

IZVJEŠĆE O REALIZACIJI

godišnjeg operativnog akcijskog plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za 2023. godinu – DIO KOJI SE ODNOSI NA SUSTAV UNUTARNJE REVIZIJE

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	Realizirane aktivnosti
2.1 Osiguranje kvaliteta i informatička podrška unutarnjoj reviziji u svrhu ispunjavanja međunarodnih standarda	Unaprijeđen kvalitet rada unutarnje revizije	Primijenjena metodologija i alati za unutarnju procjenu kvaliteta od strane rukovoditelja JUR, uključujući izradu Programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JUR s usvojenim Programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH JUR proračunskih korisnika	REALIZIRANO Metodologija sa "alatima" (upitnici i izvješća) za provedbu unutarnje procjene kvaliteta od strane rukovoditelja JUR pripremljena je u suradnji eksperata Projekta EU "PIFC 3" i SHJ - <i>Pravilnik o provedbi osiguranja i unapređenje kvaliteta unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine</i> ("Službeni glasnik BiH" broj 74/21). Sukladno Pravilniku koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH obvezne su svake godine donijeti Program osiguranja i unapređenja kvaliteta (POUK) i provesti unutarnje ocjenjivanje, koje obuhvata kontinuiranu provedbu stalnog nadzora od strane rukovoditelja JUR nad aktivnostima koje se vrše u JUR i periodično samoocjenjivanje funkcije unutarnje revizije. SHJ je u 2022. godini pripremila, sukladno Pravilniku, Upitnik s pitanjima za periodično samoocjenjivanje JUR institucija BiH i isti dostavila jedinicama unutarnje revizije. Provedba unutarnjeg ocjenjivanja omogućena je i u okviru <i>PIFC</i> aplikacije koja je u dijelu unutarnje revizije u uporabi od 01.03.2023. godine. Ista ponovo nije u

							<p>funkciji od 12.02.2024. godine. Na temelju dostavljenih godišnjih izvješća jedinica unutarnje revizije za 2023. godinu, 18 JUR je donijelo POUK i sačinilo izvješće, dok dvije JUR nisu izvršile tu obvezu – JUR Ministarstva sigurnosti BiH i JUR Obavještajno – sigurnosne agencije BiH. SHJ je, sukladno Pravilniku, pripremila upitnik za periodično samoocjenjivanje usklađenosti unutarnje revizije sa Standardima unutarnje revizije, Etičkim kodeksom i drugim relevantnim propisima kojim se uređuje način uspostave i vršenja funkcije unutarnje revizije institucija BiH, i isti dostavila jedinicama unutarnje revizije. Upitnik je pripremljen na temelju analize prijedloga dostavljenih od strane eksperata Projekta "PIFC-3" u tijeku izrade Pravilnika, a sukladno primjerima dobre prakse zemalja iz okruženja. Ovim je osigurana jednoobraznost i potpunost u provedbi kontrole kvaliteta od strane rukovoditelja jedinica unutarnje revizije institucija BiH u postupku unutarnjeg ocjenjivanja, sukladno Standardima. Navedeno unutarnje ocjenjivanje nisu provele JUR Ministarstva civilnih poslova i JUR Agencije za pružanje usluga u zračnoj plovidbi – BHANSA.</p>
	<p>Obuka i stručno usavršavanje unutarnjih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj</p>	<p>Donošenje Plana i programa obuka za UR u institucijama BiH za 2023.</p> <p>Broj obuka</p> <p>Broj obučanih unutarnjih revizora u</p>	<p>Prvi kvartal 2023.</p> <p>Prvi-četvrti kvartal 2023.</p> <p>Kontinuirano</p>	<p>Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti</p>	<p>SHJ MFT BiH ADS BiH</p> <p>Institucije BiH (JUR)</p> <p>Strukovna udruženja</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>Početkom veljače 2023. godine SHJ je donijela <i>Plan i program obuka za unutarnje revizore u institucijama BiH za 2023. godinu</i> koji je objavljen na internetskoj stranici MFT BiH (https://SHJ.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr). Planom je predviđeno da se održe ukupno 3 (tri) obuke KPE za unutarnje revizore u</p>	

