

**OPERATIVNI GODIŠNJI AKCIJSKI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA U
INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2025. GODINU**

Oblast: 1. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA						
Strateški cilj: finansijsko upravljanje i kontrola usmjereno na najznačajnije rizike u upravljanju javnim financijama (UJF)						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
1.1. Unutarnje kontrole usmjerene na rizike u vezi s pouzdanim upravljanjem prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Procjena rizika i prijedlozi sustavnih kontrola u procesima UJF	Registri rizika pojedinačnih institucija u <i>PIFC</i> aplikaciji	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Ažuriranje unutarnjih procedura institucija sukladno rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih unutarnjih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Izrada smjernica/naputaka za provedbu <i>ex-ante</i> i <i>ex-post</i> kontrola za isplaćene grantove i transfere	Smjernice	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru odobrenih sredstva za redovite aktivnosti	MCP BiH

		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH	Formirana jedinstvena baza podataka u sustavu COIP	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti i održavanje	MFT BiH MO BiH
		Ojačati sustav unutarnjih kontrola pri pripremi i odobravanju proračunskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za za redovite aktivnosti	MFT BiH Institucije BiH
		Softversko povezivanje sustava za COIP i odgovarajućih modula u ISFU	Povezan sustav COIP-a s odgovarajućim modulima ISFU	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	MFT BiH
1.2. Unutarnje kontrole usmjerene na rizike u svezi 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 pokazatelje uspješnosti iz proračunskih programa	Registri rizika institucija BiH	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	Institucije BiH

		Unutarnjim aktima urediti uloge, ovlasti i odgovornosti aktera u realizaciji proračunskih programa	Unutarnji akt kojim se utvrđuju proračunski programi s uređenim ulogama, ovlastima i odgovornostima	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
1.3. Unutarnje kontrole usmjerene na rizike u svezi 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	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Aktivnosti u svezi s upravljanjem i unapređenjem kvaliteta poslovanja	Broj institucija koje su uspostavile sustav upravljanja kvalitetom	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH

		Razvijati aplikativne kontrole u softverskim rješenjima institucija BiH za potporu digitalizaciji poslovanja i razvoju e-uprave	Broj aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manuelno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca	Kontinuirano	Proračun 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	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	Institucije BiH
1.4. Ojačana upravljačka odgovornost za ciljeve i rezultate	Rukovoditelji na svim razinama upravljanja imaju jasna zaduženja, resurse i neophodni stupanj autonomije u ostvarivanju ciljeva institucije i sustava UJF	Izraditi naputke o suradnji rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica i ustrojstvene jedinice za financije, međusobnim obvezama i odgovornostima u procesima iz proračunskog ciklusa	Naputak o suradnji jedinica za financije s ostalim ustrojstvenim jedinicama u instituciji u procesima iz proračunskog ciklusa	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	Institucije BiH

			Podaci iz konsolidiranog godišnjeg izvješća i analiza			
--	--	--	---	--	--	--

Oblast: 2. UUTARNJA REVIZIJA						
Strateški cilj: Efikasno korištenje resursa unutarnje revizije i ostvarivanje dodate vrijednosti sukladno međunarodnim standardima						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
2.1. Osiguranje kvaliteta i informatička podrška unutarnjoj reviziji u svrhu ispunjavanja	Unaprijeđen kvalitet rada unutarnje revizije	Primijenjena metodologija i alati za unutarnju procjenu kvaliteta od strane rukovoditelja JUR, uključujući izradu programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JUR s usvojenim programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	JUR proračunskih korisnika SHJ MFT BiH (kroz izvješćivanje u GKI UR)

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

2.2. Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u JUR	Bolja pokrivenost proračuna funkcijom unutarnje revizije	Popunjavanje upražnjenih sistematiziranih radnih mjesta UR u JUR	Broj unutarnjih revizora u institucijama BiH	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Vijeće ministara BiH Institucije BiH SHJ MFT BiH u dijelu davanja suglasnosti na unutarnje akte o sistematizaciji i imenovanju RJUR
2.3. Unutarnja revizija usmjerena na pružanje dodatne vrijednosti u visokorizičnim oblastima	Unutarnja revizija pruža mjerljive efekte rada u oblastima od strateškog značaja za institucije BiH	Usmjeriti unutarnju reviziju na područja visokog rizika institucije (registri rizika rukovodstva i neovisna procjena JUR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika	Broj obučanih unutarnjih revizora za korištenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje nadležnosti radi poduzimanja aktivnosti za ublažavanje	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH JUR JUR institucija BiH SHJ MFT BiH

			rizika kroz preporuke unutarnje revizije			
	Unutarnji revizori upoznati s aktuelnostima iz oblasti FUK-a, iste promoviraju i primjenjuju	Osigurati obuke za UR iz oblasti FUK-a koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a kako bi se osiguralo da UR budu u toku s aktuelnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatnu vrijednost	Broj obučanih unutarnjih revizora (iz oblasti FUK-a) sukladno Planu i programu obuka za UR u institucijama BiH za 2025.	Drugi i treći kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	JUR institucija BiH SHJ MFT BiH

