



Broj: 05-50-1-1807-3/22
Sarajevo, 27. 10. 2022. godine

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

- Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 28-10-2022			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
01-50-1-15-31			22

PREDMET: Odgovor na zastupnička pitanja, *dostavlja se*

V e z a: vaš akt br.: 01-50-1-15-31/22 od 19. 7. 2022. godine

Poštovani,

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, na 56. sjednici, održanoj 26. 10. 2022. godine, na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, utvrdilo je Odgovor na zastupnička pitanja, koja je postavila Sanja Vulić, zastupnica u Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

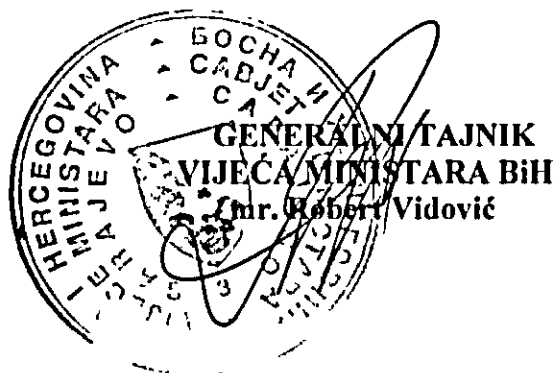
U privitku prosljeđujemo Odgovor radi njegovog dostavljanja zastupnici.

S poštovanjem,

PRIVITAK: kao u tekstu

DOSTAVLJENO:

-naslovu
-a/a





Bosnia and Herzegovina
COUNCIL OF MINISTERS

Број: 05-50-1-1807-1/22

Сарајево: 26.10.2022. године

Сања Вулић, посланик у Представничком дому Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, поставила је 19.7.2022. године, следеће посланичко питање:

„ 1. Молим да ми доставите све податке у складу са надлежностима Ваше институције за БХРТ и Агенције за лијекове БиХ.

Потребни су ми подаци о надзору над имплементацијом регулативе из области система интерних финансијских контрола и провођења активности у вези са успостављањем и јачањем система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ и то у последње три године за БХРТ и Агенцију за лијекове БиХ.

Те, подаци да ли су правилник о систематизацији и интерни акти усклађени са законским и подзаконским актима?“

На постављено питање Савјет министара Босне и Херцеговине је на 56 сједници, одржаној 26.10.2022. године, утврдио следећи
(број)
(датум сједнице)

ОДГОВОР

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (ЦХЈ МФиТ БиХ) је надлежна за развој, руковођење и координацију интерне ревизије и развој финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине, а како је прописано чл. 24. и 25. Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ бр. 27/08 и 32/12) и чланом 33ф. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ бр. 61/04, 49/09, 42/12 и 32/13).

У складу са наведеним, приједлог одговора сачињен је у два посебна дијела и то:

- А) дио који се односи на финансијско управљање и контролу (ФУК) и
- Б) дио који се односи на интерну ревизију.

А - ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

Јавно предузеће радио-телевизија Босне и Херцеговине (БХРТ)

Јавна предузећа и регулаторни органи до 2021. године нису били укључени у процесе унапређења система интерних финансијских контрола по методологији прописаној од стране ЦХЈ МФиТ БиХ. ЦХЈ МФиТ БиХ је 18.05.2021. године упутила акт број 03-1-33-3-103-3/21 ЈП-у БХРТ са приједлогом да се запослене БХРТ-а одржи обука из области ФУК-а. Обука је одржана у октобру 2021. године и истој је присуствовало више од 30 представника овог јавног предузећа, а који су упознати са дефиницијом, сврхом и карактеристикама квалитетног система ФУК-а и RIFC апликацијом.

ЈП БХРТ је до сада спровело сљедеће активности које су прописане за институције БиХ:

- достављен је први годишњи извјештај о систему ФУК-а за 2021. годину путем RIFC апликације,
- представници ЈП БХРТ су се редовно одазивали на позиве ЦХЈ МФиТ БиХ за едукације из области ФУК-а,
- именован је координатор за ФУК.

