



BOSNIA AND HERCEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA  
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Broj: 04-1-02-5-76-2/19  
Sarajevo, 14.02.2019. godine

Na temelju članka 24. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17) i članka 11. Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 94/14), Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, *podnosi*

**IZVJEŠĆE O RADU**

**Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH za 2018. godinu**

**I-UVOD**

Godišnji program rada Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ MFiT BiH) za 2018. godinu pripremljen je u skladu s Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 94/14).

Godišnji program rada SHJ MFiT BiH predstavlja planirane rezultate za 2018. godinu koji se zasnivaju na srednjoročnom planu rada SHJ MFiT BiH.

SHJ MFiT BiH je, sukladno zakonskim ovlaštenjima i ciljevima iz srednjoročnog plana rada, nadležna za uspostavu i razvoj javnih unutarnjih financijskih kontrola (PIFC) u institucijama BiH. Uspostava i razvoj PIFC-a u institucijama BiH je važan dio reforme javne uprave u BiH.

Tri su ključne komponente PIFC-a:

- SHJ MFiT BiH,
- Financijsko upravljanje i kontrole, i
- Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 27/08 i 32/12), Zakonom o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12 i 32/13) i Odluci o uspostavljanju SHJ MFiT BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 44/09 i 48/18), SHJ MFiT BiH je, između ostalog, odgovorna za:

- Pripremu i ažuriranje strateških dokumenata iz oblasti PIFC-a,
- Pripremu zakona i podzakonskih akata iz oblasti PIFC-a,
- Definiranje sadržaja programa obuke i koordinaciju programa obuke iz oblasti PIFC-a,
- Izradu godišnjih konsolidiranih izvješća iz oblasti unutarnje revizije i financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, i
- Sudjelovanje u radu KO SJH.

Ciljevi srednjoročnog plana rada SHJ MFiT BiH proizlaze iz mandata, odnosno misije SHJ MFiT BiH.

Mandat SHJ MFiT BiH je uspostava sustava, razvoj i koordinacija unutarnje revizije i financijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine. SHJ MFiT BiH vrši izradu i provođenje propisa iz ovih oblasti u skladu s međunarodnim standardima unutarnje kontrole i unutarnje revizije, a uz njihovu prethodnu harmonizaciju na razini Koordinacijskog odbora središnjih harmonizacijskih jedinica.

Misija SHJ MFiT BiH je uspostava i razvoj sustava javne unutarnje financijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH radi osiguranja ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja proračunskih sredstava, poboljšanja financijskog upravljanja i uspostavljanja upravljačke odgovornosti.

S obzirom na činjenicu da se srednjoročni plan rada institucija realizira kroz godišnje planove rada, godišnji plan rada SHJ MFiT BiH za 2018. godinu predstavlja planirane razrađene ciljeve iz srednjoročnog plana rada.

Godišnji plan rada realizira se kroz jedan program i to „Razvoj i koordinacija pri uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno nezavisne unutarnje revizije u institucijama BiH“, te dva projekta „Uspostava sustava za financijsko upravljanje i kontrolu institucijama BiH“ i „Uspostava funkcionalno naovisne unutarnje revizije u institucijama BiH“.

## **Uspostava sustava za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH**

U oblasti financijskog upravljanja i kontrole u toku 2018. godine realizirani su postavljeni ciljevi koji se odnose na izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i organizaciju i realizaciju obuka iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole.

SHJ MFiT BiH je propisala formu i sadržaj Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu. Dostavljena godišnja izvješća institucija BiH obrađena su i sastavljeno je Godišnje konsolidirano izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu. Uz Godišnje konsolidirano izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu predloženi su zaključci koji se odnose na daljnje aktivnosti SHJ MFiT BiH i na institucije BiH.

Vijeće ministara BiH upoznato je s Godišnjim konsolidiranim izvješćem o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu i usvojilo predložene zaključke.

U Godišnjem konsolidiranom izvješću stavljen je naglasak da se analizom rezultata dobijenih iz izvješća institucija BiH za 2017. godinu može zaključiti da je upravljanje rizicima komponenta financijskog upravljanja i kontrole koja je najslabije razvijena u institucijama BiH i da je mali broj institucija poduzeo korake za proces upravljanja rizicima sukladno Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

SHJ MFiT BiH je donijela i realizirala Plan i program obuke iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu.

