BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF
BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2025. godinu

Sarajevo, juni 2026. godine

SADRŽAJ

1. REZIME 3
2. UVOD 4
2.1. Zakonska osnova sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru 4
2.2. Svrha izrade godišnjeg konsolidovanog izvještaja za internu reviziju u javnom sektoru 6
2.3. Osnov za izradu godišnjeg konsolidovanog izvještaja za internu reviziju u javnom sektoru 6
3. ORGANIZACIONA USPOSTAVA I KAPACITETI INTERNE REVIZIJE KOD OBVEZNIKA USPOSTAVE FUNKCIJE INTERNE REVIZIJE 8
3.1. Organizaciona uspostava interne revizije 8
3.2. Djelokrug interne revizije 9
3.3. Uspostavljanje interne revizije i kapaciteti jedinica interne revizije 10
4. STANJE SISTEMA INTERNE REVIZIJE ZA 2025. GODINU 18
4.1. Stanje uspostave interne revizije kod obveznika 18
4.2. Redovna godišnja provjera kvaliteta interne revizije (analiza dostavljenih obrazaca GI IR 11a) 24
4.3. Analiza provedenih revizija u 2025. godini 26
4.4. Rezultati obavljenih internih revizija u 2025. godini 27
4.5. Informacije o statusu implementacije preporuka sadržanih u izvještajima interne revizije 30
OPĆA PROCJENA SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE 32
SLUČAJEVI KOJI SU UKLJUČIVALI KRŠENJE PROPISA 33
SLUČAJEVI PROSLIJEĐENI TOKOM GODINE TUŽILAŠTVU 34
PRIJEDLOZI ZA RAZVOJ I UNAPREĐENJE INTERNE REVIZIJE 34
5. AKTIVNOSTI CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE 37
5.1. Aktivnosti Centralne harmonizacijske jedinice i budući razvoj u oblasti PIFC 37
5.2. Razvoj koordinacione uloge CHJ i saradnja sa drugim CHJ u BiH 38
5.3. Unapređenje regulatornog i metodološkog okvira za PIFC 39
5.4. Certifikacija i obuka internih revizora 41
5.5. Kontinuirana profesionalna edukacija internih revizora 42
5.6. Provjera kvalitete interne revizije 43
6. Realizacija Zaključka Vlade Federacije broj: 977/2025 od 04.06.2025. godine 44
7. ZAKLJUČAK 46

1. REZIME

Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2025. godinu Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: CHJ FMF), sačinila je na osnovu 108 dostavljenih godišnjih izvještaja o obavljenim internim revizijama i aktivnostima internih revizora koji su imenovani u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH. Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2025. godinu (u daljem tekstu: Konsolidovani izvještaj) obuhvata period od 1. januara do 31. decembra 2025. godine i sadrži analizu:

- uspostave funkcije interne revizije i trenutni status interne revizije kod obveznika,
- podatke o jedinicama za internu reviziju i zaposlenim internim revizorima,
- informacije o primjeni standarda i metodologije rada interne revizije,
- informacije o statusu implementacije preporuka sadržanih u izvještajima interne revizije,
- podatke o realiziranim planiranim i vanrednim aktivnostima interne revizije tokom 2025. godine,
- najznačajnija područja revidiranja i broj obavljenih revizija,
- slučajeve kršenja propisa i slučajeve proslijeđene tužilaštvu,
- prijedloge za razvoj i unapređenje interne revizije i
- informaciju o realizaciji Zaključka Vlade broj: 977/2025 od 04.06.2025. godine.

Konsolidovani izvještaj za internu reviziju daje sažete informacije o broju i vrsti obavljenih internih revizija, datim preporukama, te o statusu implementacije preporuka sadržanih u godišnjim izvještajima o internoj reviziji koje su CHJ FMF dostavile jedinice za internu reviziju kod korisnika javnih sredstava budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, kantona, gradova i općina, vanbudžetskih fondova i pravnih lica u kojima Federacija, kantoni i jedinice lokalne samouprave imaju većinski vlasnički udjel – obveznici uspostave funkcije interne revizije. Praćenje i procjena sistema internih kontrola (koji obuhvata sve finansijske i nefinansijske procese u organizaciji), njegove adekvatnosti i funkcionalnosti, provodi se, između ostalih, kroz aktivnosti interne revizije o kojima interni revizori sačinjavaju izvještaje.

Konsolidovani izvještaj daje pregled trenutnog stanja u oblasti interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH, izvještava o budućim pravcima razvoja ove oblasti, aktivnostima CHJ FMF u izvještajnoj godini, ali i planiranim aktivnostima razvoja i unapređenja ove oblasti.

2. UVOD

2.1. Zakonska osnova sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru

Uspostava interne revizije i uvođenje PIFC-a jedan je od zahtjeva iz dokumenta Evropskog partnerstva sa Bosnom i Hercegovinom, a potpisivanjem Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju 2008. godine[1], Bosna i Hercegovina je preuzela obavezu da će izradom i usvajanjem odgovarajućih propisa razvijati interne kontrole u javnom sektoru uključujući finansijsko upravljanje i kontrole, funkcionalno nezavisnu internu reviziju, te nezavisne sisteme eksterne revizije u Bosni i Hercegovini, u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima kontrole i revizije, te metodologijama i najboljom praksom Evropske unije. Pored pomenutog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, osnov za uvođenje i razvoj PIFC-a u Bosni i Hercegovini su zakoni o internoj reviziji, kao i drugi zakoni koji uređuju oblast finansijskog upravljanja i kontrole.

S obzirom da EU nema zajednički zakonski okvir u pogledu PIFC-a kao dio pravne stečevine Zajednice koji se prenosi u domaće zakonodavstvo država kandidata, stav evropskih institucija (Vijeće, Parlament, Revizorski sud i Komisija) je da, u vezi sa Poglavljem 32, države kandidati moraju pratiti i provesti međunarodne standarde i najbolje prakse EU, kao i član 90. Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju sa EU.

Sistem javnih internih finansijskih kontrola (eng. *Public Internal Financial Controls*, skr. PIFC) čine tri elementa: finansijsko upravljanje i kontrola, interna revizija i centralna harmonizacijska jedinica, koji zajedno trebaju osigurati razumno uvjerenje da se u poslovanju korisnika javnih sredstava osiguralo zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.

Sistem internih finansijskih kontrola uspostavlja se radi osiguranja dobrog finansijskog upravljanja u javnom sektoru u cilju usmjeravanja i kontrolisanja finansijskih efekata poslovanja na način da podrže realizaciju ciljeva, te da se ograničena javna sredstva troše na zakonit, pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način, a za razvoj ovog sistema odgovorni su rukovodioci organizacija javnog sektora.

Interna revizija, u skladu sa definicijom iz člana 2. Zakona o internoj reviziji, **predstavlja nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantsku aktivnost kreiranu sa ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije.** Funkcija interne revizije pomaže organizaciji ostvariti njene ciljeve kroz uspostavljanje sistemskog i disciplinirano pristupa ocjenjivanju i unaprjeđenju efikasnosti procesa korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima, te kontrolnih procesa.

Centralne harmonizacijske jedinice u Bosni i Hercegovini, kao treći element sistema PIFC, ovlaštene su za razvoj u oblasti interne finansijske kontrole, nadzor nad implementacijom važećih propisa o internoj reviziji i finansijskom upravljanju i kontroli, koordinaciju rada jedinica za internu reviziju i drugih zaposlenih u ovom sistemu, te izvještavanje o navedenim aktivnostima.

[1]Glava VIII – „Politika saradnje“, član 90. „Saradnja u oblasti revizije i finansijske kontrole“

Propisi i akti kojima su uređene oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji (uključujući i metodološka uputstva) su sljedeći:

- Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju (Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, broj: 10/08),
- Strategija razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Federaciji 2021-2027, sa pripadajućim Akcionim planom (Strategija PIFC 2021-2027),
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 38/16),
- Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24),
- Standardi interne kontrole u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 75/16),
- Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 37/24),
- Smjernice za upravljanje rizicima u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj: 42/22),
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 47/08 i 101/16),
- Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj: 49/20),
- Pravilnik o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, br. 95/15, 48/17, 31/22 i 42/24),
- Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj: 20/23),
- Metodologija za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 21/25),
- Etički kodeks/Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj: 93/13),
- Priručnik za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj: 106/14),
- Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 46/23),
- Smjernice za razvoj upravljačke odgovornosti u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 30/21),
- Međunarodni standardi interne revizije.

2.2. Svrha izrade godišnjeg konsolidovanog izvještaja za internu reviziju u javnom sektoru

CHJ FMF je na osnovu člana 7. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 47/08 i 101/16 - u daljem tekstu: Zakon o internoj reviziji), obavezna izraditi konsolidovani izvještaj interne revizije i dostaviti ga federalnom ministru finansija do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, koji izvještaj dostavlja Vladi Federacije Bosne i Hercegovine na razmatranje i usvajanje.

Svrha Konsolidovanog izvještaja je da informira Vladu Federacije BiH i javnost o ostvarenom stepenu razvoja i unapređenja javnih internih finansijskih kontrola u odnosu na raniji period, kao i stepenu usaglašenosti zakonodavstva Federacije BiH sa pravnom stečevinom Evropske unije vezano za oblast interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole.

Također, Konsolidovani izvještaj sadrži pregled i drugih podataka iz godišnjih izvještaja o radu interne revizije (opća ocjena sistema FUK, aktivnosti na realizaciji preporuka, slučajevi kršenja propisa), te aktivnosti CHJ FMF, njena saznanja, preporuke za poboljšanje rada i planove za budući razvoj interne revizije u javnom sektoru.

U Konsolidovanom izvještaju za 2025. godinu dat je i pregled uspostavljanja i trenutnog stepena razvoja sistema interne revizije, kao i informacija o realizaciji Zaključka Vlade Federacije BiH broj: 977/2025 od 04.06.2025. godine koji je usvojen uz konsolidovani izvještaj za 2024. godinu.

Uvidom u dostavljene izvještaje, kao i u komunikaciji sa zaposlenima u javnom sektoru u Federaciji, evidentno je da razvoj internih finansijskih kontrola u praksi i dalje nije na očekivanom nivou, niti je funkcija interne revizije prihvaćena u javnom sektoru, o čemu se govori u nastavku ovog izvještaja.

2.3. Osnov za izradu godišnjeg konsolidovanog izvještaja za internu reviziju u javnom sektoru

Osnov za sačinjavanje konsolidovanog izvještaja o radu interne revizije predstavljaju godišnji izvještaji interne revizije koji se dostavljaju na propisanim obrascima GI IR, najkasnije 60 dana po završetku izvještajne godine. CHJ FMF analizira podatke iz dostavljenih godišnjih izvještaja i na osnovu istih, u skladu sa članom 7. Zakona o internoj reviziji, sačinjava konsolidovani izvještaj o radu interne revizije. Prema odredbama člana 18. Zakona o internoj reviziji, rukovodilac jedinice za internu reviziju izrađuje godišnji izvještaj interne revizije koji obavezno sadrži izdate revizorske izvještaje i informacije o ostalim aktivnostima koje su završene ili su u toku na dan 31. decembra prethodne godine, najkasnije u roku od 60 dana po završetku godine. Godišnji izvještaj obavezno sadrži informacije o realiziranim aktivnostima interne revizije predviđenim godišnjim planom interne revizije, pregled osnovnih zaključaka iz svih internih revizija izvršenih u toku godine i mišljenje o revidiranom procesu, opće ocjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole, slučajeve kršenja propisa, te slučajeve koji su proslijeđeni u toku godine tužilaštvu. Kopija izvještaja dostavlja se rukovodiocu organizacije i CHJ FMF.

Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2025. obveznici su bili dužni dostaviti na propisanim obrascima Godišnji izvještaj interne revizije – opći podaci OB 11a i Godišnji izvještaj interne revizije – statistika OB 11b GI IR (prilozi 14 i 15 Metodologije rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine). Pored ova dva obrasca, interni revizori su bili pozvani i da dostave izvještaj o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji (KPE) za zaposlene u jedinici interne revizije (koji su bili obavezni da prikupe 40 bodova KPE u 2025. godini), na obrascu PRILOG 4 – Izvještaj o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji (KPE) internih revizora u jedinici interne revizije iz Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH" br. 95/15, 48/17, 31/22 i 42/24). Obaveza prikupljanja minimalno 40 bodova KPE se nije odnosila na interne revizore koji su bili opravdano odsutni (bolovanje i sl.) ili su se zaposlili u 2025. godini.

Informacije za Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2025. godinu 108 obveznika je dostavilo na navedenim obrascima putem pošte, a većina i elektronskim putem (email-om i putem aplikacije PIFC – modul IR, u skladu sa korisničkim uputstvom i koristeći se prethodno dodijeljenim pristupnim podacima).

U organizacijama u kojima još uvijek nije imenovan rukovodilac jedinice za internu reviziju, godišnje izvještaje su sačinjavali zaposleni interni revizori i dostavili CHJ FMF, međutim moramo napomenuti da jedinice koje nemaju popunjene pozicije rukovodioca jedinice i internih revizora ne funkcioniraju u skladu sa regulatornim zahtjevima, niti su u skladu sa važećim propisima i standardima za internu reviziju. Za obavljanje poslova drugog radnog mjesta potrebno je imati odgovarajuće ovlaštenje, međutim praksa je pokazala da postoje organizacije koje u jedinicama niti imaju zaposlenog rukovodioca jedinice za internu reviziju, niti su internom revizoru dodijelili ovlaštenje za obavljanje poslova tog radnog mjesta, što za posljedicu ima nesačinjavanje strateških i godišnjih planova, neadekvatno obavljanje revizija, kao i nedostavljanje godišnjih izvještaja.

Naime, neke od isključivih obaveza rukovodioca jedinice za internu reviziju odnose se na izradu planskih dokumenta, pripremu internih propisa iz oblasti interne revizije (pravilnik o internoj reviziji i operativna uputstva), potpisivanje povelje interne revizije sa rukovodiocem revidiranog obveznika, izvještavanje, identifikaciju indikatora prevare, usmjeravanje pažnje CHJ FMF na sve razlike u mišljenjima između internih revizora i rukovodioca organizacije, saradnju sa Uredom za reviziju institucija u Federaciji BiH, praćenje implementacije preporuka datih u ranijem revizorskom angažmanu, osiguranje obuke internih revizora i kvaliteta aktivnosti interne revizije u skladu sa pravilima izdatim od CHJ FMF.

S tim u vezi, CHJ FMF podsjeća na Zaključak Vlade Federacije[2] da je potrebno popuniti jedinice za internu reviziju sa najmanje dva izvršioca, kao i da je prema članu 4. stav (4) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, rukovodilac organizacije, u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o internoj reviziji, odgovoran za uspostavljanje i funkcioniranje interne revizije (sistematizovanje jedinice za internu reviziju), a naročito za:

a) Popunjavanje radnih mjesta u jedinici za internu reviziju,
b) Osiguranje sredstava za efektivno funkcioniranje interne revizije,

[2]Zaključak Vlade broj: 1592/2021 od 21.10.2021. godine o dopuni Zaključka V. broj: 1339/2020 od 01.10.2020. godine

c) Potpisivanje povelje interne revizije,
d) Odobravanje strateških i godišnjih planova interne revizije i
e) Realizaciju prihvaćenih preporuka interne revizije.

