



## IZVJEŠĆE REVIZIJE UČINKA

### PRAĆENJE REALIZACIJE PREPORUKA IZ IZVJEŠĆA REVIZIJE UČINKA

„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“

Broj: 01-02-10-11-7-1863-7/22



Sarajevo, listopad 2022. godine



**Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka  
„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u  
Federaciji Bosne i Hercegovine“**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“ koje je objavljeno 2016. godine. Praćenje je provedeno sukladno INTOSAI okviru profesionalnih objava i metodologiji za reviziju učinka VRI u BiH. Primjenjeni INTOSAI principi i standardi su: **ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 300 – Principi revizije učinka i ISSAI 3000 – Standardi revizije učinka.**

Praćenje realizacije preporuka iz revizijskih izvješća završna je faza u revizijskom ciklusu i provodi se s ciljem osiguranja povratnih informacija o realizaciji danih preporuka. Namjera je potaknuti mehanizme odgovornosti i dovesti do veće realizacije preporuka, te boljih odluka izvršne i zakonodavne vlasti, kao i dužnosnika koji upravljaju javnim resursima.

Sukladno rezultatima provedenog praćenja, utvrđeno je da dane preporuke još uvijek nisu u cijelosti realizirane. **Od 13 danih preporuka šest je provedeno, pet je djelomično provedeno, dok su kod dvije preporuke započete početne aktivnosti na provedbi.** Iako je Povjerenstvo odgovorno za reviziju Parlamenta FBiH razmatralo matično izvješće 2017. godine te sačinilo Informaciju sa zaključcima, **Parlament FBiH nije poduzimao daljnje korake kako bi usvajanjem zaključaka obvezao institucije na veću realizaciju preporuka.**

**Unaprijeđen je regulatorni okvir koji uređuje predmetnu oblast s obzirom na to da su u promatranom razdoblju usvojene izmjene i dopune Zakona o unutarnjoj reviziji, te je donesen novi Pravilnik o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.** Međutim, **jedinicu unutarnje revizije i dalje nisu uspostavili svi subjekti javnog sektora u Federaciji BiH koji su to bili u obvezi.**

**Od 19 korisnika Proračuna FBiH koji su obveznici uspostave jedinice unutarnje revizije, do 31. 7. 2022. godine tri nisu imala nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora.** Kada su u pitanju obveznici na nižim razinama vlasti i izvanproračunski fondovi, **utvrđeno je da od ukupno 67 obveznika 19 nije ni formalno uspostavilo jedinice unutarnje revizije, dok 26 nije imalo nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora.** Kod subjekata koji su uspostavili jedinice unutarnje revizije evidentna je niska realizacija preporuka unutarnje revizije. U razdoblju 2019. – 2021. godine jedinice unutarnje revizije u FBiH dale su **ukupno 6.213 preporuka, od čega je realizirano svega 2.056 ili 33% preporuka, dok je 4.157 ili 67% ostalo nerealizirano.**

Uzimajući u obzir značaj i ulogu unutarnje revizije za poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i upravljačkim procesima u institucijama javnog sektora, **Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine cijeni da subjekti revizije trebaju uložiti dodatne napore kako bi se osigurala učinkovita uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije.**

Sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Nacrt izvješća je dostavljen na komentar subjektima obuhvaćenim praćenjem. Pristigli komentari su s dužnom pažnjom razmotreni i uključeni u Izvješće o praćenju realizacije preporuka.

Sarajevo, 17. 10. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA  
Dragan Kolobarić  
*Dragan Kolobarić*



GENERALNI REVIZOR  
Dževad Nekić  
*Dževad Nekić*



## S A D R Ž A J

<b>REZIME IZVJEŠĆA O PRAĆENJU REALIZACIJE PREPORUKA .....</b>	<b>1</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
1.1. Cilj praćenja realizacije preporuka .....	3
1.2. Predmet i obim praćenja .....	3
1.3. Izvori i metode .....	3
1.4. Kratak osvrt na Izvješće revizije učinka čije preporuke su predmet praćenja.....	4
<b>2. PROCJENA REALIZACIJE PREPORUKA KOJE SU PREDMET PRAĆENJA.....</b>	<b>5</b>
2.1. Aktivnosti subjekata revizije na realizaciji preporuka .....	7
2.1.1. Status realizacije preporuka danih Parlamentu FBiH i Vladi FBiH.....	7
2.1.2. Status realizacije preporuka danih Federalnom ministarstvu financija, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici i institucijama.....	10
<b>3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH .....</b>	<b>18</b>
<b>4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....</b>	<b>18</b>
<b>5. ZAKLJUČCI .....</b>	<b>19</b>
<b>6. DODATNE PREPORUKE.....</b>	<b>20</b>
<b>P R I V I T A K.....</b>	<b>21</b>



## KORIŠTENE SKRAĆENICE

Skraćenica	Puni naziv
BiH	Bosna i Hercegovina
CHJ	Centralna harmonizacijska jedinica
FBiH	Federacija Bosne i Hercegovine
FMF	Federalno ministarstvo financija
FMP	Federalno ministarstvo pravde
JUR	Jedinica unutarnje revizije
KO CHJ	Koordinacijski odbor centralne harmonizacijske jedinice
Parlament FBiH	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
PIFC	Engl. Public internal Financial Controls – Sustav javnih unutarnjih finansijskih kontrola
Ured za reviziju	Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
Vlada FBiH	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
VRI	Vrhovna revizijska institucija

## LISTA TABLICA

**Tablica 1.** Pregled danih preporuka i status realizacije preporuka

**Tablica 2.** Status realizacije preporuka pojedinačno po subjektima revizije

**Tablica 3.** Broj institucija koje imaju uspostavljene jedinice za unutarnju reviziju na 31. 12. 2021.

## PRIVITAK

**Privitak 1.** Status realizacije preporuka prema subjektima revizije

**Privitak 2.** Pregled sistematiziranih i zaposlenih unutarnjih revizora kod proračunskih korisnika – obveznika uspostave na federalnoj razini prema Pravilniku o kriterijima, na 31. 7. 2022. godine

**Privitak 3.** Pregled sistematiziranih i zaposlenih unutarnjih revizora na nižim razinama vlasti i izvanproračunskim fondovima – obveznika uspostave prema Pravilniku o kriterijima, na 31. 7. 2022. godine

**Privitak 4.** Broj danih i realiziranih preporuka u pojedinačnim izvješćima unutarnje revizije po korisnicima Proračuna FBiH za 2021. godinu



## REZIME IZVJEŠĆA O PRAĆENJU REALIZACIJE PREPORUKA

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) proveo je praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“, objavljenog 2016. godine. Cilj je bio ispitati poduzete aktivnosti na temelju Izvješća i ocijeniti u kojoj mjeri su dane preporuke realizirane.

Praćenjem je obuhvaćena realizacija ukupno 13 preporuka, od čega je jedna bila upućena Parlamentu FBiH, dvije Vladi FBiH, sedam preporuka FMF-u i CHJ-u, te su tri preporuke bile upućene rukovoditeljima institucija koje su obvezne uspostaviti jedinicu unutarnje revizije. Informacije o aktivnostima poduzetim na realizaciji preporuka i potrebnu dokumentaciju dostavila je CHJ.

Provedeno praćenje pokazalo je da je Izvješće revizije učinka razmatralo Povjerenstvo za reviziju Parlamenta FBiH, koje je sačinilo Informaciju sa zaključcima usmjerenim na unapređenje realizacije preporuka. Međutim, Parlament FBiH nije naknadno razmatrao i usvojio Informaciju sa zaključcima, kako bi se nadležne institucije dodatno obvezale na realizaciju preporuka.

Od 13 preporuka njih šest je provedeno, pet je provedeno djelomično, dok su kod dvije preporuke poduzete početne aktivnosti.

Analizom podataka o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka utvrđeno je:

- Krajem 2016. godine Parlament FBiH usvojio je izmjene i dopune Zakona u unutarnjoj reviziji, kojim su, između ostalog, stvoreni temelji za racionalniju uspostavu jedinica unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Federalno ministarstvo financija je u 2020. godini donijelo novi Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH. Njime su unaprijeđeni kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, te je ažuriran popis organizacija kod kojih postoji potreba za uspostavljanjem jedinica za unutarnju reviziju. Pored toga, novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji je donesen 2021. godine, propisano je da su subjekti od javnog interesa obvezni uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije u skladu sa ovim Zakonom i drugim zakonskim propisima;
- Vlada FBiH je u travnju 2021. godine usvojila novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH 2021. – 2027. godine (PIFC). Ovom Strategijom se definira i usmjerava razvoj unutarnjih finansijskih kontrola (finansijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije) u javnom sektoru FBiH s ciljem jačanja preduvjeta za zakonito, efikasno, transparentno i odgovorno upravljanje javnim financijama u Federaciji;
- Obveznici uspostave jedinica unutarnje revizije FBiH poduzimali su aktivnosti na izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta, te su tražili mišljenje od CHJ na prijedloge pravilnika u svrhu uspostavljanja funkcije unutarnje revizije;
- Još uvijek nije osigurano adekvatno funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH, sukladno međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutarnje revizije. Iako na federalnoj razini svih 19 obveznika ima sistematizirane JUR, kod velikog broja one i dalje nisu funkcionalne. Naime, do 31. 7. 2022. godine tri obveznika nisu imala nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora, dok je kod pet bio zaposlen samo jedan unutarnji revizor, što nije sukladno međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutarnje revizije. Kada su u pitanju obveznici na nižim razinama vlasti i izvanproračunski fondovi, utvrđeno je da do 31. 7. 2022. godine od 67 obveznika 19 nije ni formalno uspostavilo jedinice unutarnje revizije, dok 26 nije imalo nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora;



- Veliki postotak preporuka iz izvješća unutarnje revizije ostao je nerealiziran, tako je od ukupno 6.213 preporuka koje su u razdoblju 2019. – 2021. godine dale jedinice unutarnje revizije u FBiH realizirano svega 2.056 ili 33%, dok je 4.157 ili 67% preporuka ostalo nerealizirano;
- Nije uspostavljen sustav sankcioniranja za neprovođenje preporuka danih u izvješćima unutarnje revizije;
- Iako su zakonskom regulativom propisane odredbe o nezavisnosti u radu unutarnjih revizora, dostupni podaci ukazuju da u praksi to i dalje nije osigurano;
- FMF je uputio inicijativu FMP-u radi adekvatnijeg pozicioniranja profesije unutarnje revizije, te je predložio načine rješavanja radnopravnog statusa unutarnjih revizora u javnom sektoru FBiH. Međutim, predložene aktivnosti FMP nije realizirao;
- Iako su u promatranom razdoblju poduzimane određene aktivnosti kako bi se kadrovski ojačali kapaciteti u Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, dostupne informacije ukazuju na to da predviđeni resursi i dalje nisu osigurani;
- Institucije i dalje nisu poduzele dovoljne aktivnosti kako bi se upravljanje rizicima na odgovarajući način uključilo u redovite planske procese.