U skladu s Planom i programom obuke, obuke su namijenjene državnim službenicima iz institucija BiH imenovanim za financijsko upravljanje i kontrolu i koordinatorima za proces upravljanja rizicima.

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je za zaposlene rukovoditelje i zamjenike rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica Ministarstva vanjskih poslova BiH održala interaktivnu obuku o financijskom upravljanju i kontroli s posebnim osvrtom na praktičnu primjenu ovog sustava u institucijama BiH, koji se treba zasnivati na upravljanju rizicima

U okviru Modula 1. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine organizirala je u lipnju dvodnevnu obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Ovoj obuci nazočilo je 56 državnih službenika iz 52 institucije Bosne i Hercegovine. Stručna obuka bila je namijenjena osobama zaduženim za finansijsko upravljanje i kontrolu, koordinatorima za proces upravljanja rizicima, i drugim službenicima koje rukovoditelj institucije zaduži za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

U okviru Modula 2. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine je u rujnu 2018. održala dvodnevnu obuku o uspostavi i razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Dvodnevnoj obuci nazočilo je 59 državnih službenika iz 49 institucija Bosne i Hercegovine. Stručna obuka bila je namijenjena rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica u kojima se odvijaju ključni poslovni procesi u institucijama.

U okviru Modula 3. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine je u studenom 2018. održala jenodnevnju interaktivnu obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Obuci su nazočila 52 državna službenika iz 43 institucije Bosne i Hercegovine. Obuka je bila namijenjena osobama zaduženim za finansijsko upravljanje i kontrolu, koordinatorima za proces upravljanja rizicima, i drugim službenicima koje su rukovoditelji institucija zadužili za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Na obuci je također obrađena tema „Unutarnja revizija u funkciji unapređenja finansijskog upravljanja i kontrole i stvaranja dodatne vrijednosti u institucijama Bosne i Hercegovine“.

U okviru Modula 4. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine je u prosincu 2018. održala obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Interaktivnoj obuci nazočilo je 55 državnih službenika iz 50 institucija Bosne i Hercegovine. Obuka je bila namijenjena službenicima koji su zaduženi za pripremu i dostavljanje Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Na obuci su analizirane instrukcije za izradu Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Na obuci je skrenuta pažnja da su tokom analize godišnjih izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli koje institucije BiH dostavljaju Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH uočene nedosljednosti i nelogičnosti koje otežavaju izradu godišnjeg Konsolidiranog izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole, ali i onemogućuju dobijanje slike stvarnog stanja u ovoj oblasti. Zbog toga je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH u svom Planu i programu obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu jedan modul i posvetila analizi upitnika o samoprocjeni sustava finansijskog upravljanja i kontrole s detaljnim uputstvima o njegovom popunjavanju.

Održavanjem ovog, 4. modula obuke, Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH završila je realizaciju svog Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu.

Aktivnosti koje se odnose na donošenje i ažuriranje podzakonskih akata iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH nisu realizirane iz razloga što je došlo do kašnjenja planiranog projekta tehničke pomoći koji financira EK.

Iako je SHJ MFiT BiH realizirala gotovo sve aktivnosti iz godišnjeg plana rada za 2018. godinu, nije postignut planirani stupanj uspostave i razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Jedan od razloga za to je to što sve institucije BiH još nisu pokrenule aktivnosti za razvoj unutarnjih kontrola u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima iz ove oblasti i dobrim praksama i preporukama EK. Također, rukovoditelji na svim razinama upravljanja u institucijama BiH još nisu svjesni odgovornosti koje imaju za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

## Uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH

U oblasti unutarnje revizije ostvarena su sva tri postavljena cilja, a koja se odnose na uspostavljanje jedinica unutarnje revizije, izvješćivanje unutarnje revizije i verifikaciju, certifikaciju i kontinuiranu profesionalnu edukaciju unutarnjih revizora. Također, u izvještajnom razdoblju doneseni su i planirani podzakonski akti iz oblasti unutarnje revizije.

