



BOSNIA AND HERCEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA  
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Број: 04-1-02-5-76-2/19  
Сарајево, 14.02.2019. године

На основу члана 24. Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 и 83/17) и члана 11. Одлуке о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 94/14), Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, *подноси*

**ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ**

**Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ за 2018. годину**

**I-УВОД**

Годишњи програм рада Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ (ЦХЈ МФиТ БиХ) за 2018. годину припремљен је у складу са Одлуком о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“ број 94/14).

Годишњи програм рада ЦХЈ МФиТ БиХ представља планиране резултате за 2018. годину који се заснивају на средњорочном плану рада ЦХЈ МФиТ БиХ.

ЦХЈ МФиТ БиХ је, у складу са законским овлаштењима и циљевима из средњорочног плана рада, надлежна за успостављање и развој јавних интерних финансијских контрола (PIFC) у институцијама БиХ. Успостављање и развој PIFC-а у институцијама БиХ је важан дио реформе јавне управе у БиХ.

Три су кључне компоненте PIFC-а:

- ЦХЈ МФиТ БиХ,
- Финансијско управљање и контроле, и
- Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 27/08 и 32/12), Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12 и 32/13) и Одлуком о успостављању ЦХЈ МФиТ БиХ („Службени гласник БиХ“, број: 44/09 и 48/18), ЦХЈ МФиТ БиХ је, између осталог, одговорна за:

- Припрему и ажурирање стратешких докумената из области PIFC-а,
- Припрему закона и подзаконских аката из области PIFC-а,
- Дефинисање садржаја програма обуке и координацију програма обуке из области PIFC-а,

- Израду годишњих консолидованих извјештаја из области интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ, и
- Учешће у раду КО ЦХ.

Циљеви средњорочног плана рада ЦХЈ МФиТ БиХ произлазе из мандата, односно мисије ЦХЈ МФиТ БиХ.

Мандат ЦХЈ МФиТ БиХ је успостављање система, развој и координација интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине. ЦХЈ МФиТ БиХ врши израду и спровођење прописа из ових области у складу са међународним стандардима интерне контроле и интерне ревизије, а уз њихову претходну хармонизацију на нивоу Координационог одбора централних хармонизацијских јединица.

Мисија ЦХЈ МФиТ БиХ је успостављање и развој система јавне интерне финансијске контроле (PIFC) у институцијама БиХ ради осигурања економичног, ефикасног и ефективног трошења буџетских средстава, побољшања финансијског управљања и успостављања управљачке одговорности.

С обзиром на чињеницу да се средњорочни план рада институција реализује кроз годишње планове рада, годишњи план рада ЦХЈ МФиТ БиХ за 2018. годину представља планиране разрађене циљеве из средњорочног плана рада.

Годишњи план рада реализује се кроз један програм и то „Развој и координација при успостављању система финансијског управљања и контроле и функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ“, те два пројекта „Успостављање система за финансијско управљање и контролу институцијама БиХ“ и „Успостављање функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ“.

## **Успостављање система за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ**

У области финансијског управљања и контроле у току 2018. године реализовани су постављени циљеви који се односе на извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и организацију и реализацију обука из области финансијског управљања и контроле.

ЦХЈ МФиТ БиХ је прописала форму и садржај Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2017. годину. Достављени годишњи извјештаји институција БиХ обрађени су и састављен је Годишњи консолидовани извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2017. годину. Уз Годишњи консолидовани извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2017. годину предложени су закључци који се односе на даљње активности ЦХЈ МФиТ БиХ и на институције БиХ.

Савјет министара БиХ упознат је с Годишњим консолидованим извјештајем о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2017. годину и усвојио је предложене закључке.

У Годишњем консолидованом извјештају стављен је нагласак да се анализом резултата добијених из извјештаја институција БиХ за 2017. годину може закључити да је управљање ризицима компонента финансијског управљања и контроле која је најслабије развијена у институцијама БиХ и да је мали број институција предузео кораке за процес управљања ризицима у складу са Смјерницама за спровођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

ЦХЈ МФиТ БиХ је донијела и реализовала План и програм обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину.

