



BOSNIA AND HERCEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA  
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Broj: 03-1-02-4-111-1/19  
Sarajevo, 18.03.2019. godine

Na osnovu člana 61. stav (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, broj: 32/02, 102/09 i 72/17) i člana 33f. stav (2) tačka a), a u vezi s članom 33i. stav (1) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i člana 24. Zakona o internoj reviziji institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj: 27/08 i 32/12), direktor Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine donosi

**O D L U K U**

**o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana za razvoj i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2019. godinu**

**Član 1.**

(Predmet odluke)

Ovom odlukom Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine donosi Operativni godišnji akcioni plan za razvoj i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Operativni godišnji akcioni plan).

**Član 2.**

(Sadržaj akcionog plana)

- (1) Operativnim godišnjim akcionim planom preciznije se definišu rokovi i detaljnije razrađuju aktivnosti i pokazatelji uspješnosti za sve nosioce aktivnosti koji su zaduženi za njihovu realizaciju.
- (2) Operativni godišnji akcioni plan predstavlja sastavni dio ove Odluke.

**Član 3.**

(Realizacija)

Nosioci aktivnosti, navedeni u Operativnom godišnjem akcionom planu, dužni su donijeti posebne akte o načinu realizacije planiranih aktivnosti u 2019. godini u skladu s Operativnim godišnjim akcionim planom i internim aktima kojima su regulisali oblast finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

**Član 4.**  
(Izvještavanje)

- (1) Institucije BiH - nosioci aktivnosti iz Operativnog godišnjeg akcionog plana, dužne su dostaviti Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine izvještaj o realizaciji Operativnog godišnjeg akcionog plana u okviru godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu u skladu s instrukcijama Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (2) Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine će u posebnom poglavlju u godišnjim konsolidovanim izvještajima o sistemu interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2019. godinu izvještavati Vijeće ministara Bosne i Hercegovine o realizaciji mjera i aktivnosti iz Operativnog godišnjeg akcionog plana prema utvrđenim pokazateljima uspješnosti.

**Član 5.**  
(Objavljivanje)

- (1) Odluka i Operativni godišnji akcioni plan objavljuju se na web stranici Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine ([www.mft.gov.ba](http://www.mft.gov.ba)).
- (2) Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine obavijestiće sve institucije o donošenju i objavljivanju Odluke o donošenju operativnog godišnjeg akcionog plana.



**DIREKTOR**  
**Ranko Šakota**

Operativni godišnji akcioni plan CHJ MFIT BiH za razvoj i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2019. godinu

Ciljevi	Planirane mjere/aktivnosti	Nosioci aktivnosti	Pokazatelji uspješnosti	Finansijska sredstva	Rok za realizaciju
1.1.Jaćanje kapaciteta za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole	<b>1) Finansijsko upravljanje i kontrola</b>				
	1.1.1. Izrada Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2019. godinu	CHJ MFIT BiH	Donesen i objavljen Plan i program obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2019. godinu	Budžet BiH	30.04.2019. godine
	1.1.2. Realizacija Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2019. godinu	CHJ MFIT BiH/institucije BiH	Broj učesnika na obukama iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole	Budžet BiH	31.12.2019. godine
	1.1.3.Donošenje Smjernica za upravljačku odgovornost za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	CHJ MFIT BiH/Projekt unapređenja internih finansijskih kontrola	Donesen i objavljen akt Smjernice za upravljačku odgovornost	Sredstva IPA II	31.12.2019. godine
1.1.4. Utvrđivanje metodologije za procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	1.1.4. Utvrđivanje metodologije za procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	CHJ MFIT BiH/Projekt unapređenja internih finansijskih kontrola	Donesen akt kojim se utvrđuje metodologija za procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Sredstva IPA II Budžet BiH	31.12.2019. godine
	1.2.1.Unapređenje sistema godišnjeg izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	CHJ MFIT BiH/Projekt unapređenja internih finansijskih kontrola	Izrada i testiranje softverske aplikacije za izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Sredstva IPA II Budžet BiH	31.12.2019. godine

1.2.Stvaranje preduslova za razvoj upravljanja usmjerenog na ciljeve i rezultate	1.2.2.Izrada godišnjeg konsolidovanog izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu	kontrola CHJ MFIT BiH/institucije BiH	- Izrađen i dostavljen Vijeću ministara BiH godišnji konsolidovani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu - od strane Vijeća ministara BiH usvojen godišnji konsolidovani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu	Budžet BiH	31.12.2019. godine
1.3.Jačanje kontrole u cilju osiguranja zakonitosti i pravilnosti u poslovanju	1.2.3.Učešće u ažuriranju podzakonskih akata u oblasti srednjoročnog planiranja s ciljem utvrđivanja metodologije za provođenje upravljanja rizicima u srednjoročnom i programskom planiranju	DEP/MFIT BiH/CHJ MFIT BiH	Objavljeni propisi o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH	31.12.2019. godine	
1.3.Jačanje kontrole u cilju osiguranja zakonitosti i pravilnosti u poslovanju	1.3.1.Donošenje i realizacija akcionih planova za unapređenje sistema internih kontrole u institucijama BiH na osnovu preporuka i smjernica CHJ MFIT BiH 1.3.2.Ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju dodele odgovornosti za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole rukovodiocima organizacionih jedinica u institucijama BiH 1.3.3.Tehnička podrška institucijama BiH za unapređenje sistema internih finansijskih kontrole	Institucije BiH/CHJ MFIT BiH  Institucije BiH  CHJ MFIT BiH/institucije BiH	Doneseni i provedeni akcioni planovi za unapređenje internih kontrole u institucijama BiH  Izmijenjeni pravilnici o unutrašnjoj organizaciji institucija  Broj održanih konsultacija, radionica, obuka	Budžet BiH  Budžet BiH  Budžet BiH	31.12.2019. godine  31.12.2019. godine  Kontinuirao
	<b>2) Interna revizija</b>	<b>Nosioci aktivnosti</b>	<b>Pokazatelji uspješnosti</b>	<b>Finansijska sredstva</b>	<b>Rok za realizaciju</b>
	2.1.1. Davanje saglasnost na pravilnike o	CHJ MFIT BiH	Na osnovu izvršene analize i uvida u	Budžet BiH	31.12.2019.