			okviru KPE organizirane od strane SHJ				<p>institucijama BiH.</p> <p>SHJ je u potpunosti realizirala navedeni plan obuka i to tako što je organizirala dvije obuke iz oblasti unutarnje revizije i jednu obuku iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole. Obuke su održane u rujnu i prosincu 2023. godine, u Sarajevu.</p> <p>Pored navedenih obuka, jednu obuku iz oblasti unutarnje revizije, koja se svrstava u kontinuiranu profesionalnu edukaciju (KPE) unutarnjih revizora u institucijama BiH, organizirao je i Koordinacijski odbor SJH 31.05. i 01.06.2023. godine, u Sarajevu, na kojoj su sudjelovala 42 unutarnja revizora. Također, organizirana je u Sarajevu i obuka iz oblasti unutarnje revizije koju su održali eksperti Nacionalne akademije Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske, u okviru bilateralnog sporazuma o tehničkoj suradnji zaključenog između nadležnih ministarstava dviju zemalja. Broj sudionika na obuci (10) je ograničen kapacitetima sale u kojoj je održana obuka, a istoj su nazočili unutarnji revizori sa sva tri razine vlasti.</p> <p>Na temelju dostavljenih zahtjeva jedinica unutarnje revizije SHJ je izdala, sukladno propisima iz oblasti KPE unutarnjih revizora u institucijama BiH, ukupno 96 mišljenja o bodovanju obuka kao KPE unutarnjih revizora organiziranih od strane domaćih i stranih pružalaca usluga.</p>	
	Održavanje i razvoj Aplikacije za PIFC – Modul UR, softvera za upravljanje unutarnjem revizijom, u svrhu standardizacije rada UR	Broj unutarnjih revizija obavljenih uz pomoć Aplikacije za PIFC – Modul UR	Broj unutarnjih revizora koji koriste Aplikacije za PIFC – Modul UR	Četvrti kvartal 2023.	Četvrti kvartal 2023.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH JUR institucija BiH	<p>DJELOMIČNO REALIZIRANO</p> <p>Usljed nefunkcioniranja <i>PIFC</i> aplikacije i nemogućnosti rada u istoj, SHJ nema podatak o broju obavljenih unutarnjih revizija kroz aplikaciju, kao ni podatak o stupnju korištenja aplikacije od strane unutarnjih revizora.</p>

						<p>Početak primjene Modula unutarnje revizije <i>PIFC</i> aplikacije u institucijama BiH je 01.03.2023. godine. Predviđeno je da u Aplikaciji budu sadržani podaci unutarnje revizije koji se odnose na razdoblje od 01.01.2023. godine.</p> <p>U prethodnom razdoblju organizirano je više obuka na temu primjene <i>PIFC</i> aplikacije, kako od strane SHJ i Koordinacijskog odbora središnjih harmonizacijskih jedinica, tako i od strane drugih pružatelja usluga održavanja obuka (entitetske SHJ i drugi organizatori obuka). Komisija za nadzor i izvještavanje nad aktivnostima u vezi sa <i>PIFC</i> aplikacijom u SHJ MFT BiH redovito, na mjesečnoj razini, izvješćuje o aktualnostima i aktivnostima u vezi <i>PIFC</i> aplikacije, dajući osim informacija i odgovarajuće preporuke.</p> <p>S obzirom na to da <i>PIFC</i> aplikacija nije u funkciji od 12.02.2024. godine, SHJ ne raspolaže podacima o ukupnom broju unutarnjih revizija obavljenih uz pomoć aplikacije, kao ni o tačnom broju unutarnjih revizora koji koriste istu. Kao što je prethodno pomenuto, početak primjene Modula unutarnje revizije <i>PIFC</i> aplikacije u institucijama BiH je 01.03.2023. godine, ali su nastupile poteškoće i izazovi pri održavanju iste. U izvještajnom razdoblju, jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH nisu mogle u kontinuitetu primjenjivati <i>PIFC</i> aplikaciju, jer nije pružena adekvatna i potpuna tehnička podrška na održavanju servera na kojem je ista instalirana. SHJ je ulagala dodatne napore kako bi našla adekvatna rješenja na osiguranju neophodne tehničke (<i>IT</i>) podrške. Otklanjanje svakog zastoja u radu iste SHJ je nastojala da otkloni blagovremeno na najbolji mogući način.</p>
--	--	--	--	--	--	--

