa važećim propisima dostavite sljedeću dokumentaciju: - Izvještaj o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji internih revizora za 2023. godinu na obrascu „Образак ИКРЕ“ који достављамо на CD-u u prilogu, - Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Konsolidovani izvještaj za 2024. godinu je traženo kako slijedi: - Napominjemo da je, uz Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2024. godinu, potrebno dostaviti i Izvještaj o obavljenom periodičnom samocjenjivanju JIR, ukoliko je isto provedeno u 2024. godini, uz Upitnik za periodično samoocjenjivanje koji je CHJ pripremila i dostavila vam u novembru 2022. године Имајући у виду да ми је онемogućено да се на консултацијама за Konsolidovani izvještaj interne revizije за 2023. годину изјасним на лаžне наводе да нисам документовао периодично самооцјенјивање, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вјећу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изradi прavnih прописа и Poslovníkom о раду Вјећа министара БиХ, те да документовање периодичног оцјенјивања: - није propisano у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) - није traženo од стране CHJ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) за Konsolidovani izvještaj за 2023. годину - није propisano чланом 11 Правилника о provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije у институцијама БиХ („Službeni glasnik BiH“, број 74/21) који navodi да је Izvještaj о obavljenom periodičnom samoocjenjivanju sastavni dio izvještaja о programu

osiguranja i unapređenja kvaliteta koji sam dostavio za 2023. godinu i u kojem su navedene informacija o periodičnom samoocjenjivanju iako Pravilnik nije odobren od strane Koordinacionog odbora CJH u skladu sa članom 5 stav 2 tačka a) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine niti je prošao proceduru provođenja aktivnosti propisanih Pravilima za konsultacije u izradi pravnih propisa, i Jedinistvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine niti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH. kao i da sam za Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2023 godinu dostavio Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu sa podacima navedenim u ovom Izvještaju (član 11 Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21)), a minimalno se periodično samoocjenjivanje obavlja na nivou dvije godine to za 2024. godinu i nisam trebao obaviti periodično samoocjenjivanje.

4. Prijedlog da se na stranici 80 i 81 u djelu Izvještaja pod nazivom „5.2. Резултати годишњег прегледа квалитета под ф) Обезбјеђење и унапређење квалитета интерне ревизије - анализа поштовања прописа којима се регулише ова област и провођења припадајућих корективних планова активности“ brišu navodi za Jedinicu za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH kako slijedi: „Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређења интерне ревизије предвиђено је да се периодично самооцењивање усклађености јединице интерне ревизије проводи једном у двије године, уз примјену Упитника који је припремила ЦХЈ МФТ БиХ. Ову обавезу, такође, није испоштовала, уз претходно наведену ЈИР Министарства безбједности БиХ, ни Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ, с обзиром на то да нису доставиле ЦХЈ неопходну документацију у сврху документовања да су извршиле самопроцјену на начин како је то предвиђено. Сходно наведеном констатујемо да ЈИР Министарства безбједности БиХ и ЈИР Министарства цивилних послова БиХ нису примјениле релевантне прописе и предузеле неопходне активности у сврху обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије. Додатно, напомињемо да је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ комплетно кадровски попуњена. Сходно наведеним запажањима, дајемо следеће препоруке: Препорука: 9. Препоручује се Јединици интерне ревизије Министарства безбједности БиХ и Јединици интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ да се у потпуности придржавају прописа којима је уређена област контроле квалитета, сачине извјештаје уз примјену предвиђених образаца и контролних питања кроз дефинисани Упитник и доставе руководиоцу институције и Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.“ Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са са чланом 25 став 1 таčka а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2023. годину је тражено како сlijеди: Годишњи извјештај је потребно доставити у штампаном и електронском формату (на CD-у или e-mailом). Уз годишњи извјештај интерне ревизије потребно је да нам, у складу са важећим прописима доставите слjedeћу документацију: - Извјештај о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора за 2023. годину на обрасцу „Образак ИКРЕ“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 таčka а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2024. годину је тражено како сlijеди: - Напомињемо да је, уз Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2024. годину, потребно доставити и Извјештај о обављеном периодичном самоцjenjivanju ЈИР, уколико је исто проведено у 2024. години, уз Упитник за периодично самооценjivanje који је CHJ припремила и доставила вам у новембру 2022. године Имајући у виду да ми је onemogućено да се на консултацијама за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лажне наводе да нисам документовао периодично самооценjivanje, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вјећу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изradi прavnih прописа и Пословником о раду