Агенција за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине

Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ је закључно са 31.12.2021. године доставила све годишње извјештаје о систему финансијског управљања и контроле (7 извјештаја) ЦХЈ МФиТ БиХ. Извјештаји су достављени у прописаном року. Увидом у годишње извјештаје о систему ФУК-а Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ произлази да Агенција имплементира и примјењује прописе из области ФУК-а, а што је образложено у наставку:

- У складу са Правилником о годишњем извјештавању о систему ФУК-а у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број: 77/15) Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ је сваке године сачинила и благовремено доставила ЦХЈ МФиТ БиХ годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле. Извјештаји су достављени на прописаним обрасцима за самопроцјену система финансијског управљања и контроле.
- Рјешењем директора Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ, број: 01-50.1-2876/16 од 09.06.2016. године, именована је радна група и лице задужено за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле. Истим Рјешењем утврђени су задаци радне групе/лица задуженог за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле у Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ.
- У 2019. години Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ је покренула активности за ажурирање Правилника о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле, у складу са Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број: 51/18). Стручно вијеће Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ је 14.12.2019. године донијело закључак да се достави приједлог измјена правилника о унутрашњој организацији Агенције. Дана 18.03.2021. године је од стране Стручног вијећа Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ усвојен Анекс Правилника о унутрашњој

организацији Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ. Извршено је усклађивање описа државно-службеничких мјеста са надлежном комисијом за описе радних мјеста при Министарству правде БиХ. Према посљедњим расположивим подацима, процедура измјене Правилника још није завршена.

- У складу са чланом 4. и 13. Правилника о кориштењу РИФС апликације у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ” број 21/22), сви кључни пословни процеси Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ су документовани-попис пословних процеса у РИФС апликацији.
- У складу са Смјерницама за управљање ризицима у институцијама Босне и Херцеговине – Верзија 2 (“Службени гласник”, број: 84/20), Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ формирала је Регистар ризика у РИФС апликацији и исти се редовно ажурира. Агенција је донијела и Стратегију управљања ризицима у Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ за период 2020-2022.
- Према Смјерницама за развој управљачке одговорности у институцијама БиХ (“Службени гласник”, број: 26/20) од стране највишег руководства Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ успостављен је систем сталног праћења и извјештавања који им омогућава добијање информација о функционисању система финансијског управљања и контроле.
- У складу са одлукама о доношењу годишњих акционих планова Стратегије развоја Система интерних финансијских контрола у институцијама Босне и Херцеговине за период 2020-2025. година, Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ је донијела за три претходне године Оперативни годишњи план активности за успостављање и развој система финансијског управљања (мјере су реализоване).

У Годишњем извјештају о систему ФУК-а за 2021. годину Агенције за лијекове и медицинска средства наведена је примјена сљедећих стандарда:

1. *Рецертфикацијски audit* Система управљања квалитетом према захтјевима стандарда по ISO 9001:2015 спроведен је у Агенцији у другој половини 2021. године
2. У фебруару 2022. године продужен је EDQM Цертификат о усклађености рада са захтјевима стандарда ISO/IEC 17025:2017 за Контролну лабораторију Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине.
3. Увођење стандарда ISO 27001 у циљу смањења ризика од напада на ИТ ресурсе.

Примјена наведених стандарда базира се на истим или сличним основама као и препоруке и смјернице ЦХЈ МФиТ БИХ које се односе на унапређење ФУК-а.

