

**OPERATIVNI GODIŠNJI AKCIJSKI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU**

Oblast: 1. Finacijsko upravljanje i kontrola						
Strateški cilj: finacijsko 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 u vezi s pouzdanim upravljanjem prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obvezama	Procjena rizika i prijedlozi sustavnih kontrola u procesima UJF	Registri rizika pojedinačnih institucija Prijedlog zaključaka VM i novih akata MFiT za jačanje sustavnih kontrola u UJF	Prvi kvartal 2022. četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT za redovite aktivnosti	Institucije BiH MFiT (Sektor za trezor MFiT Sektor za proračun), SHJ MFiT i Vijeće ministara BiH
		Ažuriranje unutarnjih procedura institucija sukladno rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih unutarnjih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima	Kontinuirano	Proračun institucija BiH u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Izrada kriterija za dodjelu grantova utemeljenih na jasnim ciljevima i planiranim učincima	Pripremljeni dokumenti s utvrđenim kriterijima za dodjelu grantova	Drugi kvartal 2022.	Proračun institucija BiH u okviru sredstava za redovite aktivnosti institucija	MVTEO, MCP, MLJP MFiT BiH

		Izrada smjernica/naputaka za provedbu ex-ante i ex-post kontrola za isplaćene grantove i transfere	Smjernice	Treći kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru odobrenih sredstva za redovite aktivnosti	MVTEO, MCP, MLJP, MFiT BiH SHJ MFiT BiH
		Uspostava baze podataka o poslovnim procesima (mapa poslovnih procesa), unutarnjim procedurama, propisima institucija u okviru softverskog rješenja za FUK	Informatizirane baze podataka	Prvi kvartal 2022.	Projekti tehničke pomoći	SHJ MFiT Institucije BiH 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 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava MFiT za redovno održavanje	MFiT Sektor za trezor MFiT BiH
		Analiza mogućnosti softverskog povezivanja postojećih aplikacija u MVP, MCP, UIO i MFiT BiH i kreiranje odgovarajućeg rješenja za unapređenje kontrola u praćenju i evidentiranju prihoda od pristojbi i naknada	Urađena analiza Softversko rješenje	Treći kvartal 2022. Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH za redovite aktivnosti i kapitalna ulaganja	MVP, MCP, UIO i MFiT BiH MFiT BiH
		Izrada softverskog rješenja za evidentiranje i praćenje sudskih sporova u institucijama BiH	Softversko rješenje	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH za redovite aktivnosti i kapitalna ulaganja	Pravobraniteljstvo BiH, MFiT BiH i institucije BiH
		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH	Formirana jedinstvena baza podataka u sustavu COP	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH za redovite aktivnosti i održavanje	MFiT BiH, MO

		Softversko povezivanje sustava za COP i odgovarajućih modula u ISFU	Povezan sustavCOP-a s odgovarajućim modulima ISFU	Četvrti kvartal 2022.		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	Kontinuirano	Proračun institucija BiH za redovite aktivnosti	MFiT BiH i institucije BiH
		Uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obveza u institucijama BiH sukladno članku 12. i 14. Zakona o financiranju institucija BiH	Donošenje podzakonskog akta kojim se propisuju rokovi i način evidentiranja i praćenja svih obveza u ISFU	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH za redovite aktivnosti	MFiT BiH Institucije BiH
1.2. Unutarnje kontrole usmjerene na rizike u vezi sa srednjoročnim planiranjem i programskim budžetiranjem	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	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	DEP, MFiT Sektor za koordinaciju međunarodne pomoći MFiT Sektor za proračun, SHJ MFiT BiH
		Procjena rizika u odnosu na ciljeve iz srednjoročnih planova, ciljeve i pokazatelje uspješnosti iz proračunskih programa	Registri rizika za proračunske programe	Drugi kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Unutarnjim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji proračunskih programa	Unutarnji akt kojim se utvrđuje broj proračunskih programa s	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za	Institucije BiH

