

GODIŠNJI OPERATIVNI AKCIONI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2020.g.

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	Pokazatelji (polazna vrijednost PV/ciljana vrijednost CV)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
1.1. Interne kontrole usmjerene na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Ažuriranje smjernica i standardizacija procesa upravljanja rizicima	Smjernice ažurirane u skladu s dobrom praksom i iskustvima iz primjene dosadašnjih smjernica, prilozi uz smjernice pripremljeni su za informatizaciju (PV: 0 / CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, Budžet Projekta tehničke podrške	CHJ MFiT Projekt tehničke podrške
		Razvoj i instalacija softvera za registre rizika, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Informatizirani registri rizika (PV: 0/CV: 75)	Decembar 2020.	Projekt tehničke pomoći	CHJ MFiT Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza) Institucije BiH
		Procjena rizika i prijedlozi sistemskih kontrola u procesima UJF	Registri rizika institucija Prijedlog zaključaka VM i novih akata MFiT za jačanje sistemskih kontrola u UJF	Decembar 2020. Kontinuirano	Budžet institucija BiH,	Institucije BiH MFiT i CHJ MFiT CHJ MFiT BiH
		Ažuriranje internih procedura institucija u skladu s rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih internih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima (PV:X/CV:X)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH,	Institucije BiH CHJ MFiT BiH
		Izrada kriterija za dodjelu grantova zasnovanih na jasnim ciljevima i planiranim učincima	Pripremljeni dokumenti s utvrđenim kriterijima za dodjelu grantova (PV:0 CV:4)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH	MVTEO, MCP, MLJP MFiT BiH
		Uspostava baze podataka o poslovnim procesima	Informatizirane baze podataka (PV: 0/CV: 75)	Decembar 2020.	Projekti tehničke pomoći/budžet	CHJ MFiT Institucije BiH

		(mapa poslovnih procesa), internim procedurama, propisima institucija u okviru softverskog rješenja za FUK			institucija BiH	Projekt tehničke podrške
		Unaprijediti aplikativne kontrole nad strukturom i sadržajem informacija i podataka u pomoćnim knjiga ISFU za upravljanje prihodima	Instrukcije i uputstva MFiT BiH u vezi s evidentiranjem i praćenjem prihoda	Četvrti kvartal 2020.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava MFiT za redovno održavanje	MFiT Sektor za trezor
		Analiza mogućnosti softverskog povezivanja postojećih aplikacija u MVP, MCP, UIO i MFiT BiH. Kreiranje odgovarajućeg rješenja za unapređenje kontrola u praćenju i evidentiranju prihoda od taksi i naknada	Urađena analiza (PV:0 CV:1) Softversko rješenje (PV:0 CV:1)	Treći kvartal 2020. Početak realizacije u 2020.g., a završetak četvrti kvartal 2021.	Budžet institucija BiH	MVP, MCP, UIO i MFiT BiH
		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plata i naknada u institucijama BiH. Softversko povezivanje sistema za COP i odgovarajućih modula u ISFU.	Formirana jedinstvena baza podataka u sistemu COP Povezan sistem COP-a s odgovarajućim modulima ISFU	Decembar 2020. Decembar 2020.	Budžet institucija BiH	MFiT BiH, MO MFiT BiH i MO
		Ojačati sistem internih kontrola pri pripremi i odobravanju budžetskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu (PV: 2019.g)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	MFiT BiH i institucije BiH
		Uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obaveza u institucijama BiH u skladu s članom 12. i 14. Zakona o finansiranju institucija BiH	Donošenje podzakonskog akta kojim se propisuju rokovi i način evidentiranja i praćenja svih obaveza u ISFU	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH	MFiT BiH Institucije BiH