## 1. UVOD

U uvodnom dijelu Izvješća obrazložen je cilj i predmet praćenja realizacije preporuka, izvori podataka i metodologija, i prezentirani su temeljni podaci o Izvješću revizije učinka „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“ koje je Ured za reviziju objavio 2016. godine. INTOSAI okvir profesionalnih objava nalaže uspostavu efektivnih mehanizama za praćenje realizacije preporuka iz revizorskih izvješća.<sup>1</sup> Vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti odgovarajući sustav praćenja realizacije preporuka kako bi osigurale postupanje subjekata revizije sukladno danim preporukama.

### 1.1. Cilj praćenja realizacije preporuka

Cilj praćenja bio je ispitati poduzete aktivnosti na temelju Izvješća revizije učinka „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ i procijeniti u kojoj mjeri su realizirane dane preporuke.

### 1.2. Predmet i obim praćenja

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata revizije kojima su dane preporuke, poduzete nakon objave matičnog Izvješća revizije učinka (lipanj 2016. – srpanj 2022. godine). Ispitane su aktivnosti Parlamenta FBiH, Vlade FBiH, Federalnog ministarstva financija, odnosno Centralne harmonizacijske jedinice koja je formirana unutar Ministarstva (u dalnjem tekstu: FMF i CHJ). Od CHJ-a su prikupljene informacije o realizaciji preporuka i uspostavi JUR-a u institucijama koje su obvezne uspostaviti JUR. Riječ je o 19 korisnika Proračuna FBiH, deset institucija na županijskoj razini, 39 općina/gradova i 18 izvanproračunskih fondova.

### 1.3. Izvori i metode

Podaci i informacije o aktivnostima poduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljene su putem upitnika koje je dostavila CHJ. Također, analizirana je važeća regulativa iz predmetne oblasti, dostavljena dokumentacija, te relevantni dokumenti dostupni na službenim internet-stranicama subjekata obuhvaćenih praćenjem.

Radi provjere podataka analizirana je prikupljena dokumentacija i obavljeni su telefonski intervjuvi s predstavnicima CHJ. Revizijski tim je kao relevantnu dokumentaciju iskoristio izvješće<sup>2</sup> koja su JUR, sukladno propisanoj obvezi, dostavljali CHJ-u i temeljem koje je CHJ vršila analize preporuka i procjene njihove realizacije.

Analizom raspoložive dokumentacije, odgovora na Upitnik revizije učinka i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjuva izvršena je procjena realizacije preporuka, koje su klasificirane prema sljedećim kategorijama:

- **preporuka je provedena**
- **preporuka je djelomično provedena**
- **pokrenute su početne aktivnosti na realizaciji preporuke**
- **preporuka nije provedena**

<sup>1</sup> ISSAI 100.51, ISSAI 300.42 i GUID 9030 – Dobre prakse vezane za nezavisnost VRI

<sup>2</sup> Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2019., 2020. i 2021.godinu



Status realizacije preporuka koje su upućene rukovoditeljima institucija javnog sektora u FBiH koji su obvezni uspostaviti unutarnju reviziju procijenjen je na temelju podataka i informacija koje je dostavila CHJ, te je za ove preporuke dan jedinstven status realizacije.

#### **1.4. Kratak osvrt na Izvješće revizije učinka čije preporuke su predmet praćenja**

Ured za reviziju je 2016. godine objavio Izvješće revizije učinka o temi „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“. Cilj revizije bio je procijeniti efikasnost institucija u uspostavljanju i planiranju unutarnje revizije, te poštovanju propisa za uspostavljanje funkcionalne unutarnje revizije.

##### **Revizijom je utvrđeno:**

- Od 73 organizacije u javnom sektoru FBiH, koje su bile obvezne uspostaviti jedinicu unutarnje revizije, samo ju je 21 organizacija uspostavila;
- Od 18 federalnih institucija koje su trebale imati uspostavljenu jedinicu unutarnje revizije do kraja 2014. godine deset institucija ju je uspostavilo sa bar jednim zaposlenim, tri institucije imaju organizacijski uspostavljenu jedinicu, ali bez zaposlenih internih revizora, a pet institucija nije uspostavilo jedinicu. Za 28 institucija internu reviziju vrši Jedinica Federalnog ministarstva financija;
- Kadrovska popunjenošć jedinica unutarnje revizije iznosi oko 30%, a prema izjavama odgovornih u institucijama iz uzorka, razlog za to je Moratorij na zapošljavanje Vlade FBiH;
- Jedinice unutarnje revizije kod većine institucija ne rade u skladu sa zakonskim propisima;
- Strateške i godišnje planove donijelo je oko 40% institucija;
- Ne koristi se Standard unutarnje revizije 2120 (upravljanje rizikom). U jedinici za unutarnju reviziju pri Federalnom ministarstvu financija kategorizacija slabih točaka se utvrđuje samo u razgovorima sa rukovoditeljima i zaposlenicima;
- 60% preporuka iz izvješća unutarnje revizije iz prethodne godine nije implementirano, i preneseno je u narednu godinu. Preporuke se većinom odnose na: putne troškove, izdatke za mobilne telefone, korištenje službenih vozila, ugovorene i druge posebne usluge, usluge reprezentacije, izdatke za rad povjerenstava i ugovore o djelu, javne nabave, popis imovine, obveza i potraživanja i slično.

U Izvješću revizije učinka „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“ dano je ukupno 13 preporuka. Za njihovu realizaciju bili su odgovorni Parlament FBiH, Vlada FBiH, FMF odnosno CHJ, te rukovoditelji institucija koji su bili obvezni uspostaviti jedinicu unutarnje revizije.

Prije sačinjavanja konačnog Izvješća subjekti revizije imali su priliku očitovati se na utvrđene nalaze i dane preporuke. Komentari koji su bili relevantni i adekvatno dokumentirani inkorporirani su u konačno Izvješće, koje je dostavljeno subjektima revizije i nadležnim organima vlasti na postupanje. Izvješće je objavljeno na internet-stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH ([www.vrifbih.ba](http://www.vrifbih.ba)) kako bi bilo dostupno široj javnosti.



## 2. PROCJENA REALIZACIJE PREPORUKA KOJE SU PREDMET PRAĆENJA

Na temelju praćenja utvrđeno je da su subjekti poduzimali određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, one i dalje nisu u potpunosti implementirane. Od 13 preporuka šest je provedeno, pet djelomično, a kod dvije su započete početne aktivnosti na provedbi.

U narednim tablicama daje se pregled preporuka i status njihove realizacije.

**Tablica 1. Pregled danih preporuka i status realizacije preporuka**

Red. br.	Preporuke	Subjekti kojima su upućene preporuke	Status realizacije preporuka
1.	<i>Intenzivirati aktivnosti procesa donošenja izmjena i dopuna zakonske regulative iz oblasti interne revizije s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, te aktualizirati pitanje nefunkcioniranja Koordinacijskog odbora CHJ u BiH koji je odgovoran za harmonizaciju regulative iz oblasti unutarnje revizije u javnom sektoru na cijelom teritoriju BiH.</i>	Parlament FBiH	Provadena
2.	<i>Poduzeti aktivnosti na blagovremenoj provedbi i razvoju Strategije javne unutarnje finansijske kontrole u FBiH i Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru FBiH s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica za unutarnju reviziju.</i>	Vlada FBiH	Provadena
3.	<i>Jasno definirati zaduženja institucija po pitanju nalaza i preporuka iz Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u javnom sektoru FBiH, definirati rokove za njihovu provedbu te uspostaviti sustav sankcioniranja za neprovođenje preporuka.</i>	Vlada BiH	Djelomično
4.	<i>Uspostaviti jaču koordinacijsku ulogu Koordinacijskog odbora CHJ, te uspostaviti suradnju CHJ sa nižim razinama vlasti u FBiH, s ciljem efikasnije uspostave i razvoja unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.</i>	FMF	Provadena
5.	<i>Pokrenuti inicijativu kojom će se jednoobrazno urediti predmetna pitanja u okviru regulative vezano za radna mjesta i plaće unutarnjih revizora u državnoj i javnoj službi, što je potrebno provesti u koordinaciji sa reformom javne uprave.</i>	FMF	Provadena
6.	<i>S ciljem efektivnog rada kadrovski ojačati kapacitete u CHJ, kako bi se omogućilo obavljanje poslova iz nadležnosti i ovlasti dodijeljenih zakonskim propisima.</i>	FMF	Djelomično
7.	<i>Redefinirati kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH s ciljem racionalizacije njihove uspostave.</i>	CHJ	Provadena
8.	<i>Poduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se potaknuli proračunski korisnici koji nisu uspostavili unutarnju reviziju, da u što kraćem roku osiguraju organizacijske pretpostavke i poduzmu aktivnosti za uspostavu navedenog sustava sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji.</i>	CHJ	Djelomično
9.	<i>Nastaviti vršenje kontrole organizacijskog uspostavljanja i sistematizacije te pozicioniranja unutarnje revizije na nižim razinama vlasti.</i>	CHJ	Provadena

---

### Izvješće revizije učinka

### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



10.	<i>Uspostaviti instrumente kojima će se osigurati da se standard neovisnost unutarnjih revizora u cijelosti primjenjuje, što bi unutarnjim revizorima omogućilo kvalitetniji i kreativniji rad, eliminiralo određene vrste pritisaka i omogućilo znatno bolje rezultate nego u dosadašnjoj praksi unutarnje revizije.</i>	CHJ	Djelomično
11.	<i>Sve institucije javnog sektora u FBiH trebaju poduzeti aktivnosti na izmenama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, te pribavljanju potrebnog mišljenja CHJ s ciljem uspostavljanja funkcije unutarnje revizije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, koji reguliraju oblast unutarnje revizije.</i>	Rukovoditelji institucija javnog sektora u FBiH koji su obvezni uspostaviti JUR	Djelomično
12.	<i>Upravljanje rizicima ugraditi u redovite planske procese institucija kako bi se temeljem provedenih analiza rizika unaprijedio sustav unutarnjih kontrola.</i>	Rukovoditelji institucija javnog sektora u FBiH koji su obvezni uspostaviti JUR	Početne aktivnosti
13.	<i>Pravovremeno poduzimati odgovarajuće mјere i aktivnosti na temelju izvješća rukovoditelja jedinice interne revizije vezano za implementiranje danih preporuka u izvješćima internih revizora, s ciljem unapređenja finansijskog upravljanja i kontrola, odnosno učinkovitijeg poslovanja.</i>	Rukovoditelji institucija javnog sektora u FBiH koji su obvezni uspostaviti JUR	Početne aktivnosti

**Tablica 2. Status realizacije preporuka pojedinačno po subjektima revizije**

Subjekti odgovorni za realizaciju preporuka	Broj preporuka koje su provedene	Broj preporuka koje su djelomično provedene	Broj preporuka za koje su pokrenute početne aktivnosti	Broj preporuka koje nisu provedene	Ukupan broj preporuka
1. Parlament FBiH	1	-	-	-	1
2. Vlada FBiH	1	1	-	-	2
3. Federalno ministarstvo financija	2	1	-	-	3
4. Centralna harmonizacijska jedinica	2	2	-	-	4
5. Rukovoditelji institucija javnog sektora*	-	1	2	-	3
Ukupno	6	5	2	-	13

\* Napomena: Za preporuke koje su date rukovoditeljima institucija javnog sektora u FBiH obveznicima uspostave JUR procijenjen je jedinstven status realizacije temeljem informacija i dokumentacije koju je dostavila CHJ FMF.