			uređenim ulogama, ovlastima i odgovornostima		redovite aktivnosti	
1.3 Unutarnje kontrole usmjerene na rizike u vezi s efikasnošću 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	Prvi kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Standardizacija procedura i optimizacija poslovnih procesa za pružanje usluga – Analiza troškova, ukidanje nepotrebnih ili duplih koraka, eliminacija „uskih grla“	Broj pojednostavljenih postupaka u realizaciji usluga za poreske obveznike – građane i privredne subjekte Broj institucija koje su uspostavile sistem upravljanja kvalitetom	Kontinuirano do četvrtog kvartala 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH
		Razvijati aplikativne kontrole u softverskim rješenjima institucija BiH za potporu digitalizaciji poslovanja i razvoju e-uprave	Broj aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene ručno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca	Kontinuirano do četvrtog kvartala 2022.	Proračun institucija BiH za redovito poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	PARCO Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći
		Izraditi uputstva o suradnji rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica i ustrojstvene	Podatci iz konsolidiranog	Četvrti kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u	

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 sustava UJF	jedinice za financije, međusobnim obvezama i odgovornostima u procesima iz proračunskog ciklusa	godišnjeg izvješća i analiza		okviru sredstva MFIT BiH	Institucije BiH
Oblast: 2. UNUTARNJA REVIZIJA						
Strateški cilj: Efikasno korištenje resursa unutarnje revizije i ostvarivanje dodate vrijednosti sukladno međunarodnim standardima						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazni/ciljni)	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	Razviti metodologiju i alate za unutarnju procjenu kvaliteta od strane rukovoditelja JIR, uključujući izradu Programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JUR s usvojenim Programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2022. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFIT za redovite aktivnosti	SHJ MFIT BiH JIR proračunskih korisnika Projekt tehničke potpore
		Obuka i stručno usavršavanje unutarnjih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i programa obuka za UR u institucijama BiH za 2022. Broj obuka	Prvi kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFIT za redovite aktivnosti	SHJ MFIT BiH ADS BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke potpore

			Broj obučениh unutarnjih revizora u okviru KPE organizirane od strane SHJ	Prvi-čtvrti kvartal 2022. Kontinuirano		
		Razvoj i instalacija softvera za upravljanje unutarnjom revizijom, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera, u svrhu standardizacije rada UR	Broj unutarnjih revizija obavljenih uz pomoć softvera za upravljanje unutarnjom revizijom Broj obučениh unutarnjih revizora za korištenje softvera	Četvrti kvartal 2022. Četvrti kvartal 2022.	Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore (financiranje i ekspertiza) Institucije BiH JIR 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	Prvi kvartal 2022. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	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	Usmjeriti unutarnju reviziju na područja visokog rizika (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JUR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika	Broj obučениh unutarnjih revizora za korištenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje nadležnosti radi poduzimanja	Četvrti kvartal 2022. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH JUR SHJ MFiT BiH Projekti tehničke potpore

	strateškog značaja za institucije BiH		aktivnosti za ublažavanje rizika kroz preporuke unutarnje revizije			
		Izraditi metodologiju za praćenje uticaja i kvantifikaciju efekata implementiranih preporuka unutarnje revizije	Izrađena i objavljena metodologija	Ugrađeno u metodologiju rada UR -kontinuirano praćenje primjene	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore
		Osigurati obuke za UR iz oblasti FUK-a, koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a, kako bi se osiguralo da UR budu u tijeku s aktualnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatu vrijednost.	Broj obučanih UR sukladno Planu i programu obuka za UR u institucijama BiH za 2022.	Drugi i treći kvartal 2022.	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 sustava unutarnjih finacijskih kontrola (PIFC) od strane SHJ MFiT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Pokazatelji (polazni/ciljani)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori financiranja	Odgovorne institucije
3.1 Automatizacija izvješćivanja o PIFC uz proširene izvore i alate	Informatizirano godišnje i periodično izvješćivanje	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvješćivanje o FUK i unutarnjoj reviziji	Odluka direktora SHJ	Jednom godišnje, i kontinuirano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva MFiT SHJ za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH

za prikupljanje podataka	vanje, brža obrada, Kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Razvoj i instalacija softvera za izvještavanje o FUK i UR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran softver za izvještavanje o FUK (PV:0 / CV:1)	Prvi kvartal 2022.	Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore (financiranje i ekspertiza)
			Instaliran softver za izvještavanje o UR	Prvi kvartal 2022.		Institucije BiH JIR institucija BiH
			Informatizirane baze podataka s unutaršnjim procedurama, knjige poslovnih procesa Informatizirani registri rizika	Prvi kvartal 2022.		
			Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni SHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JUR)	Zadnji kvartal 2022.		SHJ MFiT BiH

