|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **OBRAZAC GI-IK**  |
| **U skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine objavljuje Upitnik o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu s Uputstvom za popunjavanje upitnika.** |
|  |  |  |  |  |  |
| **NAZIV INSTITUCIJE** |   |
| **ŠIFRA ORGANIZACIJE** |   |
| **BROJ PROTOKOLA** |   |
| **MJESTO I DATUM** |   |
|  |  |  |  |  |  |
|  **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM UPRAVLJANJU I KONTROLI ZA 2018. GODINU** |  |
| **I**  | **OPĆI DIO** |
|  |  |  |  |  |  |
| **OPĆI PODACI O INSTITUCIJI** |
| Redni broj korisnika budžeta u Registru korisnika budžeta |   |
| Naziv institucije |   |
| Naziv, broj i datum osnivačkog akta institucije |   |
| Datum upisa u Registar korisnika budžeta |   |
| Sjedište institucije, adresa i poštanski broj  |   |
| Jedinstveni identifikacioni broj pod kojim se institucija vodi u Jedinstvenom registru poslovnih subjekata (u skladu s Rješenjem izdatim od strane nadležnog organa) |   |
| Oznaka web stranice institucije |   |
| Odgovorna osoba- rukovodilac institucije |   |
| Iznos budžeta za 2018. godinu |   |
| Ukupan broj zaposlenih u instituciji |  |
| Broj zaposlenih predviđen pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije |  |
| Ime i prezime osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu |   |
| Naziv radnog mjesta osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu |   |
| Telefon osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu |   |
| E-mail osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu     |   |
|  |  |  |  |  |  |
| **II** | **POSEBNI DIO**  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **UPITNIK O SAMOPROCJENI SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Red. Br.** | **UPITNIK** | **DA** | **NE** | **Navedite dokaz vašem potvrdnom odgovoru** | **Dodatna obrazloženja** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **I** | **KONTROLNO OKRUŽENJE** |
| **A)** | **Etika i integritet**  |
| **1)** | Da li imate poseban Kodeks ponašanja na nivou institucije? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li su zaposleni upoznati s Kodeksom državnih službenika u institucijama BiH?  |   |   |   |   |
| **3)** | Da li je neka organizaciona jedinica ili zaposleni u instituciji nadležna za nadzor nad primjenom Kodeksa? |   |   |   |   |
| **4)** | Da li postoje dodatna interna uputstva i/ili smjernice o standardima ponašanja zaposlenih?  |   |   |   |   |
| **5)** | Da li postoje jasna pravila (interni akti) kojima se definišu situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja? |   |   |   |   |
| **6)** | Da li su dodatnim internim procedurama regulisane mjere u slučaju nepoštivanja Kodeksa?  |   |   |   |   |
| **7)** | Da li se provode mjere u slučaju nepoštivanja Kodeksa? |   |   |   |   |
| **B)** | **Planski pristup poslovanju (misija, vizija, ciljevi)** |
| **1)** | Da li imate utvrđenu misiju i viziju institucije? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li imate utvrđene srednjoročne ciljeve na nivou institucije? |   |   |   |   |
| **3)** | Da li su srednjoročni ciljevi objavljeni? |   |   |   |   |
| **4)** | Da li je usvojen srednjoročni plan institucije?  |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5)** | Da li su internom procedurom jasno definisane nadležnosti i odgovornosti svih učesnika u procesu izrade srednjoročnog plana: |   |   |   |   |
| **a)** | Da li je određena unutrašnja organizaciona jedinica/osoba odgovorna za koordinaciju i razvoj srednjoročnog plana? |   |   |   |   |
| **b)** | Da li su sve organizacione jedinice uključene u proces izrade srednjoročnog planiranja?  |   |   |   |   |
| **c)** | Da li srednjoročni plan obuhvata i finansijske projekcije? |   |   |   |   |
| **d)** | Da li se u procesu srednjoročnog planiranja provodi procjena rizika? |   |   |   |   |
| **6)** | Da li je institucija u srednjoročnom planu definirala pokazatelje učinka? |   |   |   |   |
| **7)** | Da li se vrši nadzor nad provođenjem srednjoročnog plana? |   |   |   |   |
| **8)** | Da li su ciljevi budžetskih programa povezani s ciljevima srednjoročnog plana? |   |   |   |   |
| **9)** | Da li se za realizaciju programa iz programskog budžeta utvrđuju rizici?  |   |   |   |   |
| **10)** | Da li imate usvojene godišnje programe rada? |   |   |   |   |
| **11)** | Da li su u godišnjem programu rada definisani ciljevi koje svaka organizaciona jedinica treba realizirati u toku godine? |  |   |   |   |
| **12)** | Da li su ciljevi iz godišnjih programa rada povezani i usklađeni sa srednjoročnim ciljevima i ciljevima budžetskih programa? |  |   |   |   |
| **13)** | Da li su u godišnjim planskim dokumentima u kojima su navedeni podaci o ciljevima sadržani i podaci o procijenjenim finansijskim sredstvima potrebnim za realizaciju utvrđenih ciljeva? |  |  |  |  |
| **14)** | Da li je godišnji izvještaj o radu institucije sačinjen i dostavljen Vijeću ministara BiH ili drugoj nadležnoj instituciji u zakonskom roku? |  |  |  |  |
| **15)** | Da li sve organizacione jedinice učestvuju u pripremi budžetskog zahtjeva? |   |   |   |   |