## 2.1. Aktivnosti subjekata revizije na realizaciji preporuka

U narednom dijelu Izvješća prezentiraju se aktivnosti koje su subjekti kojima su date preporuke poduzimali na njihovoj realizaciji, te se daje procjena statusa realizacije svake od preporuka.

### 2.1.1. Status realizacije preporuka danih Parlamentu FBiH i Vladi FBiH

#### • Preporuka dana Parlamentu FBiH

<b>Preporuka 1.</b> Intenzivirati aktivnosti procesa donošenja izmjena i dopuna zakonske regulative iz oblasti unutarnje revizije s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH, te aktualizirati pitanje nefunkcioniranja Koordinacijskog odbora CHJ u FBiH koji je odgovoran za harmonizaciju regulative iz oblasti unutarnje revizije u javnom sektoru na cijeloj teritoriji BiH.
<b>Status realizacije preporuke</b>
Provedena

**Praćenjem je utvrđeno da je predmetna preporuka provedena, s obzirom na to da je Parlament FBiH krajem 2016. godine usvojio izmjene i dopune Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.<sup>3</sup>**

Zakon uređuje nadležnosti, principe, uspostavu, procedure i aktivnosti unutarnje revizije, nadležnosti CHJ FMF, te izvješćivanje i druga pitanja vezano za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH. Zakon obvezuje rukovoditelje subjekata javnog sektora za uspostavu odgovarajućeg i učinkovitog sustava finansijskog upravljanja i kontrola, te su decidno propisane obveze uspostave funkcija unutarnje revizije.<sup>4</sup> Obveze uspostave unutarnje revizije proširene su i na pravne subjekte u kojima Federacija, županije ili općine imaju većinski udio.<sup>5</sup> Također, proširene su odredbe zakona koje se odnose na funkciju i načela unutarnje revizije, pa je propisano da se unutarnja revizija uspostavlja na najvišoj organizacijskoj razini i funkcionalno je i izravno odgovorna rukovoditelju organizacije. Također, prema Zakonu o unutarnjoj reviziji, rukovoditelji JUR izrađuju i provode programe osiguranja kvalitete i unapređenja unutarnje revizije na temelju metodologije koju priprema CHJ i o tomu izvješćuje rukovoditelja korisnika javnih sredstava.<sup>6</sup>

Kada je u pitanju CHJ<sup>7</sup> koja je uspostavljena u FMF, izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji propisane su joj dodatne odgovornosti koje se odnose na: provjeru kvalitete rada unutarnje revizije s ciljem prikupljanja informacija za obavljanje metodologije i standarda rada; davanje mišljenja o premještaju i otpuštanju unutarnjih revizora kao i vođenje i održavanje registra JUR i unutarnjih revizora za javni sektor i registra povelja unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.

<sup>3</sup> „Službene novine FBiH“, broj 101/16

<sup>4</sup> Funkcija unutarnje revizije u FBiH uspostavlja se na jedan od sljedećih načina: 1) uspostavom jedinice za unutarnju reviziju; 2) uspostavom zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, dok Ministar finacija donosi pravilnik o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije kojim se određuju obveznici uspostave funkcije unutarnje revizije, način uspostave i obavljanja unutarnje revizije.

<sup>5</sup> Čl. 1. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH

<sup>6</sup> Čl. 8 izmjena i dopuna Zakona o unutarnjoj reviziji vezano za čl. 20.

<sup>7</sup> CHJ je odgovorna za pripremu prijedloga izmjena zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, pripremu i implementiranje programa obuke i certificiranje unutarnjih revizora u FBiH nakon usuglašavanja programa obuke u Koordinacijskom odboru, implementiranje Standarda za unutarnju reviziju i Kodeksa profesionalne etike za unutarnje revizore nakon usuglašavanja sa KO, pripremu i implementiranje Strategije razvitka unutarnje revizije nakon usuglašavanja sa KO, izradu pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova unutarnje revizije, davanje mišljenja na pravilnik o unutarnjem ustrojstvu za obveznike uspostave JUR, koordinaciju rada JUR i uspostavljanje veza sa državnim i međunarodnim institucijama na području unutarnje revizije, suradnju sa Uredom za reviziju institucija u FBiH, s ciljem ostvarivanja učinkovite i djelotvorne unutarnje i vanjske revizije. Rukovoditelj CHJ je član KO.

### Izvješće revizije učinka

### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



- Preporuke dane Vladi FBiH

<b>Preporuka 2.</b> Poduzeti aktivnosti na blagovremenoj provedbi i razvoju Strategije unutarnje finansijske kontrole u FBiH i Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru FBiH s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica za unutarnju reviziju.
<b>Status realizacije preporuke</b>
<b>Provedena</b>

**Praćenjem je utvrđeno da su poduzimane aktivnosti vezane za provedbu i razvoj Strategije unutarnje finansijske kontrole u FBiH, kao i Zakona o unutarnjoj reviziji s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu JUR.** Naime, nakon Strategije PIFC FBiH 2015. – 2018. godine izrađena je i donesena Strategija PIFC 2021. – 2027. sa akcijskim planom. Pored Strategije PIFC, donesene su i izmjene i dopune Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnik o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.<sup>9</sup>

Strategijom razvoja javnih unutarnjih finansijskih kontrola u FBiH 2015. – 2018. godine predviđeno je unapređenje unutarnjih procedura rada na razini proračunskih korisnika, uz potporu automatizacije i integracijom kontrolnih mehanizama u informacijske sustave, koji podržavaju ključne procese fiskalne odgovornosti.<sup>10</sup> Akcijskim planom Strategije PIFC FBiH 2015. – 2018. godine određeno je osam ciljeva koji su trebali biti realizirani u datom razdoblju te su definirani nositelji aktivnosti, kao i indikatori uspješnosti realizacije ciljeva.

Prema informacijama i dokumentaciji koju je dostavila CHJ utvrđeno je da su značajne aktivnosti definirane akcijskim planom realizirane. Naime, izrađene su i objavljene Smjernice za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH.<sup>11</sup> Razvijen je softver za registre rizika i održana obuka za korisnike i pojedinačna savjetovanja za korisnike. Izrađen je naputak o suradnji rukovoditelja unutarnjih organizacijskih jedinica i organizacijske jedinice za financije i opisom njihovih međusobnih obveza i odgovornosti u procesima iz proračunskog ciklusa. Pored navedenog, izrađeni su ključni pokazatelji uspješnosti za praćenje fiskalnih rizika u javnim poduzećima koji su inkorporirani u aplikaciju PIFC. Također, izvršene su pilot-obuke za javna poduzeća u oblasti upravljanja rizicima. Izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.<sup>12</sup> Pored navedenih aktivnosti, u tijeku je realizacija ostalih aktivnosti predviđenih akcijskim planom.<sup>13</sup>

Utvrđeno je da je u 2021. godini usvojena i nova Strategija razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH za 2021. – 2027. godinu (strategija PIFC),<sup>14</sup> uz Akcijski plan.

<sup>8</sup> „Službene novine FBiH“, broj 49/20

<sup>9</sup> „Službene novine FBiH“, broj 31/22

<sup>10</sup> Izradi ove strategije prethodile su analize koje su utvrdile brojne slabosti u sustavu unutarnjih finansijskih kontrola, poput nepoštovanja važećih pravilnika i uredbi, manjka propisa i procedura kojima se uređuju unutarnji kontrolni postupci, neprovođenja procjene rizika u područjima poslovanja, nepravilnosti kod javnih nabava, nepostojanja preciznih opisa zadatka i odgovornosti zaposlenih, manjka stručnog kadra, manjkavosti u izvješćima itd.

<sup>11</sup> „Službene novine FBiH“, br. 30/21

<sup>12</sup> Objavljene u „Službenim novinama FBiH“, br. 31/22

<sup>13</sup> Završen je Nacrt nove metodologije rada unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH sukladno međunarodnim standardima. Čeka se završetak testiranja aplikacije u Modulu UR kako bi se finalizirali obrasci i pustila u funkciju finalna verzija aplikacije Modul UR. U tijeku je, kako navode, i razvoj i instaliranje softvera za upravljanje unutarnjom revizijom, uključujući i obuku korisnika softvera s ciljem standardizacije rada unutarnje revizije. U tijeku je i razvoj i instaliranje softvera za izvješćivanje o FUK i UR sa obukom korisnika za korištenje softvera, kao i analize mogućeg kombiniranja FUK upitnika i upitnika za izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Izrađen je i Nacrt metodologije za provjeru kvalitete rada unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.

<sup>14</sup> Na zasjedanju Vlade FBiH u travnju 2021. godine

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



Pored navedenog, Vlada FBiH je svake godine usvajala konsolidirana godišnja izvješća unutarnje revizije i prateće zaključke koje joj dostavlja CHJ. Na temelju toga, i s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu JUR kod obveznika, Vlada FBiH je donijela više zaključaka kojima se, između ostalog, zadužuje FMP da do kraja 2021. godine kroz izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih akata regulira radnopravni status rukovoditelja JUR i internih revizora; zadužuje jedinicu za proračunski nadzor FMF da izvrši nadzor u vezi uspostave funkcije unutarnje revizije kod proračunskih korisnika, te se zadužuje CHJ da nastavi pružati podršku organizacija u javnom sektoru na uspostavljanju i razvoju unutarnje revizije.<sup>15</sup>

Važno je napomenuti da je u 2021. godini donesen i novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH,<sup>16</sup> kojim je, između ostalog, propisano da su subjekti od javnog interesa obvezni uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije. Shodno navedenom, obveza uspostave unutarnje revizije odnosi se i na javna poduzeća, kao i sva pravna lica od posebnog značaja za Federaciju sukladno propisima o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, te organizacije i javne ustanove koje nisu obuhvaćene okvirom revizije utvrđenim propisom o reviziji institucija u Federaciji.

<b>Preporuka 3.</b> Jasno definirati zaduženja institucija po pitanju nalaza i preporuka iz Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u javnom sektoru FBiH, definirati rokove za njihovu provedbu te uspostaviti sustav sankcioniranja za neprovodenje preporuka.
<b>Status realizacije preporuke</b>
Djelomično provedena

**Praćenjem je utvrđeno da su poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, ali da još nije uspostavljen sustav sankcioniranja za neprovodenje preporuka danih u izvješćima unutarnje revizije.** Člankom 8. Zakona o unutarnjoj reviziji rukovoditelji organizacija označeni su kao odgovorni za uspostavu i funkcioniranje adekvatne i efikasne unutarnje revizije, kao i za provođenje danih preporuka. Također, sukladno člancima 18. i 19, utvrđeni su rokovi za izradu i dostavljanje godišnjih izvješća unutarnje revizije. Međutim, zakonom nisu predviđene niti propisane sankcije u slučaju nepostupanja sukladno propisanim rokovima.