Vijeća ministara BiH, te da dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja: - nije propisano u skladu sa članom 25 stav 1 tačka a) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) - nije traženo od strane CHJ BiH Zahtjevom broj: 02-1-16-7-418-1/23 od 14.12.2023. godine (dokumentovanje periodičnog ocjenjivanja) za Konsolidovani izvještaj za 2023. godinu - nije propisano članom 11 Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21) koji navodi da je Izvještaj o obavljenom periodičnom samoocjenjivanju sastavni dio izvještaja o programu osiguranja i unapređenja kvaliteta koji sam dostavio za 2023. godinu i u kojem su navedene informacija o periodičnom samoocjenjivanju iako Pravilnik nije odobren od strane Koordinacionog odbora CJH u skladu sa članom 5 stav 2 tačka a) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine niti je prošao proceduru provođenja aktivnosti propisanih Pravilima za konsultacije u izradi pravnih propisa, i Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine niti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH. kao i da sam za Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2023. godinu dostavio Izvještaj o programu obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta interne revizije za 2023. godinu sa podacima navedenim u ovom Izvještaju (član 11 Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 74/21)), a minimalno se periodično samoocjenjivanje obavlja na nivou dvije godine to za 2024. godinu i nisam trebao obaviti periodično samoocjenjivanje.

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 4

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je razmotrila prijedloge na Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, te smatra da prijedlozi i komentari na Dio 4 nisu osnovani i nisu prihvaćeni.

Prijedlozi i komentari na Dio 5

Prijedlozi:

1. S obzirom da format Konsolidovanog izvještaja interne revizije sačinjen od strane CHJ MFT BiH za 2024. godinu nije sačinjen u formatu koji je kreirao i odobrio Koordinacioni odbor CJH u skladu sa članom 25. stav 1 tačka a) (kako bi bio uporediv između entiteta i državnog nivoa a što predstavlja osnovno načelo u izvještavanju) isti prezentira podatke koji mogu biti predmetom manipulacija jer rukovodioci Jedinice za internu reviziju dostavljaju podatke za koje nemaju potpunu informaciju kako će se interpretirati te s tim u vezi postojeća interpretacija predstavlja proizvoljno tumačenje osoba u CHJ bez konsultacija sa rukovodiocima Jedinice za internu reviziju i ovim putem podnosim zahtjev da se dole navedeno obrazloženje uključi u postojeći Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godine koji je CHJ MFT BiH postavila na e-konsultacijama kako slijedi: Na stranici 77 je navedeno kako slijedi: Овај податак указује на то да постоји простор за побољшање, када је у питању реализација препорука, а посебно у оним институцијама у којима је најслабија реализација препорука интерне ревизије датих у 2023. години, а то су: Министарство цивилних послова БиХ, (проценат нереализованих препорука је 80%), Комисија за очување националних споменика БиХ (проценат нереализованих препорука је 50%), Naprijed navedene podatke potrebno je obrazložiti kako slijedi: Naprijed navedene podatke potrebno je obrazložiti kako slijedi: - 80% nerealiziranih preporuka po osnovu obavljene revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH se odnosi na 8 nerealizovanih preporuka od 10 preporuka koje je izdala Jedinica za internu reviziju po osnovu revizije procesa sačinjavanja i praćenja realizacije budžeta u 2023. godini. Odgovornost za realizaciju preporuka je na pomoćnici ministricе Mirnoj Pavlović i Sekretarki Ministarstva Biljani Čamur-Veselinović (dio koji se odnosi na Srednjoročno planiranje u saradnji sa kolegicom Pavlović). Nerealizirane