3. ORGANIZACIONA USPOSTAVA I KAPACITETI INTERNE REVIZIJE KOD OBVEZNIKA USPOSTAVE FUNKCIJE INTERNE REVIZIJE

3.1. Organizaciona uspostava interne revizije

Interna revizija se uspostavlja na najvišem organizacionom nivou, kako bi organizaciono i funkcionalno bila nezavisna i direktno odgovorna rukovodiocu organizacije. Organizaciona nezavisnost se osigurava uspostavom jedinice za internu reviziju kao osnovne organizacione jedinice, dok se funkcionalna nezavisnost interne revizije ostvaruje njezinom nezavisnošću u planiranju rada, obavljanju interne revizije i izvještavanju.[3]

Zakon o internoj reviziji obavezujući je za sve organizacije u javnom sektoru utvrđene u članu 2. ovog zakona koje su dužne da funkciju interne revizije uspostave u skladu sa važećom regulativom za ovu oblast, te poštuju i druge propise relevantne za njihov rad. Zakon o internoj reviziji, kao *lex specialis*, kroz svoje odredbe i odredbe pratećih podzakonskih i metodoloških akata nastoji popuniti postojeće pravne praznine kod obavljanja funkcije interne revizije u javnom sektoru u Federaciji u cilju unapređenja njene kvalitete.

Obveznici primjene Zakona o internoj reviziji dužni su uspostaviti jedinicu interne revizije (funkcionalnu) koja će vršiti interne revizije u skladu sa važećom regulativom za ovu oblast, ažurirati svoje pravilnike o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, te iste, prije usvajanja i prilikom svake druge izmjene u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, dostaviti na mišljenje Federalnom ministarstvu finansija, odnosno CHJ FMF.

Pored navedenog, rukovodioci odjela interne revizije i interni revizori su u obavezi da ispunjavaju uslove utvrđene Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 95/15, 48/17, 31/22 i 42/24). Kada govorimo o profesionalnom statusu rukovodilaca jedinica za internu reviziju i internih revizora, isti određuje stepen obrazovanja, specijalistički certifikat, posebne sposobnosti i vještine, radno iskustvo, samostalnost u radu i odgovornost potrebni za ekonomično, efikasno i efektivno obavljanje najsloženijih poslova i radnih zadataka, a od internih revizora se, između ostalog, zahtijeva samostalnost u radu, nezavisnost i objektivnost kao preduslov rada i najviši stepen odgovornosti za zakonitost rada i postupanja.
Interni revizori trebaju imati jednak opis poslova i zadataka vezan isključivo za poslove interne revizije i usklađen sa odredbama Zakona o internoj reviziji, uz poštivanje principa nezavisnosti i objektivnosti, kompetentnosti i dužne profesionalne pažnje, te integriteta i povjerljivosti prema članu 5. Zakona o internoj reviziji.

[3] Član 5a. Zakona o internoj reviziji

Prilikom davanja mišljenja obveznicima uspostave jedinica/odjela za internu reviziju, ističemo da važeći Zakon o internoj reviziji predviđa isključivo pozicije rukovodioca jedinice za internu reviziju i internih revizora, koji će obavljati poslove propisane čl. 14, 15. i 16. Zakona o internoj reviziji i koji ispunjavaju posebne uslove. Također, obavljanje interne revizije od strane jednog internog revizora nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, niti sa Međunarodnim standardima interne revizije koji, između ostalog, od rukovodilaca interne revizije zahtijevaju da uspostave i implementiraju metodologije za nadzor angažmana, osiguranje kvaliteta i razvoj kompetencija zaposlenih internih revizora. S tim u vezi, ovlaštenja za pristup aplikaciji PIFC – modul IR se mogu dodijeliti samo licima koja ispunjavaju propisane posebne uslove za postavljenje na pozicije u jedinicama interne revizije.

3.2. Djelokrug interne revizije

Djelokrug interne revizije, propisan u članu 3. Zakona o internoj reviziji, treba biti sastavni dio pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a tiče se procjene adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu:

1) identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom od strane uprave organizacije,
2) ispunjavanja zadataka i postizanja definiranih ciljeva organizacije,
3) ekonomične, efikasne i djelotvorne upotrebe resursa,
4) usklađenosti sa uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama,
5) čuvanja sredstava organizacije od gubitaka kao rezultata svih vidova nepravilnosti i integriteta i vjerodostojnosti informacija, računa i podataka, uključujući procese internog i eksternog izvještavanja.

Funkcija interne revizije zasniva se na načelima nezavisnosti i objektivnosti, kompetentnosti i dužne profesionalne pažnje, te integriteta i povjerljivosti (član 5. Zakona o internoj reviziji), te se vrši u skladu sa:

1) Metodologijom i uputstvima o internoj reviziji u javnom sektoru, koje donosi Federalno ministarstvo finansija,
2) Međunarodnim standardima za internu reviziju,
3) Kodeksom profesionalne etike za internu reviziju i
4) Poveljom interne revizije.

Interni revizori su dužni da u svom radu primjenjuju sve važeće propise i metodološke dokumente za ovu oblast, kao i druge važeće propise kojima se uređuju pojedine oblasti revidiranja. Zakon o internoj reviziji i prateći podzakonski akti ne isključuju primjenu Zakona o javnim preduzećima i drugih važećih propisa koji uređuju rad interne revizije u organizacijama javnog sektora, nego je Zakon o internoj reviziji *lex specialis* za oblast interne revizije u javnom sektoru i razrađuje i dopunjava praksu obavljanja funkcije interne revizije (putem metodologije rada interne revizije, povelje, pravilnika o internoj reviziji, itd.). To potvrđuje i član 4. stav (3) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH", broj: 49/20) koji glasi: *"Izuzetno, pravna lica u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udjel, a koja imaju status javnih preduzeća, internu reviziju uspostavljaju i u skladu sa propisima kojima se uređuje uspostavljanje interne revizije u javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine."*

3.3. Uspostavljanje interne revizije i kapaciteti jedinica interne revizije

Članom 9. stav (1) Zakona o internoj reviziji, utvrđeni su kriteriji za određivanje obveznika uspostavljanja i načina uspostavljanja funkcije interne revizije koji se određuju na osnovu:

a) nivoa organizacione klasifikacije za budžet i budžetske korisnike Federacije,
b) iznosa usvojenog budžeta,
c) broja zaposlenih,
d) kompleksnosti transakcija i
e) stepena rizika.

U nastavku slijede tabelarni prikazi trenutnog stanja uspostave interne revizije izrađeni na osnovu raspoloživih podataka dostavljenih CHJ FMF u prošloj godini (na dan 31.12.2025. godine):

Tabela 1. Pregled stanja uspostave interne revizije kod budžetskih korisnika - obveznika uspostave na federalnom nivou:[4]

Rb.	Obveznik uspostave jedinice interne revizije	Organizaciono pozicioniranje interne revizije	Broj sistematizovanih/ zaposlenih u jedinici za IR	Napomena
1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR[5]
2.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (Generalni sekretarijat Vlade Federacije Bosne i Hercegovine)	Jedinica za internu reviziju	4/2	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
3.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine	Jedinica za internu reviziju	4/3	/
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nema zaposlenih internih revizora
5.	Federalna uprava policije	Jedinica za internu reviziju	4/2	/
6.	Federalna uprava civilne zaštite	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
7.	Federalno ministarstvo pravde	Jedinica za internu reviziju	4/2	/
8.	Federalno ministarstvo financija-finansija	Jedinica za internu reviziju	6/3	/
9.	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
10.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Jedinica za internu reviziju	3/2	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
11.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Jedinica za internu reviziju	4/2	/

[4]Prema Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH", broj: 49/20).
Osim obveznika iz Pravilnika, uspostavu jedinice za internu reviziju predvidjeli su i Federalno ministarstvo prostornog uređenja (dato mišljenje u maju 2023.) i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta (mišljenje dato u martu 2024.).
[5] Rukovodilac JIR zaposlen u martu 2026. godine

12.	Federalno ministarstvo zdravstva	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
13.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
14.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nema zaposlenih internih revizora[6]
15.	Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR[7]
16.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	Jedinica za internu reviziju	4/2	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
17.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nema zaposlenih internih revizora
18.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Jedinica za internu reviziju	4/2	/
19.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Jedinica za internu reviziju	4/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
20.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
21.	Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje	Jedinica za internu reviziju	6/3	/
UKUPNO			**84/33**	**Zaposleno 10 rukovodilaca jedinica za IR i 23 interna revizora**

Tabela 2. Pregled stanja uspostave interne revizije kod obveznika na kantonalnom nivou:

Rb.	Obveznik uspostave jedinice interne revizije	Organizaciono pozicioniranje interne revizije	Broj sistematizovanih/ zaposlenih u jedinici za IR	Napomena
1.	Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	4/4	/
2.	Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjski kanton Goražde	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
3.	Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona Travnik	Jedinica za internu reviziju	5/3	/
4.	Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/3	/
5.	Ministarstvo financija Županija Posavska	Jedinica za internu reviziju	4/2	/
6.	Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	4/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
7.	Ministarstvo finansija Zapadnohercegovačkog kantona	Jedinica za internu reviziju	4/0	**Nepopunjena jedinica za IR**

[6] Od 3.3.2026. godine odlaskom internog revizora na drugo radno mjesto izvan ove organizacije u JIR nema zaposlenika.
[7] Rukovodilac JIR zaposlen u februaru 2026. godine i od tada je upražnjeno mjesto internog revizora.

8.	Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	7/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
9.	Ministarstvo finansija Kantona 10 Livno	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
10.	Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo	Jedinica za internu reviziju	6/4	***/***
	UKUPNO:		**43/19**	**Zaposleno 6 rukovodilaca jedinica za IR i 13 internih revizora**

Tabela 3. Pregled stanja uspostave interne revizije u vanbudžetskim fondovima:

Rb.	**Obveznik uspostave jedinice interne revizije**	**Organizaciono pozicioniranje interne revizije**	**Broj sistematizovanih/ zaposlenih internih revizora**	**Napomena**
1.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
2.	Federalni zavod za zapošljavanje	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/2	/
4.	JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/2	/
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Posavskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nema zaposlenih internih revizora
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	4/3	/
7.	JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/3	/
8.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko–dobojskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/3	/
9.	JU Služba za zapošljavanje Zeničko–dobojskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/2	/
10.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
12.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/2	/
13.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/3	/
14.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona	Jedinica za internu reviziju	3/2	/

15.	Zavod za zdravstveno osiguranje Zapadnohercegovačkog kantona	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
16.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	Jedinica za internu reviziju	3/2	/
17.	JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo	Jedinica za internu reviziju	3/3	/
18.	Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona 10 Livno	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
	UKUPNO:		**48/34**	**Zaposleno 15 rukovodilaca jedinica za IR i 19 internih revizora**

Tabela 4. Pregled stanja uspostave interne revizije u gradovima i općinama:

Rb.	**Obveznik uspostave jedinice interne revizije**	***Organizaciono* pozicioniranje interne revizije**	**Broj sistematizovanih/ zaposlenih internih revizora**	**Napomena**
1.	Banovići	-	0	Nisu poduzete aktivnosti u vezi s uspostavom funkcije interne revizije
2.	Bihać	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR*
3.	Cazin	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
4.	Centar	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
5.	Čapljina	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nema zaposlenih internih revizora
6.	Goražde	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
7.	Gračanica	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
8.	Gradačac	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
9.	Hadžići	Jedinica za internu reviziju	2/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
10.	Ilidža	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nema zaposlenih internih revizora
11.	Ilijaš	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR

12.	Jablanica	-	0	**Nije uspostavljena interna revizija**[8]
13.	Jajce	-	0	Nisu poduzete aktivnosti u vezi s uspostavom funkcije interne revizije
14.	Kakanj	Jedinica za internu reviziju	4/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
15.	Konjic	Jedinica za internu reviziju	2/2	***/***
16.	Livno	Jedinica za internu reviziju	3/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
17.	Lukavac	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
18.	Ljubuški	-	0	Nisu poduzete aktivnosti u vezi s uspostavom funkcije interne revizije
19.	Mostar	Jedinica za internu reviziju	3/2	***/***
20.	Novi Grad	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
21.	Novo Sarajevo	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR[9]
22.	Prozor-Rama	Jedinica za internu reviziju	2/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
23.	Sanski Most	Jedinica za internu reviziju	3/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
24.	Sarajevo	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
25.	Srebrenik	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nema zaposlenih internih revizora
26.	Stari Grad	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
27.	Široki Brijeg	Jedinica za internu reviziju	3/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
28.	Tešanj	Jedinica za internu reviziju	2/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
29.	Tomislavgrad	Interni revizor	1/0	Uspostava funkcije interne revizije nije u

[8] Zatražili mišljenje na pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u martu 2026. godine.

[9] Od 1.3.2026. godine zaposlen još jedan interni revizor.

				skladu sa propisima
30.	Travnik	Jedinica za internu reviziju	2/1	Nema zaposlenih internih revizora
31.	Trnovo	Interni revizor	1/1	Uspostava funkcije interne revizije nije u skladu sa propisima[10]
32.	Tuzla	Jedinica za internu reviziju	4/0	**Nepopunjena jedinica za IR[11]**
33.	Velika Kladuša	Interni revizor	1/1	Uspostava funkcije interne revizije nije u skladu sa propisima[12]
34.	Visoko	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
35.	Vitez	Jedinica za internu reviziju	3/2	/
36.	Vogošća	Interni revizor	1/0	Uspostave funkcije interne revizije nije u skladu sa propisima
37.	Zavidovići	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
38.	Zenica	Jedinica za internu reviziju	4/2*	/
39.	Živinice	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nije zaposlen rukovodilac jedinice za IR
40.	Novi Travnik*	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
41.	Kiseljak*	Jedinica za internu reviziju	3/0	**Nepopunjena jedinica za IR**
42.	Posušje*	Jedinica za internu reviziju	3/1	Nema zaposlenih internih revizora
43.	Kalesija*	Jedinica za internu reviziju	3/0	Nema zaposlenih internih revizora
	UKUPNO:		**106/32**	**Zaposleno 14 rukovodilaca jedinica za IR i 18 internih revizora**

[10] Od februara 2026. godine interni revizor više nije zaposlenik ove općine.
[11] 31.12.2025. godine prestao radni odnos internom revizoru dobrovoljnim istupanjem iz državne službe.
[12] Dato mišljenje na formiranje Službe za internu reviziju u decembru 2024. godine.