Izrada Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH<sup>17</sup> je zadatak CHJ, koji se izrađuje na temelju dostavljenih izvješća obveznika uspostave JUR. Praćenjem je izvršen uvid u godišnja konsolidirana izvješća za 2019., 2020. i 2021., godinu, koja sadrže analizu obavljenih revizija, najznačajnije nalaze i preporuke, te status realizacije preporuka kod korisnika javnih sredstava Proračuna u FBiH, županija, gradova i općina te izvanproračunskih fondova i pravnih subjekta u kojima FBiH, županije i JLS imaju većinski vlasnički udjel. Utvrđeno je da veliki postotak preporuka iz izvješća unutarnje revizije ostaje nerealiziran.

Prema posljednjim podacima,<sup>18</sup> u 2021. godini unutarnji revizori su obavili 648 revizija u kojima su dali 2.746 preporuka, od kojih je 797 (29%) realizirano, dok su od 1.949 neprovedenih preporuka kod 1.447 započete aktivnosti na provođenju.

<sup>15</sup> Odgovor FMF-a i CHJ na Uputnik revizije učinka

<sup>16</sup> „Službene novine FBiH”, broj 15/21

<sup>17</sup> Obuhvaća razdoblje od 1. 1. do 31. 12. tekuće godine

<sup>18</sup> Prezentiranim u Godišnjem konsolidiranom izvješću unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH za 2021. godinu

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



Utvrđeno je kako je Vlada FBiH zaključkom V broj: 1043/2022 od 7. 7. 2022. godine, između ostalog, zadužila rukovoditelje jedinica za unutarnju reviziju da „s ciljem povećanja stupnja realizacije preporuka sačine pregledne nerealiziranih preporuka, i preporuka kojima je istekao rok za realizaciju i iste dostave rukovodstvu organizacije“ kako bi rukovoditelji odgovornije pristupili realizaciji danih preporuka s ciljem poboljšanja poslovanja. Zaključkom se obvezuju rukovoditelji JUR da prilikom sačinjanja planova unutarnje revizije poseban značaj daju najrizičnjim područjima poslovanja i uvrste ih u svoje planove revidiranja.<sup>19</sup>

Zakonom o unutarnjoj reviziji nisu propisane kaznene odredbe za organizacije, odnosno njihove rukovoditelje ukoliko se ne postupi po preporukama, zbog čega sugovornici revizije iz FMF-a smatraju da bi se u ovom slučaju mogle primjenjivati odredbe Zakona o proračunima u FBiH.<sup>20</sup> Međutim, usprkos velikom broju nerealiziranih preporuka, shodno dostupnim informacijama sankcioniranje do sada nije vršeno.

### 2.1.2. Status realizacije preporuka danih Federalnom ministarstvu financija, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici i institucijama

- Preporuke dane Federalnom ministarstvu financija

**Preporuka 4.** Uspostaviti jaču koordinacijsku ulogu Koordinacijskog odbora CHJ, te uspostaviti suradnju CHJ sa nižim razinama vlasti u FBiH, s ciljem efikasnije uspostave i razvoja interne revizije u javnom sektoru u FBiH.

Status realizacije preporuke
Provedena

**Praćenjem je konstatirano da je CHJ poduzimala aktivnosti s ciljem efikasne suradnje i koordinacije s predstavnicima Koordinacijskog odbora CHJ u BiH, kao i s nižim razinama vlasti.** Naime, rukovoditeljica CHJ FMF redovito je sudjelovala na sjednicama Koordinacijskog odbora CHJ u BiH.<sup>21</sup> Također, organizirane su značajne zajedničke aktivnosti u okviru projekata tehničke potpore i konferencija iz oblasti PIFC.<sup>22</sup> Osigurana je i saradnja CHJ FMF sa institucijama na nižim razinama vlasti u FBiH, a o radu KO redovno je izvješćivana i Vlada FBiH.

U razdoblju 2018. – 2022. godine članovi KO-a bili su rukovoditelji CHJ BiH, kao i CHJ dva entiteta, dok se tijekom 2021. godine KO-u pridružila i rukovoditeljica CHJ Brčko distrikta u ulozi promatračice. Uvidom u zapisnike sa sastanaka konstatirano je kako se na zasjedanjima KO-a, između ostaloga, raspravljalo o realizaciji aktivnosti PIFC projekta; organizirani su sastanci sa unutarnjim revizorima vezano za realizaciju izrade nove Metodologije rada unutarnje revizije,<sup>23</sup> razmatrane su teme konferencija iz oblasti FUK-a i unutarnje revizije<sup>24</sup> i sl.

<sup>19</sup> Točka 3. zaključka br 1043/22 od 7. 7. 2022. godine

<sup>20</sup> Članak 102. točka 8. Zakona o proračunima u FBiH: „Novčanom kaznom u iznosu od 3.000 KM do 20.000 KM, biti će kažnjena za prekršaj odgovorna osoba proračunskog korisnika, odgovorna osoba izvanproračunskog fonda, nositelj izvršne vlasti županije, grada, općine, nadležan za proračun ili druga odgovorna osoba, ako ne osigura postojanje sustava unutarnje kontrole sukladno međunarodnim standardima unutarnje kontrole, članak 86. ovog zakona.“

<sup>21</sup> Odgovor na pitanje br. 4 iz Upitnika RU. Tijekom 2018. godine KO održao je osam zasjedanja, u 2019. godini sedam, tijekom 2020. godine dvije, dok je tijekom 2021. godine održano dvanaest zasjedanja. Arhiva zapisnika sa ovih zasjedanja nalazi se u CHJ.

<sup>22</sup> Odgovor na pitanje br. 4 iz Upitnika RU. KO CHJ je organizirao i godišnju konferenciju o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u BiH<sup>22</sup>, na kojoj je prisustvovalo oko 160 unutarnjih revizora iz javnog sektora svih razina vlasti u Bosni i Hercegovini. Na konferenciji je bilo govora o primjeni i značaju PIFC aplikacije, koja je kreirana u okviru projekta „Unapređenje unutarnjih finansijskih kontrola u BiH“, financiranog od strane EU. Aplikacija je razvijena s ciljem olakšavanja provođenja finansijskog upravljanja i kontrole, unutarnje revizije i izvješćivanja o ovim procesima i jedinstvena je za sve upravne razine u BiH.

<sup>23</sup> Zapisnik sa 4. zasjedanja KO od 30. 7. 2019. godine

<sup>24</sup> Zapisnik sa 2. zasjedanja KO od 8. 10. 2020. godine



Nadležni iz CHJ ističu kako su u stalnoj i direktnoj komunikaciji sa svim razinama vlasti u FBiH. Komunikacija se odnosi na davanje pojašnjenja, odgovora i mišljenja obveznicima uspostave unutarnje revizije s ciljem praćenja stupnja uspostave unutarnje revizije. Predstavnici CHJ su obveznicima dostavljali upitnike u vezi uspostave funkcije unutarnje revizije, te redovito analizirali dostavljene odgovore.

**Preporuka 5.** Pokrenuti inicijativu kojom će se jednoobrazno urediti predmetna pitanja u okviru regulative vezano za radna mjesta i plaće unutarnjih revizora u državnoj i javnoj službi, što je potrebno provesti u koordinaciji sa reformom javne uprave.

**Status realizacije preporuke**

Provedena

**Praćenjem je utvrđeno da je FMF poduzimao aktivnosti s ciljem realizacije preporuke, ali da poduzete inicijative i dalje nisu imale konkretne rezultate.** Naime, temeljem Zaključka Vlade FBiH,<sup>25</sup> kojim se zadužuje FMF da izvrši dopunu propisa kojima se uređuju radno-pravni odnosi i plaće državnih službenika, FMF je izradio inicijativu za adekvatno pozicioniranje profesije unutarnje revizije, u okviru koje su ponuđeni prijedlozi za rješavanje radno-pravnog statusa unutarnjih revizora u javnom sektoru FBiH. Inicijativa je upućena FMP-u,<sup>26</sup> sa dva prijedloga kako riješiti radno-pravni status unutarnjih revizora.<sup>27</sup>

Kako FMP nije postupio sukladno navedenom zaključku Vlade FBiH niti se oglasio o inicijativi, FMF je naknadno tražio mišljenje i stav FMP-a te je uputio i urgenciju FMP-u.<sup>28</sup> Naknadno, Vlada FBiH je kroz više zaključaka obavezivala FMP da izvrši izmjene i dopune važeće regulative vezano za radno-pravni status unutarnjih revizora, ali FMP i dalje nije realizirao ove zaključke.<sup>29</sup>

**Preporuka 6.** S ciljem efektivnog rada kadrovske ojačati kapacitete u CHJ, kako bi se omogućilo obavljanje poslova iz nadležnosti i ovlasti dodijeljenih zakonskim propisima.

**Status realizacije preporuke**

Djelomično provedena

**Utvrđeno je da su poduzete djelomične aktivnosti na realizaciji preporuke, s obzirom na to da su kapaciteti CHJ povećani, ali i dalje nisu uspostavljeni sukladno internim aktima FMF-a.** Naime, u CHJ sistematizirane su tri organizacijske jedinice: Odsjek za razvoj sustava unutarnje revizije, Odsjek za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i Odsjek za poslove certifikacije, edukacije i informiranja, sa sistematiziranim 13 radnih mjesto.

<sup>25</sup> Zaključkom br. 1079/2017. od 27.7.2017. godine

<sup>26</sup> Inicijativa broj akta: 10-14-7-338618 od 24. 5. 2018. godine upućena je ministru privrede

<sup>27</sup> Jeden prijedlog odnosio se na utvrđivanje dodataka na plaću unutarnjih revizora na način da se svim unutarnjim revizorima koji rade u javnom sektoru u FBiH dodijeli jedinstveni dodatak na plaću u iznosu od 20%. Ovim dodatkom na plaću prepoznao bi se i adekvatno vrednovao rad unutarnje revizije a unutarnji revizori bi to povećanje trebali opravdati povećanjem brojem obavljenih unutarnjih revizija i revidiranjem visokorizičnih oblasti. Drugi prijedlog iz inicijative bio je izmjena važećih propisa u cilju adekvatnijeg pozicioniranja unutarnjih revizora. Ovaj prijedlog je složenijeg karaktera jer je zahtijevao izmjenu Zakona o državnoj službi, Uredbe o poslovima temeljne djelatnosti i zakona o plaćama. Na ovaj način tijekom 2017. godine riješeno je pozicioniranje unutarnjih revizora u Tuzlanskoj županiji

<sup>28</sup> Urgencija FMF akt broj: 1-02-8-710-2/20 od 20.8.2020. godine

<sup>29</sup> Vlada FBiH Zaključkom broj 856/21 od 20. 5. 2021. godine ponovo zadužila FMP godine da kroz izmjene i dopune važećih zakonskih i podzakonskih akata, do 31. 12. 2021. regulira radno pravni status rukovoditelja jedinica unutarnje revizije i unutarnjih revizora.

**Izvješće revizije učinka**

**Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka**

**„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“**



U odnosu na razdoblje prije 2017. godine u CHJ je povećan broj izvršitelja sa tri na trenutnih pet. Popunjena su radna mjesta rukovoditelja CHJ – pomoćnik ministrike, dva šefa odsjeka i dva stručna suradnika. Od 2019. godine Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta, niti su dostavljene informacije da su na druge načine kadrovski ojačani kapaciteti CHJ.