preporuke se odnose na sačinjavanje integralnog internog akta koji je trebao objediniti procese u srednjoročnom planiranju, DOB-u, godišnjem planiranju rada i planiranju budžeta, te izvještavanje za naprijed navedene procese. Prema obrazloženju preporuke u 2023. godine nisu realizovane zbog nedostatka ljudskih resursa (zbog odlaska u penziju). U 2024. godini stupile su izmjene podzakonskih propisa koje se nisu mogle planirati prilikom izvođenja revizije, a koje za revidiranu organizaciju predstavljaju novi momenat kako slijedi: - Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 48/24), - Uputstvo o načinu pripreme godišnjeg programa rada i izvještavanja o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 48/23), Realizacija preporuka interne revizije za unapređenje internih kontrola a koje će se morati ponovo unapređivati zbog novih propisa je besmisleno te je u skladu sa Standardom interne revizije 2500 iskomunicirano intezivno praćenje predmetnih procesa i od strane revidirane organizacije kako bi se preporuke realizirale najkasnije u 2025. godini sa pokušajem naglaska na lociranje troškova po zaposlenom, subanalitička evidencija, kompatibilnost sa postojećim softverom ISFU, a uzimajući i u razmatranje fiskalne reforme koje su provedene u entitetu Republika Srpska te predstojeće fiskalne reforme u entitetu Federacija BiH zbog oporezivog dijela primanja u Republici Srpskoj i planiranog u Federaciji BiH za isplaćena primanja zaposlenih iznad poresko dopustivih iznosa. U 2024. godini od strane Ministrice civilnih poslova BiH je osigurano i popunjavanje radnih mjesta u revidiranoj organizaciji tako da za nerealizaciju preporuka ne bi trebalo biti opravdanja tokom 2025. godine. - Nerealizacija preporuka u Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika BiH je, između ostalog, posljedica nepostizanja konsenzusa članova Komisije po osnovu o usvajanju procedure za izradu Godišnjeg plana rada Komisije, o usvajanju adekvatnije definisanog pravilnika o sistematizaciji s ciljem realizovanja strateških i operativnih ciljeva Komisije (definisanje sektora s ciljem jasnog definisanja ovlašćenja i odgovornosti zaposlenih u Komisiji). o usvajanju procedure za izradu izvještaja o radu Komisije. Konkretno, kako mi je obrazloženo, posljedica blokiranja člana Komisije: Anđeline Ošap Gačanović Usvajanje naprijed navedenih internih akata kao preduslova za druge procese nije odgovornost Izvršnog dužnosnika već članova Komisije. U 2025. godini ću pokušati lično prezentovati predmetne procedure članovima Komisije.

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 5

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je razmotrila prijedloge na Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, te smatra da prijedlozi i komentari na Dio 5 nisu osnovani i nisu prihvaćeni.

Prijedlozi i komentari na Dio 6

Prijedlozi:

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 6

Prijedlozi i komentari na Dio 7

Prijedlozi:

1. Na stranici 92 je navedeno kako slijedi: Закључак р.бр. 1, алинеја 7: Овим закључком задужени су руководиоци институција да у сарадњи са руководиоцима јединица интерне ревизије предузму додатне мјере на реализацији нереализованих препорука интерне ревизије. Подаци о укупном броју датих препорука у 2023. и

2024. godini, po institucijama, naveden je u tacki 4.3. ovog Izvještaja, u tabeli broj 4. S obzirom da za većinu preporuka koje su jedinice interne revizije dale u 2024. godini nije istekao rok za realizaciju, podaci o stepenu njihove realizacije biće poznati u narednom izvještaju. Kada je riječ o preporukama koje su jedinice interne revizije dale u 2023. godini, na osnovu dostavljenih godišnjih izvještaja jedinica interne revizije utvrdili smo da procenat nerealizovanih preporuka iznosi 18,5% (89/481). Najveći procenat nerealizovanih preporuka interne revizije datih u 2023. godini je u slijedećim institucijama: - Ministarstvo civilnih poslova BiH (80%), - Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH (50%), - Ministarstvo inostranih poslova BiH (45%), - Radio-televizija BiH (41,9%), - Služba za zajedničke poslove institucija BiH (40%). Na osnovu prethodno navedenih podataka vidljivo je da pojedine institucije nisu sprovele korektivne mjere na koje je interna revizija ukazala u svojim izvještajima. Sходно томе, неопхоно је поново скренути пажњу на обавезу реализације овог закључка Савјета министара БиХ, а све у сврху унапређења пословања институција. Naprijed navedene podatke potrebno je obrazložiti kako slijedi: - 80% nerealiziranih preporuka po osnovu obavljene revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH se odnosi na 8 nerealizovanih preporuka od 10 preporuka koje je izdala Jedinica za internu reviziju po osnovu revizije procesa sačinjavanja i praćenja realizacije budžeta u 2023. godini. Odgovornost za realizaciju preporuka je na pomoćnici ministrice Mirnoj Pavlović i Sekretarki Ministarstva Biljani Čamur-Veselinović (dio koji se odnosi na Srednjoročno planiranje u saradnji sa kolegicom Pavlović). Nerealizirane preporuke se odnose na sačinjavanje integralnog internog akta koji je trebao objediniti procese u srednjoročnom planiranju, DOB-u, godišnjem planiranju rada i planiranju budžeta, te izvještajavanja za naprijed navedene procese. Prema obrazloženju preporuke u 2023. godine nisu realizovane zbog nedostatka ljudskih resursa (zbog odlaska u penziju). U 2024. godini stupile su izmjene podzakonskih propisa koje se nisu mogle planirati prilikom izvođenja revizije, a koje za revidiranu organizaciju predstavljaju novi momenat kako slijedi: - Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 48/24), - Uputstvo o načinu pripreme godišnjeg programa rada i izvještavanja o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 48/23), Realizacija preporuka interne revizije za unapređenje internih kontrola a koje će se morati ponovo unapređivati zbog novih propisa je besmisleno te je u skladu sa Standardom interne revizije 2500 iskomunicirano intezivno praćenje predmetnih procesa i od strane revidirane organizacije kako bi se preporuke realizirale najkasnije u 2025. godini sa pokušajem naglasaka na lociranje troškova po zaposlenom, subanalitička evidencija, kompatibilnost sa postojećim softverom ISFU, a uzimajući i u razmatranje fiskalne reforme koje su provedene u entitetu Republika Srpska te predstojeće fiskalne reforme u entitetu Federacija BiH zbog oporezivog dijela primanja u Republici Srpskoj i planiranog u Federaciji BiH za isplaćena primanja zaposlenih iznad poresko dopustivih iznosa. U 2024. godini od strane Ministrice civilnih poslova BiH je osigurano i popunjavanje radnih mjesta u revidiranoj organizaciji tako da za nerealizaciju preporuka ne bi trebalo biti opravdanja tokom 2025. godine. - Nerealizacija preporuka u Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika BiH je, između ostalog, posljedica nepostizanja konsenzusa članova Komisije po osnovu o usvajanja procedure za izradu Godišnjeg plana rada Komisije, o usvajanja adekvatnije definisanog pravilnika o sistematizaciji s ciljem realizovanja strateških i operativnih ciljeva Komisije (definisanje sektora s ciljem jasnog definisanja ovlašćenja i odgovornosti zaposlenih u Komisiji). o usvajanja procedure za izradu izvještaja o radu Komisije. Konkretno, kako mi je obrazloženo, posljedica blokiranja člana Komisije: Anđeline Ošap Gačanović Usvajanje naprijed navedenih internih akata kao preduslova za druge procese nije odgovornost Izvršnog dužnosnika već članova Komisije. U 2025. godini ću pokušati lično prezentovati procedure članovima KOMisije.