Tabela 5. Pregled trenutnog stanja uspostave interne revizije kod pravnih lica u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio:

Rb.	Obveznici uspostave jedinice interne revizije	Formirana jedinica interne revizije (DA/NE)	Organizaciono pozicioniranje interne revizije	Broj sistematizovanih /zaposlenih internih revizora
1.	Agencija za vodno područje rijeke Save	DA	Jedinica za internu reviziju	3/1
2.	BH Telecom d.d. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	8/5
3.	Ceste d.d. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
4.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom Federacije BiH	DA	Jedinica za internu reviziju	3/1
5.	Fond za zaštitu okoliša	DA	Jedinica za internu reviziju	3/2
6.	Hrvatska pošta d.o.o. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	3/1
7.	JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	8/4
8.	JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	4/2
9.	JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica	DA	Odjel za internu reviziju	2/2
10.	JP „Vodovod“ d.o.o. Bihać	DA	Odjel za internu reviziju	2/0
11.	JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
12.	JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	4/1
13.	JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
14.	JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar	DA	Odjel za internu reviziju	2/2
15.	JP Lutrija BiH d.o.o.	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
16.	JP Međunarodni aerodrom "Sarajevo" d.o.o.	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
17.	JP Međunarodni aerodrom "Tuzla" d.o.o.	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
18.	JP Televizija Kantona Sarajevo d.o.o.	NE	Interni revizor	1/1
19.	JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	4/3
20.	JZNU "Dr Mustafa Šehović" Tuzla	DA	Odjel za internu reviziju	3/1
21.	KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
22.	KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	2/2

23.	KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
24.	KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
25.	KJKP "Gradski saobraćaj" d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
26.	KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	2/2
27.	Operator Terminali Federacije d.o.o	DA	Ured za internu reviziju	3/2
28.	Sveučilišna klinička bolnica Mostar	DA	Ured za internu reviziju	4/2
29.	ŠGD „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
30.	ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o.	DA	Odjel za internu reviziju	4/2
31.	KJKP Toplane Sarajevo d.o.o.	DA	Odjel za internu reviziju	3/1
32.	UKC Tuzla	DA	Služba za internu reviziju	3/1
33.	Univerzitet u Sarajevu	DA	Odjel za internu reviziju	3/0
34.	Univerzitet u Tuzli	DA	Jedinica interne revizije	2/1
35.	Hrvatska bolnica „Dr fra Mato Nikolić“ Nova Bila	DA	Služba interne revizije	3/1
36.	JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
37.	JU Kantonalna bolnica Zenica	DA	Jedinica za internu reviziju	3/2
38.	UNIS Group d.o.o.	DA	Jedinica za internu reviziju	3/1
39.	JU Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo	DA	Jedinica za internu reviziju	3/2
40.	JZU Dom zdravlja Gračanica	DA	Jedinica za internu reviziju	3/1
41.	JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
42.	JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
43.	ŠPD ZDK Zavidovići	DA	Odjel za internu reviziju	3/2
44.	RMK Promet d.d. Zenica	DA	Odjel za internu reviziju	1/0
45.	JKP "Komunalac" d.o.o. Tuzla	DA	Odjel za internu reviziju	1/1
46.	JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla	DA	Odjel za internu reviziju	2/1
47.	Županijska bolnica „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno	NE	Interni revizor	1/0

48.	JZU Dom zdravlja Kantona Sarajevo	DA	Odjel za internu reviziju	4/1
49.	Energoinvest d.d.	DA	Odjel za internu reviziju	1/0
50.	ZU Kantonalna bolnica „Dr Irfan Ljubijankić“ Bihać	DA	Odjel za internu reviziju	2/0
51.	JU „Dom zdravlja“ Travnik	DA	Odjel za internu reviziju	3/0
52.	JU Bolnica Travnik	NE	Interni revizor	1/0
53.	ZU Dom zdravlja Bihać	DA	Odjel za internu reviziju	2/0
54.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Lukavac	DA	Odjel za internu reviziju	3/0
	UKUPNO:			**144/71**

4. STANJE SISTEMA INTERNE REVIZIJE ZA 2025. GODINU

4.1. Stanje uspostave interne revizije kod obveznika

Godišnje izvještaje o radu interne revizije za 2025. godinu dostavilo je ukupno 108 organizacija, u skladu sa odredbama člana 18. st. (1), (2) i (3), a u vezi sa članom 7. Zakona o internoj reviziji:

Na nivou Federacije BiH, od 21 obveznika, izvještaje je dostavilo 17 obveznika[13]:

1. Parlament Federacije
2. Generalni sekretarijat Vlade Federacije
3. Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine
4. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
5. Federalna uprava policije
6. Federalno ministarstvo finansija
7. Porezna uprava Federacije BiH
8. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9. Federalno ministarstvo zdravstva
10. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
11. Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine i Sudska policija Federacije Bosne i Hercegovine
12. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno- oslobodilačkog rata
13. Federalna uprava civilne zaštite
14. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
15. Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje
16. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica

[13]Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo kulture i sporta, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije i Federalno ministarstvo prostornog uređenja nisu dostavili GI IR za 2025. godinu.

17. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta.

Od deset kantonalnih ministarstva finansija u Federaciji BiH - obveznika uspostave interne revizije, izvještaje je dostavilo njih sedam:[14]

1. Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona Travnik
2. Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona
3. Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona
4. Ministarstvo finansija Posavskog kantona
5. Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo
6. Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona
7. Ministarstvo finansija Kanton 10 Livno.

Ukupno 43 jedinice lokalne samouprave u Federaciji BiH su obveznici uspostave, a njih 25 su dostavili svoje godišnje izvještaje o radu:

1. Grad Bihać
2. Grad Cazin
3. Grad Konjic
4. Grad Gračanica
5. Grad Gradačac
6. Grad Goražde
7. Grad Lukavac
8. Grad Mostar
9. Grad Sarajevo
10. Grad Srebrenik
11. Grad Tuzla
12. Grad Visoko
13. Grad Zenica
14. Grad Živinice
15. Općina Centar Sarajevo
16. Općina Ilidža
17. Općina Ilijaš
18. Općina Kakanj
19. Općina Novi Grad
20. Općina Novo Sarajevo
21. Općina Posušje
22. Općina Stari Grad
23. Općina Travnik
24. Općina Novi Travnik
25. Općina Vitez

Ukupno 18 vanbudžetskih organizacija u Federaciji BiH su obveznici uspostave jedinice za internu reviziju, a njih 17 je dostavilo svoje godišnje izvještaje interne revizije:[15]

[14]Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjski kanton Goražde, Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona i Ministarstvo finansija Zapadnohercegovačkog kantona nisu dostavili GI IR za 2025. godinu.

[15]Zavod za zdravstveno osiguranje Zapadnohercegovačkog kantona nije dostavio GI IR za 2025. godinu

1. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH
2. Federalni zavod za zapošljavanje
3. Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona
4. JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
5. Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona
6. Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona
7. JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
8. Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona
9. JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
10. Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona
11. Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona
12. Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona
13. Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo
14. Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
15. Zavod zdravstvenog osiguranja Posavskog kantona
16. Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde
17. Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona 10 Livno.

Pravna lica u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio dostavila su 42 izvještaja:

1. Fond za zaštitu okoliša Federacije BiH
2. Sveučilišna klinička bolnica Mostar
3. Univerzitetski klinički centar Tuzla
4. JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar
5. Hrvatska pošta d.o.o. Mostar
6. ŠGD „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres
7. JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar
8. KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo
9. JP Željeznice Federacije BiH
10. KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo
11. KJKP „Gradski saobraćaj“ d.o.o. Sarajevo
12. JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar (Eronet)
13. KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
14. JP Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o.
15. KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo
16. JP Međunarodni aerodrom „Sarajevo“ d.o.o.
17. Univerzitet u Sarajevu
18. BH Telecom d.d. Sarajevo
19. JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo
20. Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom FBiH
21. Agencija za vodno područje rijeke Save
22. JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Mostar
23. Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo
24. JP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica

25. KJKP Toplane Sarajevo d.o.o.
26. Operator Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo
27. JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Živinice
28. Hrvatska bolnica „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila
29. JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica
30. Dioničko društvo „Ceste“ Mostar
31. JU Univerzitet u Tuzli
32. JZU Dom zdravlja Gračanica
33. JU Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo
34. JP Televizija Kantona Sarajevo
35. Unis Group d.o.o.
36. JP „Šumsko-privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona“ d.o.o. Zavidovići
37. JU Kantonalna bolnica Zenica
38. JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj
39. JU Dom zdravlja „Dr Mustafa Šehović“ Tuzla
40. JKP "Vodovod i kanalizacije" d.o.o. Tuzla
41. JKP „Komunalac“ d.o.o Tuzla
42. JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo

Iz podataka kojima raspolaže CHJ FMF na dan 31.12.2025. godine i iz 108 dostavljenih godišnjih izvještaja interne revizije, utvrđeno je sljedeće:

- Od 21 obveznika uspostave interne revizije na federalnom nivou (ministarstava i organa javne uprave, uključujući i Zavod za PIO), svih 21 ima sistematizovanu jedinicu za internu reviziju u skladu sa propisima za ovu oblast. Tek u sedam jedinica zaposleno je više od jednog internog revizora, a sve jedinice sa nepopunjenim pozicijama rukovodioca i/ili internih revizora nisu u skladu sa propisima i standardima. U jedinicama za internu reviziju u federalnim ministarstvima, upravama i Zavodu za PIO na kraju 2025. godine bilo je zaposleno 33 interna revizora (tri manje u odnosu na 2024. godinu) i to 10 rukovodilaca i 23 interna revizora.
- Kod svih deset kantonalnih ministarstava finansija - obveznika na kantonalnom nivou, sistematizovana je jedinica za internu reviziju, a u 2025. godini internu reviziju u kantonalnim ministarstvima obavljalo je 19 internih revizora (tri više u odnosu na prethodni izvještajni period). Na dan 31.12.2025. godine je zaposleno ukupno šest rukovodilaca jedinice i 13 internih revizora. U dva kantonalna ministarstava finansija nije zaposlen niti jedan interni revizor,[16] što znači da, osim u ovim ministarstvima, funkcija interne revizije ne postoji ni kod ostalih budžetskih korisnika u ovim kantonima (za koje je nadležna zajednička jedinica za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija).
- U prethodnoj godini, broj zaposlenih internih revizora u vanbudžetskim fondovima povećan je za dva, pa je zaposleno ukupno 34 interna revizora u 18 vanbudžetskih fondova – obveznika uspostave interne revizije (15 rukovodilaca i 19 internih revizora).

[16] Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona i Ministarstvo finansija Zapadnohercegovačkog kantona

- Broj obveznika uspostave interne revizije u općinama i gradovima (JLS) u Federaciji je 43[17], a prema posljednjim podacima u općinama i gradovima u Federaciji sistematizovano je 35 jedinica (tri nove). Četiri JLS i dalje nemaju internu reviziju ni u jednom obliku (Banovići, Jablanica, Jajce i Ljubuški), a četiri JLS[18] su predvidjele internog revizora umjesto jedinice interne revizije (što nije u skladu sa važećim propisima).
  Na dan 31.12.2025. godine ukupno je zaposleno 32 interna revizora (jedan manje u odnosu na 2024. godinu). Zaposlenost u JLS je i dalje ispodprosječna (manje od jednog internog revizor po jedinici) što uveliko komplikuje obavljanje funkcije interne revizije. Zaposleno je 14 rukovodilaca i 18 internih revizora.
- Na osnovu dostavljenih izvještaja i datih podataka od pravnih lica u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio, kao i podataka kojima raspolaže CHJ FMF, sačinjena je tabela broj 5. iz koje je evidentno da je u 50 organizacija sistematizovana jedinica za internu reviziju/odjel za internu reviziju, a u još tri organizacije je sistematizovan, a samo u jednoj od tih i zaposlen jedan interni revizor.
  Ukupan broj zaposlenih internih revizora u ovim organizacijama je 71 (broj je veći za tri u odnosu na prošlu godinu).

Prema posljednjim podacima, pored 90 obveznika u javnom sektoru u Federaciji iz 2024. godine, imamo još dva nova obveznika s obzirom da su njihovi budžeti premašili iznos od 10 miliona KM (Općina Posušje i Općina Kalesija). Od ukupno 92 obveznika uspostave jedinice za internu reviziju u 2025. godini, 84 organizacije (91% obveznika) ima sistematizovanu jedinicu interne revizije, međutim, od tog broja, u samo 30 organizacija rade dva i više internih revizora (33%) i što su minimalni zahtjevi po pitanju broja zaposlenih, u 42 organizacije (46%) radi jedan, u 12 organizacija - obveznika nije zaposleni niti jedan zaposlenik u jedinici interne revizije. Broj organizacija u kojima nije sistematizovana JIR je osam.

Tabela 6. Pregled uspostave interne revizije u periodu 2024-2025. godina

Obveznici uspostave JIR prema ispunjenosti kriterija		31.12.2024. (90 obveznika)	31.12.2025. (92 obveznika)
1.	Broj organizacija u kojima je jedinica interne revizije popunjena sa najmanje dva interna revizora	29	30
2.	Broj organizacija u kojima je jedinica za internu reviziju osnovana u skladu sa propisima, ali ima jednog zaposlenika	43	42
3.	Broj organizacija u kojima je jedinica za internu reviziju sistematizovana, ali nema zaposlenika	9	12
4.	Broj organizacija u kojima nije sistematizovana JIR	9	8
5.	Broj zaposlenih internih revizora	117	118

Jedinica u kojoj je zaposlen samo jedan zaposlenik nije u skladu sa regulativom za oblast interne revizije, kao ni sa međunarodnim standardima za internu reviziju, niti se može nazvati operativnom, s obzirom da Zakon o internoj reviziji propisuje posebne obaveze rukovodiocu jedinice interne revizije, a posebne internim

[17] U odnosu na obaveznih 39 iz Pravilnika o kriterijima, novi obveznici u 2025. godini su i Općina Posušje i Općina Kalesija, s obzirom da su njihovi budžeti premašili iznos od 10 miliona KM.
[18] Tomislavgrad, Trnovo, Velika Kladuša i Vogošća

revizorima. Iako je sistematizovana jedinica kod 84 organizacije (91% obveznika), 64% sistematizovanih jedinica nema ni minimalan broj internih revizora, koji bi svojim angažmanima mogli obuhvatiti najrizičnije oblasti poslovanja iz nadležnosti organizacije.

Kod pomenutih obveznika zaposleno je ukupno 118 internih revizora, a prema podacima iz dostavljenih godišnjih izvještaja interne revizije u javnim preduzećima/privrednim društvima i dr. organizacijama i ukupnoj evidenciji CHJ FMF, kod njih je zaposlen još 71 interni revizor. Dakle, broj zaposlenih internih revizora u javnom sektoru dobijen na osnovu podataka iz dostavljenih godišnjih izvještaja i evidencije CHJ FMF je 189 i veći je za četiri interna revizora u odnosu na broj zaposlenih u internoj reviziji na dan 31.12.2024. godine.

Ukupno u 134 organizacija u javnom sektoru u Federaciji BiH je sistematizovana jedinica interne revizije, a u javnom sektoru radi 189 internih revizora, što znači da je prosječan broj zaposlenih u internoj reviziji u organizacijama 1,4.

Stoga se iz navedenih podataka može uočiti da je stepen uspostave interne revizije kod organizacija obveznika i dalje neadekvatan.