|  |  |
| --- | --- |
| **C)** | **Rukovođenje i stil upravljanja** |
| **1)** | Da li se održavaju redovno sastanci/kolegiji najvišeg nivoa upravljanja? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li se na sastancima/ kolegijima najvišeg nivoa upravljanja raspravlja o: |   |   |   |   |
| **a)** | srednjoročnim ciljevima |   |   |   |   |
| **b)** | realizaciji programa/projekata, te postignutim rezultatima |   |   |   |   |
| **c)** | ključnim rizicima u poslovanju |   |   |   |   |
| **d)** | izvršenju budžeta |   |   |   |   |
| **e)** | uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole? |  |  |  |  |
| **3)** | Da li je rukovodilac vaše institucije upoznat s obavezom za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole? |  |  |  |  |
| **D)** | **Organizaciona struktura, ovlaštenja i odgovornosti, sistem izvještavanja** |
| **1)** | Da li je u instituciji imenovana osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu? |  |  |  |  |
| **2)** | Da li je u instituciji imenovana radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu? |  |  |  |  |
| **3)** | Da li su jasno utvrđeni zadaci osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu/radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu i rokovi za njihovo izvršavanje? |  |  |  |  |
| **4)** | Da li je jasno utvrđena obaveza osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu/radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu da izvještava rukovodioca institucije o stepenu uspostave, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji? |  |  |  |  |
| **5)** | Da li osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu/radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu dostavlja rukovodiocu institucije izvještaj o stepenu uspostave, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji? |  |  |  |  |
| **6)** | Da li su u instituciji pokrenute aktivnosti za ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definiranja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine? |   |   |   |   |
| **7)** | Da li je ažuriran pravilnik o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definiranja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine? |  |  |  |  |
| **8)** | Da li su jasno definirana ovlaštenja i odgovornosti za realizaciju utvrđenih ciljeva programa/projekata/aktivnosti u instituciji i na koji način?  |  |  |  |  |
| **9)** | Da li je u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji ili internom procedurom izmijenjena uloga organizacione jedinice za finansije u smislu vršenja koordinacione i savjetodavne uloge u skladu s Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH?  |   |   |   |   |
| **10)** | Navesti broj zaposlenih u organizacionoj jedinici za finansije i broj zaposlenih predviđen pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije.  |   |   |   |   |
| **11)** | Da li su svim zaposlenim u instituciji delegirani zadaci za finansijsko upravljanje i kontrolu i na koji način? |   |   |   |   |
| **12)** | Da li svako radno mjesto ima detaljan opis poslova, ovlaštenja i odgovornosti? |   |   |   |   |
| **13)** | Da li je u instituciji zadužena organizaciona jedinica, odnosno osoba odgovorna za komunikaciju s Centralnom harmonizacijskom jedinicom za pitanja iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole? |   |   |   |   |
| **14)** | Da li se u postupku pripreme programskog budžeta imenuju rukovodioci budžetskih programa koji imaju ovlaštenja za upravljanje budžetskim sredstvima koja su im odobrena za realizaciju programa iz njihove nadležnosti? |   |   |   |   |
| **15)** | Da li rukovodioci programa izrađuju izvještaje o realizaciji ciljeva, programa, projekata za rukovodioca institucije? |   |   |   |   |
| **16)** | Da li su od strane najvišeg rukovodstva institucije upostavljene linije izvještavanja o praćenju realizacije ciljeva i izvršenja budžeta (ostvareni ciljevi, utrošena budžetska sredstva, ostvareni prihodi, stvorene obaveze i sl.)? |   |   |   |   |
| **17)** | Da li se vrši ažuriranje organizacione strukture institucije kako bi odražavala promjene regulative i ciljeva institucije? |   |   |   |   |
| **18)** | Da li je uspostavljeno delegiranje/prenos ovlaštenja i odgovornosti za pojedine poslove na druge zaposlene? |  |  |  |  |
| **E)** | **Upravljanje ljudskim resursima (plan rada i praćenje uspješnosti ostvarenih rezultata zaposlenih)** |
| **1)** | Da li je u instituciji uspostavljena organizaciona jedinica za ljudske resurse?  |   |   |   |   |
| **2)** | Da li se u instituciji sačinjavaju planovi stručnog usavršavanja i obučavanja zaposlenih? |  |  |  |  |
| **3)** | Da li se vodi evidencija prisustva obukama po zaposlenom? |   |   |   |   |
| **4)** | Da li se zaposlenici upućuju na obuku vezanu za finansijsko upravljanje i kontrolu uključujući obuku iz oblasti: |   |   |   |   |
| **a)** | srednjoročno planiranje |   |   |   |   |
| **b)** | pripreme i izrade budžeta |   |   |   |   |
| **c)** | upravljanje rizicima |   |   |   |   |
| **d)** | javnih nabavki i ugovaranja |   |   |   |   |
| **e)** | računovodstvenih sistema |   |   |   |   |
| **f)** | nepravilnosti i prevara |   |   |   |   |
| **g)** | upravljanje ljudskim resursima |  |  |  |  |
| **5)** | Da li je informacija o prisustvu obukama svakog zaposlenog sastavni dio nekog od izvještaja koji se dostavlja rukovodiocu institucije? |  |  |  |  |
| **6)** | Da li institucija osigurava podsticajne mjere i nagrade za izuzetan učinak zaposlenih? |  |  |  |  |
| **7)** | Da li institucija osigurava disciplinske mjere i korektivne aktivnosti u slučaju lošeg učinka zaposlenog? |   |   |   |   |
| **II** | **UPRAVLJANJE RIZICIMA** |