2. S obzirom da format Konsolidovanog izvještaja interne revizije sačinjen od strane CHJ MFT BiH za 2024. godinu nije sačinjen u formatu koji je kreirao i odobrio Koordinacioni odbor CJH u skladu sa članom 25. stav 1 tačka a) (kako bi bio uporediv između entiteta i državnog nivoa a što predstavlja osnovno načelo u izvještavanju) isti prezentira podatke

koji mogu biti predmetom manipulacija jer rukovodioci Jedinice za internu reviziju dostavljaju podatke za koje nemaju potpunu informaciju kako će se interpretirati te s tim u vezi postojeća interpretacija predstavlja proizvoljno tumačenje osoba u CHJ bez konsultacija sa rukovodiocima Jedinice za internu reviziju i ovim putem podnosim zahtjev da se dole navedeno obrazloženje uključi u postojeći Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godine koji je CHJ MFT BiH postavila na e-konsultacijama kako slijedi: Na stranici str. 91. navedeno je kako slijedi: Додатно, утврдили смо да је било кашњења у доношењу Плана рада интерне ревизије од стране институција и то: - Савјет за државну помоћ БиХ је 13.02.2024. године одобрио Планове рада ЈИР МСТЕО, која је исте благовремено припремила и доставила (актом од 12.12.2023. године) и - Центар за уклањање мина у БиХ је 25.01.2024. године одобрио Планове рада ЈИР МЦП, која је исте благовремено припремила (18.12.2023. године). Напомињемо да свако "кашњење" у поступку одобравања Плана рада интерне ревизије, било да је ријеч о неблаговременој припреми од стране ЈИР или разматрању и њиховом одобравању од стране институције, доводи до смањења фонда ревизорских дана који остају на располагању јединици интерне ревизије у тој години, за коју се врши планирање. Одобрено Плана рада од стране ВНАМС-а на дан 25.01.2024. године не представља смањење фонда ревизорских дана који остају на располагању Јединици за интерну ревизију за 2024. годину за активности у ВНАМС-у а што је образложено у достављеним подацима за саčinjавање овог Извјештаја, те бићу замолио да се бришу горе наведени наводи за ВНАМС.