		<p>Primjena softvera za izvještavanje o FUK i IR</p>	<p>Sve institucije podnose izvješće o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Sve JUR mogu vršiti unutarnju reviziju i kontrolu uz pomoć softvera</p> <p>Sve JUR podnose godišnje izvješće UR putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Konsolidirano izvješće o FUK i UR, izrađeni korištenjem softvera</p>	<p>Prvi kvartal 2022.</p> <p>Drugi kvartal 2022. i kontinuirano</p> <p>Zadnji kvartal 2022. i kontinuirano</p> <p>Prvi kvartal 2022. i kontinuirano</p>	<p>Projekt tehničke potpore, proračun institucija BiH</p> <p>Projekt tehničke potpore, proračun institucija BiH u okviru sredstava institucija i JUR za redovite aktivnosti</p>	<p>SHJ MFiT BiH Institucije BiH JIR institucija BiH</p> <p>Projekt tehničke potpore (tehnička potpora)</p>
		<p>Osigurati integralna izvješća o razvoju sustava FUK-a i unutarnje revizije, zasnovane na konsolidiranim izvješćima, rezultatima samoprocjene, nalazima unutarnje i vanjske revizije, rezultatima obavljenih pregleda kvaliteta FUK i UR, na statusu mjera za ublažavanje rizika u UJF.</p>	<p>Integralno konsolidirano izvješće o FUK-u i unutarnjoj reviziji za 2021.</p>	<p>Prvi kvartal 2022. i kontinuirano</p>	<p>Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT za redovite aktivnosti</p>	<p>SHJ MFiT BiH</p>

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	Prvi kvartal 2022.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFiT za redovite aktivnosti Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH JIR institucija BiH Projekt tehničke podrške
		Provedba pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Drugi kvartal 2022.	Projekt tehničke potpore Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore
		Provedba pregleda kvaliteta JUR (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta JUR od strane SHJ (PV: 0/CV: 1)	Zadnji kvartal 2023. - kontinuirano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFiT za redovite aktivnosti Projekt tehničke potpore	SHJ MFiT BiH Projekt tehničke potpore
3.3 Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet SHJ	Kvalitetnije informacije za usmjerenje i prioritizaciju	Razvoj kapaciteta za SHJ MFiT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka Broj učesnika na obukama	Zadnji kvartal 2022. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva za redovite aktivnosti Projekt tehničke podrške	SHJ MFiT BiH Strukovna udruženja Projekti tehničke pomoći

ciju daljnjeg razvoja PIFC	Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj kvartalnih sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH Ured za reviziju institucija BiH
	Redovita razmjena informacija sa PARCO	Broj kvartalnih sastanaka s PARCO	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFiT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFiT BiH PARCO
	Redovita razmjena informacija i saradnja s koordinatorima za FUK i koordinatorim za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz proračunskih korisnika Uspostava tematske radne grupe (npr. za izrade tipskih procedura, za sustavne rizike i kontrole, i slično)	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

		Redovna razmjena informacija i suradnja s rukovoditeljima JUR	Broj sastanaka s rukovoditeljima JUR proračunskih korisnika (PV: 0/CV:4) KPE unutarnjih revizora o aktuelnim temama (softver, registri rizika, metodologije, planiranje...) (PV: 0/CV:3)	Kontinuirano Prvi – četvrti kvartal 2022. – 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 sredstava 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 preuvjeta za upravljanje temeljeno na učinku	-Broj održanih radionica za IR -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	Kontinuirano	Proračun institucija BiH	SHJ MFiT BiH ADS BiH

			učinkom državnih službenika			
		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 unapređenja javnih nabava. Identifikacija tipskih rizika u području javnih nabava	<ul style="list-style-type: none"> - Broj održanih sastanaka SHJ i AJN - Broj održanih radionica za UR - Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK - Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabava, uključeni u registre rizika 	Treći kvartal 2022.- Kontinuirano	Proračun institucija BiH	SHJ MFiT BiH Agencija za javne nabave BiH