| **1)** | Da li institucija utvrđuje rizike koji mogu uticati na realizaciju: |   |   |   |   |
| **a)** | srednjoročnih ciljeva |   |   |   |   |
| **b)** | ciljeva programa/projekata/aktivnosti |    |   |   |   |
| **c)** | ciljeva sadržanih u godišnjem programu rada |   |   |   |   |
| **d)** | ciljeva ključnih poslovnih procesa? |  |  |  |  |
| **2)** | Da li institucija procjenjuje vjerovatnoću i uticaj za utvrđene rizike? |   |   |   |   |
| **3)** | Da li institucija navodi rizike u pisanoj formi i u kojim su dokumentima sadržani:  |   |   |   |   |
| **a)** | u planskim dokumentima (strateškim dokumentima/višegodišnjim kapitalnim investicionim programima/ godišnjim programima rada)? |   |   |   |   |
| **b)** | obrascu za utvrđivanje i procjenu rizika? |   |   |   |   |
| **c)** | u registrima rizika uspostavljenim u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH? |   |   |   |   |
| **4)** | Da li je registar rizika ažuriran u ovoj godini i koliko puta? |   |   |   |   |
| **5)** | Da li je uspostavljen sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima? |   |   |   |   |
| **6)** | Koliko je izvještaja o rizicima dostavljeno rukovodiocu institucije u ovoj godini? |  |  |  |  |
| **7)** | Da li je zadužena osoba koja će biti odgovorna za koordinaciju aktivnosti u uspostavi procesa upravljanja rizicima? |   |   |   |   |
| **8)** | Da li su zadužene osobe koje će biti odgovorne za prikupljanje informacija o rizicima po pojedinim organizacionim jedinicama? |   |   |   |   |
| **9)** | Da li je institucija donijela strategiju upravljanja rizicima? |   |   |   |   |
| **10)** | Da li se u strategiji upravljanja rizicima prate promjene u internom i eksternom okruženju uključujući rizike od prevare i korupcije? |   |   |   |   |
| **III** | **KONTROLNE AKTIVNOSTI** |
| **A)** | **Politike i procedure**  |  |  |  |  |
| **1)** | Da li imate pisane interne procedure (pravilnike, uputstva, instrukcije, smjernice) koje u skladu sa zakonskom regulativom detaljnije uređuju sljedeće procese: |   |   |   |   |
| **a)** | proces izrade i realizacije srednjoročnog plana  |   |   |   |   |
| **b)** | proces izrade i izvršenja budžeta |   |   |   |   |
| **c)** | proces evidencije poslovnih događaja i transakcija  |   |   |   |   |
| **d)** | proces nabavki i ugovaranja  |   |   |   |   |
| **e)** | proces upravljanja imovinom (materijalnom i nematerijalnom) |   |   |   |   |
| **f)** | proces naplate vlastitih prihoda  |   |   |   |   |
| **g)** | proces povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih budžetskih sredstava? |   |   |   |   |
| **h)** | proces poslovne korespodencije, čuvanje i arhiviranje dokumentacije |   |   |   |   |
| **i)** | proces za sprečavanje i otkrivanje nepravilnosti i prevara |   |   |   |   |
| **j)** | proces vođenja i čuvanja personalnih dosjea |  |  |  |  |
| **k)** | proces rukovanja pečatima |  |  |  |  |
| **l)** | proces zaštite ličnih podataka |  |  |  |  |
| **m)** | podsticajne mjere i nagrade zaposlenim za izuzetan učinak u radu |  |  |  |  |
| **n)** | Da li su ključni poslovni procesi uređeni internim procedurama? |  |  |  |  |
| **2)** | Da li su u pisanim procedurama jasno definisana ovlaštenja, odgovornosti, rokovi i kontrolni mehanizmi za svaku aktivnost? |  |  |  |  |
| **3)** | Da li su u pisanim procedurama uzeti u obzir rizici koji se odnose na svaku aktivnost? |  |  |  |  |
| **4)** | Da li postoji osoba ili organizaciona jedinica u instituciji kojoj zaposleni mogu prijaviti nepravilnosti i prevare? |   |   |   |   |
| **5)** | Da li ažurirate interne procedure i koliko često? |   |   |   |   |
| **6)** | Da li su svi zaposleni upoznati s procedurama i na koji način? |   |   |   |   |
| **7)** | Da li su uspostavljeni mehanizmi za praćenje primjene internih kontrola? |  |  |  |  |
| **B)** | **Razdvajanje dužnosti**  |   |   |   |   |
| **1)** | Da li je osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti, odnosno da li je osigurano da ista osoba ne obavlja poslove planiranja, nabavki i ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanja i kontrole?  |   |   |   |   |
| **2)** | Da li je osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti u IT sistemima da bi se osiguralo da ista osoba ne vrši sve faze IT operacija (npr. instaliranja softvera, programiranje, testiranje, održavanje)? |   |   |   |   |
| **3)** | Kojim internim aktima je uređeno razdvajanje dužnosti? |  |  |  |  |
| **4)** | Da li manje institucije (<30 zaposlenih) poduzimaju dodatne kontrolne mjere da osiguraju razdvajanje dužnosti? |   |   |   |   |
| **C)** | **Dokumentiranje i evidentiranje finansijskih i drugih transakcija**  |   |   |   |   |
| **1)** | Da li je postupak provođenja prethodnih (ex-ante) kontrola dokumentiran? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li je postupak provođenja naknadnih kontrola dokumentiran? |   |   |   |   |
| **3)** | Da li dokumentacija omogućava praćenje svake finanasijske i nefinansijske transakcije od početka do kraja (revizorski trag)?  |   |   |   |   |
| **D)** | **Zaštita resursa/imovine** |   |   |   |   |
| **1)** | Da li je osigurano da samo ovlaštene osobe imaju pravo pristupa materijalnim, finansijskim i drugim resursima? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li su sva stalna sredstva evidentirana u pomoćnoj i glavnoj knjizi (Modul dugotrajne imovine)? |   |   |   |   |
| **3)** | Da li se vrši popis imovine u smislu usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem?  |   |   |   |   |
| **4)** | Da li se vrši vanredan popis imovine i u kojim slučajevima? |   |   |   |   |
| **5)** | Da li se provode naknadne kontrole namjenske potrošnje dodijeljenih i isplaćenih budžetskih sredstava (npr. kontrole za isplaćene grantove)? |   |   |   |   |
