

**Operativni godišnji akcijski plan za provedbu Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH
za 2018. godinu**

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
1. Jačanje kapaciteta za razvoj financijskog upravljanja i kontrole	1.1	Jačanje kapaciteta SHJ MFiT BiH, Ministarstva financija i trezora BiH (Sektora za proračun i Sektora za trezorsko poslovanje) za provedbu koordinacijske uloge u razvoju financijskog upravljanja i kontrole	2016-2018	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH	Broj održanih obuka iz oblasti financijskog upravljanje i kontrole za zaposlene u SHJ MFiT BiH i institucijama BiH Broj obučenih službenika iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun	U tijeku 2018. godine nastaviti aktivnosti na jačanju kapaciteta SHJ MFiT BiH, Ministarstva financija i trezora BiH i institucija BiH sukladno Planu i programu obuke iz oblasti FUK-a za 2018. godinu	Prosinac 2018.
	1.2	Utvrdjivanje metodologije za procjenu kvaliteta sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH-Osoblje projekta potpore EU – druge međunarodne organizacije koje se bave regionalnom suradnjom u oblasti reforme javne uprave	Utvrđena metodologija za procjenu kvaliteta sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun/sredstva iz IPA projekata ili druga donatorska sredstva	Utvrdjivanje metodologije za procjenu kvaliteta sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH Sudjelovanje na regionalnim skupovima u okviru radnih grupa za izradu metodologije za procjenu kvaliteta sustava FUK-a u organizaciji PEM PAL-a, SIGMA-e, RESPA-e i KO SJH	Prosinac 2018.

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
	1.3	Analiza organizacijskog statusa, uloga i poslova ustrojstvenih jedinica za financije kod institucija BiH (pilot institucije) i prijedlozi mjera za razvoj njihove koordinacijske uloge za razvoj financijskog upravljanja i kontrole i suradnje s SHJ MFiT BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH-institucije BiH	Ažurirani pravilnici o unutarnjoj organizaciji institucija BiH u pogledu statusa ustrojstvenih jedinica za financije Prijedlozi mjera za unaprjeđenje koordinacijske uloge jedinica za financije – pilot institucije	Proračun	Preporuke za izmjenu pravilnika o unutarnjoj organizaciji u smislu izmjene uloge ustrojstvenih jedinica za financije.	Prosinac 2018.
	1.4	Organizacija radionica i seminara za osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe kojima su dodijeljena posebna zaduženja za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj održanih radionica/seminara Broj obučanih službenika	Proračun	Provedba Plana i programa obuka iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu	Prosinac 2018.
	1.5	Donošenje Smjernica za upravljačku odgovornost u institucijama BiH	2018	SHJ MFiT BiH/ Osoblje projekta potpore EU	Usvajene Smjernice za upravljačke odgovornost u institucijama BiH	Proračun/ sredstva iz IPA projekata	Usvajanje Smjernica za upravljačku odgovornost u institucijama BiH	Prosinac 2018.
	1.6	Organizacija radionica i seminara za rukovoditelje više i srednje razine upravljanja kako bi se podigla svijest o važnosti upravljačke odgovornosti, koja treba biti efikasnija i efektivnija.	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj održanih seminara/radionica	Proračun	U 2018. godini nastaviti aktivnosti na razvijanju svijesti rukovodstva srednje i više razine o važnosti upravljačke odgovornosti	Prosinac 2018.
2. Jačanje kontrola u cilju osiguranja zakonitosti i pravilnosti poslovanja	2.1	Provedba detaljnih analiza rizika i postojećih kontrola u procesima planiranja, izvršavanja proračuna i računovodstva na temelju pilot institucija	2016-2018	SHJ MFiT BiH-institucije BiH	Uvedene/primijenjene nove/dodatne kontrole u ključnim procesima planiranja i izvršenja proračuna koje su rezultat procesa upravljanja rizicima	Proračun	U 2018. godini nastaviti aktivnosti na jačanju postojećih i uvođenju novih kontrola utemeljenih na procesu upravljanja rizicima	Prosinac 2018.