I dalje su prisutni slučajevi odlaska internih revizora na druge pozicije, najčešće u istoj organizaciji, ali i u druge organizacije koje im nude bolje uslove rada.
Vezano za premještaj i otpuštanje internih revizora, podsjećamo obveznike uspostave interne revizije na odredbu člana 5a. Zakona o internoj reviziji kojom je propisano da prije pokretanja disciplinskog postupka, premještaja ili otpuštanja rukovodioca jedinice za internu reviziju ili internog revizora, rukovodilac organizacije je dužan o tome obavijestiti CHJ FMF i priložiti svu potrebnu dokumentaciju u vezi s tim i iz koje bi CHJ FMF mogla ocijeniti dobrovoljnost i neophodnost prelaska kao bitne elemente pri davanju mišljenja u skladu sa članom 6. stav (2) tačka 12) Zakona o internoj reviziji.

Ukoliko se radi o dobrovoljnom prelasku na drugo radno mjesto, praksa je da se CHJ FMF dostavi vlastoručno potpisana izjava internog revizora koji prekida radni odnos u jedinici za internu reviziju u kojoj navodi da dobrovoljno želi preći na drugo radno mjesto u organizaciji ili očitovanje ukoliko sa premještajem nije saglasan. Također, internim revizorima koji prestanu sa radom u jedinici za internu reviziju, potrebno je onemogućiti dalji pristup aplikaciji PIFC i izbrisati njihove pristupne podatke.

CHJ FMF daje mišljenja o premještaju i otpuštanju i upućuje na mirno rješavanje nesporazuma i neslaganja.
Interne revizore savjetujemo da u svom radu dosljedno primjenjuju sve propise i metodološke akte za ovu oblast, kako bi se eventualni prigovori na njihov rad sveli na najmanju moguću mjeru.

4.2. Redovna godišnja provjera kvaliteta interne revizije (analiza dostavljenih obrazaca GI IR 11a)

Tabela 7. Pregled odgovora obveznika uspostave interne revizije iz obrasca za godišnji izvještaj interne revizije za 2025. godinu

Obveznici iz Pravilnika o kriterijima SN 49/20	**Fed. ministarstva i organi javne uprave i PIO**	**Kantonalna ministarstva finansija**	**Vanbudžetski fondovi**	**Općine i gradovi**	**Ukupno**	**Pravna lica**
	21	10	18	43	92	
Dostavljeni izvještaji	17	7	17	25	66	42
	1. PODACI O JEDINICI ZA INTERNU REVIZIJU I INTERNIM REVIZORIMA					
Sistematizovana jedinica za internu reviziju	21	10	18	35	84	50
Jedinica za internu reviziju direktno i isključivo je odgovorna rukovodiocu organizacije	20	10	18	35	83	n/a
Imenovan je rukovodilac jedinice za internu reviziju ili direktor odjela interne revizije	10	6	15	14	46	34
Interni revizori obavljaju isključivo poslove interne revizije	14	4	13	15	46	37
Interni revizori imaju potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa: cjelokupnoj dokumentaciji, podacima i informacijama na svim nosiocima podataka, rukovodiocu organizacije, osoblju i materijalnoj imovini	16	5	15	23	59	39
Internim revizorima je omogućena edukacija u izvještajnoj godini	17	7	17	24	65	39
2. PRIMJENA STANDARDA I METODOLOGIJE RADA INTERNE REVIZIJE						
Ima li jedinica za internu reviziju pravilnik o internoj reviziji i operativne upute iz člana 14. stav (1) Zakona o internoj reviziji	17	7	17	25	66	40
Interni revizori u obavljanju pojedinačne revizije provode procese koji su navedeni u članu 13. Zakona?	15	5	17	24	61	41

Da li su konačni revizorski izvještaji dostavljeni rukovodiocu korisnika?	15	5	17	23	60	37
Za date preporuke u revizorskim izvještajima jedinica za internu reviziju /interni revizor ima organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije/ statusa preporuka?	14	6	16	22	58	38
Da li postoje neprovedene preporuke za koje je istekao rok provođenja (razlozi neprovođenja preporuka)?	5	4	8	14	31	13
3. INFORMACIJE O STATUSU IMPLEMENTACIJE PREPORUKA SADRŽANIH U IZVJEŠTAJIMA INTERNE REVIZIJE						
Da li postoje značajnije aktivnosti koje je poduzeo rukovodilac korisnika s ciljem provedbe značajnijih preporuka iz revizorskih izvještaja?	7	5	11	15	38	30
Da li je opća procjena sistema finansijskog upravljanja i kontrola za područja za koja su tokom godine obavljene interne revizije zadovoljavajuća?	6	0	3	3	12	8
Da li je bilo slučajeva kršenja propisa koji su utvrđeni tokom obavljanja revizija:	4	5	5	13	27	14
SLUČAJEVI PROSLIJEĐENI TOKOM GODINE TUŽILAŠTVU:	**0**	**0**	**0**	**1**	**1**	**1**

Na osnovu informacija sadržanih u 108 dostavljenih godišnjih izvještaja interne revizije i informacija kojima raspolaže CHJ FMF, na primjeru federalnih obveznika se iz prezentiranih podataka može izvijestiti o sljedećem:

Kod 21 obveznika sistematizovana je jedinica za internu reviziju, direktno odgovorna rukovodiocu organizacije. Međutim, u jednoj jedinici nema zaposlenih, njih deset nema rukovodioca jedinice za internu reviziju, u tri nema internih revizora i samim tim 14 jedinica ne ispunjavaju ni minimalne zahtjeve za funkcioniranje u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i pratećom regulativom.

U 14 organizacija (prema dostavljenim izvještajima) interni revizori obavljaju isključivo poslove interne revizije, u 16 imaju slobodan pristup cjelokupnoj dokumentaciji, podacima

i informacijama na svim nosiocima podataka, rukovodiocu organizacije, osoblju i materijalnoj imovini.
U svih 17 organizacija koje su dostavile svoje izvještaje, zaposlenima u jedinici za internu reviziju omogućena je kontinuirana profesionalna edukacija.

Vezano za pitanja o primjeni standarda i metodologije rada interne revizije, 17 organizacija imaju pravilnik o radu, u 15 organizacija provode pojedinačne revizije prema članu 13. Zakona o internoj reviziji, koliko ih je i konačne izvještaje dostavilo rukovodiocu organizacije. Interni revizori u 14 organizacija imaju bazu podataka za praćenje implementacije/statusa preporuka, a u pet organizacija ima neprovedenih preporuka kojima je istekao rok za realizaciju.

Opća procjena sistema finansijskog upravljanja i kontrola za područja za koja su tokom godine obavljene interne revizije bila je zadovoljavajuća u šest organizacija na federalnom nivou, dok je kod ostalih konstatovano zadovoljavajuće, uz manje značajne nedostatke ili da je uspostavljen sistem internih kontrola, ali je potrebno ažurirati interne akte.

Slučajevi kršenja propisa zabilježeni su u četiri organizacije, a slučajeva proslijeđenih tužilaštvu nije bilo.
Dvije organizacije na federalnom nivou dale su nezadovoljavajuća - negativna mišljenja o sistemu internih kontrola u revidiranim područjima što upućuje na visok neprihvatljiv nivo rezidualnog rizika (značajna mogućnost da se organizacioni ili poslovni ciljevi neće ostvariti u okviru prihvaćenih standarda i parametara poslovne uspješnosti). Dato mišljenje je bazirano na nalazima koji ukazuju na to da interne kontrole nisu adekvatne, primijenjene ili efektivne i da ne pružaju razumno uvjeravanje da se rizicima upravlja i da će ciljevi biti ostvareni.

4.3. Analiza provedenih revizija u 2025. godini

Na osnovu dostavljenih godišnjih izvještaja i datih informacija o aktivnostima interne revizije i obavljenim internim revizijama, izvršena je analiza podataka u pogledu broja obavljenih revizija, područja koja su revidirana, najznačajnijih nalaza i preporuka, te statusa provođenja preporuka, kako slijedi:

Interni revizori u javnom sektoru u Federaciji su u 2025. godini **planirali 626, a obavili ukupno 605 revizija (97%)**. U odnosu na 2024. godinu, broj ukupno urađenih revizija je veći, kao i broj obavljenih neplaniranih (ad hoc) revizija (32). Ad hoc revizije čine 5% ukupnog broja obavljenih revizija.
Organizacije u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio (javna preduzeća i drugi) dostavile su 42 godišnja izvještaja interne revizije za 2025. godinu prema kojima su interni revizori **obavili 267 internih revizija od 281 planiranih i dali 745 preporuka od kojih je 741 i prihvaćena.**

Kao razlozi za neprovođenje planiranih revizija navode se: neadekvatna saradnja revidiranih jedinica i nedostatak adekvatne upravljačke odgovornosti, promjene rukovodilaca i manjka ljudskih kapaciteta u revidiranim organizacionim jedinicama, planski dokumenti nisu pravovremeno usvojeni, nepopunjenost mjesta rukovodioca jedinice za internu reviziju, nedavanje ovlaštenja internom revizoru da rukovodi i da se

potpisuje umjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju, Odbor za reviziju nije imenovan tokom izvještajnog perioda i dr.

Slika 1. Grafički prikaz odnosa planiranih i obavljenih revizija u 2024. i 2025. godini

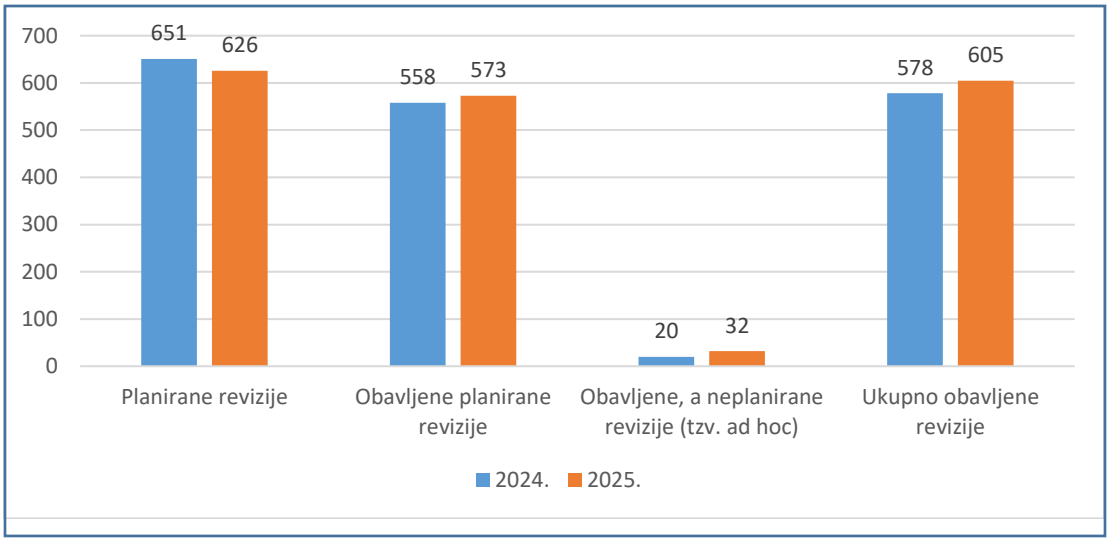


Tabela 8. Prikaz broja planiranih i obavljenih revizija u 2025. godini u Federaciji BiH

	Federalni nivo	***Kantoni***	***JLS***	***Vanbudžetski fondovi***	***JP i ostali***	***Ukupno***
Planirane revizije	106	48	81	110	281	**626**
Obavljene planirane revizije	97	45	71	106	254	**573**
Obavljene, a neplanirane revizije (tzv. ad hoc)	1	1	5	12	13	**32**
Ukupno obavljene revizije	98	46	76	118	267	**605**

4.4. Rezultati obavljenih internih revizija u 2025. godini

Prema dostavljenim podacima u izvještajima interne revizije za 2025. godinu, interni revizori su nastavili pretežno obavljati revizije usklađenosti (usklađenost područja, procesa, sistema sa regulativom - zakonima i drugim propisima, politikama, standardima, planovima, ugovorima, procedurama ili drugim zahtjevima). Metodologija rada u vrstama revizija prepoznaje i finansijske revizije koje se bave procjenom da li su finansijske transakcije izvršene na zakonit i regularan način, računovodstvene evidencije sveobuhvatne i tačne, finansijski izvještaji vjerodostojni, pouzdani, blagovremeni, a glavna razlika između pojedinih vrsta je u području na koje su usmjerene (fokusirane), te svrsi, odnosno cilju obavljanja revizije.

Pažnja internog revizora mora biti usmjerena na kritična područja rada i poslovanja, te je neophodno rangirati potencijalna revizijska područja prema kriteriju njihove rizičnosti, te utvrditi prioritete ispitivanja prema najrizičnije ocijenjenim područjima organizacije. Za to je neophodna komunikacija rukovodstva i jedinice interne revizije na osnovu prethodno sačinjenih registara rizika i mape poslovnih procesa. Prema tome, razvoju plana obavljanja interne revizije prethodi upoznavanje s organizacijom i poslovanjem (putem pomenutih dokumenata), te procjena poslovnih i revizijskih rizika, kao početak revizijskog posla. Uvažavanje rizika prilikom obavljanja revizijskog posla veoma je važno kako bi se proces interne revizije mogao stalno kontrolisati i kako bi se mogle poduzeti korektivne mjere, te na vrijeme usmjeriti ograničene revizijske resurse u problemska područja rada i poslovanja. Kao rezultat smanjit će se izloženost rizicima u organizacionim jedinicama, poslovnim procesima, projektima i funkcijama gdje imaju odgovarajuće interne kontrole. Stoga fokus interne revizije treba biti na smanjenju rizika u procesima i promoviranje boljih internih kontrola, a s obzirom na ograničene resurse interne revizije, planiranju je potrebno posvetiti posebnu pažnju.

Informacije iz dostavljenih godišnjih izvještaja o obavljenim revizijama grupirane su prema sljedećim područjima revidiranja:

1. **REVIZIJE POSLOVANJA ORGANIZACIJE -** revizija blagajničkog poslovanja, revizija upravljanja ljudskim resursima, revizija godišnjeg popisa, revizija službenih putovanja, revizija plaća i naknada i naknada koje nemaju karakter plaće, revizija rada u komisijama, revizija dr. operativnih troškova;

2. **JAVNE NABAVKE** - izrada i izmjena plana javnih nabavki, pokretanje i provođenje postupka javnih nabavki, kontrola vrste postupaka, imenovanje komisija za javne nabavke, poštivanje propisane procedure u dijelu tenderske dokumentacije, izvještavanje i transparentnost informacija u postupku javnih nabavki, kontrola realizacije ugovorenih tendera;

3. **PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA/FINANSIJSKOG PLANA** - postupci planiranja i izrade prijedloga budžeta/finansijskog plana, planiranje, evidentiranje i trošenje vlastitih prihoda, vođenje zaliha, revizije investicija i imovine, revizija izvršenja budžeta u skladu sa prioritetima utvrđenim zakonom i sl;

4. **TRANSFERI, PROJEKTI I SUBVENCIJE -** planiranje sredstava transfera, upravljanje procesom tekućih i kapitalnih transfera, postupak dodjele transfera, praćenje namjenskog utroška sredstava i povrat neopravdano isplaćenih sredstava, transparentnost kod odobravanja i dodjele sredstava putem transfera i dr;

5. **IZVJEŠTAVANJE** - revizije finansijskih izvještaja, evidencija, revizije upravljanja rizicima i izvještavanje o istima;[19]

6. **OSTALO** (IT revizije, revizije učinka, revizije uspostave FUK, i dr.)