| **6)** | Da li je postupak provođenja naknadnih kontrola namjenske potrošnje isplaćenih budžetskih sredstava: |   |   |   |   |
| **a)** | dio redovnog poslovanja za to zaduženih organizacionih jedinica/službenika u vašoj instituciji |  |  |  |  |
| **b)** | ad- hoc zadatak u slučajevima kada postoji sumnja ili prijava o mogućim nepravilnostima u korištenju budžetskih sredstava)? |   |   |   |   |
| **7)** | Da li su uspostavljene kontrole kako bi se spriječile:  |   |   |   |   |
| **a)** | neovlaštene izmjene u postojećem softveru |   |   |   |   |
| **b)** | gubitak i razotkrivanje podataka |   |   |   |   |
| **c)** | spoljašnje prijetnje (kao što su virusi) |   |   |   |   |
| **d)** | neovlašteni fizički pristup (opreme i instalacija)? |   |   |   |   |
| **8)** | Da li ste donijeli Disaster Recovery Plan (IT oprema, back-up podataka) i procedure koje će osigurati da u slučaju da dođe do neočekivanih događaja, ključne operacije se nastavljaju bez prekida, a ključni podaci su zaštićeni? |   |   |   |   |
| **IV** | **INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE** |
| **1)** | Da li su ključni poslovni procesi unutar organizacionih jedinica dokumentirani-popis poslovnih procesa? |   |   |   |   |
| **2)** | Da li je izrađena knjiga/mapa ključnih poslovnih procesa? |   |   |   |   |
| **3)** | Da li ste donijeli IT sigurnosne politike, procedure, uputstva? |   |   |   |   |
| **4)** | Da li i koliko često se sačinjavaju izvještaji za rukovodstvo o: |   |   |   |   |
| **a)**  | izvršenju budžeta |   |   |   |   |
| **b)** | raspoloživim sredstvima |   |   |   |   |
| **c)** | obavezama |   |   |   |   |
| **d)** | potraživanjima |   |   |   |   |
| **5)** | Da li organizacione jedinice dobijaju informacije o odobrenim budžetskim sredstvima za realizaciju programa/projekata/aktivnosti za koje su nadležne? |   |   |   |   |
| **6)** | Da li je uspostavljen način blagovremene razmjene potrebnih informacija među zaposlenima (od višeg novioa prema nižem niovu, od nižeg nivoa prema višem nivou)? |  |  |  |  |
| **7)** | Da li se u računovodstvenom sistemu prate troškovi/izvori finansiranja po:  |   |   |   |   |
|  |  |  |  |
| **a)** | programima |   |   |   |   |
| **b)** | projektima |   |   |   |   |
| **c)** | aktivnostima |   |   |   |   |
| **d)** | organizacionim jedinicama? |   |   |   |   |
| **8)** | Da li imate centraliziranu evidenciju svih potpisanih ugovora i ugovornih obaveza i da li je ista podržana informacionim sistemom, odnosno namjenskim aplikacijama? |   |   |   |   |
| **9)** | Da li su poslovni sistemi (finansije, nabavka i ugovaranje, upravljanje imovinom, praćenje kapitalnih projekata, materijalne evidencije, kadrovi i sl.) u dovoljnoj mjeri podržani IT sistemima? |   |   |   |   |
| **10)** | Da li su IT sistemi, koji podržavaju određene procese, međusobno integrirani? |   |   |   |   |
| **11)** | Da li je osigurana transparentnost podataka (ključni dokumenti objavljeni na web stranici)? |  |  |  |  |
| **V** | **PRAĆENJE I PROCJENA SISTEMA** |
| **1)** | Da li je od strane najvišeg rukovodstva uspostavljen sistem stalnog praćenja i izvještavanja koji im omogućava dobijanje informacija o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole? |   |   |   |   |
| **2)** | Koliko je urađeno izvještaja o funkcioniranju sistema FUK-a u toku 2018. godine? |  |  |  |  |
| **3)** | Da li je u izvještajnom periodu vršena interna revizija u instituciji? |  |  |  |  |
| **4)** | Koliko je preporuka vezanih za funkcioniranje sistema internih kontrola dato u izvještajima interne revizije za izvještajni period? |   |   |   |   |
| **5)** | Da li je urađen Plan aktivnosti za provođenje preporuka interne revizije? |  |  |  |  |
| **6)** | Da li su provodene preporuke interne revizije za prethodnu godinu? |   |   |   |   |
| **7)** | Da li se prati provođenje preporuka interne revizije? |  |  |  |  |
| **8)** | Koliko je preporuka vezanih za funkcioniranje sistema internih kontrola dato u posljednjem izvještaju eksterne revizije? |   |   |   |   |
| **9)** | Da li su provedene sve preporuke eksterne revizije koje se odnose na interne kontrole za prethodni period? |   |   |   |   |
| **10)** | Da li se prati provođenje preporuka eksterne revizije koje se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu? |   |   |   |   |
| **11)** | Da li se provode ad-hoc kontole po nalogu rukovodioca ovisno o slučaju? |   |   |   |   |
| **12)** | Da li se poduzimaju daljnje aktivnosti na osnovu nalaza iz stalnog praćenja? |   |   |   |   |
| **13)** | Da li u postupku samoprocjene učestvuju zaposleni iz cijele institucije? |   |   |   |   |
| **14)** | Da li je donesen Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja? |  |  |  |  |
| **15)** | Da li su realizovane mjere iz Plana aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu? |  |  |  |  |
|  | **KOMENTARI I PRIJEDLOZI** |  |  |  |  |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **4)** |   |
| **5)** |   |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **MJERE KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI ZA DALJNJI RAZVOJ FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE PO COSO KOMPONENTAMA** |
| **I** | **Kontrolno okruženje** |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **II** | **Upravljanje rizicima** |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **III** | **Kontrolne aktivnosti** |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **IV** | **Informacije i komunikacije** |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **V** | **Praćenje i procjena sistema** |
| **1)** |  |
| **2)** |   |
| **3)** |   |