<p>2.2 Popunjavanje upražnjenih radnih mjestu u JUR</p>	<p>Bolja pokrivenost proračuna funkcijom unutarnje revizije</p>	<p>Popunjavanje upražnjenih sistematiziranih radnih mjesta UR u JUR</p>	<p>Broj unutarnjih revizora u institucijama BiH</p>	<p>Prvi kvartal 2023. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta</p>	<p>Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti</p>	<p>Vijeće ministara BiH Institucije BiH SHJ MFT BiH u dijelu davanja suglasnosti na unutarnje akte o sistematizaciji i imenovanju RJUR</p>	<p>REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano</p> <p>SHJ je, nakon zaprimanja obavijesti o zaključcima Vijeća ministara BiH koji su doneseni na 14. sjednici održanoj 07.06.2023, prilikom razmatranja GKI UR za 2022. godinu, obavijestila sve institucije na koje se zaključci odnose (MFT, MO, MKT, MP, MSB, DKPT i BHANSA), kao i jedinice unutarnje revizije o obavezi zapošljavanja unutarnjih revizora, kako bi svi sudionici poduzeli potrebne mjere i radnje na njihovoj realizaciji. SHJ je, također, obavijestila i Sektor za proračun MFT BiH o institucijama BiH na koje se navedeni zaključak Vijeća ministara BiH odnosi, u svrhu planiranja potrebnih finansijskih sredstava za kadrovsko popunjavanje jedinica unutarnje revizije. Zaključno s 31.12.2023. godine popunjena su ukupno 42 sistematizirana radna mjesta u 19 jedinica unutarnje revizije institucija BiH (<i>napomena</i>: u ovaj broj nije uključeno i javno poduzeće BHRT koje u svojoj jedinici za unutarnju reviziju ima zaposlena dva unutarnja revizora).</p> <p>Tri institucije su u izvještajnom razdoblju u potpunosti okončale aktivnosti na kadrovskom popunjavanju jedinice unutarnje revizije, a to su MFT BiH, MKT BiH i MP BiH.</p> <p>Od predviđenih 19 institucija zaključno sa 31.12.2023, ukupno 13 institucija je u potpunosti kadrovski popunilo JUR. Od preostalih 6 institucija, 4 institucije nemaju u potpunosti kadrovski popunjenu JUR (OSA, MO, GP i MB), dok 2 institucije imaju uspostavljenu unutarnju reviziju po pravilniku koji nije usklađen s propisima iz</p>
--	---	---	---	---	--	--	--

							oblasti unutarnje revizije (DKPT i BHANSA).
2.3 Unutarnja revizija usmjerena na pružanje dodate vrijednosti u visokorizičnim oblastima	Unutarnja revizija pruža mjerljive efekte rada u oblastima od strateškog značaja za institucije BiH	Usmjeriti unutarnju reviziju na područja visokog rizika institucije (registri rizika rukovodstva i neovisna 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 aktivnosti za ublažavanje rizika kroz preporuke unutarnje revizije	Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	Institucije BiH JUR institucija BiH SHJ MFT BiH	REALIZIRANO Metodologija rada unutarnje revizije u institucijama BiH, koju je izradila SHJ, pruža detaljne smjernice za pripremu strateških i godišnjih planova unutarnje revizije na temelju procjene rizika, u svrhu utvrđivanja visokorizičnih područja kao prioriteta za revidiranje, sukladno raspoloživim kapacitetima unutarnje revizije. Sukladno točki 3. ažuriranog Priručnika za unutarnju reviziju u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 73/21), rukovoditelj JUR obavezan je, prilikom neovisne procjene rizika na temelju koje priprema planove rada, analizirati rizike u poslovanju institucije utvrđene od strane rukovodstva institucije, te tijekom provedbe pojedinačnih revizija vršiti i analizu uzroka rizika prilikom donošenja zaključaka revizije sukladno točki 7. Priručnika. Priručnik, također, upućuje unutarnju reviziju da u postupku procjene rizika koristi Smjernice za upravljanje rizicima u institucijama BiH koje su objavljene od strane SHJ i da, u svrhu definiranja primjerenosti i adekvatnosti kontrola i