Revizije najrizičnijih i finansijski značajnijih područja vode većim uštedama i racionalizaciji potrošnje javnih sredstava, a pozitivna je praksa iskazivanje finansijskog učinka provođenja preporuka u organizacijama čime se poslovanju dodaje direktna i mjerljiva

[19] U izvještajima su se posebno pratile revizije finansijskih izvještaja, uglavnom u JP

korist. Provedene preporuke u rizičnim područjima i procesima direktno doprinose uštedama i poboljšanju u trošenju javnih sredstava i dodaju vrijednost poslovanju revidiranog subjekta.

Tabela 9. Statistički pregled područja koja su zahvaćena revizijama u proteklim godinama:

PODRUČJA REVIDIRANJA	***GODINA U KOJOJ SU OBAVLJENE REVIZIJE***	
	2024.	***2025.***
REVIZIJE POSLOVANJA	*234 (40%)*	***213 (35%)***
JAVNE NABAVKE	*113 (19,5%)*	***113 (19%)***
PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA/FIN. PLANA	*79 (13,5%)*	***98 (16%)***
TRANSFERI, PROJEKTI (TEKUĆI I KAPITALNI)	*60 (10%)*	***67 (11%)***
IZVJEŠTAVANJE	*37 (6%)*	***26 (4%)***
OSTALI ZADACI (SAVJETODAVNI ANGAŽMANI, FUK, IT I DR.)	*55 (10%)*	***88 (15%)***
UKUPNO	***578***	***605***

Analiza dostavljenih godišnjih izvještaja i podataka o revidiranim područjima ukazuje da su i u 2025. godini vodeće revizije obavljene u području revizija poslovanja, ali je broj tih revizija smanjen za 5% u odnosu na broj u 2024. godini, procenat obavljenih revizija javnih nabavki je približno isti, revizije planiranja i izvršenja budžeta/fin. plana su povećane za 2,5%, a revizije transfera su obavljene u približno istom procentu. Revizije obavljene u području izvještavanja (finansijske revizije koje se najčešće obavljaju u javnim preduzećima) su manje za 2% i došlo je do porasta broja revizija u područjima koja se odnose na „ostalo“ (savjetodavni angažmani, revizije učinka, odnosno revizije na zahtjev rukovodioca, revizije uspostave FUK, IT revizije i dr.).

Prilikom provođenja revizijskih angažmana pojedini interni revizori su izvijestili da se susreću s ograničenjima u komunikaciji sa rukovodiocima jedinica, u slobodnom pristupu podacima i rukovodiocu organizacije (npr. neodržavanje sastanaka između rukovodioca organizacije i internih revizora, pristup samo pomoćnicima rukovodioca, a ne i samom rukovodiocu, nepozivanje na sastanke kolegija).

Nadalje, pored poslova i zadataka koji su vezani za konsultantske aktivnosti interne revizije, u toku 2025. godine interni revizori su obavljali i poslove iz nadležnosti drugih organizacionih jedinica, odnosno drugih radnih mjesta, kao npr.: imenovani su u Centralnu popisnu komisiju, pružanje podrške revizorskom timu Ureda za reviziju institucija FBiH i sačinjavanje komentara na nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji, usaglašavanje finansijskih evidencija i izvještajnih obrazaca, preračuni stranih valuta, obračuni zateznih kamata i troškova spora, davanje mišljenja na nacrte tekstova internih akata, obavljanje poslova rukovodioca jedinice za internu reviziju, kontrolna tačka za prijavu korupcije, učešće u kontroli u organizaciji, priprema materijala i vođenje zapisnika

sa sjednica odbora, provođenje konkursa za vanjskog revizora, poslovi koordinatora za FUK, itd.

Zaduživanjem internih revizora za obavljanje poslova koji nisu propisani Zakonom o internoj reviziji, ostavlja im se manje vremena za realizaciju njihovih planova, te se dodatno narušavaju ionako ograničeni revizorski resursi.
Angažman zaposlenih u jedinici za internu reviziju treba biti vezan isključivo za poslove interne revizije i njihova uključenost u druge poslove u organizaciji može imati samo savjetodavni karakter.

Također, podsjećamo interne revizore da prilikom planiranja internih revizija, istima pristupe na način da se osigura da će pregledati oblasti koje predstavljaju najveći rizik po ostvarivanje ciljeva organizacije (koristeći se podacima iz registra rizika i drugih izvora). Svrha procjene rizika je da se resursi interne revizije usmjere na reviziju najznačajnijih oblasti poslovanja organizacije, uzimajući u obzir raspoloživost kapaciteta u odnosu na procijenjeno standardno vrijeme za obavljanje revizorskih aktivnosti.
Standardno vrijeme za obavljanje revizije visokog, srednjeg i niskog rizika može biti planirano na sljedeći način: za revizije visokog rizika 20 radnih dana, revizije srednjeg rizika i revizije niskog rizika 15 radnih dana. Za druge vrste revizorskih aktivnosti, kao npr. revizije praćenja, po zahtjevu rukovodstva i konsultantske angažmane može se pretpostaviti da traju od pet do 15 radnih dana.
Procjena rizika, prema tome, igra ključnu ulogu u efikasnom planiranju sa neposrednim efektom na upravljanje revizorskim resursima, te osiguravanje da interna revizija doprinosi ispunjenju ciljeva organizacije.

4.5. Informacije o statusu implementacije preporuka sadržanih u izvještajima interne revizije

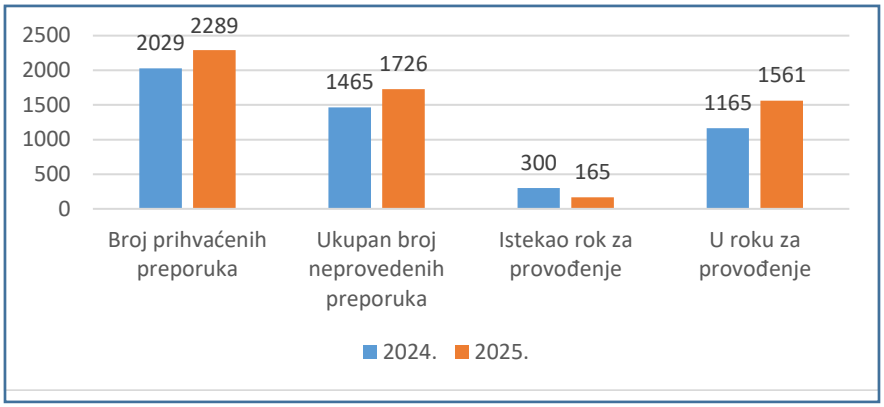
Interni revizori u javnom sektoru u Federaciji su u 2025. godini obavili ukupno 605 revizija u kojima su dali 2319 preporuka, od toga broja 2289 je prihvaćeno. U 2025. godini, njih 563 (25%) je provedeno, a od 1726 neprovedenih preporuka, njih 1561 još uvijek je u roku za provođenje. Preporuka kojima je istekao rok za provođenje bilo je 165, odnosno oko 7% od ukupno prihvaćenih preporuka, što je smanjenje za 7% u odnosu na podatke iz prošle godine.

U skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji, rukovodilac organizacije odgovoran je za uspostavljanje i funkcioniranje adekvatne i efikasne funkcije interne revizije, kao i za provođenje datih preporuka.

U nastavku su dati tabelarni i grafički prikazi odnosa provedenih i neprovedenih preporuka u 2024. i 2025. godini.

Tabela 10. Prikaz odnosa provedenih i neprovedenih preporuka u ukupno datim preporukama u 2024. i 2025. godini:

	BROJ PRIHVAĆENIH PREPORUKA	BROJ PROVEDENIH PREPORUKA	NEPROVEDENE PREPORUKE NAVEDENE U IZVJEŠTAJIMA		
			Ukupan broj neprovedenih preporuka	Istekao rok za provođenje	U roku za provođenje
2024.	2029	564	1465	300	1165
2025.	2289	563	1726	165	1561



Slika 2. Grafički prikaz odnosa provedenih, neprovedenih i preporuka u roku za provođenje u ukupno datim preporukama u 2025. godini

Kao razlozi za neprovođenje preporuka navode se: nedostatak finansijskih sredstava i kadrova, nestručnost i nedovoljna tehnička opremljenost, dobavljač nije ispunio ugovornu obavezu na zahtjev društva, organizacione promjene i reorganizacija sektora, nejasno definirane nadležnosti između organizacionih jedinica, nedovoljna koordinacija između sektora, kao i nedostavljanje potpunih i vjerodostojnih dokaza o provedenim aktivnostima, realizacija preporuka zavisi od odluka ili saglasnosti nadležnih organa izvan organizacije, zbog složenosti provođenja određenih mjera, itd.

Međutim, u brojnim organizacijama rukovodioci su poduzeli značajnije aktivnosti s ciljem realizacije preporuka, od kojih ističemo sljedeće: na sastancima kolegija se raspravljalo o preporukama interne revizije, te je donesen zaključak o potrebi ažuriranja ili donošenja novih internih akata, Komisija za nadzor izvršila je pregled svih izvještaja po transferima za 2024. godinu, u skladu sa smjernicama izrađen je i objavljen jedinstveni obrazac za izvještavanje o utrošku sredstava u skladu sa tačkom 81. Smjernica, unaprijeđeni su postupci korištenja i održavanja službenih automobila, redovno se insistira na realizaciji preporuka interne revizije na sastancima sa rukovodiocima organizacionih jedinica ministarstva, poduzimaju se aktivnosti za smanjenje broja neriješenih zahtjeva, date su nove upute za postupanje sa sudskim rješenjima o izvršenju, donošenje zakona i njihove izmjene, kao i donošenje podzakonskih akata, sve konačne revizorske izvještaje, kao i izvještaje o praćenju realizacije planiranih aktivnosti usvojila je vlada kantona zaključcima u kojima je obavezala sve revidirane korisnike da postupe po preporukama interne revizije, donesene nove procedure rada vezano za upravljanje procesom pristupa operativnim sistemima, provedene kontrole u zdravstvenim ustanovama, izvršene procjene i usklađivanje rashoda te sačinjen rebalans finansijskog plana, unapređenje

internih kontrola po datim preporukama donošenjem novog akta o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, po svakom dostavljenom izvještaju JIR o praćenju realizacije preporuka direktor je dostavljao urgencije za realizaciju preporuka kojima je rok za realizaciju bio u 2025. godini, aktivno sudjelovanje Zavoda u rješavanju problematike ugovaranja zdravstvene zaštite između kantonalnih zavoda i zdravstvenih ustanova, izmjene i dopune Jedinstvene metodologije i usklađivanje iste sa kojima su doneseni zaključci, između ostalog, vezani za dostavljanje prijedloga za izradu novog Zakona o zdravstvenom osiguranju i usklađivanje s propisima donesenim nakon "starog" Zakona (Zakon o mirovinskom i invalidskom osiguranju FBiH, Zakona o osnivanju instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i drugi zakoni), provedeni natječaji i popunjena radna mjesta u ključnim organizacijskim jedinicama s ciljem osiguranja kontinuiteta procesa, zaključeni ugovori o djelu s liječnicima za kontrole privremene spriječenosti za rad na teret obaveznog zdravstvenog osiguranja, razvijena saradnja sa VRI, donošenje i primjena internih pravilnika i uputstava radi standardizacije postupaka, ažurnije knjiženje medicinske dokumentacije vezane za proces realiziranja prava na sufinansiranje troškova liječenja medicinskom rehabilitacijom, dopis svim službama Općine da nadležne službe dostave program utrošaka i izvještaje o realizaciji s ciljem objave na web stranici Općine i poštivanja principa transparentnosti u izvršenju budžeta, formiranje tima zaduženog za praćenje podataka o zemljištu i unošenja u kreiranu aplikaciju - bazu, pregled praćenja realizacije preporuka putem izvještaja odbora za reviziju dostavlja se i nadzornom odboru preduzeća, upućena inicijativa federalnoj upravi za izmjenu odredbi Uredbe o načinu postupka i provođenja mjera zaštite i obavljanja prijevoza i prijenosa gotovog novca vrijednosnih papira i dragocjenosti, osigurana *in house* obuka članovima komisije i zaposlenicima koji učestvuju u provođenju javnih nabavki, Uprava obavezuje zaključkom odgovorne za poduzimanje aktivnosti na realizaciji preporuka u skladu sa zadatim rokovima, itd.

OPĆA PROCJENA SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE

Opća procjena sistema FUK zasniva se na procjeni adekvatnosti internih kontrola, odnosno odgovora na pitanje da li su postojeće interne kontrole odgovarajuće uspostavljene kako bi spriječile aktiviranje potencijalnih rizika i pomogle u ostvarivanju postavljenih ciljeva i daje se samo za područja za koja su tokom godine obavljene interne revizije.

Najčešće opće procjene sistema iz godišnjih izvještaja o aktivnostima interne revizije u 2025. godini bile su sljedeće:

- Uspostavljene su procedure i kontrole za revidirana područja, ali imaju određene manjkavosti koje treba otkloniti kroz realizaciju datih preporuka;
- Postignut značajan napredak u pogledu implementacije FUK-a, potrebno nastaviti raditi na potpunijem sagledavanju rizika;
- Zadovoljavajuće, uz manje značajne nedostatke;
- Sistem FUK uspostavljan i funkcionira, ali ima prostora za unapređenje;
- Zadovoljavajuća, radi se na poboljšanju procedura rada i sistema kvaliteta;
- Postoji organizaciona struktura (opis poslova koja pomaže efikasnu internu kontrolu nad samim procesima);
- Sistem internih kontrola postoji, ali je potrebno da se preporuke provode u većoj mjeri;

- Nezadovoljavajuće u revidiranim oblastima: trezorsko poslovanje, elektronsko vođenje knjiga evidencije i transferi neprofitnim organizacijama;
- Zadovoljavajuće uz određene nedostatke u revidiranim oblastima: eksterni budžetski korisnik, obračun i naplata administrativnih taksi i javne nabavke;
- Nedostatak adekvatnih sistemskih kontrola i nedovoljna svijest o sistemskom praćenju internih kontrola;
- Nastaviti raditi na unapređenju efikasnog sistema s ciljem minimiziranja prepoznatih rizika;
- Uspostavljene određene interne kontrole koje zahtjeva unapređenja u smislu uspostave sistema FUK u potpunosti;
- Podigao se stepen adekvatnosti FUK, mišljenja smo da bi redovno održavanje kolegija u značajnoj mjeri poboljšao internu komunikaciju i povećalo sinergijski efekt timskog rada.

