

GODIŠNJI OPERATIVNI AKCIJSKI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2020.g.

Oblast: 1. Financijsko upravljanje i kontrola						
Strateški cilj: financijsko upravljanje i kontrola usmjereno na najznačajnije rizike u upravljanju javnim financijama (UJF)						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazna vrijednost PV/ciljana vrijednost CV)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
1.1. Unutarnje kontrole usmjerene na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Ažuriranje smjernica i standardizacija procesa upravljanja rizicima	Smjernice ažurirane sukladno dobroj praksi i iskustvima iz primjene dosadašnjih smjernica, prilozi uz smjernice pripremljeni su za informatizaciju (PV: 0 / CV: 1)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH, Proračun Projekta tehničke potpore	SHJ MFIT Projekt tehničke potpore
		Razvoj i instalacija softvera za registre rizika, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Informatizirani registri rizika (PV: 0/CV: 75)	Prosinac 2020.	Projekt tehničke pomoći	SHJ MFIT Projekt tehničke potpore (financiranje i ekspertiza) Institucije BiH
		Procjena rizika i prijedlozi sustavnih kontrola u procesima UJF	Registri rizika institucija Prijedlog zaključaka VM i novih akata MFIT za jačanje sustavnih kontrola u UJF	Prosinac 2020. Kontinuirano	Proračun institucija BiH,	Institucije BiH MFIT i SHJ MFIT SHJ MFIT BiH
		Ažuriranje unutarnjih procedura institucija sukladno rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih unutarnjih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima (PV:X/CV:X)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH,	Institucije BiH SHJ MFIT BiH
		Izrada kriterija za dodjelu grantova, utemeljenih na jasnim ciljevima i planiranim učincima	Pripremljeni dokumenti s utvrđenim kriterijima za dodjelu grantova (PV:0 CV:4)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH	MVTEO, MCP, MLJP MFIT BiH
		Uspostava baze podataka o poslovnim procesima (mapa poslovnih procesa),	Informatizirane baze podataka (PV: 0/CV: 75)	Prosinac 2020.	Projekti tehničke pomoći/proračun institucija BiH	SHJ MFIT Institucije BiH

		unutarnjim procedurama, propisima institucija u okviru softverskog rješenja za FUK				Projekt tehničke potpore
		Unaprijediti aplikativne kontrole nad strukturom i sadržajem informacija i podataka u pomoćnim knjiga ISFU za upravljanje prihodima	Instrukcije i uputstva MFiT BiH u svezi s evidentiranjem i praćenjem prihoda	Četvrti kvartal 2020.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava MFiT za redovito održavanje	MFiT Sektor za trezor
		Analiza mogućnosti softverskog povezivanja postojećih aplikacija u MVP, MCP, UINO i MFiT BiH. Kreiranje odgovarajućeg rješenja za unaprjeđenje 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.	Proračun institucija BiH	MVP, MCP, UINO i MFiT BiH
		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH. Softversko povezivanje sustava za COP i odgovarajućih modula u ISFU.	Formirana jedinstvena baza podataka u ssustavu COP Povezan sustav COP-a s odgovarajućim modulima ISFU	Prosinac 2020. Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH	MFiT BiH, MO MFiT BiH i MO
		Ojačati sustav unutarnjih kontrola pri pripremi i odobravanju proračunskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu (PV: 2019.g)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	MFiT BiH i institucije BiH
		Uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obaveza u institucijama BiH sukladno čl. 12. i 14. Zakona o financiranju institucija BiH	Donošenje podzakonskog akta kojim se propisuju rokovi i način evidentiranja i praćenja svih obaveza u ISFU	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH	MFiT BiH Institucije BiH
		Uvođenje kontrole nad	Uvedena obaveza prethodnog davanja	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH	MFiT BiH i Vijeće