Поред наведеног, у наставку достављамо и преглед прописа којима је уређена област финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ:

- Закон о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12 и 32/13),
- Стандарди интерне контроле у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“ број 61/14),
- Приручник за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“ број 98/14),
- Правилник о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“ број 77/15),
- „Смјернице за управљање ризицима у институцијама Босне и Херцеговине – Верзија 2“ број: 03-1-02-2-273-1/20 од 21.12.2020. године („Службени гласник БиХ“, број 84/20),

- Смјернице за развој управљачке одговорности у институцијама Босне и Херцеговине број: 03-1-02-4-98-1/20 од 04.05.2020. године („Службени гласник БиХ“ број 26/20),
- Правилник за процјену квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине објављен на веб страници МФиТ БиХ дана 18.04.2022. године („Службени гласник БиХ“ број 22/22),
- Правилник о кориштењу апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 21/22).

Б - ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Јавно предузеће Радио-телевизија Босне и Херцеговине (БХРТ)

У складу са важећим прописима и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Јавно предузеће Радио-телевизија Босне и Херцеговине (БХРТ) успоставило је самосталну јединицу интерне ревизије (ЈИР).

У наставку су наведени подаци којима ЦХЈ МФиТ БиХ располаже, на основу документације о БХРТ-у и доступних информација, о овој институцији:

- БХРТ је приликом успостављања јединице интерне ревизије у БХРТ прибавила сагласност ЦХЈ МФиТ БиХ на Правилник о допуни правилника о унутрашњој организацији и Правилника о систематизацији радних мјеста одјела интерне ревизије БХРТ (акт ЦХЈ МФиТ БиХ број: 01-1-16-7-257-2/19 од 11.09.2019. године);
- БХРТ је прибавила од стране ЦХЈ МФиТ БиХ сагласност на именовање руководиоца Одјела интерне ревизије у БХРТ (акт ЦХЈ МФиТ БиХ број: 01-1-02-4-1-6/20 од 20.03.2020. године);
- Јединица интерне ревизије БХРТ у потпуности је кадровски попуњена, према систематизацији којом су предвиђене укупно двије позиције и то: руководиоца ЈИР и један интерни ревизор;
- БХРТ има Повељу интерне ревизије у складу са важећим прописима. Повеља је донесена 2020. године (број: 101-1874/20, од 11.06.2020. године);
- ЈИР БХРТ доставила је ЦХЈ МФиТ БиХ укупно два годишња извјештаја о раду ове ЈИР, за извјештајни период 2020. године и 2021. године, у предвиђеном формату заједно са пратећом документацијом;
- Подаци из годишњих извјештаја ЈИР БХРТ су, након обраде, укључени у Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2020. годину и 2021. годину.

Агенција за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине дефинисано је које институције БиХ су обавезне успоставити јединицу интерне ревизије. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ нема своју самосталну јединицу интерне ревизије већ функцију интерне ревизије у овој институцији, у складу са важећим прописима, обавља Јединица интерне ревизије при Министарству цивилних послова БиХ.

У наставку су наведени подаци из области интерне ревизије у вези са Агенцијом за лијекове и медицинска средства БиХ којима ЦХЈ МФиТ БиХ располаже, на основу

документације и извјештаја о активностима ЈИР Министарства цивилних послова БиХ (МЦП БиХ) достављених у претходном периоду:

- Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ има потписан Споразум о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ са надлежном Јединицом интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ (бр. 13-16-5-1303/2018 од 24.05.2018. године и бр. 01-50.1-2728/18 од 28.05.2018. године);
- Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ испунила је и обавезу која проистиче из Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије о потписивању Повеље интерне ревизије. Иста је потписана са Јединицом интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ (бр. 13-16-5-1390/2018 од 05.06.2018. године и бр. 10-02.3-2977-1/18 од 18.06.2018. године);
- Према подацима из годишњих извјештаја Јединице интерне ревизије МЦП БиХ за 2019, 2020. и 2021. годину у Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ надлежна ЈИР МЦП БиХ није обављала интерну ревизију. Напомињемо да су подаци из годишњих извјештаја о раду Јединице интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ укључени у Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ, који ЦХЈ МФТ БиХ редовно сачињава и исти су доступни на интернет страници МФИТ БиХ, у дијелу који се односи на ЦХЈ МФИТ БиХ, односно на интернет страници ЦХЈ МФИТ БиХ