- Preporuke dane Centralnoj harmonizacijskoj jedinici

<b>Preporuka 7.</b> Redefinirati kriterije za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH s ciljem racionalizacije njihove uspostave.
<b>Status realizacije preporuke</b>
Provedena

**Praćenjem je utvrđeno da je preporuka realizirana s obzirom na to da su poduzete potrebne aktivnosti, te su kriteriji za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju redefinirani.**

Analizom dostupnih podataka utvrđeno je da su krajem 2016. godine usvojene izmjene i dopune Zakona o unutarnjoj reviziji kojima se, između ostalog, **definiraju adekvatniji kriteriji za uspostavu unutarnje revizije**. Propisana je obveza formiranja zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju u FMF-u i županijskim ministarstvima financija<sup>30</sup> te se ukida obveza uspostave unutarnje revizije za male općine u vidu jednog unutarnjeg revizora. **Kriteriji su vezani za razinu organizacijske klasifikacije za proračun i proračunske korisnike Federacije**,<sup>31</sup> **iznos usvojenog proračuna, broja zaposlenih, kompleksnost transakcija i stupanj rizika**.<sup>32</sup>

Pored navedenog, FMF je u 2020. godini donio<sup>33</sup> novi Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH<sup>34</sup> kojim su kriteriji detaljnije precizirani.<sup>35</sup> Sukladno Pravilniku ažuriran je popis organizacija kod kojih postoji potreba za uspostavljanjem jedinica za unutarnju reviziju, pa je broj obveznika uspostave interne revizije sa 73 povećan na 86 obveznika. Također, proširen je obuhvat i na pravne subjekte u kojima Federacija, županije ili općine imaju većinski vlasnički udjel. Propisani kriteriji za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru su jedinstveni na svim razinama vlasti u Bosni i Hercegovini.

<sup>30</sup> Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju obavljat će unutarnju reviziju u organizacijama razine razdjela i organizacijama koje pripadaju tim razdjelima na način kako to uređuje pravilnik o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju kojim se određuju obveznici uspostave funkcije unutarnje revizije, način uspostave i obavljanja unutarnje revizije.

<sup>31</sup> Organizacijska klasifikacija predstavlja kodove za proračunske korisnike, odnosno one organe uprave i institucije koje se financiraju iz proračuna, a organizira se hijerarhijski na temelju Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Službene novine Federacije BiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 8/06 i 61/06), odnosno odgovarajućih propisa županija, gradova i općina.

<sup>32</sup> Član 9. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 101/16)

<sup>33</sup> Donošenju Pravilnika o kriterijima prethodila je analiza proračuna i finansijskih planova za 2019. i 2020. godinu kod proračunskih i izvanproračunskih korisnika u Federaciji BiH.

<sup>34</sup> „Službene novine Federacije BiH“, broj 49/20

<sup>35</sup> Prema članku 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, kriteriji za uspostavljanje JUR su: a.) razina razdjela organizacione klasifikacije za proračun i proračunske korisnike Federacije, b.) iznos usvojenog proračuna/finansijskog plana veći od 10.000.000,00 KM, c.) broj zaposlenih veći od 200, d.) razina izvršenih transakcija ili ostvarivanje prihoda od djelatnosti, koji ukupno premašuju iznos od 15.000.000,00 KM, e.) visoki stupanj rizika u procesima koji utječu na ostvarivanje ciljeva organizacije.

Kriteriji iz ovog članka, smatrati će se ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz točke b.), c.), d.) ili e.). Također, prema Članku 4. Pravilnika, izuzetno pravni subjekti u kojima Federacija/županije/općine imaju većinski udjel a koji imaju status javnih poduzeća, unutarnju reviziju uspostavljaju i u skladu sa propisima kojima se uređuje uspostavljanje unutarnje revizije u javnim poduzećima u FBiH.

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



**Preporuka 8.** Poduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se potaknuli proračunski korisnici koji nisu uspostavili unutarnju reviziju, da u što kraćem roku osiguraju organizacijske prepostavke i poduzmu aktivnosti za uspostavu navedenog sustava sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji.

**Status realizacije preporuke**

**Djelomično provedena**

CHJ je poduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se proračunski korisnici potaknuli na efikasniju uspostavu unutarnje revizije. Međutim, iako je od usvajanja Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH prošlo duže razdoblje, dostupni podaci pokazuju da poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne da osiguraju uspostavu funkcionalne JUR svih obveznika.

Prema dostupnim podacima, CHJ je obveznicima uspostave JUR na svim razinama vlasti u FBiH davana mišljenja, pojašnjenja, pružala savjetodavnu potporu i organizirala obuke, te predlagala zaključke Vladi FBiH uz konsolidirana izvješća unutarnje revizije.<sup>36</sup> Međutim, **ove aktivnosti nisu rezultirale uspostavljanjem funkcionalnih JUR kod svih subjekata koji su to bili u obvezi.**

Analizom podataka utvrđeno je da je Vlada FBiH na sjednici<sup>37</sup> održanoj 2019. godine donijela Zaključak<sup>38</sup> kojim se zadužuju organizacije javnog sektora u FBiH koji su obveznici uspostave JUR da do 31. 12. 2019. godine uspostave JUR, te da izvrše zapošljavanje unutarnjih revizora u skladu sa važećom zakonskom regulativom<sup>39</sup>. Navedenim zaključkom se zadužila i CHJ FMF da nastavi pružati podršku uspostavljanja i razvoja unutarnje revizije. S tim u vezi, CHJ je svim obveznicima poslala upitnik<sup>40</sup> sa pitanjima koja se odnose na poduzete aktivnosti u vezi uspostave unutarnje revizije, kako bi prikupila podatke o uspostavi i radu JUR.

**Usprkos zakonskim obvezama i Zaključku Vlade FBiH, do kraja 2021. godine<sup>41</sup> od ukupno 86 subjekata javnog sektora u FBiH, koje su trebali uspostaviti JUR, 67 je imalo sistematiziranu jedinicu unutarnje revizije.** Međutim, od tog broja **u 43 jedinice unutarnje revizije zaposlen je samo jedan ili nijedan unutarnji revizor**, što nije sukladno međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutarnje revizije. Detaljniji podaci o broju uspostavljenih unutarnjih jedinica i broju zaposlenih unutarnjih revizora prezentiraju se u tablici.

**Tablica 3: Broj institucija koje imaju uspostavljene jedinice za unutarnju reviziju na 31. 12. 2021.**

Razina vlasti	Broj institucija koje moraju uspostaviti JUR	Broj institucija koje imaju uspostavljene JUR <sup>42</sup>	Broj institucija koji nemaju uspostavljene JUR	Sistematizirano unutarnjih revizora	Broj zaposlenih unutarnjih revizora
FBiH	19	19	0	74	26
Županije	10	9	1	38	12
Izvanproračunski fondovi	18	17	1	44	30
Općine/gradovi	39	22	17	68	28
<b>UKUPNO</b>	<b>86<sup>43</sup></b>	<b>67</b>	<b>19</b>	<b>224</b>	<b>96</b>

Izvor: Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu

<sup>36</sup> Odgovor CHJ na Upitnik revizije učinka

<sup>37</sup> 184. sjednica Vlade FBiH održanoj 27. 6. 2019. godine

<sup>38</sup> Zaključak V. Broj:773/2019 od 27. 6. 2019. godine

<sup>39</sup> CHJ FMF je svim obveznicima dostavila navedeni zaključak radi njegove realizacije.

<sup>40</sup> Dostavljen Upitnik obveznicima uspostave unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine

<sup>41</sup> Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu

<sup>42</sup> Prema naknadno dostavljenoj informaciji od strane odgovornih u CHJ, u tekućoj godini formirana je jedna JUR (JU Služba za zapošljavanje USK) ali još nema zvaničnog podatka o tome.

<sup>43</sup> Pored 86 obveznika uspostave JUR koji su propisani Pravilnikom o kriterijima, shodno Zakonu o unutarnjoj reviziji i pravna lica u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio trebaju uspostaviti JUR. Riječ je o javnim poduzećima, agencijama, univerzitetima koji zadovoljavaju propisane kriterije. Međutim CHJ ne raspolaže podacima o tome koliki je ukupan broj navedenih pravnih lica. Naime, CHJ raspolaže samo podacima od pravnih lica koja su dostavljala svoja izvješća a prema kojima je u FBiH oko 30 navedenih pravnih lica uspostavilo JUR.

**Izvješće revizije učinka**

**Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka**

**„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“**



Prema raspoloživim podacima, **svih 19 proračunskih korisnika FBiH koji su bili u obvezi formalno su uspostavili JUR do kraja 2021. godine.** Međutim, funkcionalnost uspostavljenih jedinica i dalje nije bila osigurana budući da **pet obveznika<sup>44</sup> nije imalo zaposlenog nijednog revizora, dok je njih osam<sup>45</sup> imalo zaposlenog samo jednog unutarnjeg revizora,** što nije sukladno internim aktima ni međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutarnje revizije (detaljnije u pravitu 2).

**Prema informacijama koje je dostavila CHJ, u 2022. godini pojedini obveznici su zaposlili unutarnje revizore.<sup>46</sup> Međutim, do 31. 7. 2022. godine tri obveznika<sup>47</sup> FBiH i dalje nisu imala nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora, dok ih je pet imalo samo jednog.<sup>48</sup>**

Kada su u pitanju niže razine vlasti i izvanproračunski fondovi, dostupni podaci ukazuju da **do 31. 7. 2022. godine** njih 19 nije ni formalno uspostavilo jedinicu.<sup>49</sup> Također, 26 obveznika nije imalo nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora. Od toga, unutarnjeg revizora nije imalo pet obveznika na razini županija, 17 gradova/općina i četiri izvanproračunska fonda (detaljnije u pravitu 3).

<b>Preporuka 9.</b> Nastaviti vršenje kontrole organizacijskog uspostavljanja i sistematizacije te pozicioniranja unutarnje revizije na nižim razinama vlasti.
<b>Status realizacije preporuke</b>
Provedena

Analizom dostavljenih podataka konstatirano je da je CHJ, shodno svojim nadležnostima i danoj preporuci, vršila kontrolu organizacijskog uspostavljanja i sistematizacije JUR na svim razinama vlasti u FBiH. Naime, CHJ je davala mišljenja na prijedloge pravilnika o unutarnjoj organizaciji u pogledu njihove usklađenosti s važećim propisima i standardima unutarnje revizije, kao i dodatna pojašnjenja potrebna obveznicima uspostave unutarnje revizije, na svim razinama vlasti.

Prilikom praćenja i kontrole korišteni su upitnici<sup>50</sup> te je vršena analiza godišnjih izvješća unutarnje revizije, kao i potrebna direktna komunikacija sa zaposlenima u JUR. Također, novim Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH (članak 18. stavak (4)) predviđeno je da nakon usvajanja pravilnika o unutarnjoj organizaciji svaka organizacija CHJ-u dostavi dio usvojenog pravilnika koji se odnosi na unutarnju reviziju. Na temelju dostavljenih pravilnika, CHJ raspolaže podacima u vezi uspostave JUR.