**PRIJEDLOG TEMA OBUKA IZ OBLASTI FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE ZA 2019. GODINU**

|  |  |
| --- | --- |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **4)** |   |
| **5)** |   |

**PRIJEDLOZI ZA UNAPREĐENJE SARADNJE S CENTRALNOM HARMONIZACIJSKOM JEDINICOM MFIT BIH**

|  |  |
| --- | --- |
| **1)** |   |
| **2)** |   |
| **3)** |   |
| **4)** |   |
| **5)** |   |

|  |  |
| --- | --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **(Potpis osobe imenovane za finansijsko upravljanje i kontrolu)** |  **(Potpis rukovodioca institucije i pečat)** |

**UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE UPITNIKA ZA SAMOPROCJENU SISTEMA FINANSIJSKOG**

**UPRAVLJANJA I KONTROLE INSTITUCIJAMA BIH**

|  |
| --- |
| **I OPĆI PODACI O INSTITUCIJI** |
| U dio Upitnika OPĆI PODACI O INSTITUCIJI upisati podatke u skladu s Uputstvom o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine („Služeni glasnik BiH“, broj: 52/13).U polje Iznos budžeta za 2018. godinu upisati iznos budžeta za 2018. godinu, a dopisati i iznos raspoloživih sredstava koji se prati kroz budžetsku klasifikaciju „program“.**Napominjemo da je obavezno odgovoriti na sva pitanja iz Upitnika o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu u skladu s ovim uputstvom, a ako imate potrebu za detaljnijim obrazloženjima nekog od odgovora, to možete učiniti upisivanjem komentara u kolonu 6.** |
| **II POSEBNI PODACI** |
| **I KONTROLNO OKRUŽENJE** |
| 1. **Etika i integritet:**
 |
| 1. *Da li imate poseban Kodeks ponašanja na nivou institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum donošenja Kodeksa.  |
| 1. *Da li su zaposleni upoznati s Kodeksom državnih službenika u institucijama BiH?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji su zaposleni upoznati s Kodeksom (npr. Kodeks je objavljen na internet stranici institucije, dostavljen je zaposlenicima, organizovani su seminari i slično). |
| 1. *Da li je neka organizaciona jedinica ili zaposleni u instituciji nadležna za nadzor nad primjenom Kodeksa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv organizacione jedinice, naziv radnog mjesta, naziv, broj i datum akta kojim je to uređeno. |
| 1. *Da li postoje dodatna interna uputstva i/ili smjernice o standardima ponašanja zaposlenih?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv dokumenta uputstva/smjernice i datum donošenja koji to potvrđuje.  |
| 1. *Da li postoje jasna pravila (interni akti) kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv i datum donošenja internog akta koji to potvrđuje.  |
| 1. *Da li su dodatnim internim procedurama regulirane mjere u slučaju nepoštivanja Kodeksa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv internog akta i datum donošenja koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li se provode mjere u slučaju nepoštivanja Kodeksa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim je provedena neka od mjera u slučaju nepoštivanja Kodeksa. |
| 1. **Planski pristup poslovanju (misija, vizija, ciljevi)**
 |
| 1. *Da li imate utvrđenu misiju i viziju vaše institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv dokumenta u kojem su sadržane misija i vizija. |
| 1. *Da li imate utvrđene srednjoročne ciljeve na nivou institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv dokumenta u kojem su srednjoročni ciljevi sadržani (npr. u srednjoročnom planu za trogodišnji period, u planu razvojnih programa i sl.) |
| 1. *Da li su srednjoročni ciljevi objavljeni?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite web stranicu na kojoj su objavljeni. |
| 1. *Da li je usvojen srednjoročni plan institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv i broj dokumenta, referentni period i datum usvajanja dokumenta. |
| 1. *Da li su internom procedurom jasno definirane nadležnosti i odgovornosti učesnika u procesu izrade srednjoročnog plana:*
2. ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koja je to organizaciona jedinica ili radno mjesto kao i naziv, broj i datum akta kojim je to utvrđeno;
3. ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim je to uređeno,
4. ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta iz kojeg je to vidljivo,
5. ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta u kojem su opisani utvrđeni rizici.
 |
| 1. *Da li je institucija u srednjoročnom planu definirala pokazatelje učinka?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 u navedite naziv, broj i datum dokumenta koji sadrži pokazatelje učinka. |
| 1. *Da li se vrši nadzor nad provođenjem srednjoročnog plana?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite ko i na koji način vrši nadzor, kao i naziv, broj i datum akta kojim je regulirano provođenje nadzora provođenja srednjoročnog plana. |
| 1. *Da li su ciljevi budžetskih programa povezani s ciljevima srednjoročnog plana?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite na koji način su povezani (npr. u obrazloženju programa navodi se da njihova realizacija podržava ostvarenje određenog srednjoročnog cilja i sl.) |
| 1. *Da li se za realizaciju programa iz programskogbudžeta utvrđuju rizici?*

Ako je odgovor DA, navedite u kojem su aktu dokumentirani ovo rizici.  |
| 1. *Da li imate usvojene godišnje programe rada?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum donošenja godišnjeg programa rada za godinu na koju se odnosi izvještaj. |
| 1. *Da li su u godišnjem programu rada definirani ciljevi koje svaka organizaciona jedinica treba realizirati u toku godine?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite da li je to uređeno posebnom internom procedurom.  |
| 1. *Da li su ciljevi iz godišnjih programa rada povezani i usklađeni sa srednjoročnim ciljevima i ciljevima budžetskih programa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 ukratko obrazložite način na koji se ova povezanost ostvaruje. |
| 1. *Da li su u godišnjim planskim dokumentima u kojima su navedeni podaci o ciljevima, sadržani i podaci o procijenjenim finansijskim sredstvima potrebnim za realizaciju utvrđenih ciljeva?*

Ako je odgovor DA, koloni 5 navedite nazive planskih dokumenata u kojima su sadržani podaci o finansijskim sredstvima za potrebe realizacije ciljeva (npr. u planovima javnih nabavki, plan stručnog usavršavanja i drugi godišnji planovi.). |
| 1. *Da li je godišnji izvještaj o radu institucije sačinjen i dostavljen Vijeću ministara Bosne i Hercegovine ili drugoj nadležnoj instituciji u zakonskom roku?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 broj i datum akta kojim je izvještaj proslijeđen Vijeću ministara ili drugoj nadležnoj instituciji.  |
| 1. *Da li sve organizacione jedinice učestvuju u pripremi budžetskog zahtjeva?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim je to regulirano. |
|  **C) Rukovođenje i stil upravljanja** |
| *1) Da li se održavaju redovno sastanci/kolegiji najvišeg nivoa upravljanja?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koliko često se održavaju sastanci/kolegiji (kvartalno/mjesečno/sedmično) ili broj održanih kolegija najvišeg nivoa rukovodstva tokom prethodne godine. |
| *2) Da li se na sastancima najviše nivoa upravljanja raspravlja o:**a) srednjoročnim ciljevima,* *b) realizaciji programa/projekata, te postignutim rezultatima,* *c) ključnim rizicima u poslovanju,**d) izvršenju budžeta,**e) uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontole?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje (npr. iz dnevnog reda poziva na sastanak je vidljivo da se raspravlja o navedenom ili se sastavljaju zapisnici sa sastanka koji to potvrđuju). |
| *3) Da li je rukovodilac institucije upoznat s obavezom za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole?*Ako je odgovor Da, u koloni 5 obrazložite na koji način je upoznat s ovom obavezom. |
| **D) Organizaciona struktura, ovlaštenja i odgovornosti, sistem izvještavanja** |
| 1. *Da li je u instituciji imenovana osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj, datum rješenja/ odluke o imenovanju. |
| 1. *Da li je u instituciji imenovana radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj, datum rješenja/ odluke o imenovanju. |
| 1. *Da li su jasno utvrđeni zadaci osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu/radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu i rokovi za njihovo izvršavanje?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum akta kojim je to regulirano.  |
| 1. *Da li je jasno utvrđena obaveza osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu /radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu da izvještava rukovodioca institucije o stepenu uspostave, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji?*

Ako je odgovor DA, u kolonu 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim je to regulirano.  |
| 1. *Da li osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu /radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu dostavlja rukovodiocu institucije izvještaj o stepenu uspostave, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji?*

Ako je odgovor DA, u kolonu 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim je to regulirano.  |
| 1. *Da li su u instituciji pokrenute aktivnosti za ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definiranja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum akta kojim su pokrenute te aktivnosti. |
| 1. *Da li je ažuriran pravilnik o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definiranja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum izmjena pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u dijelu koji se odnosi na ovo pitanje. |
| 1. *Da li su jasno definirana ovlaštenja i odgovornosti za realizaciju utvrđenih ciljeva programa/projekata/aktivnosti i na koji način?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite kroz koje interne akte su definirana ovlaštenja i odgovornosti za realizaciju programa, projekata, aktivnosti i sl. |
| 1. *Da li je u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji ili internom procedurom organizacionoj jedinici za finansije dodijeljena koordinaciona i savjetodavna uloga u skladu s Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite opis poslova organizacione jedinice za finansije vezanih za koordinacionu i savjetodavnu ulogu u primjeni i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole koji su sadržani u aktima o unutrašnjoj organizaciji institucije ili internim procedurama. |
| 1. *Navesti broj zaposlenih u organizacionoj jedinice za finansije i broj zaposlenih predviđen pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije.*