		Uvođenje kontrole nad stvaranjem višegodišnjih obaveza kroz izmjene propisa	Uvedena obaveza prethodnog davanja mišljenja MFIT na finansijske odredbe i fiskalne učinke nacrta ugovora za višegodišnje obaveze	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH	MFIT BiH i Vijeće ministara BiH
1.2. Interne kontrole usmjerene na rizike za srednjoročno planiranje i programsko budžetiranje	Unaprijeđene kontrole za višegodišnje i programsko planiranje, ciljeve i rezultate	Ugraditi upravljanje rizicima u podzakonske akte i metodologije srednjoročnog planiranja, godišnjeg planiranja i programskog budžetiranja	Uputstvo / metodologija (PV: 0/CV:3)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH,	DEP, MFIT Sektor za koordinaciju međ. Pomoći, Sektor za budžet, CHJ MFIT BiH
		Internim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji budžetskih programa	Interni akt kojim se utvrđuje broj budžetskih programa s uređenim ulogama, ovlastima i odgovornostima (PV: 0/CV:15)	Kontinuirano do kraja 2022.	Budžet institucija BiH, MFITBiH	Institucije BiH CHJ MFIT BiH
1.3 Interne kontrole usmjerene na rizike vezane za efikasnost poslovnih procesa institucija	Brže, dostupnije i transparentnije javne usluge i povećano zadovoljstvo korisnika	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 (PV: 0/CV:5)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH,	Institucije BiH CHJ MFIT 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 (PV: 0/CV: X)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	PARCO Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći
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	Analizirati organizacione pretpostavke, uključenost, uloge i zadatke rukovodilaca u procesu planiranja i izvršenja budžeta institucija BiH i predložiti mjere za primjenu upravljačke odgovornosti u skladu sa smjernicama i preporukama SIGMA	Urađena analiza i predložene mjere na osnovu podataka iz konsolidiranog izvještaja i analiza (PV:0/CV: 1) Donošenje Smjernica za upravljačku odgovornost	Decembar 2020. Juni 2020.	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	CHJ MFIT BiH Projekti tehničke pomoći Institucije BiH

	institucije i sistema UJF	- Analizirati organizacioni status, kapacitete, uloge i zadatke jedinica za finansije u institucijama BiH i predložiti mjere za jačanje koordinacijske uloge u razvoju FUK				
		Izraditi uputstva o saradnji rukovodilaca unutrašnjih organizacionih jedinica i organizacione jedinice za finansije, međusobnim obavezama i odgovornostima u procesima iz budžetskog ciklusa	Uputstva o saradnji jedinica za finansije s ostalim organizacionim jedinicama u instituciji u procesima iz budžetskog ciklusa (PV: 0/CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT i Sektor za budžet institucija BiH i Sektor za trezorsko poslovanje Projekt tehničke pomoći

Oblast: 2. INTERNA REVIZIJA						
Strateški cilj: efikasno korištenje resursa interne revizije i ostvarivanje dodane vrijednosti u skladu s međunarodnim standardima						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazna vrijednost/ciljana vrijednost)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
2.1 Osiguranje kvaliteta I informatička podrška internoj reviziji u svrhu ispunjavanja međunarodnih standarda	Unaprijeđen kvalitet rada interne revizije	Ažurirati metodologiju rada interne revizije, baziranu na rizicima	Ažurirana metodologija rada za IR uključujući smjernice za procjenu rizika u strateškom i godišnjem planiranju JIR (PV: 0/CV: 1)	Početak prvi kvartal 2020 – rok završetka decembar 2020.	Budžet institucija BiH, CHJ MFT BiH i Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške
		Razviti metodologiju i alate za internu procjenu kvaliteta od strane rukovodioca JIR,	Metodologija i alati za provođenje interne procjene na nivou JIR (PV: 0/CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, CHJ MFT BiH i Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH, JIR institucija BiH, Projekt tehničke podrške
		Obuka i stručno usavršavanje internih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i program obuka za IR u institucijama BiH za 2020 (PV:0/CV:1) Broj obuka (PV: 0/CV: 1)	Treći kvartal 2020. Četvrti kvartal	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH ADS BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke

			Broj obučeni internih revizora (PV: 0/CV: 38)	2020.		podrške
		Razvoj i instalacija softvera za upravljanje internom revizijom,	Broj internih revizija obavljenih uz pomoć softvera za upravljanje internom revizijom (u 2020. godini PV: 0/CV: 0)	Prvi kvartal 2020 – Zadnji kvartal 2022	Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza) 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	Broj internih revizora u institucijama BiH (PV: 36/CV: 50)	Prvi kvartal 2020. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Budžet institucija BiH,	Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFiT BiH u dijelu davanja saglasnosti na interne akte o sistematizaciji
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	Obezbijediti obuke za interne revizore iz oblasti FUK-a, koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a, kako bi se obezbijedilo da interni revizori budu u toku s aktuelnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatnu vrijednost.	Broj obučeni internih revizora u skladu sa Planom i programom obuka za IR u institucijama BiH za 2020 (PV: 0/CV: 38)	Četvrti kvartal 2020.	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	MFT CHJ JIR institucija BiH Projekt tehničke podrške