У складу са Планом и програмом обуке, обуке су намијењене државним службеницима из институција БиХ именованим за финансијско управљање и контролу и координаторима за процес управљања ризицима.

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је за запослене руководиоце и замјенике руководиоца унутрашњих организационих јединица Министарства вањских послова БиХ одржала интерактивну обуку о финансијском управљању и контроли са посебним освртом на практичну примјену овог система у институцијама БиХ, који се треба заснивати на управљању ризицима

У оквиру Модула 1. Плана и програма обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине организовала је у јуну дводневну обуку из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.

Овој обуци присуствовало је 56 државних службеника из 52 институције Босне и Херцеговине. Стручна обука била је намијењена особама задуженим за финансијско управљање и контролу, координаторима за процес управљања ризицима, и другим службеницима које руководиоци институције задужи за успостављање и развој финансијског управљања и контроле.

У оквиру Модула 2. Плана и програма обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине је у септембру 2018. одржала дводневну обуку о успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. Дводневној обуци присуствовало је 59 државних службеника из 49 институција Босне и Херцеговине. Стручна обука била је намијењена руководиоцима организационих јединица у којима се одвијају кључни пословни процеси у институцијама.

У оквиру Модула 3. Плана и програма обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине је у новембру 2018. одржала јенодневну интерактивну обуку из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. Обуци су присуствовала 52 државна службеника из 43 институције Босне и Херцеговине. Обука је била намијењена особама задуженим за финансијско управљање и контролу, координаторима за процес управљања ризицима, и другим службеницима које су руководиоци институција задужили за успостављање и развој финансијског управљања и контроле. На обуци је такођер обрађена тема „Интерна ревизија у функцији унапређења финансијског управљања и контроле и стварања додатне вриједности у институцијама Босне и Херцеговине“.

У оквиру Модула 4. Плана и програма обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине је у децембру 2018. одржала обуку из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. Интерактивној обуци присуствовало је 55 државних службеника из 50 институција Босне и Херцеговине. Обука је била намијењена службеницима који су задужени за припрему и достављање Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. На обуци су анализирани инструкције за израду Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. На обуци је скренута пажња да су током анализе годишњих извјештаја о финансијском управљању и контроли које институције БиХ достављају Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ уочене недоследности и нелогичности које отежавају израду годишњег Консолидованог извјештаја о систему финансијског управљања и контроле, али и онемогућавају добијање слике стварног стања у овој области. Због тога је Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ у свом Плану и програму обуке из области

финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину један модул и посветила анализи упитника о самопроцјени система финансијског управљања и контроле с детаљним упутствима о његовом попуњавању.

Одржавањем овог, 4. модула обуке, Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ завршила је реализацију свог Плана и програма обуке из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2018. годину.

Активности које се односе на доношње и ажурирање подзаконских аката из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ нису реализоване из разлога што је дошло до кашњења планираног пројекта техничке помоћи који финансира ЕК.

Иако је ЦХЈ МФТ БиХ реализовала готово све активности из годишњег плана рада за 2018. годину, није постигнут планирани степен успоставе и развоја система финансијског управљања и контроле. Један од разлога за то је то што све институције БиХ још нису покренуле активности за развој интерних контрола у складу са законским и подзаконским актима из ове области и добрим праксама и препорукама ЕК. Такође, руководиоци на свим нивоима управљања у институцијама БиХ још нису свјесни одговорности које имају за успостављање система финансијског управљања и контроле.

### **Успостављање функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ**

У области интерне ревизије остварена су сва три постављена циљ, а која се односе на успостављање јединица интерне ревизије, извјештавање интерне ревизије и верификацију, сертификацију и континуирану професионалну едукацију интерних ревизора. Такође, у извјештајном периоду донесени су и планирани подзаконски акти из области интерне ревизије.