							<p>rezidualnog rizika, primjenjuje analizu uzroka rizika sukladno Smjernicama.</p> <p>U <i>PIFC</i> aplikaciji omogućeno je unutarnjoj reviziji da koristi podatke iz registra rizika institucije i procjeni rizika koju je provelo rukovodstvo institucije, kao osnovu za izradu procjene rizika i donošenja strateških i godišnjih planova unutarnje revizije. Primjena <i>PIFC</i> aplikacije¹ u radu unutarnjih revizora dodatno treba doprinijeti unapređenju procesa uspostave FUK-a u institucijama BiH, a time i većoj efikasnosti unutarnje revizije kroz olakšan pristup podacima o procesima i ciljevima institucije, uspostavljenim unutarnjim kontrolama i ocjeni rizika koju je izvršilo rukovodstvo institucije. Međutim, <i>PIFC</i> aplikacija nije u funkciji od 12.02.2024. godine zbog nedostatka memorije na serveru MFT BiH, na kojem je ova aplikacija instalirana.</p> <p>U izvještajnom razdoblju održana je obuka iz oblasti FUK-a tijekom koje su unutarnjim revizorima prezentirane aktualnosti iz oblasti FUK-a, te, između ostalog, pojašnjena je i primjena <i>PIFC</i> aplikacije.</p> <p>SHJ je u 2023. godini održala dvije obuke iz oblasti unutarnje revizije. Jedna od održanih obuka iz oblasti unutarnje revizije bila je na temu “Formulacija preporuka unutarnje revizije i praćenje njihove realizacije” koja je obuhvatila, između ostalog, utvrđivanje uzroka rizika, sukladno Smjernicama za procjenu rizika.</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

¹ Modul unutarnja revizija se počeo koristiti od 01.03.2023. godine, dok se dio o FUK-u počeo ranije koristiti u institucijama BiH.

		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 dodatnu vrijednost.	Broj obučanih UR sukladno Planu i programu obuka za UR u institucijama BiH za 2023.	Drugi i treći kvartal 2023.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	MFT SHJ JUR institucija BiH SHJ MFT BiH	REALIZIRANO Kao što je u prethodnoj točki navedeno, u 2023. godini SHJ je, sukladno <i>Planu i programu obuka za unutarnje revizore u institucijama BiH za 2023. godinu</i> , organizirala obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) za unutarnje revizore u institucijama BiH, te poduzela i sve neophodne aktivnosti kako bi svi unutarnji revizori mogli sudjelovati na obuci. Obuka je obuhvatila aktualne teme predviđene navedenim planom, a tijekom obuke unutarnjim revizorima prezentirane su aktualnosti iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, instrukcije za izradu godišnjeg izvješća o sustavu FUK-a, te, između ostalog, pojašnjena je i primjena PIFC aplikacije. Obuku je odslušalo 37 unutarnjih revizora iz 19 jedinica unutarnje revizije (sa BHRT), kao i troje zaposlenih u Odsjeku za razvoj sustava unutarnje revizije SHJ MFT BiH.
--	--	--	---	-----------------------------	---	---	---

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SUSTAVA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA							
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti PIFC-a od strane SHJ MFT 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	Realizirane aktivnosti
3.1 Automati-zacija izvješćivanja o PIFC uz proširene izvore i alate	Informa-tizirano godišnje i periodično izvješćivanje ,brža obrada,	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvješćivanje o FUK i unutarnjoj reviziji	Odluka ravnatelja SHJ	Jednom godišnje, i kontinui-rano prema godišnjem planu	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava MFT SHJ za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH	DJELOMIČNO REALIZIRANO za 2023. godinu - nastavlja se aktivnost, kontinuirano SHJ svake godine, u okviru priprema za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije, priprema pitanja za

za prikupljanje podataka	Kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka					<p>godišnje izvješće unutarnje revizije sukladno relevantnim propisima i metodologiji rada unutarnje revizije, uzimajući u obzir zadatke i aktivnosti na daljnjem razvoju unutarnje revizije u institucijama BiH koji proizlaze iz zaključaka Vijeća ministara BiH, planskih dokumenata i strategija. SHJ je i za 2023. godinu pripremila pitanja za godišnje izvješće – procjenu kvaliteta i ista su unesena u <i>PIFC</i> aplikaciju sukladno Priručniku za unutarnju reviziju. Naglašavamo da nisu sve JUR uspjele sačiniti svoje godišnje izvješće putem aplikacije, s obzirom na to da je došlo do prekida u funkcionisanju iste, točnije od 12.02.2024. godine aplikacija nije u funkciji. Tako da je jedan broj JUR dostavio godišnje izvješće u prošlogodišnjm papirnom formatu, tj. koristio se stari, prošlogodišnji obrazac godišnjeg izvješća.</p> <p>Sukladno <i>Pravilniku o provedbi osiguranja i unapređenja kvaliteta unutarnje revizije u institucijama BiH</i> SHJ je u 2022. godini pripremila pitanja za periodično samoocjenjivanje JUR institucija BiH - Upitnik koji je unesen u <i>PIFC</i> aplikaciju, a isti je dostavljen jedinicama unutarnje revizije i u printanoj formi. Predviđeno je da JUR popunjavaju navedeni Upitnik u <i>PIFC</i> aplikaciji, radi dokumentiranja usklađenosti procesa rada unutarnje revizije s važećim propisima i metodologijom rada, kao i ispunjenost zahtjeva Standarda u pogledu organizacijske uspostave JUR i stručnosti osoblja unutarnje revizije. Također, i obrazac za godišnje izvješćivanje o aktivnostima unutarnje revizije, “ugrađen” je u <i>PIFC</i> aplikaciju. Ovo izvješće se u aplikaciji popunjava automatski i sadrži podatke o planiranim i realiziranim aktivnostima unutarnje revizije u tijeku godine.</p>
--------------------------	--	--	--	--	--	---