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SUSTAVA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola (PIFC) od strane SHJ MFT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
3.1. Automatizacija izvješćivanja o PIFC uz proširene izvore i alate za prikupljanje podataka	Informatizirano godišnje i periodično izvješćivanje, brža obrada, kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvješćivanje o FUK i unutarnjoj reviziji	Odluka direktora SHJ MFT BiH	Jednom godišnje, i kontinuirano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFT za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH
		Razvoj i instalacija softvera za izvješćivanje o FUK i UR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran i funkcionalan softver za izvješćivanje o UR Informatizirane baze podataka s unutarnjim procedurama, knjige poslovnih procesa	Četvrti kvartal 2025. godine Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH

			Informatizirani registri rizika Korisnici spremni za korištenje softvera (zaposleni SHJ MFT BiH i zaposleni institucija BiH, zaposleni JUR)	Četvrti kvartal 2025. godine Četvrti kvartal 2025. godine		Institucije BiH i JUR institucija BiH SHJ MFT BiH / institucije BiH i JUR institucija BiH
		Primjena softvera za izvještavanje o FUK i UR	Sve institucije podnose izvješće o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije) Sve JUR mogu vršiti unutarnju reviziju i unutarnje ocjenjivanje uz pomoć softvera Sve JUR podnose godišnji izvješće	Četvrti kvartal 2025. godine Četvrti kvartal 2025. godine i iontinuirano	Proračun institucija BiH u okviru sredstava institucija Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JUR za redovite aktivnosti Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JUR za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH SHJ MFT BiH, Institucije BiH i JUR institucija BiH JUR institucija BiH

			UR putem softverskog rješenja (preko aplikacije)	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano		
			Konsolidirana izvješća o FUK-u i unutarnjoj reviziji za 2024. godinu, izrađena korištenjem softvera	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JUR za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH, Institucije BiH
		Osigurati integralna izvješća o razvoju sustava FUK-a i unutarnje revizije, utemeljene na konsolidiranim izvješćima, rezultatima samoprocjene, nalazima unutarnje i vanjske revizije, rezultatima obavljenih pregleda kvaliteta FUK i UR, na statusu mjera za ublažavanje rizika u UJF	Integralno konsolidirano izvješće o FUK-za 2024.	Prvi kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH
		Provedba pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Četvrti kvartal 2025. godine	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH

		Provedba pregleda kvaliteta JUR (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta JUR od strane SHJ MFT BiH	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH, Institucije BiH i JUR institucija BiH
3.3. Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet SHJ MFT BiH	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za SHJ MFT BiH iz oblasti UFJ (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka	Četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH ADS Strukovna udruženja
		Redovita razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Ured za reviziju institucija BiH
		Redovita razmjena informacija sa PARCO	Broj sastanaka sa PARCO	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH PARCO
		Redovita razmjena informacija i suradnja sa koordinatorima za FUK i koordinatorima za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz proračunskih korisnika Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH MFT Sektor za proračun MFT Sektor za trezor

			izrade tipskih procedura, za sustavne rizike i kontrole, i slično)			
		Redovita razmjena informacija i suradnja s rukovoditeljima JUR	Broj sastanaka s rukovoditeljima JUR proračunskih korisnika KPE unutarnjih revizora o aktualnim temama	Kontinuirano tokom 2025. godine Prvi – četvrti kvartal 2025. godine i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH JUR Institucija BiH
		Inoviranje i provedba programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH (JUR) Strukovna udruženja Projekt tehničke podrške
		Redovita razmjena informacija s Agencijom za državnu službu BiH i razvoj obuka za osobe zadužene za FUK i UR na temu rizika i kontrola u području upravljanja ljudskim resursima i stvaranja	Broj održanih radionica za UR Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK Razmjena informacija i	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	SHJ MFT BiH ADS BiH

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