<sup>44</sup> Parlament FBiH, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Federalna uprava civilne zaštite, Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo kulture i sporta

<sup>45</sup> Glavno tajništvo Vlade FBiH, Federalno ministarstvo unutarnjih poslova, Federalna uprava policije, Federalno ministarstvo energije, rудarstva i industrije, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Vrhovni sud FBiH i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica

<sup>46</sup> Parlament FBiH (2), Federalno ministarstvo kulture i sporta (2), Federalno ministarstvo unutarnjih poslova (1), Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (1), Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (1).

<sup>47</sup> Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Federalna uprava civilne zaštite i Federalno ministarstvo pravde

<sup>48</sup> Glavno tajništvo Vlade FBiH, Federalna uprava policije, Federalno ministarstvo energija, rудarstva i industrije, Federalno ministarstvo zdravstva, Vrhovni sud FBiH

<sup>49</sup> Ministarstvo finacija Županije 10 Livno; općina/grad: Banovići, Čapljina, Ilijaš, Jablanica, Jajce, Konjic, Livno, Ljubuški, Stari Grad, Široki Brijeg, Tomislavgrad, Travnik, Trnovo, Velika Kladuša, Visoko, Vogošća, Zavidovići; JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanske županije

<sup>50</sup> Koji je poslan županijskim ministarstvima finansija, županijskim službama za zapošljavanje i zavodima zdravstvenog osiguranja, JLS.

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



**Preporuka 10.** Uspostaviti instrumente kojima će se osigurati da se standard neovisnost unutarnjih revizora u cijelosti primjenjuje, što bi unutarnjim revizorima omogućilo kvalitetniji i kreativniji rad, eliminiralo određene vrste pritisaka i omogućilo znatno bolje rezultate nego u dosadašnjoj praksi unutarnje revizije.

Status realizacije preporuke
------------------------------

Djelomično provedena
----------------------

Analizom odgovora na upitnik revizije učinka i raspoloživih podataka utvrđeno je da su poduzete djelomične aktivnosti na realizaciji preporuke. Naime, u izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji<sup>51</sup>, člankom 5a. propisano je, između ostalog, da se nezavisnost unutarnjih revizora ostvaruje „nezavisnošću u njihovom radu i nemogućnošću da budu otpušteni ili premješteni na drugo radno mjesto zbog iznošenja činjeničnog stanja i davanja određenih preporuka. Prije pokretanja disciplinskog postupka, premještaja ili otpuštanja rukovoditelja jedinice za unutarnju reviziju, rukovoditelj organizacije je dužan o tomu izvijestiti CHJ i priložiti svu potrebnu dokumentaciju u svezi istog“.

Iako zakon sadrži navedene odredbe, dostupni podaci ukazuju na to da u praksi i dalje nije osigurana potpuna nezavisnost u radu unutarnjih revizora. Naime, CHJ u svojim konsolidiranim izvješćima unutarnje revizije ističe da unutarnji revizori imaju ograničenja u slobodnom pristupu podacima i rukovoditelju organizacije<sup>52</sup> te da im se dodjeljuju poslovi koji nisu utvrđeni važećom regulativom za ovu oblast, što im istovremeno oduzima vrijeme za obavljanje unutarnje revizije.<sup>53</sup> Također, zabilježeni su slučajevi da se rukovodstvo pojedinih organizacija odlučuje na premještaj unutarnjih revizora u druge sektore unutar organizacije, kao i pripajanje unutarnje revizije nekom drugom sektoru. Pored toga, **prisutna je i pogrešna praksa tumačenja odredbe članka 5a.<sup>54</sup> Zakona o unutarnjoj reviziji**, na način da rukovoditelji prvo izvrše premještaj unutarnjih revizora, i tek potom traže mišljenje CHJ ili čak samo dostave obavijest o premještaju, što nije sukladno odredbi navedenog članka.<sup>55</sup> Navedeno implicira da unutarnjim revizorima i dalje nije osigurana potrebna nezavisnost, što bi omogućilo znatno bolje rezultate rada unutarnje revizije od dosadašnje prakse.

- **Preporuke dane rukovoditeljima institucija javnog sektora u FBiH koje su obvezne uspostaviti JUR**

**Preporuka 11.** Sve institucije javnog sektora u FBiH trebaju poduzeti aktivnosti na izmjenama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, te pribavljanju potrebnog mišljenja CHJ s ciljem uspostavljanja funkcije unutarnje revizije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, koji reguliraju oblast unutarnje revizije.

Status realizacije preporuke
------------------------------

Djelomično provedena
----------------------

Analizom dostupnih podataka utvrđeno je da su u promatranom razdoblju proračunski korisnici FBiH koji su obveznici uspostave JUR poduzimali aktivnosti na izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, dok na nižim razinama vlasti pojedine institucije nisu poduzimale aktivnosti niti tražile mišljenje od CHJ na prijedloge pravilnika s ciljem uspostavljanja funkcije unutarnje revizije.

<sup>51</sup> „Službene novine Federacije BiH“, broj 101/2016

<sup>52</sup> Npr.: neodržavanje sastanaka rukovoditelja organizacije i unutarnjih revizora, pristup samo pomoćnicima rukovoditelja, ali ne i rukovoditelju organizacije

<sup>53</sup> Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu

<sup>54</sup> „Prije pokretanja disciplinskog postupka, premještaja ili otpuštanja rukovoditelja jedinice za unutarnju reviziju ili unutarnjeg revizora, rukovoditelj organizacije je dužan o tomu izvijestiti CHJ i priložiti svu potrebnu dokumentaciju u svezi s tim.“

<sup>55</sup> Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2020. godinu

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



**Prema raspoloživim podacima, svih 19 obveznika FBiH je prije uspostave unutarnje revizije tražilo mišljenje na pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od CHJ.** Uvidom u dostavljenja mišljenja CHJ na prijedloge pravilnika konstatirano je da je CHJ procjenjivala je li pravilnik usklađen s važećim zakonskim propisima i standardima unutarnje revizije, davala pojašnjenja, te sugerirala obveznicima koje stavke treba korigirati i izvršiti usklađivanje sa zakonskim odredbama. Međutim, kako bi funkcija unutarnje revizije bila u cijelosti uspostavljena i operativna, potrebno je da institucije uspostave dovoljne i odgovarajuće kapacitete za provođenje unutarnje revizije, što i dalje nije slučaj.

Kada su u pitanju obveznici na nižim razinama vlasti, utvrđeno je da je samo dio obveznika<sup>56</sup> tražio mišljenje od CHJ na izmjene pravilnika. Također, jedno županijsko ministarstvo financija još uvijek nije poduzelo aktivnosti na izmjeni pravilnika s ciljem uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, kao ni 15 općina/gradova koji trebaju uspostaviti JUR.

<b>Preporuka 12.</b> Upravljanje rizicima ugraditi u redovite planske procese institucija kako bi se temeljem provedenih analiza rizika unaprijedio sustav unutarnjih kontrola.
---

<b>Status realizacije preporuke</b>
-------------------------------------

<b>Pokrenute su početne aktivnosti</b>
--

**Analizom informacija i dokumentacije koju je dostavila CHJ utvrđeno je da su pokrenute početne aktivnosti na realizaciji preporuke.** Naime, iako važeća regulativa predviđa izradu strateških i godišnjih planova na temelju procjene rizika, navedeno u praksi nije osigurano u dovoljnoj mjeri. Tek u 2021. godini su pokrenute značajnije aktivnosti koje bi trebale osigurati da unutarnji revizori provode sve potrebne aktivnosti kako bi se prilikom planiranja vršila odgovarajuća procjena rizika u skladu sa Priručnikom za procjenu rizika i planiranje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH<sup>57</sup>. Naime, u okviru IPA projekta „Unapređenje javnih unutarnjih finansijskih kontrola u BiH“ na zahtjev FMF razvijena je aplikacija PIFC čija je svrha informatizacija te oblasti, te dostavljanje i konsolidiranje izvješća iz oblasti PIFC za 2021. godinu u elektronskom obliku. Navedena aplikacija podrazumijeva da unutarnji revizori prilikom sačinjavanja planova unutarnje revizije obvezno rade procjenu rizika, kao obveznu fazu i preduvjet za sačinjavanje njihovih planova. Navedena aplikacija će tek u narednom razdoblju biti dostupna svim korisnicima u Federaciji BiH te će na unificiran način pružiti podršku daljnjem razvoju oblasti PIFC-a.

<b>Preporuka 13.</b> Pravovremeno poduzimati odgovarajuće mjere i aktivnosti na temelju izvješća rukovoditelja jedinice interne revizije vezano za implementiranje danih preporuka u izvješćima internih revizora, s ciljem unapređenja finansijskog upravljanja i kontrola, odnosno učinkovitijeg poslovanja.
--

<b>Status realizacije preporuke</b>
-------------------------------------

<b>Pokrenute početne aktivnosti</b>
-------------------------------------

**Praćenjem je utvrđeno da nisu poduzimane dovoljne aktivnosti na temelju izvješća jedinice za unutarnju reviziju. Sukladno tomu, ni implementacija preporuka danih u izvješćima unutarnjih revizora nije na zadovoljavajućoj razini.**

<sup>56</sup> Oko cca 30 obveznika uspostave JUR (županijska ministarstva financija, općine/gradovi, zavodi zdravstvenog osiguranja, zavodi za zapošljavanje, fondovi i dr.).

<sup>57</sup> „Službene novine Federacije BiH“, broj 106/14



Prema informacijama koje je dostavila CHJ i temeljem analizirane dokumentacije za razdoblje 2019. – 2021. utvrđeno je da je realizacija preporuka bila neefikasna. Rukovoditelji institucija većinom nisu pravodobno poduzimali odgovarajuće aktivnosti na temelju izvješća jedinice unutarnje revizije kako bi se efikasnije implementirale dane preporuke. Među razlozima neprovođenja preporuka unutarnje revizije, između ostalog, navodi se nedostatak finansijskih sredstava, nedostatak stručnog kadra, promjene rukovodnog kadra u organizaciji i druga ograničenja.<sup>58</sup>

U nastavku se prezentiraju podaci o ukupnom broju danih i implementiranih preporuka po godinama, na svim razinama vlasti u Federaciji BiH:

Godina	Ukupan broj danih preporuka	Broj provedenih preporuka	Neprovedene preporuke navedene u izvješćima		
			Ukupan broj neprovedenih preporuka	Istekao rok za provođenje	U roku za provođenje
2019.	1.595	587	1.008	161	847
2020.	1.872	672	1.200	201	999
2021.	2.746	797	1.949	502	1.447
<b>Ukupno</b>	<b>6.213</b>	<b>2.056</b>	<b>4.157</b>	<b>864</b>	<b>3.293</b>

Izvor: Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2019., 2020. i 2021. godinu

Kako je vidljivo iz tablice, broj danih preporuka u **revizorskim izvješćima unutarnje revizije se svake godine povećavao. Međutim, u promatranom razdoblju od ukupno 6.213 danih preporuka realizirano je 2.056 ili 33%, 4.157 ili 67% preporuka nije provedeno, dok je za 864 preporuke istekao rok za provođenje.**

Kada su u pitanju proračunski korisnici FBiH, prema podacima koje je dostavila CHJ, u 2021. godini unutarnji revizori su **dali 224 preporuke federalnim institucijama**, od kojih je provedeno samo 87 ili 39%, dok 137 preporuka nije provedeno, s tim da je za 14 preporuka istekao rok za provođenje.<sup>59</sup> Tako, primjera radi, pet institucija<sup>60</sup> nije realiziralo niti jednu preporuku internih revizora, dok su dvije institucije<sup>61</sup> realizirale samo po jednu preporuku (više detalja u privitku 4).