3. Приједлог да се на страници 88, 92 и 93 у дјелу Извјештаја под називом: „7. РЕАЛИЗАЦИЈА ЗАКЉУЧАКА САВЈЕТА МИНИСТРА БиХ“ бришу наводи за Јединицу за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ како сlijеди: „7. РЕАЛИЗАЦИЈА ЗАКЉУЧАКА САВЈЕТА МИНИСТРА БиХ - Задужује се јединице интерне ревизије у Министарству безбједности Босне и Херцеговине, Обавјештајно-безбједносној агенцији Босне и Херцеговине, Министарству цивилних послова Босне и Херцеговине и Агенцији за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА да се у потпуности придржавају прописа којима је уређена област контроле квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине, а да о резултатима извјештавају руководиоца институције и Централну хармонизацијску јединицу Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине;“ „Закључак р.бр. 1, алинеја 8: Овим закључком задужене су четири јединице интерне ревизије које нису у свом годишњем извјештају о раду за 2023. годину документовале да су поштовале и примјениле прописе из области контроле квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ. Ријеч је о сљедећим јединицама интерне ревизије: ЈИР Министарства безбједности БиХ, ЈИР Обавјештајно-безбједносне агенције БиХ, ЈИР Министарства цивилних послова БиХ и ИР Агенције за пружање услуга у ваздушној пловидби БиХ – БХАНСА.“ „Када је ријеч о остале три јединице интерне ревизије, ЈИР МЦП, ЈИР МБ и ИР БХАНСА, једна јединица интерне ревизије, а то је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ је доставила Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета за 2024. годину. Међутим, ова ЈИР није, као и за претходну годину, извјестила, а ни документовала, да је руководиоца ЈИР извршио периодично самооцењивање функције интерне ревизије на начин како је то предвиђено релевантним прописима, а што је био обавезан у складу са овим закључком Савјета министара БиХ и прописима којима је уређена ова област. Остале двије јединице интерне ревизије, ЈИР Министарства безбједности БиХ и ИР БХАНСА нису уопште доставиле Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије, те тиме није јасно, јер нема података о томе, да ли је обезбјеђен захтјевани квалитет рада интерне ревизије кроз досљедну примјену методологије рада и у сврху даљег унапређења да ли је извршено сагледавање и оцењивање усклађености функције интерне ревизије са прописима. Напомињемо да су ово саставне активности управљања функцијом интерне ревизије о којим је руководиоца ЈИР обавезан извјестити руководиоца институције и ЦХЈ МФТ БиХ. Сходно наведеном, констатујемо да ЈИР Министарства безбједности БиХ, ИР БХАНСА-е и ЈИР Министарства цивилних послова БиХ, нису поступиле у складу са закључком Савјета министара БиХ.“

Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2023. годину је тражено како сlijеди: Годишњи извјештај је потребно доставити у штампаном и електронском формату (на CD-у или e-mailом). Уз годишњи извјештај интерне ревизије потребно је да нам, у складу са важећим прописима доставите сљедућу документацију: - Извјештај о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора за 2023. годину на обрасцу „Образац ИКРЕ“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2024. годину је тражено како сlijеди: - Напомињемо да је, уз Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2024. годину, потребно доставити и Извјештај о обављеном периодичном самооцјењивању ЈИР, уколико је исто проведено у 2024. години, уз Упитник за периодично самооцјењивање који је ЧХЈ припремила и доставила вам у новембру 2022. године Имајући у виду да ми је онемogućено да се на консултацијама за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лаžне наводе да нисам документовао периодично самооцјењивање, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вijeћу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изради правних прописа и Пословником о раду Вijeћа министара БиХ, те да документовање периодичног оцјењивања: - није прописано у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (документовање периодичног оцјењивања) - није тражено од стране ЧХЈ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (документовање периодичног оцјењивања) за Консолидовани извјештај за 2023. годину - није прописано чланом 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 74/21) који наводи да је Извјештај о обављеном периодичном самооцјењивању саставни дио извјештаја о програму осигурања и унапређења квалитета који сам доставио за 2023. годину и у којем су наведене информације о периодичном самооцјењивању иако Правилник није одобрен од стране Координационог одбора CJH у складу са чланом 5 став 2 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине нити је прошао процедуру provoђења активности прописаних Правилима за консултације у изради правних прописа, и Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама Босне и Херцеговине нити је усвојен од стране Вijeћа министара БиХ. као и да сам за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину доставио Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину са подацима наведеним у овом Извјештају (члан 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 74/21)), а минимално се периодично самооцјењивање обавља на нивоу двије године то за 2024. годину и нисам требао обавити периодично самооцјењивање.

Коментари:

Збирни одговор и образложење на Део 7

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине је размотрала приједлоге на Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2024. годину, те сматра да приједлози и коментари на Део 7 нису основани и нису прихваћени.