		Razvoj i instalacija softvera za izvješćivanje o FUK i UR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	<p>Instaliran softver za izvješćivanje o FUK (PV:0 / CV:1)</p> <p>Instaliran softver za izvješćivanje o UR</p> <p>Informatizirane baze podataka s unutarnjim procedurama, knjige poslovnih procesa, informatizirani registri rizika</p> <p>Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni SHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JUR)</p>	<p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023.</p>	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovite aktivnosti	<p>SHJ MFT BiH</p> <p>Institucije BiH</p> <p>JUR institucija BiH</p> <p>SHJ MFT BIH</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>Okončane su aktivnosti od strane Projekta EU "PIFC 3" na izradi <i>PIFC</i> aplikacije, u kojoj je sadržan i dio o izvješćivanju. Aplikacija je u lipnju 2022. godine instalirana na server Ministarstva financija i trezora BiH, a od <u>01.03.2023.</u> godine <i>PIFC</i> aplikaciju - Modul unutarnja revizija unutarnji revizori su počeli koristiti u svom radu.</p> <p>U izvještajnom razdoblju (2023. godina) jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH nisu mogle u kontinuitetu primjenjivati <i>PIFC</i> aplikaciju, jer nije pružena adekvatna i potpuna tehnička podrška na održavanju servera na kojem je ista instalirana. SHJ je ulagala dodatne napore kako bi našla adekvatna rješenja na osiguranju neophodne tehničke (IT) podrške.</p> <p>U razdoblju izrade ovog izvješća i dalje je prisutan problem funkcionalnosti <i>PIFC</i> aplikacije usljed nedostatka memorije na serveru <i>PIFC</i> aplikacije, a koji je neophodan za pohranu i čuvanje podataka i dokumentacije za FUK i unutarnju reviziju u institucijama BiH.</p> <p>Svi korisnici dijela <i>PIFC</i> aplikacije koji se odnosi na unutarnju reviziju, a to je osoblje unutarnje revizije u institucijama BiH i SHJ, obučavani su kroz više različitih obuka za korištenje <i>PIFC</i> aplikacije. Također, svim korisnicima <i>PIFC</i> aplikacije na raspolaganju je i Korisnički napatuk koji je pripremila IT kompanija (COREIT) i koje pruža detaljna pojašnjenja načina korištenja pojedinačno svake od funkcija u <i>PIFC</i> aplikaciji. Korisnički napatuk dostupan je u <i>PIFC</i> aplikaciji, a može se i odštampati.</p>
--	--	---	--	---	---	---	--

		<p>Primjena softvera za izvješćivanje o FUK i UR</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 godišnja izvješća UR putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Konsolidirana izvješća o FUK i UR, izrađena korištenjem softvera</p>	<p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano</p> <p>Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano</p> <p>Prvi kvartal 2023. i kontinuirano</p>	<p>Proračun institucija BiH u okviru sredstava institucija</p> <p>Proračun institucija BiH u okviru sredstava institucija i JUR za redovite aktivnosti</p>	<p>SHJ MFT BiH</p> <p>Institucije BiH</p> <p>JUR institucija BiH</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>U tijeku 2023. godine nije konstantno nego samo povremeno bilo omogućeno korištenje <i>PIFC</i> aplikacije i rad u istoj na razini institucija BiH, u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju. Suočeni smo bili s brojnim poteškoćama i izazovima u održavanju aplikacije. U razdoblju izrade ovog izvješća prisutan je problem nedostatka memorije na serveru <i>PIFC</i> aplikacije, a koji je neophodan za pohranu i čuvanje podataka i dokumentacije za FUK i unutarnju reviziju u institucijama BiH. Očekujemo da će uskoro stručne službe Ministarstva financija i trezora BiH, na čijem serveru je instalirana Aplikacija, otkloniti navedenu poteškoću vezanu za nedostatak memorije servera, kako bi sve jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH mogle provoditi unutarnje revizije uz pomoć aplikativno – softverskog rješenja (<i>PIFC</i> aplikacija).</p>
--	--	--	---	---	--	--	---