<sup>58</sup> Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu

<sup>59</sup> Odgovor CHJ na Uputnik revizije učinka

<sup>60</sup> Porezna uprava FBiH, Federalno ministarstvo energije, rудarstva i industrije, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica

<sup>61</sup> Federalno ministarstvo financija i Federalna uprava policije

#### **Izvješće revizije učinka**

#### **Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka**

#### **„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“**



### 3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Ured za reviziju je Izvješće revizije učinka „**Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine**“, sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine,<sup>62</sup> dostavio na postupanje Parlamentu FBiH. Povjerenstvo odgovorno za reviziju je na 17. zasjedanju, održanom 4. 5. 2017. godine, razmatralo izvješće i sačinilo Informaciju sa Zaključcima usmjerenim na unapređenje realizacije preporuka iz predmetnog izvješća revizije učinka. U zaključcima je, između ostalog, navedeno da institucije obuhvaćene preporukama trebaju pristupiti izradi akcijskog plana za realizaciju preporuka revizije učinka u roku ne dužem od 90 dana od datuma zaključaka Parlamenta FBiH, te da se u istom roku ovi akcijski planovi objave na internet-stranicama institucija. Također, u zaključcima Povjerenstva je navedeno da institucije trebaju dostaviti zasebna izvješća o stupnju realizacije preporuka Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju u roku ne dužem od 12 mjeseci i potom u roku od 24 mjeseca. Također, Parlamentarno povjerenstvo je trebalo dostaviti domovima Parlamenta FBiH informaciju o stupnju realizacije preporuka revizije učinka u rokovima od 12 mjeseci, a potom od 24 mjeseca od datuma donesenih zaključaka. Međutim, Parlament FBiH nije naknadno razmatrao predmetno Izvješće revizije učinka niti je usvojio Informaciju sa zaključcima Povjerenstva, zbog čega su daljnje aktivnosti izostale.

### 4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Nacrt izvješća je dostavljen na komentar Parlamentu FBiH, Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija. Komentare je u ostavljenom roku dostavila Centralna harmonizacijska jedinica FMF.<sup>63</sup>

Vlada FBiH nije dostavila komentare na Nacrt, ali je Uredu za reviziju proslijedila akt<sup>64</sup> kojim se od CHJ FMF zahtijevaju upute u vezi s dalnjim aktivnostima na realizaciji Preporuke 3., koja je procijenjena kao djelomično realizirana.

Nadležni iz CHJ FMF su dostavili dodatna pojašnjenja vezana za Preporuku 4. i Preporuku 6., koja su inkorporirana u konačno Izvješće. Pored toga, iskazali su neslaganje s procijenjenim statusom realizacije Preporuke 8.<sup>65</sup> jer smatraju da je CHJ predmetnu preporuku u potpunosti provela. U obrazloženju se navodi da je CHJ, sukladno svojim nadležnostima, poduzimala sve potrebne aktivnosti na realizaciji preporuke, ali da su u konačnici rukovoditelji organizacija odgovorni za uspostavljanje i funkcioniranje adekvatne i efikasne funkcije unutarnje revizije.

Ured za reviziju je svjestan činjenice da je za neefikasnu uspostavu jedinica unutarnje revizije odgovorno rukovodstvo institucija koje su bile u obvezi uspostaviti jedinice. Također, praćenjem realizacije preporuka konstatirano je da je CHJ u proteklom razdoblju poduzimala značajne aktivnosti iz svoje nadležnosti s ciljem uspostave unutarnje revizije u FBiH. Međutim, uvažavajući činjenicu da i dalje veliki broj obveznika na razni FBiH nije uspostavio funkcionalne jedinice unutarnje revizije, cijenimo da je potrebno poduzeti dodatne aktivnosti. Kao nadležna jedinica za razvoj u oblasti unutarnje revizije, nadzor nad implementacijom propisa i pripremu prijedloga za izmjene važeće regulative, CHJ treba poduzeti dodatne aktivnosti i Vladi FBiH predložiti dodatne mјere kako bi se osigurala uspostava funkcionalnih jedinica kod svih obveznika FBiH.

<sup>62</sup> „Službene novine Federacije BiH“, broj 22/06

<sup>63</sup> Akt broj: 10-45-1-5385-2/22 od 4. 10. 2022. godine

<sup>64</sup> Broj: 04-11-1143/2022 od 28. 9. 2022. godine

<sup>65</sup> Poduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se potaknuli proračunski korisnici koji nisu uspostavili unutarnju reviziju, da u što kraćem roku osiguraju organizacijske pretpostavke i poduzmu aktivnosti na uspostavi navedenog sustava sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji.



## 5. ZAKLJUČCI

Uloga unutarnje revizije u upravljanju javnim resursima od velikog je značaja za državu i javni sektor. Opredijeljenost BiH za pristupanje Europskoj uniji stavlja pred FBiH konkretnе zadatke vezane za reformu javnog sektora, iz čega proizlazi i potreba za razvojem unutarnje revizije.

Ured za reviziju je u 2016. godini objavio izvješće revizije učinka „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ u kojem su dane preporuke s ciljem otklanjanja identificiranih nedostataka u ovoj oblasti. Usprkos protoku značajnog vremena od objave Izvješća, praćenje realizacije preporuka pokazalo je da dane preporuke i dalje nisu u cijelosti realizirane. Od 13 danih preporuka šest je realizirano, pet je djelomično realizirano, dok su za dvije poduzete početne aktivnosti.

Utvrđeno je da je regulativa koja uređuje predmetnu oblast unaprijeđena s obzirom na to da je donesen novi Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH. Također, usvojena je Strategija razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u FBiH 2021. – 2027. godine sa pripadajućim Akcijskim planom. Navedenim regulatornim okvirom stvoreni su adekvatniji temelji za uspostavu funkcije unutarnje revizije u javnom sektoru FBiH.

Međutim, rezultati praćenja su pokazali da još uvijek nije osigurano efikasno funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru FBiH. **Od ukupno 86 subjekata javnog sektora u FBiH koji su trebali uspostaviti unutarnju reviziju, još uvijek njih 19 nije ni formalno uspostavilo JUR.** Također, veliki broj formalno uspostavljenih jedinica i dalje nije funkcionalan jer nemaju nijednog, ili eventualno imaju samo jednog zaposlenog unutarnjeg revizora.

Još uvijek nije adekvatno riješen radno-pravni status unutarnjih revizora, usprkos činjenici da je FMF upućivao inicijative FMP-u za izmjene regulative s ciljem adekvatnog pozicioniranja profesije unutarnje revizije. Također, dostupni podaci ukazuju na to da nije osigurana ni potrebna nezavisnost u radu unutarnjih revizora.

Utvrđeno je da rukovoditelji institucija nisu poduzimali dovoljne aktivnosti na temelju izvješća JUR, te da realizacija preporuka iz izvješća unutarnje revizije nije na zadovoljavajućoj razini. Veliki je broj preporuka, kako na razini proračunskih korisnika FBiH tako i na nižim razinama vlasti i izvanproračunskih fondova koje nisu realizirane. Navedeno ukazuje na nedovoljnu odgovornost rukovoditelja institucija, budući da je realizacijom preporuka potreбno doprinijeti unapređenju rada institucija.

Uzimajući u obzir značaj i ulogu unutarnje revizije za poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i upravljačkim procesima u institucijama javnog sektora, Ured za reviziju cjeni kako je neophodno nastaviti poduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se osigurala efikasna uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije.



## 6. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno kako veliki broj obveznika još uvijek nije uspostavio funkcionalne jedinice unutarnje revizije, te da je realizacija preporuka iz izvješća unutarnje revizije neefikasna, dajemo sljedeće preporuke Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija:

- Inicirati dopune regulative kojom se uređuje uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije kako bi se utvrdile kaznene odredbe za obveznike koji nisu uspostavili funkcionalne jedinice unutarnje revizije;
- Izvršiti detaljnu analizu nerealiziranih preporuka iz izvješća unutarnje revizije, te u suradnji s Vladom FBiH inicirati poduzimanje konkretnih mjera kojima će se osigurati veća realizacija preporuka.

Aida Đozić, rukovoditeljica Sektora za reviziju učinka

Tim za reviziju

Dubravka S. Barbarić, voditeljica tima

Irena Vuković, članica tima



## PRIVITAK

---

Izvješće revizije učinka

Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

„Uspostava i funkciranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



**Privitak 1. Status realizacije preporuka prema subjektima revizije**

Preporuke	Subjekti revizije	Parlament FBiH	Vlada FBiH	Federalno ministarstvo finansija	Centralna harmonizacijska jedinica	Rukovoditelji javnog sektora u FBiH koji su obvezni uspostaviti JUR
1. Intenzivirati aktivnosti procesa donošenja izmjena i dopuna zakonske regulative iz oblasti unutarnje revizije s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, te aktualizirati pitanje nefunkcioniranja Koordinacijskog odbora CHJ u BiH koji je odgovoran za harmonizaciju regulative iz oblasti unutarnje revizije u javnom sektoru na cijeloj teritoriji BiH.	Potpuno provedena	-	-	-	-	-
2. Poduzeti aktivnosti na blagovremenoj provedbi i razvoju Strategije javne interne finansijske kontrole u FBiH i Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru FBiH s ciljem stvaranja temelja za racionalniju uspostavu jedinica za unutarnju reviziju.	-	Potpuno provedena	-	-	-	-
3. Jasno definirati zaduženja institucija po pitanju nalaza i preporuka iz Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u javnom sektoru FBiH, definirati rokove za njihovu provedbu te uspostaviti sustav sankcioniranja za neprovođenje preporuka.	-	Djelomično provedena	-	-	-	-
4. Uspostaviti jaču koordinacijsku ulogu Koordinacijskog odbora CHJ, te uspostaviti suradnju CHJ sa nižim razinama vlasti u FBiH, s ciljem efikasnije uspostave i razvoja unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH.	-	-	Potpuno provedena	-	-	-
5. Pokrenuti inicijativu kojom će se jednoobrazno urediti predmetna pitanja u okviru regulative vezano za radna mjesta i plaće unutarnjih revizora u državnoj i javnoj službi, što je potrebno provesti u koordinaciji sa reformom javne uprave.	-	-	Potpuno provedena	-	-	-
6. S ciljem efektivnog rada kadrovske ojačati kapacitete u CHJ, kako bi se omogućilo obavljanje poslova iz nadležnosti i ovlasti dodijeljenih zakonskim propisima.	-	-	Djelomično provedena	-	-	-
7. Redefinirati kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH s ciljem racionalizacije njihove uspostave.	-	-	-	Potpuno provedena	-	-
8. Poduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se potaknuli proračunski korisnici koji nisu uspostavili unutarnju reviziju, da u što kraćem roku osiguraju organizacijske prepostavke i poduzmu aktivnosti za uspostavu navedenog sustava sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji.	-	-	-	Djelomično provedena	-	-
9. Nastaviti vršenje kontrole organizacijskog uspostavljanja i sistematizacije te	-	-	-	-	Potpuno provedena	-