Broj zaposlenih u organizacionoj jedinici za finansije navedite u kolonu 3, a broj zaposlenih predviđen pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije u kolonu 4. |
| 1. *Da li su svim zaposlenim u instituciji delegirani zadaci za finansijsko upravljanje i kontrolu i na koji način?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum dokumenta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li svako radno mjesto ima detaljan opis poslova, ovlaštenja i odgovornosti?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum dokumenta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li je u instituciji zadužena organizaciona jedinica, odnosno osoba odgovorna za komunikaciju s Centralnom harmonizacijskom jedinicom MFiT BiH BiH za pitanja iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole?*

Ako je odgovor DA, navesti naziv organizacione jedinice/radnog mjesta zaposlenog ili ime i prezime zaposlenog.  |
| 1. *Da li se u postupku pripreme programskog budžeta imenuju rukovodioci budžetskih programa koji imaju ovlaštenja za upravljanje budžetskim sredstvima koja su im odobrena za realizaciju programa iz njihove nadležnosti?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum internog akta-odluke o imenovanju rukovodilaca budžetskih programa. |
| 1. *Da li rukovodioci programa izrađuju izvještaje o realizaciji ciljeva, programa, projekata?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum izvještaja i period na koji se odnosi. |
| 1. *Da li su od strane najvišeg rukovodstva institucije uspostavljene linije izvještavanja o praćenju realizacije ciljeva i izvršenja budžeta (ostvareni ciljevi, utrošena budžetska sredstva, ostvareni prihodi, stvorene obaveze i sl.)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv uputstva/smjernice/procedure koje definiraju postupak izvještavanja.U koloni 6 ukratko opišite način izvještavanja (vrste izvještaja koji se pripremaju, strukturu i sadržaj tih izvještaja, za koje se periode pripremaju, kome se sve dostavljaju i sl.) |
| 1. *Da li se vrši ažuriranje organizacione strukture institucije kako bi odražavala promjene regulative i ciljeva institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite kada i iz kojih razloga je posljednji put ažurirana.  |
| 1. *Da li je uspostavljeno delegiranje/ prenos ovlaštenja i odgovornosti za pojedine poslove na druge zaposlene?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji se vrši delegiranje/prenos odgovornosti. |
| **E) Upravljanje ljudskim resursima (plan rada i praćenje uspješnosti ostvarenih rezultata)**  |
| 1. *Da li je u instituciji uspostavljena organizaciona jedinica za ljudske resurse?*

Ako je odgovor NE, u kolonu 5 navedite koja organizaciona jedinica u instituciji obavlja poslove iz nadležnosti upravljanja ljudskim resursima. |
| 1. *Da li se u instituciji sačinjavaju planovi stručnog usavršavanja i obučavanja zaposlenih?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, datum i broj plana obuke. |
| 1. *Da li se vodi evidencija prisustva obukama po zaposlenom?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum akta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li se upućuju zaposlenici na obuku vezanu za finansijsko upravljanje i kontrolu uključujući i obuku iz oblasti:*

*a) srednjoročnog planiranja,* *b)pripreme i izrade budžeta,* *c) upravljanja rizicima,* *d) nabavki i ugovaranja,* *e)računovodstvenih sistema,* *f)nepravilnosti i prevara**g)upravljanje ljudskim resursima?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj obuka koje su pohađali zaposleni za svaku od navedenih oblasti. |
| 1. *Da li je informacija o prisustvu obukama svakog zaposlenog sastavni dio nekog od izvještaja koji se dostavlja rukovodiocu institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum izvještaja koji to potvrđuju. |
| 1. *Da li institucija osigurava podsticajne mjere i nagrade za izuzetan učinak zaposlenih?*

 Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum internog akta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li institucija osigurava disciplinske mjere i korektivne aktivnosti u slučaju lošeg učinka zaposlenog?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum internog akta kojim se to potvrđuje. |
| **II UPRAVLJANJE RIZICIMA** |
| 1. *Da li utvrđujete rizike koji mogu uticati na realizaciju:*

*a) srednjoročnih ciljeva,**b) ciljeva programa/projekata/aktivnosti,**c) ciljeva sadržanih u godišnjem programu rada i**d) ciljeve ključnih poslovnih procesa?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum dokumenta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li institucija procjenjuje vjerovatnoću i uticaj za utvrđene rizike?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje (npr. u obrascu za uvrđivanje i procjenu rizika i registrima rizika sadržani su i podaci o vjerovatnoći i uticaju utvrđenih rizika). |
| 1. *Da li institucija navodi rizike u pisanoj formi i u kojim su dokumentima sadržani:*
	* 1. *u planskim dokumentima (strateškim dokumentima/višegodišnjim kapitalnim investicionim programima/godišnjim programima rada)*
		2. *obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika*
		3. *u registrima rizika uspostavljenim u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite nazive planskih dokumenata u kojima su sadržani podaci o rizicima, datum odluke o formiranju registra rizika i sl.) |
| 1. *Da li je registar rizika ažuriran u 2018. godini i koliko puta?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite kada je posljednji put ažuriran.  |
| 1. *Da li je uspostavljen sistem izvještavanja o najznačajnijim rizicima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite kojim aktom je uspostavljen sistem izvjštavanja o najznačajnijim rizicima. |
| 1. *Koliko je izvještaja o rizicima dostavljeno rukovodiocu institucije u 2018. godini?*