Приједлози и коментари на Део 8

Приједлози:

1. Приједлог да се на страници 94 у djелу Извјештаја под називом „8. ЗАКЉУЧАК“ бришу наводи за Јединицу за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ како сlijеди: „8. ЗАКЉУЧАК У вези са реализацијом закључака Савјета министара БиХ, као

најзначајније наводимо да је највећи дио закључака реализован, осим да: 1. Поједине институције нису спровеле корективне мјере на које је интерна ревизија указала у својим извјештајима, а што је наведено на стр. 96. овог извјештаја; 2. ЈИР Министарства безбједности БиХ, ИР БХАНСА-е и ЈИР Министарства цивилних послова БиХ, нису поступиле у складу са закључком Савјета министара БиХ у вези са адекватним документовањем о поштивању и примјени прописа из области контроле квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ, што је наведено на стр. 96. овог извјештаја." Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Konsolidovani извјештај за 2023. годину је тражено како сlijеди: Godišnji извјештај је потребно доставити у штампаном и електронском формату (на CD-у или e-mailом). Уз годишњи извјештај интерне ревизије потребно је да нам, у складу са важећим прописима доставите слjedeћу документацију: - Извјештај о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора за 2023. годину на обрасцу „Образац IKPE“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Konsolidovani извјештај за 2024. годину је тражено како сlijеди: - Напомињемо да је, уз Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2024. годину, потребно доставити и Извјештај о обављеном периодичном самоцјенјивању ЈИР, уколико је исто проведено у 2024. години, уз Упитник за периодично самоцјенјивање који је CHJ припремила и доставила вам у новембру 2022. године Имајући у виду да ми је онемогућено да се на консултацијама за Konsolidovani извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лаžне наводе да нисам документовао периодично самоцјенјивање, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вijeћу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изради правних прописа и Poslovníком о раду Вijeћа министара БиХ, те да документовање периодичног оцјенјивања: - није прописано у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (документовање периодичног оцјенјивања) - није тражено од стране CHJ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (документовање периодичног оцјенјивања) за Konsolidovani извјештај за 2023. годину - није прописано чланом 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ", број 74/21) који наводи да је Извјештај о обављеном периодичном самоцјенјивању саставни дио извјештаја о програму осигурања и унапређења квалитета који сам доставио за 2023. годину и у којем су наведене информације о периодичном самоцјенјивању иако Правилник није одобрен од стране Координационог одбора CJH у складу са чланом 5 став 2 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине нити је прошао процедуру provoђења активности прописаних Правилима за консултације у изради правних прописа, и Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама Босне и Херцеговине нити је усвојен од стране Вijeћа министара БиХ. као и да сам за Konsolidovani извјештај интерне ревизије за 2023. годину доставио Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину са подацима наведеним у овом Извјештају (члан 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ", број 74/21)), а минимално се периодично самоцјенјивање обавља на нивоу двије године то за 2024. годину и нисам trebao обавити периодично самоцјенјивање.

Коментари:

Збирни одговор и образложење на Dio 8

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je razmotrila prijedloge na Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, te smatra da prijedlozi i komentari na Dio 8 nisu osnovani i nisu prihvaćeni.

Prijedlozi i komentari na Dio 9

Prijedlozi:

1. Prijedlog da se na stranici 95 u djelu Izvještaja pod nazivom „ПРЕГЛЕД ПРЕПОРУКА“ brišu navodi za Jedinicu za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH kako slijedi: “9. ПРЕГЛЕД ПРЕПОРУКА 9. Препоручује се Јединици интерне ревизије Министарства безбједности БиХ и Јединици интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ да се у потпуности придржавају прописа којим је уређена област контроле квалитета, сачине извјештаје уз примјену предвиђених образаца и контролних питања кроз дефинисани Упитник и доставе руководиоцу институције и Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.”
Образложење: 1. Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2023. годину је тражено како сlijеди: Годишњи извјештај је потребно доставити у штампаном и електронском формату (на CD-у или e-mailom). Уз годишњи извјештај интерне ревизије потребно је да нам, у складу са важећим прописима доставите слjedeћу документацију: - Извјештај о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора за 2023. годину на обрасцу „Образац ИКРЕ“ који достављамо на CD-у у прилогу, - Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину 2. Захтевом број: 02-1-16-7-473-1/24 од 16.12.2024. године (условно ако је исти усвојен у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине) за Консолидовани извјештај за 2024. годину је тражено како сlijеди: - Напомињемо да је, уз Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2024. годину, потребно доставити и Извјештај о обављеном периодичном самооцjenjивању ЈИР, уколико је исто проведено у 2024. години, уз Упитник за периодично самооцjenjивање који је ЧЈЈ припремила и доставила вам у новембру 2022. године Имајући у виду да ми је онемогућено да се на консултацијама за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину изјасним на лаžне наводе да нисам документовао периодично самооцjenjивање, јер је један текст био на јавним консултацијама а други текст је достављен Вijeћу министара БиХ на усвајање (а у шта нисам имао увида) и што је у супротности са Правилима за консултације у изради правних прописа и Пословником о раду Вijeћа министара БиХ, те да документовање периодичног оцjenjивања: - није прописано у складу са чланом 25 став 1 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (документовање периодичног оцjenjивања) - није тражено од стране ЧЈЈ БиХ Захтевом број: 02-1-16-7-418-1/23 од 14.12.2023. године (документовање периодичног оцjenjивања) за Консолидовани извјештај за 2023. годину - није прописано чланом 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 74/21) који наводи да је Извјештај о обављеном периодичном самооцjenjивању саставни дио извјештаја о програму осигурања и унапређења квалитета који сам доставио за 2023. годину и у којем су наведене информације о периодичном самооцjenjивању иако Правилник није одобрен од стране Координационог одбора ЧЈЈ у складу са чланом 5 став 2 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине нити је прошао процедуру provoђења активности прописаних Правилима за консултације у изради правних прописа, и Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама Босне и Херцеговине нити је усвојен од стране Вijeћа министара БиХ. као и да сам за Консолидовани извјештај интерне ревизије за 2023. годину доставио Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије за 2023. годину са подацима наведеним у овом Извјештају (члан 11 Правилника о provoђењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 74/21)), а минимално се периодично самооцjenjивање обавља на нивоу двије године то за 2024. годину и нисам treбао обавити периодично самооцjenjивање. Предлаганjem усвајања ове препоруке од стране Вijeћа министара БиХ, подмеће се Вijeћу министара БиХ усвајање препоруке које за последицу имају кршење Закона о интерној ревизији институција БиХ.

2. Prijedlog da se na stranici 95 briše preporuka broj 3 uzimajući u obzir obrazloženje navedeno na stranici 76 kako slijedi: "9. ПРЕГЛЕД ПРЕПОРУКА 3. Препоручује се јединицама интерне ревизије да у својим плановима рада документују и образложе извршене процјене ризика на основу којих су планирана подручја ревидирања, те да се приликом формулисања ризика придржавају Смјерница за управљање ризицима које је донијела ЦХЈ." Образложење: У складу са чланом 5 став 2 тачка а) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине Упутства о интерној ревизији у институцијама БиХ морају бити одobreне од стране Координационог одбора CJH, а Смјернице за управљање ризицима то нису. У предметним Смјерницама за управљање ризицима у тачки 3.4. под називом „Обавеза интерних ревизора“ у ставу 3 се наводи: „Итерна ревизија у институцијама у којима је успостављена или у којима врши функцију интерне ревизије има следеће обавезе: - код израде strateških и годишњих планова рада преузимати податке о ризицима из Регистра ризика институције и ради своје додатне, независне процјене cjelokupnog procesa upravljanja rizicima i podataka o pojedinačnim rizicima;“ Navodi u Smjernici i u obrazloženju za preporuku broj 3 su kontradiktorni jer u samim Smjernicama Registar rizika sačinjen na osnovu Smjernica predstavlja samo dio informacija internim revizorima za sačinjavanje vlastitih procjena prilikom planiranja rada. Predlaganjem usvajanja ove preporuke od strane Vijeća ministara BiH, podmeće se Vijeću ministara BiH usvajanje preporuke koje za posljedicu imaju kršenje Zakona o internoj reviziji institucija BiH.
3. Prijedlog da se na stranici 95 briše preporuka broj 13 kako slijedi: "9. ПРЕГЛЕД ПРЕПОРУКА 13. Препоручује се Министарству финансија и трезора БиХ да, у сарадњи са Централном хармонизацијском јединицом МФТ БиХ, обезбједе несметано функционисање и рад PIFC апликације у институцијама БиХ у континуитету." Образложење: PIFC апликација, за оне који нису упознати, представља апликацију која захтјева достављање података из институција и извјештавање за које је по Закону о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине „Vlasnik“ rukovodilac институције те distribuiranje извјештаја интерне ревизије представља кршење Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине. Dodatni razlog za brisanje ove preporuke, odnosno korištenja ove апликације jeste da od 21 juna 2024. godine na zahtev za informacijama upućen prema CHJ BiH nisam zaprimio informaciju ko sve ima pristupa PIFC апликацији а нарочито ме занима (јер смо у државним институцијама) да ли контролу и информације из исте има Хрват, Србин, Бошњак и из реда Осталих, или су поједини изузети из надзора и контроле ових информација. Predlaganjem usvajanja ove preporuke od strane Vijeća ministara BiH, podmeće se Vijeću ministara BiH usvajanje preporuke koje za posljedicu imaju kršenje Zakona o internoj reviziji institucija BiH.
4. Uzimajući u obzir vlastito iskustvo u disciplinskom postupku за једноставан процес (kancelarijsko poslovanje) који је покренут против мене 2020. godine и ignorisanje CHJ BiH за исти, predlažem brisanje ove preporuke до успостављања заштитног механизма рада интерних ревизора, тј. да неће бити прогонјени за написане напаве и препоруке, а што се тиче ових препорука из овог Извјештаја, интерни ревизори на државном нивоу засигурно имају звање да све посложе, само је питање да ли смију, тј. ко је следећи спреман да ризикује (а за то му не требају Смјернице) да прође дисциплински поступак. Predlaganjem usvajanja ove preporuke од стране Vijeća ministara BiH, podmeće se Vijeću ministara BiH usvajanje preporuke које за послједу имају стварање додатног притиска на рад интерних ревизора а да нису заштићени од прогона због констатованих налаза и издатих препорука уз идолентан однос CHJ BiH.
5. Prijedlog da se na stranici 96 u djelu Извјештаја под називом "9. ПРЕГЛЕД РЕПОРУКА" dopuni preporuka како сљеди: Препоручује се директору CHJ MFT BiH као члану Координационог одбора да на следећој сједници Координационог одбора CJH покрене активности на усаглашавању члана 3 Poslovnika о раду Координационог одбора CJH број: 01-1-02-1-41/11 од 8.2.2011. godine са чланом 5. став 2 Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине како сљеди: „Члан 3. Poslovnika о раду Координационог одбора CJH број: 01-1-02-1-41/11 од 8.2.2011. godine (Donošenje akata KO CJH) (1) U ostvarivanju svojih ovlaštenja i odgovornosti из подручја јавне интерне финансијске контроле, KO CJH odobrava: а) оквирну стратегију развоја функције интерне ревизије у јавном сектору БиХ, б) оквире примарне и секундарне регулативе из подручја интерне