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
	2.2	Izrada unutarnjih procedura kojima će se na razini institucija BiH detaljnije urediti postupci, rokovi, ovlaštenja i odgovornosti u ključnim procesima u proračunskom ciklusu	2018	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH-institucije BiH	Usvojene procedure koje uređuju kontrolne mehanizme u proračunskom ciklusu	Proračun	Davanje preporuka za izradu detaljnih procedura u ključnim procesima	Prosinac 2018.
	2.3	Unaprjeđenje informacijskih sustava u institucijama BiH	2016-2018	MFiT BiH-institucije BiH	Broj unaprjeđenih informacijskih sustava	Proračun	Davanje preporuka za unaprjeđenje informacijskih sustava i integriranje istih	Prosinac 2018.
	2.4	Izrada smjernica/naputaka za provedbu ex-post kontrola za isplaćene grantove, subvencije, potpore, transfere	2018	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH	Izrađene Smjernice za naknadne kontrole Broj i vrijednost utvrđenih nepravilnosti na temelju obavljenih naknadnih pregleda	Proračun	Davanje preporuka institucijama BiH koje isplaćuju grantove za izradu Smjernica za provedbu ex-post kontrola za isplaćene grantove	Prosinac 2018.
3. Stvaranje preduvjeta za razvoj upravljanja usmjerenog na ciljeve i rezultate	3.1	Integriranje procesa srednjoročnog planiranja i proračunskog planiranja	2016-2018	MFiT BiH-institucije BiH	Izrađene vezne tablice: strateški ciljevi / programi / proračunska sredstva	Proračun	Stvaranje preduvjeta za integriranje informacijskih sustava PIMIS i BPMIS	Prosinac 2018.
	3.2	Integriranje procesa upravljanja rizicima u srednjoročno planiranje i programsko budžetiranje – na temelju pilot institucija	2018	SHJ MFiT BiH-institucije BiH	Identificirani i procijenjeni rizici vezani za ciljeve iz srednjoročnog plana Dokumentirani i identificirani rizici u Registar rizika	Proračun	U 2018. godini nastaviti aktivnosti usmjerene na davanje preporuka institucijama BiH u svezi s integriranjem procesa upravljanja rizicima i procesa srednjoročnog planiranja	Prosinac 2018.

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
4. Unaprjeđenje regulative za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole	4.1.	Formiranje radnih tijela za ažuriranje podzakonske regulative iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH i druge regulative u svezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom	2017-2018	SHJ MFiT BiH- projekti potpore EU-MFiT BiH – Ministarstvo pravde BiH	Objavljeni revidirani podzakonski propisi	Proračun	U 2018. godini nastaviti započete aktivnosti na ažuriranju podzakonske regulative iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	2018. prosinac
5. Unaprjeđenje regulative i metodologije rada UR	5.1	Ažuriranje podzakonske regulative iz oblasti UR	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljeni podzakonski propisi	Proračun	Ažuriranje Povelje UR	30.04.2018.
	5.2	Izmjene i dopune Priručnika za unutarnju reviziju sa standardima unutarnje revizije	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljen Priručnik	Proračun	Ažuriranje Priručnika za UR sukladno Odluci o usvajanju standarda UR u institucijama BiH "Službeni glasnik BiH" broj 93/17)	Prosinac 2018.
	5.3	Izrada propisa za provjeru kvaliteta rada UR	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljeni podzakonski propisi	Proračun IPA fond	Prikupljanje podataka i analiza mogućih rješenja	Prosinac 2018.
6. Jačanje kapaciteta UR	6.1	Uspostavljanje JUR koje imaju najmanje minimum potrebnog broja zaposlenih sukladno propisima i jačanje kapaciteta unutarnjih revizora	2016-2018	Institucije BiH obveznici uspostave JUR	Rast broja JUR i broja unutarnjih revizora	Proračun	- Izdavanje suglasnosti na pravilnik o unutarnjoj organizaciji institucija koje uspostavljaju UR; - Izdavanje suglasnosti na imenovanje rukovoditelja JUR	Kontinuirano do uspostavljanja svih JUR Kontinuirano do imenovanja svih rukovoditelja JUR
	6.2	Nadzor nad provedbom i razvoj programa obuke za certificiranje unutarnjih revizora	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj certificiranih i verificiranih unutarnjih revizora od strane SHJ MFiT BiH	Proračun	Verifikacija certifikata unutarnjih revizora	Kontinuirano po zahtjevu