У току 2018. године повећан је број успостављених јединица интерне ревизије. Наиме, успостављена је интерна ревизија у Министарству безбједности БиХ, те је број јединица интерне ревизије повећан за један, са 17 јединица интерне ревизије (31.12.2017. године) на 18 јединица (31.12.2018. године), колико је укупно и предвиђено да треба бити успостављено у институцијама БиХ. У наредном периоду очекује се кадровско попуњавање јединица које нису у потпуности попуњене.

ЦХЈ МФТ БиХ је у марту 2018. године припремила, на основу годишњих извјештаја јединица интерне ревизије, Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2017. годину који је, након одобрења министра финансија и трезора БиХ, достављен Савјету министара БиХ ради упознавања с проблемима интерне ревизије.

Савјет министара БиХ усвојио је, на 142. сједници одржаној 15.05.2018. године, Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2017. годину. Овај извјештај даје основне податке о систему интерне ревизије у институцијама БиХ, активностима ЦХЈ МФТ БиХ, о јединицама интерне ревизије, интерним ревизорима, ревидираним институцијама и податке о предузетим активностима на реализацији закључака Савјета министара БиХ.

ЦХЈ МФТ БиХ је у оквиру припрема за израду Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за 2018. годину припремила и доставила потребне обрасце јединицама интерне ревизије у институцијама БиХ за израду годишњег извјештаја. Достављање годишњих извјештаја јединица интерне ревизије, њихова обрада и израда Годишњег консолидованог извјештаја планирани су за први квартал 2019. године.

Активности верификација, сертификација и континуирана професионална едукација интерних ревизора реализоване су кроз давање мишљења о прихватљивости сертификата интерног ревизора издатих од струковних удружења и ентитетских ЦХЈ, организовање обука и давање мишљења о испуњавању услова за бодовање обука које организују како домаћи, тако и страни извођачи обука, у оквиру континуиране професионалне едукације интерних ревизора у институцијама БиХ.

У октобру 2018. године ЦХЈ МФТ БиХ је организовала обуку из области континуиране професионалне едукације за интерне ревизоре, запослене у институцијама БиХ, везане уз теме из подручја и области обука предвиђених Програмом обуке и сертификавања интерних ревизора у институцијама БиХ.

У 2018. години ЦХЈ МФТ БиХ је припремила и објавила Одлуку о усвајању Повеље интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 30/18) и Одлуку о отврђивању оквирног текста споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 93/18). Наведени подзаконски акти припремљени су у складу са Стандардима интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 93/17), које је ЦХЈ МФТ БиХ припремила и објавила на основу одлуке Координационог одбора централних хармонизацијских јединица, а у складу са измјеном Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије који су ступили на снагу 01.01.2017. године.

У 2018. години ЦХЈ МФТ БиХ је такође припремила и објавила и Измјене и допуне Програма обуке и сертификавања интерних ревизора у институцијама БиХ, у складу са Оквирним програмом обуке и сертификације интерних ревизора за јавни сектор у БиХ који је одобрио Координациони одбор централних хармонизацијских јединица. Измјене и допуне Програма објављене су у "Службеном гласнику БиХ", број 89/18.

У задњем кварталу 2018. године почеле су активности на припреми и изради Приручника за ревизију учинка, које су договорене да се реализују у оквиру сарадње предвиђене билатералним споразумом закљученим између МФиТ БиХ и МФ Холандије. У складу с овим задатком, ЦХЈ МФиТ БиХ је у сарадњи са холандским експертима именовала вишеинституционалну Радну групу за израду Нацрта приручника. Планирано је да се коначан Нацрт приручника припреми у току 2019. године, након што буде спроведена пилот ревизија учинка.

Наведене активности планиране су Оперативним акционим планом ЦХЈ МФТ БиХ за реализацију Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2018. годину, коју је Савјет министара БиХ усвојио на 87. сједници одржаној 29.12.2016. године.