revizije i finansijskog upravljanja i kontrole, c) standarde i kodeks etike interne revizije i interne kontrole, koji su zasnovani na međunarodno priznatim standardima, d) okvirne smjernice i metodologiju rada za područje interne revizije, koje su zasnovane na dobrim praksama drugih zemalja, e) okvirni program obuke za certifikaciju internih revizora i program za polaganje u cilju sticanja zvanja ovlaštenog internog revizora.“ Sa članom 5. stav 2 Zakona o internoj reviziji institucija BiH kako slijedi: „(2) Izvršavanje funkcije interne revizije bit će u skladu s: a) Metodologijom i Uputstvom o internoj reviziji u javnom sektoru odobrenim od Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica Bosne i Hercegovine i izdatim od CJH, b) Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora, i c) Kodeksom profesionalne etike za internu reviziju izdatim od Instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacionog odbora.“ Na način da direktor CHJ MFT BiH predloži izmjene člana 3 Poslovnika o radu Koordinacionog odbora CJH broj: 01-1-02-1-41/11 od 8.2.2011. godine s ciljem usaglašavanja sa članom 5. stav 2 Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine kako slijedi: „Član 3. Poslovnika o radu Koordinacionog odbora CJH broj: _____ od _____ (izmjena) (Donošenje akata KO CJH) (1) U ostvarivanju svojih ovlaštenja i odgovornosti iz područja javne interne finansijske kontrole, KO CJH odobrava: a) strategiju razvoja funkcije interne revizije u javnom sektoru BiH, b) primarne i sekundarne regulative iz područja interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole, c) standarde i kodeks etike interne revizije i interne kontrole, koji su zasnovani na međunarodno priznatim standardima, d) smjernice i metodologiju rada za područje interne revizije, koje su zasnovane na dobrim praksama drugih zemalja, e) program obuke za certifikaciju internih revizora i program za polaganje u cilju sticanja zvanja ovlaštenog internog revizora.“

Komentari:

Zbirni odgovor i obrazloženje na Dio 9

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je razmotrila prijedloge na Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, te smatra da prijedlozi i komentari na Dio 9 nisu osnovani i nisu prihvaćeni.

Prikupljeni prijedlozi i komentari na priloge iz online konsultacija

Novi prijedlozi