Broj izvještaja o rizicima upisati u kolonu 3, a u koloni 5 navedite broj i datum izvještaja. |
| 1. *Da li je zadužena osoba koja će biti odgovorna za koordinaciju aktivnosti u uspostavi procesa upravljanja rizicima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite akt kojim je ovlaštena osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i datum donošenja odluke. |
| 1. *Da li su zadužene osobe koje će biti odgovorne za prikupljanje informacija o rizicima po pojedinim organizacionim jedinicama?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite akt kojim se zadužuju osobe za prikupljanje informacija o rizicima i datum donošenja akta. |
| 1. *Da li je institucija donijela strategiju upravljanja rizicima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum Strategije upravljanja rizicima. |
| 1. *Da li se u strategiji upravljanja rizicima prate promjene u internom i eksternom okruženju uključujući rizike od prevare i korupcije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje. |

|  |
| --- |
| **III KONTROLNE AKTIVNOSTI** |
| 1. **Politike i procedure**
 |
| 1. Da li imate pisane interne procedure (pravilnike, uputstva, instrukcije, smjernice) koje u skladu sa zakonskom regulativom detaljnije uređuju sljedeće procese:
2. *proces izrade i realizacije srednjoročnog plana*
3. *proces izrade i izvršenja budžeta*
4. *proces evidencije poslovnih događaja i transakcija*
5. *proces nabavki i ugovaranja*
6. *proces upravljanja imovinom (materijalnom i nematerijalnom)*
7. *proces naplate vlastitih prihoda*
8. *proces povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih budžetskih sredstava*
9. *proces poslovne korespodencije čuvanja i arhiviranja dokumentacije*
10. *proces za sprečavanje i otkrivanje nepravilnosti i prevare*
11. *proces vođenja i čuvanja personalnih dosjea*
12. *proces rukovanja pečatima*
13. *proces zaštite ličnih podataka*
14. *podsticajne mjere i nagrade zaposlenim za izuzetan učinak u radu*
15. *ključni poslovni procesi su uređeni internim procedurama*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv internih procedura pravilnika/instrukcije/smjernice/uputstva i datume donošenja. U dodatnom obrazloženju u koloni 6 potrebno je navesti organizacionu jedinicu ili jedinice koje su pripremile pisanu proceduru. |
| 1. *Da li su u pisanim procedurama jasno definirana ovlaštenja, odgovornosti, rokovi i kontrolni mehanizmi za svaku aktivnost?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite ukupan broj procedura koja sadrže jasno definirana ovlaštenja, odgovornosti, rokove i kontrolne mehanizme za svaku aktivnost. |
| 1. *Da li u pisanim procedurama uzeti u obzir rizici koji se odnose na svaku aktivnost?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite nazive internih procedura u kojima su uzeti u obzir utvrđeni rizici. |
| 1. *Da li postoji osoba ili organizaciona jedinica u instituciji kojoj zaposleni mogu prijaviti nepravilnosti i prevare?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite podatke o internom aktu kojim je ta osoba imenovana. |
| 1. *Da li se ažuriraju interne procedure i koliko često?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite interne procedure koje su ažurirane tokom izvještajne godine. |
| 1. *Da li su svi zaposleni upoznati s procedurama?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite na koji način se osigurava da su svi zaposleni upoznati s procedurama. |
| 1. *Da li su uspostavljeni mehanizmi za praćenje primjene internih kontrola?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji se to ostvaruje. |

|  |
| --- |
| 1. **Razdvajanje dužnosti**
 |
| 1. *Da li je osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti, odnosno da li je osigurano da ista osoba ne obavlja poslove planiranja, nabavki i ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanja i kontrole?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji je osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti (pravilnici o unutrašnjoj organizaciji, interne procedure i sl).  |
| 1. *Da li je osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti u IT sistemima da bi se osiguralo da ista osoba ne vrši sve faze IT operacija (npr. instaliranja softvera, programiranje, testiranje, održavanje)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koji su to IT sistemi i na zaposlenike kojih organizacionih jedinica se odnose ta rješenja. |
| 1. *Kojim internim aktima je uređeno razdvajanje dužnosti?*

U koloni 5 navedite naziv, broj i datum internih procedura kojima je uređeno razdvajanje dužnosti. |
| 1. *Da li manje institucije (<30 zaposlenih) poduzimaju dodatne kontrolne mjere da osiguraju razdvajanje dužnosti?*

Odgovor na ovo pitanje daju samo institucije koje imaju manje od 30 zaposlenih. Ako je odgovor DA, navedite koje su to mjere. |
| 1. **Dokumentiranje i evidentiranje finansijskih i drugih transakcija**
 |
| 1. *Da li je postupak provođenja prethodnih (ex-ante) kontrola dokumentiran?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji se to ostvaruje. |
| 1. *Da li je postupak provođenja naknadnih kontrola dokumentiran?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite način na koji se to ostvaruje. |
| 1. *Da li dokumentacija omogućava praćenje svake finansijske i nefinansijske transakcije od početka do kraja (revizorski trag)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i naziv interne procedure koja to potvrđuje. |
| 1. **Zaštita resursa/imovine**
 |
| 1. *Da li je osigurano da samo ovlaštene osobe imaju pravo pristupa materijalnim, finansijskim i drugim resursima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum interne procedure koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li su sva stalna sredstva evidentirana u pomoćnoj i glavnoj knjizi (Modul dugotrajne imovine)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li se vrši popis imovine u smislu usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum interne procedure koja to regulira i broj i datum zapisnika posljednjeg popisa imovine. |
| 1. *Da li se vrši vanredni popis imovine i u kojim slučajevima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite u kojim slučajevima. |
| 1. *Da li se provode naknadne kontrole namjenske potrošnje dodijeljenih i isplaćenih budžetskih sredstava (npr. kontrole za isplaćene grantove)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum interne procedure na osnovu koje se vrši naknadna kontrola i dokaz koji potvrđuje da su obavljene naknadne kontrole (naziv, broj i datum izvještaja).Odgovor na ovo pitanje daju samo institucije koje imaju isplaćene grantove i sl. |
| 1. *Da li je postupak provođenja naknadnih kontrola namjenske potrošnje isplaćenih budžetskih sredstava:*

*a) dio redovnog poslovanja za to zaduženih organizacionih jedinica u vašoj instituciji**b)* *ad-hoc zadatak u slučajevima kada postoji sumnja ili prijava o mogućim nepravilnostima u korištenju budžetskih sredstava)?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv organizacione jedinice ili više njih koje provode naknadne kontrole namjenske potrošnje budžetskih sredstava. Navedite broj i datum dokumenta koji potvrđuje da je izvršena ad- hoc naknadna kontrola. Odgovor na ovo pitanje daju samo institucije koje imaju isplaćene grantove i sl. |
| 1. *Da li su uspostavljene kontrole kako bi se spriječile:*