SLUČAJEVI KOJI SU UKLJUČIVALI KRŠENJE PROPISA

Određene poslovne aktivnosti uključivale su i nedosljednu i paušalnu primjenu propisa na čije kršenje je ukazano kroz obavljene revizije:

- Nije imenovan koordinator za FUK u skladu sa važećim propisima,
- Formiranje komisije za popis, knjiženje nabavke stalnih sredstava, nije potpisan sporazum između predsjednice i sindikata, nije osiguran dvostepeni postupak u skladu sa FUK,
- Kršenje Zakona o računovodstvu i reviziji,
- Nisu do kraja primjenjivane smjernice za dodjelu budžetskih sredstava putem transfera i subvencija,
- Korištenje službenih putničkih automobila,
- Kršenje Zakona o plaćama i naknadama,
- Nedosljedna primjena propisanih procedura, nepotpuna ili neblagovremena dokumentacija, te administrativni propusti u planiranju, evidentiranju i izvještavanju o aktivnostima,
- Kršenje Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli, Zakona o izvršenju budžeta, Zakona o srednjoj školi i Zakona o obligacionim odnosima,
- Kršenje Uredbe o naknadama troškova službenog putovanja, netransparentan prijem djelatnika, dodjela nepovratnih sredstava korisnicima koji nisu zadovoljili uvjete dodjele,
- Neusklađenost internih akata sa važećom regulativom, nepostupanje određenih subjekata shodno propisima o FUK,
- Odvijanje poslovnih procesa suprotno zakonskim i podzakonskim propisima, nedonošenje podzakonskih akata,
- Kršenje propisa u vezi javnih nabavki i primjene računovodstvenih politika i propisanih knjigovodstvenih pravila,
- Kršenje propisa standarda zaštite ličnih podataka i sigurnosti,
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i internim aktima službe,

- Kršenje Zakona o budžetima, Standarda interne kontrole, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta i računovodstvenih politika,
- Propisi vezani za Zakon o radu, Zakon o računovodstvu i reviziji, Uredba o računovodstvu budžeta, Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem budžetu,
- Primjena Zakona o javnim nabavkama i poštivanje propisa povezanih sa postupkom izvođenja građevinskih radova,
- Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga, ustupanju radova jedinstvenog općinskog organa uprave, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH,
- Neuspostavljanje trezorskog poslovanja i kontrola utroška grantova,
- Nisu ažurirani mapa procesa i registar rizika, neusklađenost sa propisima o službenim putovanjima, nedovoljno definirana ovlaštenja,
- Kršenje Zakona o plaćama, Zakon o radu i podzakonski akti,
- Kršenje Zakona o trezoru - nije uspostavljen sistem trezorskog poslovanja, sistem internih kontrola, Uredba o poslovima osnovne djelatnosti,
- Kršenje Pravilnika o plaćama i Kolektivnog ugovora,
- Kašnjenje u unosu u Knjigu matične evidencije, kašnjenje u dostavljanju radnih naloga kod utroška rezervnih dijelova, propusti u knjiženjima i evidenciji radnih sati,
- Nepravilnosti u vođenju evidencija iz radnih odnosa i iznajmljivanja objekata,
- MRS I MSFI, kršenje propisa u vezi uplate poreza i doprinosa i javnih nabavki,
- Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovog novca, Pravilnik o unutrašnjem platnom prometu,
- Naredba o sigurnosti liftova,
- Kršenje Zakona o šumama kantona, kršenje Odluke Vlade o načinu prodaje drvnih sortimenata iz 2009. godine i odluke nadzornog odbora.

SLUČAJEVI PROSLIJEĐENI TOKOM GODINE TUŽILAŠTVU

Pravobranilaštvo je podnijelo jednu prijavu Tužilaštvu, jednu Uredu za borbu protiv korupcije.
Dvije prijave Uredu za borbu protiv korupcije i jedna Kantonalnom tužilaštvu.

PRIJEDLOZI ZA RAZVOJ I UNAPREĐENJE INTERNE REVIZIJE

U svojim godišnjim izvještajima interne revizije za 2025. godinu, interni revizori su dali više prijedloga i sugestija za razvoj i unapređenje interne revizije, a u nastavku izdvajamo neke od njih:

Prijedlozi za razvoj i unapređenje interne revizije kao profesije (općenito):

- Kontinuirano unapređenje zakonskog i metodološkog okvira, jačanje profesionalnih kompetencija internih revizora kroz stručne obuke, te dodatno osnaživanje institucionalne nezavisnosti interne revizije u javnom sektoru;
- Praktične radionice revizije učinka, procjene rizika, komunikacija, sukob interesa, sprečavanje i prevencija korupcije;
- Organizovati edukacije iz svih oblasti revidiranja, eventualno donošenje novih priručnika za rad;
- Poseban fokus treba staviti na razvoj kompetencija u oblasti upravljanja rizicima, IT revizije, analitike podataka, podsticati razmjenu znanja i dobre prakse na nacionalnom i međunarodnom nivou;
- Stjecanje međunarodnih certifikata, razmjena znanja kroz profesionalne mreže i mentorstvo;
- Izmjene Zakona o državnoj službi, Zakona o internoj reviziji u cilju veće nezavisnosti JIR i usklađivanja sa novim standardima koji su stupili na snagu u 2025. godini, detaljnije definirati savjetodavnu ulogu internih revizora, organizovati pilot revizije;
- Unapređenje rada PIFC aplikacije, uskladiti je sa Zakonom o internoj reviziji i Zakonom o zaštiti osobnih podataka;
- Veća primjena digitalnih alata u revizijskom radu uključujući automatizaciju testiranja kontrola, korištenje analitike podataka i kontinuirano praćenje rizika upotreba AI alata;
- Dopuniti Pravilnik o kriterijima kojim se precizira način uspostavljanja jedinice i zajedničke jedinice za IR, regulirati mjere i nadležnosti u slučaju neprovođenja preporuka;
- Unapređenje kadrovskih kapaciteta interne revizije na svim nivoima;
- Kontinuirana komunikacija i razmjena iskustava i prakse prema specifičnim sektorima;
- Detaljnije definirati savjetodavnu ulogu internih revizora, jačanje saradnje strukovnih udruženja i CHJ u smislu organiziranja zajedničkih konferencija, ažurirati Priručnik za procjenu rizika;
- Dati nadležnost budžetskim inspektorima u svim kantonima za obavljanje nadzora nad uspostavljanjem funkcije interne revizije i popunjavanje jedinica u skladu sa zakonom, odrediti kazne za nepoštivanje odredbi Zakona o internoj reviziji;
- Integracija odgovornosti u Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli FBiH: Dopuniti čl. 12. sa dva nova stava: (4) Rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za realizaciju mjera iz akcionog plana interne revizije, uključujući imenovanje nosioca mjera, praćenje rokova i provjeru realizacije. (5) Nepoštivanje mjera iz akcionog plana interne revizije od strane nosilaca aktivnosti bez opravdanog razloga smatra se povredom službene dužnosti i osnova je za pokretanje disciplinskog postupka u skladu sa Zakonom o državnoj službi i internim aktima korisnika javnih sredstava (interni pravilnici o FUK-u i internim revizijama trebaju definirati procedure praćenja, dokumentovanja i eskalacije neprovedenih mjera. Stepen realizacije mjera postaje kriterij za ocjenu rada i primjenu eventualnih disciplinskih mjera. Centralna harmonizacijska jedinica osigurava ujednačenu primjenu mjera i praćenje realizacije kroz sve institucije FBiH. Preporuke interne revizije postaju obavezujuće, a odgovornost za njihovu realizaciju pravno normirana. Lična i disciplinska odgovornost rukovodioca i nosioca mjera osiguranja da akcioni planovi interne revizije postanu stvarni instrument unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Sistem prati međunarodne standarde (COSO okvir) i najbolje prakse u javnom sektoru);

- Sistemsko rješavanje pitanja vršenja poslova rukovodioca jedinice za internu reviziju u slučaju upražnjene pozicije;
- Jačanje uloge CHJ u koordinaciji stručnog usmjeravanja i nadzoru kvaliteta rada interne revizije, organizovanje obuke o periodičnoj samoprocjeni kvaliteta interne revizije;
- Dalje jačanje fiskalne odgovornosti i povećavanje odgovornosti u trošenju budžetskih sredstava i upravljanje imovinom s aspekta efikasnosti, ekonomičnosti i namjenskog utroška sredstava;
- Organizovati kampanje radi podizanja svijesti o ulozi interne revizije u javnom sektoru kako bi rukovodstvo, ali i građani bolje razumjeli njenu vrijednost te funkciju;
- Kontinuirana specijalizacija i edukacija internih revizora sa fokusom na reviziju učinka, uspostaviti regionalnu razmjenu iskustava;
- Potrebno je redovito informirati Upravu Društva o ciljevima i prioritetima u obavljanju interne revizije, rizicima vezanim za trendove i novonastale situacije, te razmjenjivati informacije sa rukovodećim kadrom u Društvu i okruženju o očekivanim promjenama u okruženju i rizicima vezanim uz to;
- Rizici su definirani uglavnom u vidu utvrđenih slabosti u sistemima internih kontrola, te je potrebno da CHJ FMF sagleda potrebu educiranja koordinatora za FUK o načinu definiranja i identifikacije (kvalifikacije i kvantifikacije) rizika. Također je potrebno da CHJ promovira potrebu kontinuiranog (periodičnog) ažuriranja registra rizika, te njegovog značaja za unapređenje upravljačke odgovornosti rukovodstva;
- Uraditi potrebnu nadogradnju IT sistema kao temelja poslovnog odlučivanja i izvještavanja, njegovog održavanja i zaštite od neovlaštenog korištenja;
- Usklađivanje zakonske regulative koja se odnosi na javna preduzeća i internu reviziju.

Prijedlozi za razvoj i unapređenje interne revizije u organizaciji:

- Unaprijediti poznavanje organizacije i uključenost u procese FUK-a kroz prisustvo kolegijima, sastancima rukovodstva, radionice i sl.
- Ažurirati procjenu rizika po sektorima u skladu sa strateškim i godišnjim planovima rada;
- Jačanje nezavisnosti internih revizora kroz utvrđivanje zakonom predviđene plaće i organizacionog statusa JIR, utvrđivanje budžeta za obuke za JIR, kadrovsko popunjavanje JIR, intenzivnija saradnja sa rukovodstvom organizacije;
- Kontinuirano jačati stručne kapacitete kroz edukaciju i usavršavanje (KPE), te dodatno razvijati planiranje revizija zasnovano na procjeni rizika;
- Unapređenje sistema praćenja realizacije preporuka, razvoj internog rješenja za praćenje preporuka, jačanje saradnje sa rukovodstvom, kao i postupna digitalizacija revizijskih procesa radi povećanja efikasnosti i kvaliteta rada;
- Rukovodioci revidiranih korisnika trebaju uvažavati izvještaje interne revizije i provoditi preporuke, odnosno uspostaviti kontrolu kako bi se smanjili rizici koji dovode do gubitaka i nerealizacije planiranih aktivnosti;
- Veći pristup značajnijim informacijama o aktivnostima unutar službe, JIR treba biti upoznata sa svim procesima i aktivnostima kako bi mogla izvršiti identifikovanje i procjenu rizika, te sačiniti svoje planove u cilju unapređenja poslovanja službe;
- Edukacija rukovodilaca, promoviranje uloge i svrhe interne revizije;

- Unaprijediti saradnju sa rukovodstvom u procesu izrade strateškog plana, te davati podršku rukovodstvu u radu pružanjem savjetodavnih usluga - promjena percepcije revizije u savjetnika koji stvara dodatnu vrijednost;
- Povećati interes svih zaposlenika za poboljšanje kontrolnih mehanizama i prepoznavanje i prijavljivanje rizika u poslovanju;
- Interaktivna komunikacija sa upravnim odborom radi definiranja revizorskog univerzuma te informacija o načinu realizacije preporuka;
- Razviti bližu saradnju sa koordinatorom za FUK i educirati zaposlenike u vezi sa sačinjavanjem mape poslovnih procesa i ocjene rizika;
- Promocija i implementacija Zakona o FUK i Standarda interne kontrole, korištenje novih tehnologija za praćenje rada interne revizije, efikasnije upravljanje radom i vremenom;
- Realizacija programa kvaliteta i unapređenja programa rada jedinice;
- Dati prednost obavljanju revizija učinkovitosti u odnosu na finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti;
- Organizirati godišnji sastanak o rizicima na nivou rukovodstva - identifikacija ključnih rizika;
- KPE internih revizora i menadžmenta o pojedinim oblicima nadzora poslovanja, educiranje u području istražnih aktivnosti i cyber prijetnji uz primjenu novih GIAS;
- Unapređenje IT sistema, raditi na potrebnim nadgradnjama IT sistema korištenjem novih tehnika rada po temelju poslovnog odlučivanja i izvještavanja, njegovom održavanju i zaštiti od neovlaštenog korištenja;
- Uskladiti radno-pravni status rukovodioca JIR sa statusom drugih rukovodilaca u organizaciji, usklađivanje platežnog ranga sa ostalim rukovodiocima.

5. AKTIVNOSTI CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

5.1. Aktivnosti Centralne harmonizacijske jedinice i budući razvoj u oblasti PIFC

CHJ FMF, sektor u Federalnom ministarstvu finansija, osnovana je 2010. godine i ovlaštena je za razvoj u oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole, nadzor nad implementacijom svih važećih propisa u ovim oblastima i koordinaciju rada jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH.
Koordinacijska i harmonizacijska uloga ostvaruje se kroz saradnju sa organizacijama javnog sektora na federalnom, kantonalnom i općinskom nivou, kao i sa pravnim licima u kojima Federacija/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio, sa domaćim i međunarodnim stručnjacima, Delegacijom Evropske unije u BiH, sektorima za trezor i budžet, centralnim harmonizacijskim jedinicama u Bosni i Hercegovini, Uredom za reviziju institucija u Federaciji i drugim interesnim stranama.

Između ostalog, CHJ FMF je zadužena za pripremu i implementaciju radne metodologije interne revizije, pripremu i implementaciju programa obuke i certifikaciju internih revizora, te obavljanje provjere kvalitete rada interne revizije sa ciljem prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije i standarda rada, a u okviru CHJ FMF sistematizovane su tri unutrašnje organizacione jedinice: Odsjek za razvoj sistema interne revizije, Odsjek za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i Odsjek za poslove certifikacije, edukacije i informiranja.

S obzirom da je popunjeno šest radnih mjesta od ukupno 13 sistematizovanih radnih mjesta u CHJ FMF, kapaciteti su u nedovoljnom obimu za izvršavanje svih utvrđenih nadležnosti.[20] Nepopunjena radna mjesta značajno ograničavaju obim i aktivnosti u ovom sektoru, što normativne, analitičke i savjetodavne, posebno jer se svake godine povećava broj obveznika uspostave sistema PIFC koji se obraćaju CHJ FMF i sa kojima je potrebno nastaviti razvijati oblasti finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Međutim, iako CHJ FMF ne posluje sa optimalnim kapacitetima, u toku 2025. godine nastavljene su aktivnosti na realizaciji utvrđenih nadležnosti, kao i ispunjenju strateških i godišnjih planova, od kojih ističemo:

- davanje mišljenja i pojašnjenja organizacijama u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine - obveznicima uspostave interne revizije pri uspostavljanju i daljem razvoju funkcije interne revizije;
- provedena dva ciklusa certifikacije internih revizora i certificirano 52 lica;
- davanje direktne podrške obveznicima za korištenje aplikacije odgovarajući direktno na upite i tražena pojašnjenja u vezi njenog korištenja;
- održana obuka u FMF za novoimenovane interne revizore u 2025. godini na temu korištenje aplikacije PIFC – Modul IR;
- održano više (besplatnih) obuka u saradnji sa Agencijom za državnu službu i dvije konferencije iz oblasti interne revizije i FUK;
- nastavljen razvoj stručnih kapaciteta osoblja CHJ iz oblasti PIFC (specijalistička znanja);
- nastavljena saradnja sa drugim CHJ putem KO CJH;
- objavljena Metodologija za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH[21] i
- aktivno učešće u izradi nove Strategije upravljanja javnim finansijama u Federaciji BiH (Strategija PFM) za period 2026-2030.

Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija/financija nastavlja pružati podršku obveznicima uspostave interne revizije, kako putem obuka, tako i putem pojedinačnih konsultacija. Aplikacija PIFC je besplatna za sve korisnike, a da bi obveznici dobili pristup za rad u aplikaciji, neophodno je da odmah po postavljenju na poziciju u jedinici za internu reviziju, rukovodilac jedinice za internu reviziju obavijesti CHJ FMF i dostavi popunjen upitnik za registar jedinica interne revizije i internih revizora sa kontakt podacima zaposlenih. Preostalo je da se izvrši planirana nadogradnja ove aplikacije, kako bi se u narednom periodu moglo u potpunosti preći na izvještavanje putem aplikacije PIFC, koja je u primjeni kod koordinatora za FUK, internih revizora i CHJ FMF.

5.2. Razvoj koordinacione uloge CHJ i saradnja sa drugim CHJ u BiH

U 2025. godini nastavljena je aktivna saradnja sa drugim CHJ putem Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica u BiH (KO CJH). Održano je 12 redovnih sastanaka Koordinacionog odbora CHJ u BiH kojeg čine rukovodioci CHJ sa svih nivoa vlasti, uključujući i rukovodioca CHJ u Brčko Distriktu. Zajednički su realizirane aktivnosti na donošenju Programa rada KO CHJ BiH za 2025. godinu, usvojen je Budžet KO CHJ

[20] Od sedam upražnjenih mjesta, jedno je i mjesto pomoćnika ministra koje je upražnjeno od jula 2023. godine.
[21] Objavljena u martu 2025. godine u "Službenim novinama FBiH" broj: 21/25

BiH za 2025. godinu i realizirane su godišnje konferencije iz oblasti FUK i IR. Od zajedničkih aktivnosti se posebno izdvaja 8. zajednička godišnja konferencija iz oblasti interne revizije, održana 29. i 30.05.2025. godine u Sarajevu, kojoj je prisustvovalo oko 200 internih revizora sa svih nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini. Na konferenciji su, pored uvodne teme koju prezentiraju CHJ u BiH: "Trenutno stanje uspostave i razvoja interne revizije u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini", obrađene teme aktuelne za ovu struku:

- *"Interna revizija u praksi";*
- *„Interna revizija kao savjetodavni partner u javnom sektoru: Doprinos savjetodavnih angažmana u praksi";*
- *„Soft vještine komunikacije internih revizora";*
- *„Uloga budžetske inspekcije u zaštiti finansijskih sredstava u javnom sektoru" i*
- *„Usklađivanje metodologije interne revizije sa novim Globalnim standardima".*

Snimak konferencije je distribuiran svim internim revizorima zaposlenim u javnom sektoru, te se za pregled istog dodjeljuje pet bodova u okviru kontinuirane profesionalne edukacije (pasivna KPE), ostvareno po osnovu učešća u događajima koje organizuje, podržava, suorganizuje ili provodi CHJ FMF.

5.3. Unapređenje regulatornog i metodološkog okvira za PIFC

U „Službenim novinama Federacije BiH", broj: 21/25, objavljena je nova Metodologija za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH koja donosi odredbe kojima se osigurava da je koncept kvaliteta ugrađen u sve aspekte aktivnosti interne revizije i koji omogućava procjenu usaglašenosti aktivnosti interne revizije u organizacijama javnog sektora Federacije BiH sa: Zakonom o internoj reviziji, međunarodnim standardima interne revizije, propisanom metodologijom rada interne revizije i drugim propisima kojima se uređuje oblast interne revizije, kao i procjenu efikasnosti i efektivnosti aktivnosti interne revizije, te identifikovanja mogućnosti za unapređenje kvaliteta interne revizije.

Osiguranje i unapređenje kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH obuhvata: interne procjene kvaliteta interne revizije koju obavljaju rukovodioci jedinica za internu reviziju, provjere kvaliteta interne revizije koje obavlja CHJ FMF i eksterne preglede kvaliteta interne revizije koju obavljaju nezavisni eksterni procjenitelji, sve u svrhu procjenjivanja aktivnosti koje obavljaju jedinice za internu reviziju u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH i njihovog cjelokupnog funkcioniranja.

Naime, prethodno se provjera kvaliteta aktivnosti interne revizije vršila samo redovno kroz godišnje izvještaje interne revizije u svrhu prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije i standarda rada i s tim u vezi, izrađivao se godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH. Povremena provjera kvaliteta interne revizije vrši se provjerom cjelokupnog vršenja interne revizije po ključnim područjima iz tačke 15) ove Metodologije (zakonsko i organizaciono uspostavljanje interne revizije i revizorski resursi, upravljanje JIR/OIR, planiranje, obavljanje i izvještavanje interne revizije i praćenje provođenja preporuka interne revizije) i za iste je zadužena CHJ FMF.

S druge strane, premda je CHJ FMF zadužena za razvoj u oblasti interne revizije, ona ne može vršiti eksterni pregled kontrole kvaliteta jedinica za internu reviziju, niti joj je zakonom data ova nadležnost, te u slučajevima kada se dovodi u pitanje provjera

kvaliteta jedinice za internu reviziju, upućujemo na Međunarodne standarde za internu reviziju. Ovom Metodologijom također su precizirani osnovni i dodatni uslovi koje trebaju ispuniti nezavisni eksterni procjenitelji, te da nezavisni procjenitelj ili procjenjivački tim nije dio organizacije ili pod kontrolom organizacije kojoj pripada funkcija interne revizije.

Za profesiju interne revizije bitno je podsjetiti da su stupili na snagu novi standardi Instituta internih revizora pod nazivom „Globalni standardi interne revizije“ koji su objavljeni 9. januara 2024. godine, a njihova primjena počela je 9. januara 2025. godine.

U novim Globalnim standardima interne revizije koji se primjenjuju na sve funkcije interne revizije, ističe se da *interni revizori u javnom sektoru rade u političkom okruženju pod upravljačkim, organizacionim i finansijskim strukturama koje se mogu razlikovati od onih u privatnom sektoru, te da na prirodu ovih struktura i srodnih uslova mogu utjecati jurisdikcija i nivo vlasti na kojem funkcionira funkcija interne revizije*, pa će funkcija interne revizije možda morati prilagoditi primjenu nekih standarda.

Dakle, iako standardi sugerišu da određena pitanja u javnom sektoru mogu biti drugačije uređena, CHJ FMF je putem Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica u Bosni i Hercegovini iskazala zahtjev za tehničkom podrškom Regionalnoj školi za javnu upravu (ReSPA) za ažuriranje Metodologije rada interne revizije, te je na 7. sjednici održanoj 29.07.2025. godine KO CJH BiH zajednički usaglasio sadržaj obrasca za tehničku podršku za realizaciju aktivnosti ažuriranja okvirne metodologije interne revizije, kako bi metodologija u najvećoj mogućoj mjeri bila usaglašena sa važećim standardima. Zahtjev je prošao sve procedure odobrenja i od strane ReSPA-e i od strane Delegacije EU i sad je u pripremi angažman konsultanata i rad na ažuriranju Metodologije rada interne revizije. Očekujemo da ova aktivnost bude završena do kraja 2026. godine, a nakon toga, plan CHJ FMF je da se u budućem periodu razmotri utjecaj novih standarda na važeće propise, te s tim u vezi, pristupi izmjenama/donošenju nove regulative u oblasti interne revizije.

U 2025. godini nastavljena je realizacija Strategije razvoja sistema javnih internih finansijskih kontrola (Strategija PIFC) u javnom sektoru Federacije Bosne i Hercegovine 2021-2027. zajedno sa Akcionim planom. Strategija PIFC je sveobuhvatna, odražava problematiku i potrebe javnog sektora po pitanju razvoja oblasti FUK i interne revizije i zahtijeva aktivan angažman svih sudionika i kvalitetnu međuinstitucionalnu saradnju. Po pitanju Oblasti: 2. Interna revizija, realizirane su aktivnosti u okviru mjera: obuka i stručno usavršavanje internih revizora, dalje popunjavanje upražnjenih sistematizovanih radnih mjesta internih revizora, te usmjeravanje interne revizije na područja visokog rizika (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika.

Objavom Metodologije za provjeru kvalitete rada, ispunjene su mjere 3.2.5. Razviti preduslove za eksternu procjenu kvaliteta od strane nezavisnih trećih strana (Utvrđeni kriteriji za eksternu procjenu kvaliteta rada JIR) i 3.2.2. Razviti metodologiju za provjeru kvaliteta rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH (Izrađena metodologija za provjeru kvalitete rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH) Akcionog plana Strategije PIFC 2021-2027. Međutim, u narednom periodu nas očekuje implementacija ove metodologije u praksi na način da se aktivnosti provjere kvalitete provedu na terenu kod obveznika.

Pored navedenog, u 2025. godini započete su aktivnosti na izradi nove Strategije upravljanja javnim finansijama u Federaciji BiH (Strategija PFM) za period 2026-2030, te je CHJ FMF aktivno učestvovala u njenoj izradi pripremajući podatke za Prioritet V – Interna kontrola.

5.4. Certifikacija i obuka internih revizora

U skladu sa Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji, u 2025. godini provedeni su 17. i 18. ciklus certifikacije internih revizora za javni sektor i po tom osnovu certificirano je ukupno 52 lica za zvanje interni revizor za javni sektor. U Registar internih revizora za javni sektor u Federaciji do 31.12.2025. godine upisano je ukupno 690 lica kojima je Federalno ministarstvo finansija izdalo, odnosno reizdalo certifikat internog revizora.
Registar internih revizora sadrži podatke o svim internim revizorima kojima su izdati jedinstveni certifikati od strane Federalnog ministarstva finansija i daje pregled kvalificiranog kadra za ovu oblast.

U 2025. godini nastavljena je uspješna saradnja CHJ FMF sa Agencijom za državnu službu Federacije BiH, te je, na zahtjev CHJ FMF, realiziran trodnevni program stručnog usavršavanja na teme: „Uvod u funkciju interne revizije“, „Planiranje interne revizije i korištenje PIFC aplikacije“ i „Provođenje interne revizije sa praktičnim primjerima“, a ciljna grupa bili su interni revizori zaposleni u organima uprave koji se nalaze u Registru jedinica interne revizije koje vodi CHJ FMF. Obuke je pohađalo više od 80 internih revizora, a predstavljena im je ranije objavljena Metodologija rada interne revizije kroz faze rada, od uvoda u obavljanje interne revizije u organizaciji i ostalih aktivnosti interne revizije do praktičnog primjera provođenja pojedinačne interne revizije i korištenja aplikacije PIFC – Modul interna revizija kao alata za obavljanje internih revizija i izvještavanje o istima.

Pored prethodno spomenutih konferencija i obuka, zaposleni u internoj reviziji su tokom 2025. godine prisustvovali i online obukama provedenim u saradnji sa ADS-om: „Specijalizirana obuka za rad u PIFC aplikaciji – Izrada strateških i godišnjih planova interne revizije”, „Digitalni FUK: PIFC aplikacija za savremene kontrole i upravljanje” te „Upravljanje konfliktima u radu interne revizije”, kao i brojnim seminarima u cilju razvoja njihovih stručnih znanja i kvalifikacija, kao i razmjene iskustava iz prakse u organizaciji strukovnih udruženja i međunarodnih organizacija, između ostalih:

- Praktični savjeti o implementaciji novih IIA globalnih standarda IR - Upravljanje funkcijom interne revizije u organizaciji PEMPAL - Radne skupine za reviziju u praksi (webinar održan 30.01.2025. godine);
- Dokumentovanje aktivnosti rukovođenja i provođenja internih revizija - praktični primjeri, Paragraf Lex, 23.01.2025. godine;
- Provjera kvalitete interne revizije i edukacija internih revizora: regulatorni zahtjevi, praktični izazovi i rješenja, Akademsko strukovno udruženje internih revizora BIH (webinar održan 22.04.2025. godine);
- 2. godišnja konferencija “Novi horizonti interne revizije”, Konjic, 22 – 23.05.2025. godine u organizaciji Akademsko-strukovnog udruženja internih revizora u Bosni i Hercegovini;

- IV međunarodni kongres javnog sektora - Nexus, Neum, 24-26.9.2025. godine, u organizaciji Revicona;
- Planiranje i obavljanje revizije u skladu sa novom Metodologijom rada IR u javnom sektoru u FBiH sa praktičnim primjerom, ADS FBiH 28.10.2025. godine, itd.

5.5. Kontinuirana profesionalna edukacija internih revizora

Obavezu kontinuirane profesionalne edukacije (u daljem tekstu: KPE) internih revizora u javnom sektoru u Federaciji BiH, pored Zakona o internoj reviziji i Pravilnika o uslovima, nalažu i Standardi interne revizije i Etički kodeks za interne revizore putem zahtjeva za osiguranje kompetentnosti i dužne profesionalne pažnje. Interni revizori primjenjuju znanja, vještine i sposobnosti kako bi uspješno ispunili svoje uloge i odgovornosti, a da bi to dokazali, potrebno je njihovo stalno razvijanje, te unaprjeđenje efektivnosti i kvaliteta usluga profesionalnim usavršavanjem.

Standardi interne revizije ističu i da je svaki interni revizor odgovoran za kontinuirani razvoj i primjenu kompetencija neophodnih za ispunjavanje profesionalnih odgovornosti, kao i da interni revizori moraju nastaviti s profesionalnim usavršavanjem uključujući obrazovanje i obuku.

Nadalje, Zakon o internoj reviziji propisuje da se funkcija interne revizije zasniva na sljedećim principima: nezavisnost i objektivnost, kompetentnost i dužna profesionalna pažnja, te integritet i povjerljivost, kao i da rukovodilac interne revizije *"osigurava obuku internih revizora, priprema i dostavlja godišnji plan obuke rukovodiocu organizacije radi odobravanja i osigurava njegovu implementaciju."* (čl. 14. stav 1), tačka 11) Zakona o internoj reviziji).

Pravilnikom o uslovima propisano je da najmanje deset bodova treba biti ostvareno po osnovu učešća u događajima koje organizuje, podržava, suorganizuje ili provodi CHJ FMF (samostalno ili u saradnji s domaćim ili međunarodnim pružateljima usluga/izvođačima obuka). To podrazumijeva da interni revizori imaju priliku ostvariti po pet bodova KPE fizičkim prisustvom ili naknadnim slušanjem snimaka konferencija u organizaciji KO CJH BiH, prisustvom obukama na temu PIFC aplikacije održanim u FMF ili online, prisustvom obukama u organizaciji ADS FBiH koje su realizirane na zahtjev CHJ FMF ili pohađanjem edukacija organizovanim od strane međunarodnih organizacija i projekata (PEMPAL, EU i sl.) o kojima CHJ FMF pravovremeno obavještava zaposlene interne revizore koji se nalaze u evidenciji koju vodi CHJ FMF.

