

**OPERATIVNI GODIŠNJI AKCIONI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA U
INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2025. GODINU**

Oblast: 1. FINANSIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA						
Strateški cilj: finansijsko upravljanje i kontrola usmjereno na najznačajnije rizike u upravljanju javnim finansijama (UJF)						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
1.1. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi s pouzdanim upravljanjem prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Procjena rizika i prijedlozi sistemskih kontrola u procesima UJF	Registri rizika pojedinačnih institucija u <i>PIFC</i> aplikaciji	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Ažuriranje internih procedura institucija u skladu s rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih internih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Izrada smjernica/uputa za provođenje <i>ex-ante</i> i <i>ex-post</i> kontrola za isplaćene grantove i transfere	Smjernice	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru odobrenih sredstva za redovne aktivnosti	MCP BiH

		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plata i naknada u institucijama BiH	Formirana jedinstvena baza podataka u sistemu COIP	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti i održavanje	MFT BiH MO BiH
		Ojačati sistem internih kontrola pri pripremi i odobravanju budžetskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za za redovne aktivnosti	MFT BiH Institucije BiH
		Softversko povezivanje sistema za COIP i odgovarajućih modula u ISFU	Povezan sistem COIP-a sa odgovarajućim modulima ISFU	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	MFT BiH
1.2. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi sa srednjoročnim planiranjem i programskim budžetiranjem	Unaprijeđene kontrole za višegodišnje i programsko planiranje, ciljeve i rezultate	Procjena rizika u odnosu na ciljeve iz srednjoročnih planova, ciljeve i indikatore uspješnosti iz budžetskih programa	Registri rizika institucija BiH	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH

		Internim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji budžetskih programa	Interni akt kojim se utvrđuju budžetski programi s uređenim ulogama, ovlaštenjima i odgovornostima	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
1.3. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi s efikasnošću poslovnih procesa institucija	Brže, dostupnije i transparentnije javne usluge i povećano zadovoljstvo korisnika	Standardizacija procedura i optimizacija poslovnih procesa za pružanje usluga – Analiza troškova, ukidanje nepotrebnih ili duplih koraka, eliminacija „uskih grla“	Broj pojednostavljenih postupaka u realizaciji usluga za poreske obveznike – građane i privredne subjekte	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Aktivnosti u vezi s upravljanjem i unapređenjem kvaliteta poslovanja	Broj institucija koje su uspostavile sistem upravljanja kvalitetom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH

		Razvijati aplikativne kontrole u softverskim rješenjima institucija BiH za podršku digitalizaciji poslovanja i razvoju e-uprave	Broj aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manuelno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći PARCO
		Procijeniti rizike u odnosu na efikasnost poslovnih procesa u smislu odnosa cijene, brzine i dostupnosti usluga i kvaliteta izlaznih rezultata.	Registri rizika u odnosu na efikasnost poslovnih procesa i kvalitet izlaznih rezultata	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH
1.4. Ojačana upravljačka odgovornost za ciljeve i rezultate	Rukovodioci na svim nivoima upravljanja imaju jasna zaduženja, resurse i neophodni stepen autonomije u ostvarivanju ciljeva institucije i sistema UJF	Izraditi uputstva o saradnji rukovodilaca unutrašnjih organizacionih jedinica i organizacione jedinice za finansije, međusobnim obavezama i odgovornostima u procesima iz budžetskog ciklusa	Uputstvo o saradnji jedinica za finansije s ostalim organizacionim jedinicama u instituciji u procesima iz budžetskog ciklusa Podaci iz konsolidiranog	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	Institucije BiH

			godišnjeg izvještaja i analiza			
--	--	--	-----------------------------------	--	--	--

Oblast: 2. INTERNA REVIZIJA						
Strateški cilj: Efikasno korištenje resursa interne revizije i ostvarivanje dodate vrijednosti u skladu s međunarodnim standardima						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
2.1. Osiguranje kvaliteta i informatička podrška internoj reviziji u svrhu ispunjavanja	Unaprijeđen kvalitet rada interne revizije	Primijenjena metodologija i alati za internu procjenu kvaliteta od strane rukovodioca JIR, uključujući izradu programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JIR s usvojenim programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	JIR budžetskih korisnika CHJ MFT BiH (kroz izvještavanje u GKI IR)

međunarodnih standarda		Obuka i stručno usavršavanje internih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i programa obuka za IR u institucijama BiH za 2025. Broj obuka Broj obučениh internih revizora u okviru KPE organizirane od strane CHJ MFT BiH	Prvi kvartal 2025. godine Prvi-četvrti kvartal 2025. godine IV kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH (JIR)
		Održavanje i razvoj Aplikacije za PIFC – Modul IR, softvera za upravljanje internom revizijom, u svrhu standardizacije rada IR	Broj internih revizija obavljenih uz pomoć Aplikacije za PIFC – Modul IR Broj internih revizora koji koriste Aplikacije za PIFC – Modul IR	Četvrti kvartal 2025. godine Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH JIR institucija BiH