		stvaranjem višegodišnjih obveza kroz izmjene propisa	mišljenja MFIT na financijske odredbe i fiskalne učinke nacrtu ugovora za višegodišnje obveze			ministara BiH
1.2. Unutarnje 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)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH,	DEP, MFIT Sektor za koordinaciju međ. Pomoći, Sektor za proračun, SHJ MFIT BiH
		Unutarnjim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji proračunskih programa	Unutarnji akt kojim se utvrđuje broj proračunskih programa s uređenim ulogama, ovlastima i odgovornostima (PV: 0/CV:15)	Kontinuirano do kraja 2022.	Proračun institucija BiH, MFIT BiH	Institucije BiH SHJ MFIT BiH
1.3 Unutarnje 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)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH,	Institucije BiH SHJ 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 ručno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca (PV: 0/CV: X)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	PARCO Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći
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	Analizirati ustrojstvene pretpostavke, uključenost, uloge i zadatke rukovoditelja u procesu planiranja i izvršenja proračuna institucija BiH i predložiti mjere za primjenu upravljačke odgovornosti sukladno smjernicama i preporukama SIGMA - Analizirati ustrojstveni	Urađena analiza i predložene mjere na temelju podataka iz konsolidiranog izvješća i analiza (PV:0/CV: 1) Donošenje Smjernica za upravljačku odgovornost	Prosinac 2020. Lipanj 2020.	Proračun institucija BiH, Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT BiH Projekti tehničke pomoći Institucije BiH

	sustava UJF	status, kapacitete, uloge i zadatke jedinica za financije u institucijama BiH i predložiti mjere za jačanje koordinacijske uloge u razvoju FUK				
		Izraditi uputstva o suradnji rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica i ustrojstvene jedinice za financije, međusobnim obvezama i odgovornostima u procesima iz proračunskog ciklusa	Uputstva o suradnji jedinica za financije s ostalim ustrojstvenim jedinicama u instituciji u procesima iz proračunskog ciklusa (PV: 0/CV: 1)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH, Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT i Sektor za proračun institucija BiH i Sektor za trezorsko poslovanje Projekt tehničke pomoći

Oblast: 2. UNUTARNJA REVIZIJA						
Strateški cilj: efikasno korištenje resursa unutarnje revizije i ostvarivanje dodane vrijednosti sukladno međunarodnim standardima						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazna vrijednost/ciljana vrijednost)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
2.1 Osiguranje kvaliteta i informatička potpora unutarnjoj reviziji u svrhu ispunjavanja međunarodnih standarda	Unaprijeđen kvalitet rada unutarnje revizije	Ažurirati metodologiju rada unutarnje revizije, utemeljenu na rizicima	Ažurirana metodologija rada za UR uključujući smjernice za procjenu rizika u strateškom i godišnjem planiranju JUR (PV: 0/CV: 1)	Početak prvi kvartal 2020 – rok završetka prosinac 2020.	Proračun institucija BiH, SHJ MFT BiH i Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT BiH Projekt tehničke potpore
		Razviti metodologiju i alate za unutarnju procjenu kvaliteta od strane rukovoditelja JUR,	Metodologija i alati za provedbu unutarnje procjene na razini JUR (PV: 0/CV: 1)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH, SHJ MFT BiH i Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT BiH, JUR institucija BiH, Projekt tehničke potpore
		Obuka i stručno usavršavanje unutarnjih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i program obuka za UR u institucijama BiH za 2020 (PV:0/CV:1) Broj obuka (PV: 0/CV: 1) Broj obučених unutarnjih revizora (PV:	Treći kvartal 2020. Četvrti kvartal 2020.	Proračun institucija BiH, Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT BiH ADS BiH Institucije BiH (JUR) Strukovna udruženja Projekt tehničke potpore

			0/CV: 38)			
		Razvoj i instalacija softvera za upravljanje unutarnjom revizijom	Broj unutarnjih revizija obavljenih uz pomoć softvera za upravljanje unutarnjom revizijom (u 2020. godini PV: 0/CV: 0)	Prvi kvartal 2020 – Zadnji kvartal 2022	Projekt tehničke potpore	SHJ MFIT BiH Projekt tehničke potpore (financiranje i ekspertiza) 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	Broj unutarnjih revizora u institucijama BiH (PV: 36/CV: 50)	Prvi kvartal 2020. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Proračun institucija BiH,	Vijeće ministara BiH Institucije BiH SHJ MFIT BiH u dijelu davanja suglasnosti na unutarnje akte o sistematizaciji
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	Osigurati obuke za unutarnje revizore iz oblasti FUK-a, koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a, kako bi se osiguralo da unutarnji revizori budu u tijeku s aktualnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatu vrijednost.	Broj obučanih unutarnjih revizora sukladno Planu i programu obuka za UR u institucijama BiH za 2020 (PV: 0/CV: 38)	Četvrti kvartal 2020.	Proračun institucija BiH, Projekt tehničke potpore	MFT SHJ JUR institucija BiH Projekt tehničke potpore