		Osigurati integralna izvješća o razvoju sustava FUK-a i unutarnje revizije, bazirana 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.	Integralna konsolidirana izvješća o FUK-u i o unutarnjoj reviziji za 2022.	Prvi kvartal 2023. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH	<p>REALIZIRANO</p> <p>SHJ je u izvještajnom razdoblju pripremila, sukladno članku 24. Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije institucija BiH za 2022. godinu na temelju godišnjih izvješća primljenih od jedinica unutarnje revizije institucija BiH, i isto dostavila (30.03.2023) Ministarstvu financija i trezora BiH. Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije institucija BiH za 2022. godinu dostavljeno je, nakon odobrenja ministra financija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH. Vijeće ministara BiH, na 14. sjednici 07.06.2023. godine, upoznao se s Godišnjim konsolidiranim izvješćem unutarnje revizije za 2022. godinu.</p> <p>Do sada je SHJ pripremila i objavila 12 godišnjih konsolidiranih izvješća unutarnje revizije institucija BiH (za izvještajna razdoblja 2011- 2022) i isti su dostupni na internetskoj stranici MFT BiH: www.mft.gov.ba.</p> <p>U GKI UR za 2022. godinu sadržani su i podaci o godišnjem pregledu kvaliteta koji je SHJ provela za izvještajnu 2022. godinu. U 2023. godini SHJ je izvršila i periodični pregled kvaliteta u JUR Granične policije BiH, sukladno Godišnjem planu za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti JUR u institucijama BiH za 2023. godinu.</p> <p>I za Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2023. godinu SHJ je pravovremeno poduzela potrebne aktivnosti na prikupljanju i obradi izvješća o radu jedinica unutarnje revizije kako bi isti sačinila u predviđenom roku i dostavila ga Ministarstvu financija i trezora BiH i Vijeću ministara BiH.</p>
--	--	---	--	-----------------------------------	---	-------------	--

3.2 Razviti i implementirati okvir za provjeru kvaliteta od strane SHJ	Sustav PIFC je predmet redovitog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s dobrom međunarodnom praksom	Provedba pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Četvrti kvartal 2023.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Projekt tehničke podrške	
		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 sredstava SHJ MFT za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Projekt tehničke podrške	REALIZIRANO SHJ je u predviđenom roku, sukladno Pravilniku o provedbi osiguranja i unapređenju kvaliteta unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, donijela Plan za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH za 2023. godinu. Godišnji plan je objavljen na internetskoj stranici Ministarstva financija i trezora BiH, u dijelu koji se odnosi na SHJ. Godišnjim planom je, sukladno Pravilniku, a na temelju analize godišnjih izvješća jedinica unutarnje revizije za prethodnu godinu određena jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH (JUR Granične policije BiH) u kojoj je u 2023. godini izvršen pregled kvaliteta. SHJ je u rujnu 2023. godine navedenoj JUR dostavila Konačno izvješće o obavljenom periodičnom pregledu kvaliteta aktivnosti unutarnje revizije u kojem su sadržane i preporuke za poboljšanje. Rukovoditelj JUR je pripremio plan aktivnosti za realizaciju preporuka, koji je odobrio rukovoditelj institucije. Također, u 2023. godini u predviđenom roku, SHJ je donijela Plan za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH za 2024. godinu. O rezultatima pregleda

							SHJ će izvješćivati u okviru Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u institucijama BiH.
3.3. Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet SHJ	Kvalitetnije informacije za usmjerenje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za SHJ MFT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka	Zadnji kvartal 2023. i kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH ADS Strukovna udruženja	<i>REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano</i> Zaposleni u SHJ zaduženi za razvoj sustava unutarnje revizije su i u 2023. godini ispunili obvezu definiranu propisima iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije unutarnjih revizora u institucijama BiH, o čemu se vodi evidencija u SHJ. O pohađanim obukama sačinjeno je Izvješće o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji (KPE) zaposlenih u Odsjeku za razvoj sustava unutarnje revizije za 2023. godinu. U okviru KPE za 2023. godinu zaposleni su sudjelovali i na obukama iz oblasti upravljanja javnim financijama, kako je to predviđeno propisima iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije i Planom i programom obuka SHJ MFT BiH za unutarnje revizore u institucijama BiH za 2023. godinu.