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
	6.3	Kontinuirana profesionalna edukacija i obuke unutarnjih revizora u institucijama BiH, kroz radionice koje će se održavati u suradnji sa strukovnim udruženjima s kojima SHJ MFT BiH ima zaključene memorandume o suradnji, a to su Udruženje unutarnjih revizora Sarajevo i Udruženje unutarnjih revizora Banja Luka	2016-2018	SHJ MFiT BiH u suradnji s pružateljima obuka-strukovna udruženja, ADS BiH, entitetski SHJ	Broj održanih obuka, seminara, radionica, broj educiranih unutarnjih revizora sukladno propisima o KPE, broj certificiranih unutarnjih revizora	Proračun, Projekti tehničke potpore IPA fond	Kontinuirana profesionalna edukacija i obuke unutarnjih revizora u institucijama BiH	01.06.-31.12.2018.
7. Povećanje učinka i kvaliteta rada UR	7.1	Usmjeravanja aktivnosti UR u konkretnije teme i složenija područja	2016-2018	Rukovoditelji JUR - rukovoditelji institucija BiH	Povećanje broja obavljenih revizija u području planiranja, izvršavanja proračuna, računovodstvenih i sustava centraliziranog obračuna plaća i naknada, kao i u oblasti javnih nabava	Proračun	Održavanje sastanaka s rukovoditeljima JUR	01.01.-31.12.2018.
	7.2	Potpora provođenju horizontalnih i vertikalnih revizija	2016-2018	SHJ MFiT BiH i JIR	Broj provedenih horizontalnih/vertikalnih revizija	Proračun	Održavanje sastanaka s rukovoditeljima JUR	01.01.-31.12.2018.
	7.3	Razvoj suradnje između unutarnje revizije i rukovodstva institucije	2016-2018	SHJ MFiT BiH - Unutarnji revizori – rukovoditelji institucija	Broj RJUR i/ili unutarnjih revizora koji sudjeluju na kolegijima rukovodstva institucije Povećan broj realiziranih preporuka UR	Proračun	Izveštaji JIR o uključenosti rukovodstva GKI IR i zaključci i preporuke	31.12.2018.
	7.4	Razvoj suradnje između SHJ MFiT BiH i Ureda za reviziju	2016-2018	SHJ MFiT BiH-	Broj održanih sastanaka rukovodstva	Proračun	Redovna komunikacija između imenovanih	