U toku 2018. godine povećan je broj uspostavljenih jedinica unutarnje revizije. Naime, uspostavljena je unutarnja revizija u Ministarstvu sigurnosti BiH, te je broj jedinica unutarnje revizije povećan za jedan, sa 17 jedinica unutarnje revizije (31.12.2017. godine) na 18 jedinica (31.12.2018. godine), koliko je ukupno i predviđeno da treba biti uspostavljeno u institucijama BiH. U narednom razdoblju očekuje se kadrovsko popunjavanje jedinica koje nisu u potpunosti popunjene.

SHJ MFT BiH je u ožujku 2018. godine pripremila, na osnovu godišnjih izvještaja jedinica unutarnje revizije, Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2017. godinu koje je, nakon odobrenja ministra financija i trezora BiH, dostavljeno Vijeću ministara BiH radi upoznavanja s problemima unutarnje revizije.

Vijeće ministara BiH usvojilo je, na 142. sjednici održanoj 15.05.2018. godine, Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2017. godinu. Ovo izvješće daje osnovne podatke o sustavu unutarnje revizije u institucijama BiH, aktivnostima SHJ MFT BiH, o jedinicama unutarnje revizije, unutarnjim revizorima, revidiranim institucijama i podatke o poduzetim aktivnostima na realizaciji zaključaka Vijeća ministara BiH.

SHJ MFT BiH je u okviru priprema za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije za 2018. godinu pripremila i dostavila potrebne obrasce jedinicama unutarnje revizije u institucijama BiH za izradu godišnjeg izvješća. Dostavljanje godišnjih izvješća jedinica unutarnje revizije, njihova obrada i izrada Godišnjeg konsolidiranog izvješća planirani su za prvi kvartal 2019. godine.

Aktivnosti verifikacija, certifikacija i kontinuirana profesionalna edukacija internih revizora realizirane su kroz davanje mišljenja o prihvatljivosti certifikata unutarnjeg revizora izdatih od strukovnih udruženja i entitetskih SHJ, organiziranje obuka i davanje mišljenja o ispunjavanju uvjeta za bodovanje obuka koje organiziraju kako domaći, tako i strani izvođači obuka, u okviru kontinuirane profesionalne edukacije unutarnjih revizora u institucijama BiH.

U listopadu 2018. godine SHJ MFT BiH organizirala je obuku iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije za unutarnje revizore, zaposlene u institucijama BiH, vezane uz teme iz područja i oblasti obuka predviđenih Programom obuke i certificiranja unutarnjih revizora u institucijama BiH.

U 2018. godini SHJ MFT BiH je pripremila i objavila Odluku o usvajanju Povelje unutarnje revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 30/18) i Odluku o otvrđivanju okvirnog teksta sporazuma o vršenju funkcije unutarnje revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 93/18). Navedeni podzakonski akti pripremljeni su u skladu sa Standardima unutarnje revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 93/17), koje je SHJ MFT BiH pripremila i objavila na osnovu odluke Koordinacijskog odbora središnjih harmonizacijskih jedinica, a u skladu s izmjenom Međunarodnih standarda za profesionalnu praksu unutarnje revizije koji su stupili na snagu 01.01.2017. godine.

U 2018. godini SHJ MFT BiH je također pripremila i objavila i Izmjene i dopune Programa obuke i certificiranja unutarnjih revizora u institucijama BiH, sukladno Okvirnom programu obuke i certifikacije unutarnjih revizora za javni sektor u BiH koji je odobrio Koordinacijski odbor Središnjih jedinica za harmonizaciju. Izmjene i dopune Programa objavljene su u "Službenom glasniku BiH", broj 89/18.

U zadnjem kvartalu 2018. godine počele su aktivnosti na pripremi i izradi Priručnika za reviziju učinka, koje su dogovorene da se realiziraju u okviru suradnje predviđene bilateralnim

sporazumom zaključenim između MFiT BiH i MF Nizozemske. U skladu s ovim zadatkom, SHJ MFiT BiH je u suradnji s nizozemskim ekspertima imenovala višeinstitucionalnu Radnu grupu za izradu Nacrta priručnika. Planirano je da se konačan Nacrt priručnika pripremi u toku 2019. godine, nakon što bude provedena pilot revizija učinka.