**II – ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ АКЦИОНОГ ПЛАНА ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА РАДА САВЈЕТА МИНИСТАРА**

**Општи циљ / начела развика: Интегрисани раст**

**Стратешки циљ: 1. Макроекономска стабилност**

**Средњорочни циљ: 1.1 Стабилан и транспарентан систем финансирања БиХ, управљање и контрола јавним финансијама и испуњење међународних финансијских обавеза**

Програм и пројект	Носилац реализације програма и пројекта	Индикатори						Трошко-ви	Реализовани трошкови са изворима финансирања					Коначни рок за извршење пројекта (година)
		Индикатор резултата по пројекту	Јединица мјерења (%; број или описно)	Полазна вриједност (2017)	Циљана вриједност (2018)	Остварена вриједност (2018)	Коментар (Ако остварена вриједност није једнака планираној вриједности)		Планирани трошкови	Буџет	Кредит	Донације	Остали извори	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	
<b>Програм 1.1. Развој и координација при успостављању система финансијског управљања и контроле и функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ</b>														
Пројекат 1.1.1. Успостављање система за финансијско управљање и контролу институцијама БиХ	ЦХЈ/Одсјек за ФУК	Степен успоставе ФУК-а у институцијама БиХ	Описно	дјелимично	дјелимично	дјелимично	Објашњење наведено у текстуалном дијелу Извјештаја	249.500	196.000				196.000	
Пројекат 1.1.2. Успостављање функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ	ЦХЈ/Одсјек за ИР	Степен успоставе функционално независне ИР у институцијама БиХ	Описно	дјелимично	дјелимично	дјелимично	Објашњење наведено у текстуалном дијелу Извјештаја	259.500	226.183				226.183	

III – ИЗВЈЕШТАЈ О ПОДЗАКОНСКИМ АКТИМА ПЛАНИРАНИМ ГОДИШЊИМ ПРОГРАМОМ РАДА САВЈЕТА МИНИСТРА БИХ					
Општи циљ/принципи развоја: Интегрисани раст					
Стратешки циљ: Макроекономска стабилност					
Средњорочни циљ: Успостављен систем јавне интерне финансијске контроле (PIFC) у институцијама БиХ					
Специфични циљ: Развој и координација при успостављању система ФУК-а и функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ					
Назив подзаконског акта	Носилац активности	Планирани квартал за спровођење	Упућен Савјету министра БиХ (ДА/НЕ)	Усвојено на Савјету министра (ДА/НЕ)	Коментар
1	2	3	4	5	6
<b>Програм 1.1.1. Развој и координација при успостављању система финансијског управљања и контроле и функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ</b>					
<b>Пројекат 1.1.1.1. Успостављање система за финансијско управљање и контролу у институцијама</b>					
Смјернице за управљачку одговорност	ЦХЈ/Одсјек за ФУК	Крај године	НЕ	НЕ	Смјернице за управљачку одговорност нису донесене из разлога што је дошло до кашњења планираног пројекта техничке помоћи који финансира ЕК
<b>1.1.1.2. Успостављање функционално независне интерне ревизије у институцијама БиХ</b>					
Измјене и допуне Приручника за интерну ревизију	ЦХЈ/Одсјек за ИР	Крај године	НЕ	НЕ	У току је израда Приручника за ревизију учинка која се одвија у сарадњи са холандским експертима, у оквиру билатералног споразума о сарадњи закљученог између Министарства финансија Холандије и МФТ БиХ
Припрема подзаконских прописа из области интерне ревизије	ЦХЈ/Одсјек за ИР	Крај године	ДА	ДА	- Повеља интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 30/18), - Споразум о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 32/18) - Измјене и допуне Програма обуке и сертификавања интерних ревизора у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 89/18)

**ДИРЕКТОР**  
**Ранко Шакота, с.р.**