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti PIFC-a od strane CHJ MFiT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazna/ciljana vrijednost)	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	Informatizirano godišnje I periodično izvještavanje,	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvještavanje o FUK	Revidirani upitnik o samoprocjeni (PV:1/CV:1)	Jednom godišnje-kontinuirano prema	Budžet institucija BiH,	CHJ MFiT BiH

podataka	brža obrada, kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Razvoj i instalacija softvera za izvještavanje o FUK i IR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	<p>Instaliran softver za izvještavanje o FUK (PV:0/CV:1)</p> <p>Instalirani softveri za vršenje interne revizije i izvještavanje o IR (PV:0/CV:2)</p> <p>Informatizirane baze podataka s internim procedurama, knjige poslovnih procesa</p> <p>Informatizirani registri rizika</p> <p>Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni CHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)</p>	<p>godišnjem planu</p> <p>Decembar 2020</p> <p>Decembar 2020</p> <p>Treći kvartal 2020 –četvrti kvartal 2021.</p> <p>Treći kvartal 2020-Zadnji kvartal 2021.</p>	Projekt tehničke podrške	CHJ MFiH BiH Projekt tehničke podrške, Institucije BiH JIR institucija BiH
		Testiranje softvera za izvještavanje o FUK i IR	<p>Sve institucije podnose izvještaj o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (PV: 0/CV: 75)</p> <p>Sve JIR mogu da vrše internu reviziju i kontrolu uz pomoć softvera (PV: 0/CV: 20)</p> <p>Sve JIR podnose godišnji izvještaj IR putem softverskog rješenja (PV: 0/CV: 20)</p> <p>Konsolidirani izvještaji o FUK i IR, izrađeni korištenjem softvera (PV: 0/CV: 2)</p>	Kontinuirano u skladu sa propisanim rokovima	Projekt tehničke podrške Budžet institucija BiH	CHJ MFiH BiH Projekt tehničke podrške (tehnička podrška), Institucije BiH, JIR institucija BiH
3.2 Razviti i implementirati okvir za provjeru kvalitete od strane CHJ	Sistem PIFC je predmet redovnog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s dobrom	Razviti podzakonske akte i metodologije za pregled kvaliteta FUK na temelju dobre prakse EU i SIGMA Smjernica za kontrolu kvaliteta sistema internih kontrola	Podzakonski akti i metodologija i za pregled kvaliteta FUK-a (PV: 0/CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	CHJ MFiH BiH JIR institucija BiH Projekt tehničke podrške

	međunarodnom praksom	Razviti podzakonske akte (odluka) i metodologije za pregled kvaliteta JIR	Podzakonski akti i metodologija za pregled kvaliteta JIR (PV: 0/CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH JIR institucija BiH Projekt tehničke podrške
		Razviti podzakonske akte za eksternu procjenu kvaliteta od strane nezavisnih trećih strana u JIR u kojima dostignuti stepen razvoja opravdava takvo ulaganje.	Podzakonski akti za primjenu eksterne procjene kvaliteta rada JIR (PV: 0/CV: 1)	Decembar 2020.	Budžet institucija BiH, Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške
3.3 Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet CHJ	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za CHJ MFiT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka Broj učesnika na obukama	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, Projekat tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Strukovna udruženja Projekti tehničke pomoći
		Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj kvartalnih sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH (PV: 2/CV:4) Broj godišnjih tematskih okruglih stolova (PV:1/CV:2)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Ured za reviziju institucija BiH
		Redovna razmjena informacija s PARCO	Broj kvartalnih sastanaka s PARCO(PV: 0/CV:2)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH PARCO
		Redovna razmjena informacija i saradnja s koordinatorima za FUK i koordinatorim za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz budžetskih korisnika (PV: 0/CV:4) Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za izrade tipskih procedura, za sistemske rizike i kontrole, i slično) (PV: 0/CV:4)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH MFiT Sektor za budžet MFiT Sektor za trezor

	Redovna razmjena informacija i saradnja s rukovodiocima JIR	Broj sastanaka s rukovodiocima JIR budžetskih korisnika na godišnjem nivou (PV: 0/CV:4) Uspostavljene tematske radne grupe za analizu i unapređenje postojećih akata koji se odnose na metodologiju IR i drugih akata kojima je regulirana oblast IR u institucijama BiH (PV: 0/CV:4)	Prvi kvartal 2020- Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH (JIR)
	Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFiT 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 preduslova za upravljanje bazirano na učinku	-Broj održanih radionica ADS BiH za IR -Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK -razmjena informacija i davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje učinkom državnih službenika	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFiT BiH ADS BiH
	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 osobe zadužene za FUK - Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabavki, uključeni u Registre rizika	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFiT BiH Agencija za javne nabavke BiH