Navedene aktivnosti planirane su Operativnim akcijskim planom SHJ MFiT BiH za realizaciju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za 2018. godinu, koju je Vijeće ministara BiH usvojilo na 87. sjednici održanoj 29.12.2016. godine.

**II – IZVJEŠĆE O PROVOĐENJU AKCIJSKOG PLANA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA VIJEĆA MINISTARA**
**Opći cilj / načela razvitka: Integrirani rast**
**Strateški cilj: 1. Makroekonomska stabilnost**
**Srednjoročni cilj: 1.1 Stabilan i transparentan sustav financiranja BiH, upravljanje i kontrola javnim financijama i ispunjenje međunarodnih financijskih obveza**

Program i projekt	Nositelj provedbe programa i projekta	Pokazatelji						Troškovi	Realizirani troškovi s izvorima financiranja					Konačni rok za izvršenje projekta (godina)
		Pokazatelj rezultata po projektu	Jedinica mjerenja (% , broj ili opisno)	Polazna vrijednost (2017)	Ciljana vrijednost (2018)	Ostvarena vrijednost (2018)	Komentar (Ukoliko ostvarena vrijednost nije jednaka planiranoj vrijednosti)		Planirani troškovi	Proračun	Kredit	Donacije	Ostali izvori	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	
<b>Program 1.1. Razvoj i koordinacija pri uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH</b>														
Projekt 1.1.1. Uspostava sustava za financijsko upravljanje i kontrolu institucijama BiH	SHJ/Odsjek za FUK	Stupanj uspostave FUK-a u institucijama BiH	opisno	djelimično	djelimično	djelimično	Objašnjenje navedeno u tekstualnom dijelu Izvješća	249.500	196.000				196.000	
Projekt 1.1.2. Uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH	SHJ/Odsjek za UR	Stupanj uspostave funkcionalno neovisne UR u institucijama BiH	opisno	djelimično	djelimično	djelimično	Objašnjenje navedeno u tekstualnom dijelu Izvješća	259.500	226.183				226.183	

<b>III – IZVJEŠĆE O PODZAKONSKIM AKTIMA PLANIRANIM GODIŠNJIM PROGRAMOM RADA VIJEĆA MINISTARA BIH</b>					
<b>Opći cilj/principi razvoja: Integrisani rast</b>					
<b>Strateški cilj: Makroekonomska stabilnost</b>					
<b>Srednjoročni cilj: Uspostavljen sustav javne unutarnje financijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH</b>					
<b>Specifični cilj: Razvoj i koordinacija pri uspostavi sustava FUK-a i funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH</b>					
<b>Naziv podzakonskog akta</b>	<b>Nositelj aktivnosti</b>	<b>Planirani kvartal za provedbu</b>	<b>Upućen Vijeću ministara BiH (DA/NE)</b>	<b>Usvojeno na Vijeću ministara (DA/NE)</b>	<b>Komentar</b>
1	2	3	4	5	6
<b>Program 1.1.1. Razvoj i koordinacija pri uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH</b>					
<b>Projekt 1.1.1.1. Uspostava sustava za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama</b>					
Smjernice za upravljačku odgovornost	SHJ/Odsjek za FUK	Kraj godine	NE	NE	Smjernice za upravljačku odgovornost nisu donesene iz razloga što je došlo do kašnjenja planiranog projekta tehničke pomoći koji financira EK
<b>1.1.1.2. Uspostavljanje funkcionalno neovisne unutarnje revizije u institucijama BiH</b>					
Izmjene i dopune Priručnika za unutarnju reviziju	SHJ/Odsjek za UR	Kraj godine	NE	NE	U toku je izrada Priručnika za reviziju učinka koja se odvija u suradnji s nizozemskim ekspertima, u okviru bilateralnog sporazuma o suradnji zaključenog između Ministarstva financija Nizozemske i MFIT BiH
Priprema podzakonskih propisa iz oblasti unutarnje revizije	SHJ/Odsjek za UR	Kraj godine	DA	DA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Povelja unutarnje revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 30/18),</li> <li>- Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 32/18)</li> <li>- Izmjene i dopune Programa obuke i certificiranja unutarnjih revizora u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 89/18)</li> </ul>

**RAVNATELJ**  
**Ranko Šakota, v.r.**