**Izvješće revizije učinka**

**Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka**

**„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“**



<i>pozicioniranja unutarnje revizije na nižim razinama vlasti.</i>					
10. Uspostaviti instrumente kojima će se osigurati da se standard neovisnost unutarnjih revizora u cijelosti primjenjuje, što bi unutarnjim revizorima omogućilo kvalitetniji i kreativniji rad, eliminiralo određene vrste pritisaka i omogućilo znatno bolje rezultate nego u dosadašnjoj praksi unutarnje revizije.	-	-	-	Djelomično provedena	-
11. Sve institucije javnog sektora u FBiH trebaju poduzeti aktivnosti na izmjenama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, te pribavljanju potrebnog mišljenja CHJ s ciljem uspostavljanja funkcije unutarnje revizije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, koji reguliraju oblast unutarnje revizije.	-	-	-	-	Djelomično provedena
12. Upravljanje rizicima ugraditi u redovite planske procese institucija kako bi se temeljem provedenih analiza rizika unaprijedio sustav unutarnjih kontrola.	-	-	-	-	Početne aktivnosti
13. Pravovremeno poduzimati odgovarajuće mjere i aktivnosti na temelju izvješća rukovoditelja jedinice unutarnje revizije vezano za implementiranje danih preporuka u izvješćima unutarnjih revizora s ciljem unapređenja finansijskog upravljanja i kontrola, odnosno učinkovitijeg poslovanja.	-	-	-	-	Početne aktivnosti
<b>Preporuka je u cijelosti provedena</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Djelomično provedena preporuka</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Pokrenute početne aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Preporuka nije provedena</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



**Privitak 2. Pregled sistematiziranih i zaposlenih unutarnjih revizora kod proračunskih korisnika – obveznika uspostave na federalnoj razini prema Pravilniku o kriterijima, na 31. 7. 2022. godine:**

Red. br.	Obveznik uspostave jedinice unutarnje revizije	Formalno uspostavljena jedinica unutarnje revizije DA/NE	Broj sistematiziranih/ zaposlenih unutarnjih revizora
1.	Parlament FBiH <sup>66</sup>	DA	4/0
2.	Glavno tajništvo Vlade FBiH	DA	4/1
3.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	DA	4/0
4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova <sup>67</sup>	DA	3/1
5.	Federalna uprava policije	DA	3/1
6.	Federalna uprava civilne zaštite	DA	3/0
7.	Federalno ministarstvo pravde	DA	4/0
8.	Federalno ministarstvo financija	DA	4/3
9.	Porezna uprava FBiH	DA	3/2
10.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	DA	3/1
11.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	DA	4/2
12.	Federalno ministarstvo zdravstva	DA	4/1
13.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva <sup>68</sup>	DA	4/1
14.	Vrhovni sud FBiH	DA	4/1
15.	Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata	DA	4/2
16.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	DA	4/2
17.	Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje	DA	7/7
18.	Federalno ministarstvo kulture i sporta <sup>69</sup>	DA	4/0
19.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica <sup>70</sup>	DA	4/1
<b>UKUPNO</b>			<b>74/26</b>

<sup>66</sup> Parlament FBiH je tijekom 2022. godine zaposlio dva unutarnja revizora

<sup>67</sup> Ministarstvo je tijekom 2022. godine zaposlio jednog unutarnjeg revizora

<sup>68</sup> Ministarstvo je tijekom 2022. godine zaposlio jednog unutarnjeg revizora

<sup>69</sup> Ministarstvo je tijekom 2022. godine zaposlio dva unutarnja revizora

<sup>70</sup> Ministarstvo je tijekom 2022. godine zaposlio jednog unutarnjeg revizora

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



Pravitač. 3. Pregled sistematiziranih i zaposlenih unutarnjih revizora na nižim razinama vlasti i vanproračunskim fondovima – obveznika uspostave prema Pravilniku o kriterijima, na 31. 7. 2022. godine:

Tablica 1. Pregled stanja uspostave unutarnje revizije kod obveznika na županijskoj razini

R/ br.	Obveznik uspostave jedinice unutarnje revizije	Formirana jedinica unutarnje revizije (DA/NE)	Broj sistematiziranih/ zaposlenih unutarnjih revizora
1.	Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona	DA	4/2
2.	Ministarstvo financija Bosansko-podrinjskog kantona	DA	3/0
3.	Ministarstvo financija Srednjobosanskog kantona	DA	5/4
4.	Ministarstvo financija Zeničko-dobojskog kantona	DA	3/1
5.	Ministarstvo financija Posavskog kantona	DA	4/1
6.	Ministarstvo financija Hercegovačko-neretvanske županije	DA	4/0
7.	Ministarstvo financija Zapadnohercegovačke županije	DA	4/0
8.	Ministarstvo financija Unsko-sanskog kantona	DA	7/0
9.	<b>Ministarstvo financija Hercegbosanske županije</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
10.	Ministarstvo financija Kantona Sarajevo	DA	4/4
			<b>38/12</b>

Izvor: Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i podaci CHJ za 2021. godinu

---

Izvješće revizije učinka

Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



Tablica 2. Pregled stanja uspostave unutarnje revizije u izvanproračunskim fondovima

R/ br.	Obveznik uspostave jedinice unutarnje revizije izvanproračunski fondovi i zavodi	Formirana jedinica unutarnje revizije (DA/NE)	Broj sistematiziranih/ zaposlenih unutarnjih revizora
1.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH	DA	3/1
2.	Federalni zavod za zapošljavanje	DA	3/2
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanske županije	DA	3/2
4.	<b>JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanske županije</b>	<b>NE*</b>	<b>0</b>
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Posavske županije	DA	2/1
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanske županije	DA	4/4
7.	JU Služba za zapošljavanje Tuzlanske županije	DA	2/2
8.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojske županije	DA	3/2
9.	JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojske županije	DA	2/2
10.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjske županije	DA	2/0
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanske županije	DA	2/1
12.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanske županije	DA	2/0
13.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanske županije	DA	3/3
14.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije	DA	3/3
15.	Zavod za zdravstveno osiguranje Zapadnohercegovačke županije	DA	2/1
16.	Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Sarajevo	DA	3/3
17.	JU Služba za zapošljavanje Županije Sarajevo	DA	3/3
18.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije 10 Livno	DA	2/0
			<b>44/30</b>

Izvor. Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i podaci CHJ za 2021. godinu

\* Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđena uspostava JUR dostavljen na mišljenje CHJ u travnju 2022. godine

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



Tablica 3. Pregled stanja uspostave unutarnje revizije u gradovima i općinama

R/ br.	Obveznik uspostave jedinice unutarnje revizije	Formirana jedinica unutarnje revizije (DA/NE)	Broj sistematiziranih/ zaposlenih unutarnjih revizora
1.	<b>Banovići</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
2.	Bihać	DA	3/1
3.	Cazin	DA	3/2
4.	Centar	DA	4/2
5.	<b>Čapljina</b>	<b>NE</b>	<b>1/1</b>
6.	Goražde	DA	2/0
7.	Gračanica	DA	2/0
8.	Gradačac	DA	2/1
9.	Hadžići	DA	2/0
10.	Ilići	DA	3/1
11.	<b>Iljaš</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
12.	<b>Jablanica</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
13.	<b>Jajce</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
14.	Kakanj	DA	4/0
15.	<b>Konjic</b>	<b>NE</b>	<b>1/1</b>
16.	<b>Livno</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
17.	Lukavac	DA	3/2
18.	<b>Ljubuški</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
19.	Mostar	DA	3/2
20.	Novi Grad	DA	3/1
21.	Novo Sarajevo	DA	3/1
22.	Prozor-Rama	DA	2/1
23.	Sanski Most	DA	3/0
24.	Sarajevo	DA	3/1

## Izvješće revizije učinka

Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“



25.	Srebrenik	DA	2/1
26.	<b>Stari Grad</b>	<b>NE</b>	<b>2/1</b>
27.	<b>Široki Brijeg</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
28.	Tešanj	DA	2/1
29.	<b>Tomislavgrad</b>	<b>NE</b>	<b>1/1</b>
30.	<b>Travnik</b>	<b>NE</b>	<b>1/1</b>
31.	<b>Trnovo</b>	<b>NE</b>	<b>1/1</b>
32.	Tuzla	DA	4/3
33.	<b>Velika Kladuša</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
34.	<b>Visoko</b>	<b>NE**</b>	<b>1/0</b>
35.	Vitez	DA	1/0
36.	<b>Vogošća</b>	<b>NE</b>	<b>0</b>
37.	<b>Zavidovići</b>	<b>NE***</b>	<b>0</b>
38.	Zenica	DA	3/1
39.	Živinice	DA	3/1
			<b>68/28</b>

Izvor. Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i i podaci CHJ za 2021. godinu

\*\* Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu gradskih službi Grada Visoko kojim je predviđena uspostava Službe unutarnje revizije dostavljen na mišljenje CHJ u siječnju 2022. godine

\*\*\* Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Zavidovići kojim je predviđena uspostava Službe za unutarnje revizije dostavljen na mišljenje CHJ u ožujku 2022. godine

---

#### Izvješće revizije učinka

#### Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka

#### „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“

**Privitak 4. Broj danih i realiziranih preporuka u pojedinačnim izvješćima unutarnje revizije po korisnicima Proračuna FBiH za 2021. godinu**

Red. br.	Obveznik uspostave jedinice unutarnje revizije	Ukupan broj danih preporuka	Broj provedenih preporuka	Ukupan broj neprovedenih preporuka	Istekao rok za provodenje
	1	2 (3+4)	3	4	5
1.	Parlament FBiH	0	0	0	0
2.	Glavno tajništvo Vlade FBiH	8	8	0	0
3.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	0	0	0	0
4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	6	2	4	0
5.	Federalna uprava policije	7	1	6	0
6.	Federalna uprava civilne zaštite	0	0	0	0
7.	Federalno ministarstvo pravde	0	0	0	0
8.	Federalno ministarstvo financija	42	1	41	3
9.	Porezna uprava FBiH	7	0	7	0
10.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	9	0	9	0
11.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	13	0	13	0
12.	Federalno ministarstvo zdravstva	20	4	16	8
13.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	6	6	0	0
14.	Vrhovni sud FBiH	5	5	0	0
15.	Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata	7	0	7	0
16.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	26	11	15	3
17.	Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje	55	49	6	0
18.	Federalno ministarstvo kulture i športa	0	0	0	0
19.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	13	0	13	0
	<b>Ukupno</b>	<b>224</b>	<b>87</b>	<b>137</b>	<b>14</b>

Izvor: Podaci dostavljeni od CHJ

**Izvješće revizije učinka****Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka****„Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“**