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
		institucija BiH		Ured za reviziju institucija BiH	SHJ MFiT i Ureda za reviziju institucija BiH		predstavnik SHJ MFT BiH i Ureda za reviziju institucija BiH na stručnoj razini o modelima suradnje (korištenje dokumentacije, obuke i sl)	Kontinuirano
	7.5	Kontinuirana profesionalna edukacija i provjera kvaliteta rada unutarnje revizije	2016-2018	RJUR, pružatelji usluga procjene kvaliteta rada UR	Broj izvješća o izvršenoj kontroli kvaliteta	Proračun/donatorska sredstva	Stručna pomoć projekata tehničke potpore PIFC-u financiranih iz sredstava IPA-e i drugih donatora	Kontinuirano
	7.6	Potpora SHJ MFiT BiH usavršavanju, obukama i kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji unutarnjih revizora	2016-2018	SHJ MFiT BiH Rukovoditelji JUR	Broj obavljenih provjera kvaliteta rada od strane SHJ MFiT BiH Broj donesenih Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja	Proračun, Tehnički projekti potpore, IPA fond	Stručna pomoć projekata tehničke potpore PIFC-u financiranih iz sredstava IPA-e i drugih donatora	Kontinuirano
8. Razvoj koordinacijske uloge SHJ MFiT BiH	8.1	Jačanje kapaciteta SHJ MFiT BiH	2016-2018	SHJ MFT BiH – VM BiH	Viši stupanj stručne osposobljenosti i popunjenosti kapaciteta SHJ MFiT BiH	Proračun	Stručno osposobljavanje zaposlenih u SHJ MFiT BiH	Prosinac 2018.
	8.2	Suradnja s nositeljima reformskih procesa u BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – VM BiH – MFiT BiH	Broj zakonskih i podzakonskih akata donesenih u suradnji (Sektor za proračun MFiT BiH, Sektor za trezorsko poslovanje	Proračun	Organizacija sastanaka i kontinuirana suradnja s nositeljima reformskih procesa	Prosinac 2018.

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
					MFiT BiH, PARCO..)			
	8.3	Suradnja s institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – institucije BiH - JUR	Broj održanih sastanaka s rukovodstvom institucija BiH, rukovoditeljima JIR, službi za financije, osobljem za financijsko upravljanje i kontrolu, unutarnjim revizorima Prikupljene informacije za unaprjeđenje sustava javne unutarnje financijske kontrole	Proračun	Kontinuirana suradnja s institucijama BiH i unaprjeđenje tehničkih rješenja za razvoj suradnje	Prosinac 2018.
	8.4	Suradnja s Uredom za reviziju institucija BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – Ured za reviziju BiH	Broj održanih sastanaka	Proračun	Organizacija sastanaka za razmjenu iskustava i razvoj kontinuirane komunikacije s Uredom za reviziju institucija BiH	Prosinac 2018.
	8.5	Praćenje i provjera kvaliteta uspostavljenih sustava (FUK i UR)	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Usvojeno i objavljeno konsolidirano godišnje izvješće o sustavu unutarnje revizije u institucijama BiH Usvojen i objavljeno konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun	Praćenja kvaliteta uspostavljanja sustava FUK-a i UR	Prosinac 2018.
	8.6	Razvoj suradnje s pružateljima obuka iz područja FUK i UR	2016-2018	SHJ MFiT BiH, UIR-i, ADS BiH, entitetske SHJ, međunarodne organizacije i	Usuglašen plan i program obuke o sustavu FUK Usuglašeni plan i program obuka strukovnih udruženja	Proračun, projekti, IPA fond	Usuglašavanje plana i program obuka strukovnih udruženja za unutarnju reviziju i priznavanje istih sukladno propisima o	Prosinac 2018.

Ciljevi	Mjere		Razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2018. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
				institucije	za unutarnju reviziju i priznavanje istih sukladno propisima o KPE		KPE	
	8.7	Jačanje suradnje na razini Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju	2016-2018	SHJ MFiT BiH-Koordinacijski odbor SJH	Sastanci KO SJH i sastanci s entitetskim SHJ Broj usuglašenih okvirnih propisa iz oblasti FUK i UR	Proračun BiH i entitetskih ministarstva financija	Redovito održavanje sjednica KO SJH	Prosinac 2018.
	8.8	Suradnja s međunarodnim institucijama	2016-2018	SHJ MFiT BiH-međunarodne organizacije i institucije	Broj sastanaka i predavanja na temu FUK i UR u zemlji i inostranstvu Broj sastanaka i sudjelovanje u radu međunarodnih organizacija koje se bave razvojem FUK i UR	Proračun, projekti, IPA fond	Održavanje sastanaka, prisustva konferencijama i suradnja s projektima EU	Prosinac 2018.