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SUSTAVA UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti PIFC-a od strane SHJ MFIT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazna/ciljana vrijednost)	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,	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvješćivanje o FUK	Revidirani upitnik o samoprocjeni (PV:1/CV:1)	Jednom godišnje-kontinuirano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH,	SHJ MFIT BiH

	kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Razvoj i instalacija softvera za izvješćivanje o FUK i UR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran softver za izvješćivanje o FUK (PV:0/CV:1) Instalirani softveri za vršenje unutarnje revizije i izvješćivanje o UR (PV:0/CV:2) Informatizirane baze podataka s unutarnjim procedurama, knjige poslovnih procesa Informatizirani registri rizika Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni SHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JUR)	Prosinac 2020 Prosinac 2020 Treći kvartal 2020 –četvrti kvartal 2021. Treći kvartal 2020-Zadnji kvartal 2021.	Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore, Institucije BiH JIR institucija BiH
		Testiranje softvera za izvješćivanje o FUK i IR	Sve institucije podnose izvješće o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (PV: 0/CV: 75) Sve JUR mogu vršiti unutarnju reviziju i kontrolu uz pomoć softvera (PV: 0/CV: 20) Sve JUR podnose godišnje izvješće UR putem softverskog rješenja (PV: 0/CV: 20) Konsolidirano izvješće o FUK i UR, izrađeni korištenjem softvera (PV: 0/CV: 2)	Kontinuirano sukladno propisanim rokovima	Projekt tehničke potpore Proračun institucija BiH	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore (tehnička podrška), Institucije BiH, JUR institucija BiH
3.2 Razviti i implementirati okvir za provjeru kvalitete od strane SHJ	Sustav PIFC je predmet redovitog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s dobrom međunarodnom praksom	Razviti podzakonske akte i metodologije za pregled kvaliteta FUK na temelju dobre prakse EU i SIGMA Smjernica za kontrolu kvaliteta sustava unutarnjih kontrola	Podzakonski akti i metodologija i za pregled kvaliteta FUK-a (PV: 0/CV: 1)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH,	SHJ MFiT BiH
		Razviti podzakonske akte (odluka) i metodologije za pregled kvaliteta JUR	Podzakonski akti i metodologija za pregled kvaliteta JUR (PV: 0/CV: 1)	Prosinac 2020.	Projekt tehničke potpore	JUR institucija BiH Projekt tehničke potpore
					Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH JUR institucija BiH Projekt tehničke potpore

					Projekt tehničke potpore	
		Razviti podzakonske akte za vanjsku procjenu kvaliteta od neovisnih trećih strana u JUR u kojima dostignuti stupanj razvoja opravdava takvo ulaganje.	Podzakonski akti za primjenu vanjske procjene kvaliteta rada JUR (PV: 0/CV: 1)	Prosinac 2020.	Proračun institucija BiH, Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore
3.3 Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet SHJ	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za SHJ MFiT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka Broj učesnika na obukama	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Strukovna udruženja Projekti tehničke pomoći
		Redovita 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	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Ured za reviziju institucija BiH
		Redovita razmjena informacija s PARCO	Broj kvartalnih sastanaka s PARCO(PV: 0/CV:2)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH PARCO
		Redovita razmjena informacija i suradnja s koordinatorima za FUK i koordinatorim za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz proračunskih korisnika (PV: 0/CV:4) Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za izrade tipskih procedura, za sustavne rizike i kontrole, i slično) (PV: 0/CV:4)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Institucije BiH MFiT Sektor za proračun MFiT Sektor za trezor

		Redovita razmjena informacija i suradnja s rukovoditeljima JUR	Broj sastanaka s rukovoditeljima JUR proračunskih korisnika na godišnjoj razini (PV: 0/CV:4) Uspostavljene tematske radne grupe za analizu i unapređenje postojećih akata koji se odnose na metodologiju UR i drugih akata kojima je regulirana oblast UR u institucijama BiH (PV: 0/CV:4)	Prvi kvartal 2020- Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Institucije BiH (JUR)
		Inoviranje i provedba programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Institucije BiH (JUR) Strukovna udruženja Projekt tehničke potpore
		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 preduvjeta za upravljanje temeljeno na učinku	-Broj održanih radionica ADS BiH za UR -Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK -razmjena informacija i davanje mišljenja u svezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje učinkom državnih službenika	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	SHJ MFiT BiH ADS BiH
		Redovita razmjena informacija s Agencijom za javne nabave 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 unaprjeđenja javnih nabava. Identifikacija tipskih rizika u području javnih nabava	- Broj održanih sastanaka SHJ i AJN - Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK - Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabava, uključeni u Registre rizika	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	SHJ MFiT BiH Agencija za javne nabave BiH