*a) neovlaštene izmjene u postojećem softveru**b) gubitak i razotkrivanje podataka**c) spoljašnje prijetnje (kao što su virusi)**d)neovlašteni fizički pristup (opreme i instalacija)?*Ako je odgovor DA, u kolonu 5 navedite naziv, broj i datum interne procedure kojom je to uređeno.  |
| 1. *Da li ste donijeli Disaster Recovery Plan (IT oprema, back-up podataka) i procedure koje će osigurati da u slučaju da dođe do neočekivanih događaja, ključne operacije se nastavljaju bez prekida, a ključni podaci su zaštićeni?*

Ako je odgovor DA, u kolonu 5 navedite interne procedure kojima je to uređeno. |
| **IV INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE** |
| 1. *Da li su ključni poslovni procesi unutar organizacionih jedinica dokumentirani – popis poslovnih procesa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv internog akta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li je izrađena knjiga/mapa ključnih poslovnih procesa?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv internog akta koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li ste donijeli IT sigurnosne politike, procedure, uputstva?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv, broj i datum internih akata koji to potvrđuju. |
| 1. *Da li i koliko često se sačinjavaju izvještaji za rukovodstvo o:*

*a) izvršenju budžeta**b) raspoloživim sredstvima* *c) obavezama**d) potraživanjima?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite nazive tih izvještaja i koliko se često sačinjavaju. |
| 1. *Da li organizacione jedinice dobijaju informacije o odobrenim budžetskim sredstvima za realizaciju programa/projekata/aktivnosti za koje su nadležne?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite na koji način se informacije dostavljaju svim organizacionim jedinicama.  |
| 1. *Da li je uspostavljen način blagovremene razmjene potrebnih informacija među zaposlenima (od višeg nivoa prema nižem nivou, od nižeg nivoa prema višem nivou)?*

Ako je odgovor DA, u kolonu 5 upišite kojim mehanizmima (internim aktima) je to osigurano. |
| 1. *Da li se u računovodstvenom sistemu prate troškovi/izvori finansiranja po:*

*a) programima**b) projektima**c) aktivnostima**d) organizacionim jedinicama?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 obrazložite na koji način vršite to praćenje. |
| 1. *Da li imate centralizovanu evidenciju svih potpisanih ugovora i ugovornih obaveza i da li je ista podržana informacionim sistemom, odnosno namjenskim aplikacijama?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite naziv informacionog programa koji to podržava. |
| 1. *Da li su poslovni sistemi (finansije, nabavka i ugovaranje, upravljanje imovinom, praćenje kapitalnih projekata, materijalne evidencije, kadrovi i sl.) u dovoljnoj mjeri podržani IT sistemima?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koji poslovni sistemi su podržani IT sistemima. |
| 1. *Da li su IT sistemi, koji podržavaju određene procese, međusobno integrirani?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koji su to IT sistemi međusobno integrirani.  |
| 1. *Da li je osigurana transparentnost podataka (ključni dokumenti objavljeni na web stranici)?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite web stranicu i ukupan broj objavljenih dokumenata. |

|  |
| --- |
| **V PRAĆENJE I PROCJENA SISTEMA** |
| 1. *Da li je od strane najvišeg rukovodstva uspostavljen sistem stalnog praćenja i izvještavanja, koji im omogućava dobijanje redovnih izvještaja o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za koji su odgovorni?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite kojim internim aktima je uspostavljen ovaj sistem, kao i izvještaje koji se pripremaju u vašoj instituciji, a odnose se na funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole (npr. izvještaj o utvrđenim slabostima u sistemima kontrola, izvještaj o aktivnostima koje se planiraju poduzeti na daljnjem razvoju kontrolnih mehanizama i sl). |
| 1. *Koliko je urađeno izvještaja o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u toku godine?*

U kolonu 3 upisati broj izvještaja o funkcioniranju sitema finansijskog upravljanja i kontrole u toku 2018. godine, a u koloni 5 navedite predmet, broj i datum izvještaja. |
|  *3) Da li je u izvještajnom periodu vršena interna revizija u instituciji?*Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite nazive provedenih internih revizija. |
| 1. *Koliko je preporuka vezanih za funkcioniranje sistema internih kontrola dato u izvještajima interne revizije za izvještajni period?*

Broj preporuka upisati u kolonu 3, a u koloni 5 navedite broj i datum izvještaja interne revizije. |
| 1. *Da li je urađen Plan aktivnosti za provođenje preporuka interne revizije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum Plana aktivnosti za provođenje preporuka interne revizije.  |
| 1. *Da li su provedene proporuke interne revizije za prethodnu godinu?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li se prati provođenje preporuka interne revizije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite na koji način se vrši praćenje. |
| 1. *Koliko je preporuka vezanih za funkcioniranje sistema internih kontrola dato u posljednjem izvještaju eksterne revizije?*

Broj preporuka upisati u kolonu 3, a u koloni 5 navedite koje su to preporuke. |
| 1. *Da li su provedene sve preporuke eksterne revizije koje se odnose na interne kontrole za prethodni period?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite mjere koje su poduzete u cilju realizacije preporuka eksterne revizije. |
| 1. *Da li se prati provođenje preporuka eksterne revizije* *koje se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li se provode ad-hoc kontole po nalogu rukovodioca ovisno o slučaju?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj ad-hoc provedenih kontrola. |
| 1. *Da li se poduzimaju daljnje aktivnosti na osnovu nalaza iz stalnog praćenja?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koje su aktivnosti poduzete. |
| 1. *Da li u postupku samoprocjene učestvuju zaposleni iz cijele institucije?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite dokaz koji to potvrđuje. |
| 1. *Da li je donesen Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite broj i datum Plana aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. |
| 1. *Da li su realizirane mjere iz Plana aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu?*

Ako je odgovor DA, u koloni 5 navedite koje su mjere realizirane.  |
| **KOMENTARI I PRIJEDLOZI** |
| Upisati komentare na pitanja iz Upitnika o samoprocjeni i dati prijedlog eventualnih novih pitanja.  |
| **MJERE KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI ZA DALJNJ RAZVOJ FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE PO COSO KOMPONENTAMA** |
| Upisati planirane mjere i aktivnosti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u svojoj instituciji po COSO komponentama.  |
| **PRIJEDLOG TEMA OBUKA IZ OBLASTI FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE ZA 2019. GODINU**  |
| Navesti prijedlog potrebnih tema za obuku iz finansijskog upravljanja i kontrole u 2019. godini. |
| **PRIJEDLOZI ZA UNAPREĐENJE SARADNJE S CENTRALNOM HARMONIZACIJSKOM JEDINICOM MFIT BIH** |
| Navesti prijedloge za unapređenje saradnje sa CHJ MFiT BiH.  |