Obaveza KPE i izvještavanja o KPE za novoimenovane interne revizore počinje od 1. januara godine koja slijedi godinu u kojoj je lice zaposleno kao interni revizor, a CHJ FMF ima obavezu da na osnovu dostavljenih informacija vodi evidenciju o KPE internih revizora u organizacijama u Federaciji BiH, u cilju povećanja kvaliteta i edukacije kadra zaposlenog u oblasti interne revizije.

Uz godišnji izvještaj interne revizije za 2025. godinu, rukovodioci jedinice za internu reviziju (ili interni revizori tamo gdje nisu zaposleni rukovodioci) dostavili su izvještaje o KPE (PRILOG 4) koji sadrže podatke o: nazivu edukacije u skladu sa temama iz područja i oblasti KPE iz stava (1) člana 19b, vrstu KPE (aktivna ili pasivna KPE), organizatoru i

pružatelju usluge/izvođaču obuke, periodu i mjestu održavanja obuke i ostvareni broj bodova.

Od 108 organizacija koje su dostavile godišnje izvještaje interne revizije za 2025. godinu, njih 104 dostavile su i izvještaj o KPE za interne revizore koji podliježu obavezi KPE u 2025. godini. Prema dostavljenim informacijama iz izvještaja, obavezu KPE, odnosno prikupljanje minimalnog broja bodova u 2025. godini nije ostvarilo 16 zaposlenih internih revizora ili 8% u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH. [22]

U odnosu na nivo i vrstu organizacije, podaci iz izvještaja o KPE su ukazali na sljedeće:

- Svim internim revizorima zaposlenim u organizacijama na federalnom nivou omogućena je edukacija u izvještajnoj godini, međutim njih pet nisu ostvarili minimalan broj bodova KPE utvrđen za 2025. godinu (40 bodova);
- Od 17 vanbudžetskih korisnika koji su dostavili godišnji izvještaj interne revizije, svi su dostavili i izvještaj o KPE. U jednom vanbudžetskom korisniku dva interna revizora nisu evidentirali minimalan broj bodova prema obavezi KPE u 2025. godini;
- Svi interni revizori zaposleni u kantonalnim ministarstvima finansija koji podliježu obavezi KPE ostvarili su dovoljan broj sati KPE;
- U JLS četiri interna revizora nisu ostvarila minimalan broj bodova KPE u 2025. godini, svima je bio omogućen pristup edukacijama;
- U javnim preduzećima i drugim pravnim licima u kojima Federacija BiH/kantoni/općine imaju većinski vlasnički udio pet internih revizora nisu prikupili minimalan broj bodova KPE u 2025. godini, a iz dvije organizacije su izvijestili da im je bio omogućen djelomičan pristup edukacijama u izvještajnoj godini.

Dakle, na osnovu izvještaja o KPE koji popunjava rukovodilac jedinice za internu reviziju i koji su dostavljeni u CHJ FMF, na federalnom nivou kod pet internih revizora nije evidentiran minimalan broj bodova, u vanbudžetskim korisnicima kod dva interna revizora, četiri interna revizora u JLS i pet u ostalim obveznicima uspostave funkcije interne revizije nemaju minimalnih 40 bodova KPE.

5.6. Provjera kvalitete interne revizije

Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo (MF KS) dana 28.11.2025. godine iskazalo je interes za učešće u pilot provjeri kvalitete interne revizije, te je pilot provjera kvalitete interne revizije realizirana u saradnji sa ovom organizacijom u kojoj postoji zajednička jedinica interne revizije u kojoj su, pored rukovodioca jedinice, zaposlena tri interna revizora. Navedena organizacija, pored iskazanog interesa, ispunjavala je kriterije koji su predviđeni Metodologijom za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH:

a) rezultati obavljene interne ocjene,
b) ključni pokazatelji uspješnosti rada JIR/OIR,
c) rezultati redovne godišnje provjere kvaliteta CHJ FMF,
d) funkcionalne i finansijske značajnosti organizacije,

[22] Od iste su izuzeti interni revizori koji su bili opravdano odsutni zbog npr. bolovanja.

e) broja organizacija koje pokriva JIR u okviru uslova za uspostavljanje i vršenje funkcije interne revizije u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH,

f) uloge organizacije u sistemu upravljanja i kontrole sredstava iz pretpristupnih fondova Evropske unije,

g) nalaza i mišljenja eksterne revizije (Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH i dr.) i

h) rezultata analize provođenja preporuka interne revizije i ostalih dostupnih informacija.

U obavljanju provjere kvaliteta korištene su kontrolne liste i upitnici, čiji sadržaj je usklađen s područjima pregleda definiranim Metodologijom, te Zakonom i drugim propisima koji uređuju internu reviziju u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH i metodologijom rada interne revizije. Kvalitet aktivnosti interne revizije utvrđen je provjerom četiri glavna područja:

1. Zakonsko i organizaciono uspostavljanje interne revizije i revizorski resursi;
2. Upravljanje jedinicom za internu reviziju;
3. Planiranje, vršenje interne revizije i izvještavanje interne revizije i
4. Praćenje provođenja preporuka interne revizije.

Provjera kvaliteta u JIR MF KS obavljena je u cilju utvrđivanja nivoa usklađenosti aktivnosti interne revizije sa propisima kojima se uređuje interna revizija u organizacijama javnog sektora u Federaciji BiH i sa metodologijom rada interne revizije i za sva četiri glavna područja provjerom je utvrđeno da se radi o nivou usklađenosti **„opća usklađenost“.**

Imajući u vidu saznanja iz obavljene provjere kvaliteta, CHJ FMF daje opću preporuku da se na nivou svih organizacija unaprijedi upravljanje rizicima, komunicira o rizicima na sastancima kolegija, redovno ažuriraju registri rizika u skladu sa zaključcima Vlade, te imenuju koordinatori za FUK i unaprijedi saradnja sa rukovodstvom u vezi rizika, sve kako bi interna revizija svoje (ograničene) resurse mogla usmjeriti na revizije najrizičnijih područja iz nadležnosti organizacija – obveznika uspostave ove funkcije.

6. Realizacija Zaključka Vlade Federacije broj: 977/2025 od 04.06.2025. godine

Vlada Federacije BiH je na 56. sjednici održanoj 04.06.2025. godine usvojila Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije u javnom sektoru u Federacije BiH za 2024. godinu koji je sačinila Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija. Uz Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2024. godinu, Vlada Federacije BiH je usvojila i Zaključak V. broj: 977/2025 kojim se:

- Zadužuju organizacije javnog sektora u Federaciji koje imaju obavezu uspostave jedinica interne revizije da poduzmu aktivnosti u vezi s uspostavom i popunjavanjem jedinica interne revizije;
- Zadužuju se rukovodioci jedinica za internu reviziju da planove revidiranja zasnivaju na registrima rizika organizacije i kao prioritet revidiranja odrede najrizičnija područja poslovanja;
- Zadužuju zaposleni u jedinicama za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine da u Aplikaciju PIFC (Modul za internu reviziju) tokom 2025. godine nastave kontinuirano unositi podatke o

planovima interne revizije i revizijskim angažmanima u skladu sa datim uputstvima CHJ FMF te
- Zadužuje Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija da nastavi pružati podršku organizacijama u javnom sektoru u Federaciji BiH pri uspostavljanju i razvoju funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i podzakonskim aktima.

Vezano za realizaciju prve tačke, povećan je broj zaposlenih u jedinicama interne revizije sa 185 u 2024. godini na 189 na dan 31.12.2025. godine. Od ukupno 92 obveznika uspostave jedinice za internu reviziju u 2025. godini, samo u 30 organizacija rade dva i više internih revizora (33%), što su minimalni zahtjevi po pitanju broja zaposlenih. U 42 organizacije (46%) radi jedan, u 12 organizacija - obveznika nije zaposleni niti jedan zaposlenik u jedinici interne revizije. Broj organizacija u kojima nije sistematizovana JIR je osam.

U 2025. godini nastavljen je trend da je najveći broj revizija obavljen u području revizija poslovanja (35%), ali je njihov broj smanjen za 5%, procenat obavljenih revizija javnih nabavki je približno isti (19%), revizije planiranja i izvršenja budžeta/finansijskog plana su povećane za 2,5% i činile su 16% ukupno obavljenih revizija, a revizije transfera su obavljene u približno istom procentu kao i u prošlom izvještajnom periodu (11%).

Od 108 obveznika koji su dostavili godišnje izvještaje za 2025. godinu, njih 84 su svoje izvještaje unijeli u aplikaciju PIFC (modul interna revizija) koja omogućava automatski unos i obradu podataka u modulima FUK i interna revizija, te olakšava izradu izvještaja u oblasti PIFC. Aplikacija PIFC predstavlja alat za rad internim revizorima, skraćuje vrijeme potrebno za obavljanje interne revizije i što je najvažnije, omogućava da se svi rizici prepoznati od rukovodstva nađu u kopiji registra rizika koji je polazna osnova za sačinjavanje revizorskih planova. Međutim ovaj broj je nedovoljan da bi se značajnije unaprijedio proces obavljanja revizija i konsolidacije izvještaja.

CHJ FMF je nastavila sa direktnom komunikacijom sa svim jedinicama interne revizije i pružanjem podrške organizacijama u javnom sektoru u Federaciji BiH pri uspostavljanju i razvoju funkcije interne revizije. Aktivnosti se provode u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i podzakonskim aktima: putem davanja mišljenja o uspostavi interne revizije u javnom sektoru u Federaciji i pojašnjenja regulative za oblast PIFC, razvojem saradnje sa Agencijom za državnu službu Federacije BiH u svrhu realizacije obuka za interne revizore, te je u ovom sektoru dostupna stalna tehnička i praktična podrška korisnicima aplikacije i zaposlenim internim revizorima.
Tokom 2025. godine, upućen je zahtjev svim organizacijama – obveznicima uspostave funkcije interne revizije za popunjavanje upitnika sa podacima o jedinicama za internu reviziju u cilju ažuriranja Registra jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji, te je krajem godine ažuriran Registar jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji na osnovu informacija koje smo dobili iz popunjenih upitnika. U skladu sa dostavljenim upitnicima, pristupljeno je i ažuriranju pristupnih podataka za aplikaciju PIFC – Modul IR.

Podsjećamo da se ovlaštenja za pristup aplikaciji PIFC – Modul IR dodjeljuju rukovodiocima jedinice interne revizije i internim revizorima koji ispunjavaju uslove za navedene pozicije u skladu sa čl. 4 i 5. Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije

BiH" br. 95/15, 48/17, 31/22 i 42/24) na zahtjev ili u skladu sa datim ovlaštenjem za obavljanje (drugih) poslova od rukovodioca organizacije, a u javnim preduzećima ovlaštenja se mogu dodijeliti internim revizorima, rukovodiocima odjela interne revizije i direktorima odjela, u zavisnosti koje poslove obavljaju.

CHJ FMF je 15.04.2026. godine uputila Federalnom ministarstvu pravde Zahtjev za dostavljanje informacije o realizaciji tačke 2. Zaključka V. broj: 1000/2024 od 20.06.2024. godine, kojim je zaduženo Federalno ministarstvo pravde da kroz izmjene i dopune važećih zakonskih i podzakonskih akata uredi radno-pravni status internih revizora, međutim do dana sačinjavanja ovog izvještaja nismo dobili izjašnjenje od ovog ministarstva.

7. ZAKLJUČAK

Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija (CHJ FMF) izradila je i dostavila Vladi Federacije Bosne i Hercegovine 15. Konsolidovani izvještaj o aktivnostima interne revizije u javnom sektoru Federacije BiH. Izvještaj je sačinjen na osnovu 108 godišnjih izvještaja o internoj reviziji koje su dostavili obveznici uspostave funkcije interne revizije iz reda budžetskih i vanbudžetskih korisnika, jedinica lokalne samouprave te pravnih lica u većinskom vlasništvu Federacije BiH, kantona i jedinica lokalne samouprave.

Konsolidovani izvještaj pruža pregled stanja razvoja interne revizije u javnom sektoru Federacije BiH, realiziranih aktivnosti CHJ FMF tokom izvještajnog perioda, kao i planiranih aktivnosti usmjerenih na daljnje unapređenje sistema javnih internih finansijskih kontrola (PIFC). Razvoj ovog sistema predstavlja važan segment unapređenja finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru te jedan od značajnih preduslova u procesu evropskih integracija Bosne i Hercegovine.

Tokom 2025. godine CHJ FMF nastavila je provoditi aktivnosti s ciljem jačanja institucionalnog okvira i unapređenja kvaliteta rada interne revizije. Među najznačajnijim aktivnostima izdvajaju se pripreme novih dokumenata iz oblasti interne revizije, realizacija dva ciklusa certifikacije internih revizora u okviru kojih su certificirana 52 nova interna revizora, pružanje podrške korisnicima u primjeni aplikacije PIFC te organizacija stručnih obuka i savjetodavne podrške u saradnji sa Agencijom za državnu službu Federacije BiH.

Analiza dostavljenih godišnjih izvještaja za 2025. godinu pokazuje da nije zabilježen značajniji napredak u razvoju funkcije interne revizije. U velikom broju organizacija interna revizija još uvijek nema odgovarajući status niti potrebnu institucionalnu podršku, što potvrđuje visok procenat nepopunjenih radnih mjesta u jedinicama za internu reviziju, ograničen pristup rukovodstvu te značajan broj neimplementiranih preporuka interne revizije.

S obzirom da su uspostava i funkcioniranje interne revizije propisani važećim zakonskim i podzakonskim aktima, neispunjavanje ovih obaveza predstavlja odstupanje od propisanih zahtjeva na putu pridruživanja Evropskoj uniji. Stoga je neophodno da korisnici javnih sredstava osiguraju adekvatno funkcioniranje sistema internih kontrola, uključujući i funkciju interne revizije kao njegov sastavni dio.

Od rukovodilaca organizacija očekuje se da pravovremeno odobravaju strateške i godišnje planove interne revizije, osiguraju potrebne resurse i podršku za nesmetan rad internih revizora te blagovremeno dostavljaju godišnje izvještaje. Također, važno je da aktivno prate realizaciju preporuka interne revizije i poduzimaju mjere za unapređenje sistema internih kontrola.

Interni revizori trebaju svoje aktivnosti usmjeravati na područja i procese sa najvećim nivoom rizika, s posebnim fokusom na identifikaciju uzroka rizika i davanje preporuka koje doprinose njihovom otklanjanju. Revizije zasnovane na procjeni rizika omogućavaju stvaranje najveće dodatne vrijednosti za organizaciju, dok implementacija preporuka u visokorizičnim područjima doprinosi efikasnijem korištenju javnih sredstava, povećanju prihoda, smanjenju rashoda i ukupnom unapređenju poslovanja revidiranih subjekata.

Broj: 10-02-8-11090/25
Sarajevo, 30.04.2026. godine