2.2. Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u JIR	Bolja pokrivenost budžeta funkcijom interne revizije	Popunjavanje upražnjenih sistematiziranih radnih mjesta IR u JIR	Broj internih revizora u institucijama BiH	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFT BiH u dijelu davanja suglasnosti na interne akte o sistematizaciji i imenovanju RJIR
2.3. Interna revizija usmjerena na pružanje dodatne vrijednosti u visokorizičnim oblastima	Interna revizija pruža mjerljive efekte rada u oblastima od strateškog značaja za institucije BiH	Usmjeriti internu reviziju na područja visokog rizika institucije (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika	Broj obučanih internih revizora za korištenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje nadležnosti radi poduzimanja aktivnosti za ublažavanje rizika kroz	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH JIR JIR institucija BiH CHJ MFT BiH

			preporuke interne revizije			
	Interni revizori upoznati s aktuelnostima iz oblasti FUK-a, iste promoviraju i primjenjuju	Osigurati obuke za IR iz oblasti FUK-a koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a kako bi se osiguralo da IR budu u toku s aktuelnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatu vrijednost	Broj obučениh internih revizora (iz oblasti FUK-a) u skladu s Planom i programom obuka za IR u institucijama BiH za 2025.	Drugi i treći kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	JIR institucija BiH CHJ MFT BiH

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti sistema internih finansijskih kontrola (PIFC) od strane CHJ MFT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
3.1. Automatizacija izvještavanja o PIFC uz proširene izvore i alate za prikupljanje podataka	Informatizirano godišnje i periodično izvještavanje, brža obrada, kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvještavanje o FUK i internoj reviziji	Odluka direktora CHJ MFT BiH	Jednom godišnje, i kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
		Razvoj i instalacija softvera za izvještavanje o FUK i IR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran i funkcionalan softver za izvještavanje o IR	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
			Informatizirane baze podataka s internim procedurama, knjige poslovnih procesa Informatizirani registri rizika	Četvrti kvartal 2025. godine		Institucije BiH

			Korisnici spremni za korištenje softvera (zaposleni CHJ MFT BiH i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)	Četvrti kvartal 2025. godine		Institucije BiH i JIR institucija BiH
				Četvrti kvartal 2025. godine		CHJ MFT BiH / institucije BiH i JIR institucija BiH
		Primjena softvera za izvještavanje o FUK i IR	Sve institucije podnose izvještaj o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije)	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH u okviru sredstava institucija	CHJ MFT BiH
			Sve JIR mogu vršiti internu reviziju i interno ocjenjivanje uz pomoć softvera	Četvrti kvartal 2025. godine i iontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH, Institucije BiH i JIR institucija BiH
			Sve JIR podnose godišnji izvještaj IR putem softverskog rješenja (preko	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti	JIR institucija BiH

			aplikacije) Konsolidirani izvještaji o FUK-u i internoj reviziji za 2024. godinu, izrađeni korištenjem softvera	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH, Institucije BiH
		Osigurati integralne izvještaje o razvoju sistema FUK-a i interne revizije, zasnovane na konsolidiranim izvještajima, rezultatima samoprocjene, nalazima interne i eksterne revizije, rezultatima obavljenih pregleda kvaliteta FUK i IR, na statusu mjera za ublažavanje rizika u UJF	Integralni konsolidirani izvještaji o FUK-za 2024.	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
		Provođenje pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Četvrti kvartal 2025. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH

		Provođenje pregleda kvaliteta JIR (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta JIR od strane CHJ MFT BiH	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH, Institucije BiH i JIR institucija BiH
3.3. Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet CHJ MFT BiH	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za CHJ MFT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH ADS Strukovna udruženja
		Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Ured za reviziju institucija BiH
		Redovna razmjena informacija sa PARCO	Broj sastanaka sa PARCO	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH PARCO
		Redovna razmjena informacija i saradnja sa koordinatorima za FUK i koordinatorima za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz budžetskih korisnika Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH MFT Sektor za budžet MFT Sektor za trezor

			izrade tipskih procedura, za systemske rizike i kontrole, i slično)			
		Redovna razmjena informacija i saradnja s rukovodiocima JIR	Broj sastanaka s rukovodiocima JIR budžetskih korisnika KPE internih revizora o aktuelnim temama	Kontinuirano tokom 2025. godine Prvi – četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH JIR Institucija BiH
		Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke podrške
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za državnu službu BiH i razvoj obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području upravljanja ljudskim resursima i stvaranja	Broj održanih radionica za IR Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK Razmjena informacija i	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH ADS BiH

		preduslova za upravljanje bazirano na učinku	davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje učinkom državnih službenika			
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za javne nabavke BiH i razvoj metodologije obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području javnih nabavki, te novih mjera i zakonskih rješenja za unapređenja javnih nabavki. Identifikacija tipskih rizika u području javnih nabavki	Broj održanih sastanaka CHJ i AJN Broj održanih radionica za IR Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabavki, uključenih u registre rizika	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH Agencija za javne nabavke