		Redovita razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Ured za reviziju institucija BiH	
		Redovita razmjena informacija sa PARCO	Broj sastanaka s PARCO	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH PARCO	
		Redovita razmjena informacija i suradnja s koordinatorima za FUK i koordinatorima za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz proračunskih korisnika Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za izrade tipskih procedura, za sustavne rizike i kontrole, i slično)	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava SHJ MFT BiH za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH MFT Sektor za proračun MFT Sektor za trezor	
		Redovit razmjena informacija i suradnja s rukovoditeljima JUR	Broj sastanaka s rukovoditeljima JUR proračunskih korisnika (PV: 0/CV:6) KPE unutarnjih revizora o aktuelnim temama (PV: 0/CV:2)	Kontinuirano tijekom 2023. Prvi – četvrti kvartal 2023.	Proračun institucija BiH, u okviru sredstava za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH (JUR)	REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano Sukladno Godišnje programu rada SHJ za 2023. godinu, Odsjek za razvoj sustava unutarnje revizije održava redovit kontakt i sastanke s unutarnjim revizorima i rukovoditeljima jedinica unutarnje revizije. U izvještajnom razdoblju održano je ukupno sedam sastanaka s rukovoditeljima jedinica unutarnje revizije i unutarnjim revizorima,

				– kontinuirano			<p>kao i niz neformalnih i konsultantskih telefonskih “sastanaka.” Pružena je potrebna pomoć i konzultacije osoblju unutarnje revizije u institucijama BiH kroz informiranje (dopisi, putem mejla, telefonskim putem i dr) i izdavanje traženih mišljenja i suglasnosti. Također, putem elektroničke pošte, ali i telefonskim putem pružena je pomoć unutarnjim revizorima pri otklanjanju nedoumica u njihovom radu u PIFC aplikaciji.</p>
		Inoviranje i provedba programa obuke za FUK	<p>Broj polaznika obuke</p> <p>Zadovoljstvo obukom</p>	Kontinuirano	Proračun institucija BiH, u okviru sredstva za redovite aktivnosti	SHJ MFT BiH Institucije BiH (JUR) Strukovna udruženja	<p>REALIZIRANO</p> <p>SHJ je početkom veljače 2023. godine donijela Plan i program obuka za unutarnje revizore u institucijama BiH za 2023. godinu u kojem je predviđena obuka na aktualne teme iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Plan je objavljen na internetskoj stranici MFT BiH (https://SHJ.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr).</p> <p>U izvještajnom razdoblju održana je obuka za unutarnje revizore u institucijama BiH, sukladno Strategiji, iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, tijekom koje su obrađene teme definirane <i>Planom i programom obuka SHJ MFT BiH iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2023. godinu</i>. Navedenu obuku pohađalo je 37 unutarnjih revizora iz 19 jedinica unutarnje revizije.</p>

		<p>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 bazirano na učinku</p>	<p>-Broj održanih radionica za UR -Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK</p> <p>-razmjena informacija i davanje mišljenja u svezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje učinkom državnih službenika</p>	Kontinu- URano	Proračun institucija BiH	<p>SHJ MFT BiH</p> <p>ADS BiH</p>	<p>REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano</p> <p>U izvještajnom razdoblju SHJ je nastavila suradnju s Agencijom za državnu službu BiH i, sukladno relevantnim propisima, pravovremeno poduzela potrebne aktivnosti kako bi obuke iz oblasti unutarnje revizije i FUK-a koje je organizirala SHJ u 2023. godini bile priznate kao obuke državnih službenika za koje Agencija dodjeljuje određeni broj kredita, u svrhu ispunjavanja odredbi o obveznom stručnom usavršavanju državnih službenika.</p>
		<p>Redovnit 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.</p>	<p>- 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</p>	Četvrti kvartal 2023 - kontinu- irano	Proračun institucija BiH	<p>SHJ MFT BiH</p> <p>Agencija za javne nabave</p>	