У наставку достављамо и преглед прописа којима је уређена област интерне ревизије у институцијама БиХ:

- Закон о интерној ревизији институција БиХ (“Службени гласник БиХ“ бр. 27/08 и 32/12),
- Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 49/12, 69/17 и 59/19),
- Одлука о усвајању Повеље интерне ревизије у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број 30/18),
- Одлука о усвајању оквирног текста споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 73/12 и 32/18),
- Одлука о усвајању Стандарда интерне ревизије у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број 93/17),
- Одлука о начину бодовања, евидентирања и извјештавања о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 92/15, 56/17 и 65/19),
- Одлука о усвајању Кодекса професионалне етике за интерне ревизоре у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ” број 82/11),
- Правилник о запошљавању интерних ревизора у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 81/12 и 99/14),
- Правилник о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број 74/21),
- Правилник о кориштењу RIFC апликације у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број 21/22),
- Програм обуке и сертификавања интерних ревизора у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 7/15 и 89/18),
- Упутство о континуираној професионалној едукацији интерних ревизора у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, број 97/15),
- Приручник за интерну ревизију у институцијама БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 82/11 и 73/21) и

- Приручник за ревизију учинка интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 81/19).

У складу са надлежностима ЦХЈ МФТ БиХ, достављамо Вам тражене податке који се односе на ЈП БХРТ и Агенцију за лијекове БиХ, као и образложења у вези са надзором над имплементацијом регулативе из области система интерних финансијских контрола и спровођења активности у вези са успостављањем и јачањем система интерних финансијских контрола, за посљедње три године.

У вези са овим питањем, након детаљно наведених података и образложења, у наставку су приказани одговори:

1. ЈП БХРТ је у почетној фази предузимања активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле.
2. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ у континуитету имплементира прописе из области финансијског управљања и контроле, те предузима све активности на усклађеностима са законом и подзаконским актима.
3. БХРТ је приликом успостављања постојеће јединице интерне ревизије добила сагласност ЦХЈ МФТ БиХ на Правилник о допуни правилника о унутрашњој организацији и Правилника о систематизацији радних мјеста одјела интерне ревизије БХРТ; БХРТ је прибавила од стране ЦХЈ МФТ БиХ сагласност на именовање руководиоца Одјела интерне ревизије у БХРТ; Јединица интерне ревизије БХРТ у потпуности је кадровски попуњена; донесена је Повеља интерне ревизије; достављена су укупно два годишња извјештаја о раду ове ЈИР, за извјештајни период 2020. године и 2021. године, док су подаци из годишњих извјештаја ЈИР БХРТ, укључени у Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2020. годину и 2021. годину.
4. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ потписала је Споразум о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ са надлежном Јединицом интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ; потписана је Повеља интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ, с тим да Јединица интерне ревизије за 2019, 2020. и 2021. годину није обављала интерну ревизију у Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ.

У вези са другим дијелом питања, који се односи на усклађеност правилника о систематизацији и интерних аката са законским и подзаконским актима, сматрамо важним напоменути да је ЦХЈ МФТ БиХ надлежна за издавање сагласности на правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији институција које успостављају јединице интерне ревизије искључиво у дијелу који се односи на интерну ревизију, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.

У контексту постављеног питања ово значи да се на Агенцију за лијекове и медицинска средства БиХ не односи обавеза достављања правилника ЦХЈ МФТ БиХ на сагласност, те да се сагласност ЦХЈ МФТ БиХ на Правилник о допуни правилника о унутрашњој организацији и Правилника о систематизацији радних мјеста одјела интерне ревизије БХРТ односи искључиво на дио о интерној ревизији.

Напомена: Имајући у виду постављено питање, предмет и област на коју се односи постављено питање, као и комплексност одговора, писмо се могли прилагодити обавезујућој дужини одговора од једне стране.