2.1. Uspostava nezavisne funkcije IR u institucijama BiH i unapređenje regulative i metodologije rada IR	unutrašnjoj organizaciji institucija BiH - dio o IR		dokumentaciju rješavan zahtjev i dato mišljenje		godine
2.1.2. Davanje saglasnost na imenovanja rukovodilaca jedinica interne revizije	CHJ MFIT BiH	CHJ MFIT BiH	Na osnovu izvršene analize i uvida u dokumentaciju rješavan zahtjev i dato mišljenje	Budžet BiH	31.12.2019. godine
2.1.3. Izrada GI IR JIR i podataka za GKI IR	JIR institucija BiH / CHJ MFIT BiH	JIR institucija BiH / CHJ MFIT BiH	Pripremljeni od strane JIR i dostavljeni CHJ GI JIR neophodni za pripremu GKI IR za 2018.g.	Budžet BiH	28.02.2019. godine
2.1.4. Priprema i izrada GKI IR za 2018.g.	CHJ MFIT BiH	CHJ MFIT BiH	Pripremljen i dostavljen MFT i Vijeću ministara BiH godišnji konsolidovani izvještaj IR za 2018. godinu.	Budžet BiH	31.03.2019. godine
2.1.5. Verifikacija certifikata IR	CHJ MFIT BiH	CHJ MFIT BiH	Na osnovu izvršene provjere i uvida u dokumentaciju donošenje dokumenta o verifikaciji.	Budžet BiH	31.12.2019. godine
2.1.6. Certifikovanje IR u skladu s Programom obuke i certifikovanja internih revizora u institucijama BiH (Program) - Nadzor nad provođenjem i razvoj programa obuke za certifikovanje internih revizora	CHJ MFIT BiH	CHJ MFIT BiH	Na osnovu Programa izvršena analiza aktivnosti za certifikovanje IR – broj certifikovanih IR.	Budžet BiH	31.12.2019. godine
2.1.7. Obuke organizovane ili podržane od CHJ u okviru obavezne KPE	CHJ MFIT BiH/Projekat EU "PIFC 3"/ MF Holandije	CHJ MFIT BiH/Projekat EU "PIFC 3"/ MF Holandije	Održane obuke / edukacije u okviru KPE koje nose minimalno 10 bodova KPE	Budžet BiH i sredstva IPA II	31.10.2019. godine
2.1.8. Kontinuirana profesionalna edukacija u skladu sa Programom, Odlukom i Uputstvom o KPE	CHJ MFIT BiH / Interni revizori u JIR institucija BiH	CHJ MFIT BiH / Interni revizori u JIR institucija BiH	Na osnovu izvršene provjere i uvida u dokumentaciju izdat dokument / mišljenje o bodovanju obuka.	Budžet BiH	31.12.2019. godine
2.1.9. Saradnja s jedinicama interne revizije i tehnička podrška JIR	CHJ MFIT BiH / JIR institucija BiH	CHJ MFIT BiH / JIR institucija BiH	Broj održanih sastanaka s predstavnicima JIR.	Budžet BiH	31.12.2019. godine
2.1.10. Priprema metodologije za vršenje revizije učinka – Ažuriranje podzakonskih akata iz oblasti IR	CHJ MFIT BiH/Projekat EU "PIFC 3"/ MF	CHJ MFIT BiH/Projekat EU "PIFC 3"/ MF	U saradnji s ekspertima holandskog MF pripremljen nacrt metodologije za vršenje revizije učinka u institucijama	Budžet BiH i sredstva IPA II	31.10.2019. godine

			Holandije	BiH i usvojena od strane CHJ MFiT BiH.		
2.2. Jačanje kapaciteta JIR i CHJ MFT BiH	2.1.11. Unapređenje sistema izvještavanja IR kroz razvoj softverskih rješenja	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	U saradnji s ekspertima Projekta pripremljeno softversko rješenje za unapređenje sistema izvještavanja IR.	Budžet BiH i sredstva IPA II	31.12.2019. godine
	2.1.12. Izmjene i dopune Priručnika za internu reviziju sa standardima interne revizije	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	U saradnji s ekspertima Projekta urađena ažurirana verzija Priručnika.	Budžet BiH i sredstva IPA II	31.12.2019. godine
	2.1.13. Izrada propisa za provjeru kvaliteta rada IR	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	CHJ MFiT BiH/Projekat EU "PIFC 3"	U saradnji s ekspertima Projekta pripremljena metodologija za kontrolu kvaliteta rada IR.	Budžet BiH i sredstva IPA II	31.12.2019. godine
	2.2.1. Uspostavljanje JIR koje imaju najmanje minimum potrebnog broja zaposlenih u skladu s propisima i jačanje kapaciteta internih revizora	Institucije BiH / CHJ MFT BiH	Institucije BiH / CHJ MFT BiH	Od strane institucija BiH definisanih Odlukom o kriterijumima za uspostavljanje JIR u institucijama BiH, kadrovski i funkcionalno uspostavljenе JIR.	Budžet BiH	31.12.2019. godine
3.1. Razvoj koordinacione uloge CHJ MFiT	2.2.2. Jačanje kapaciteta CHJ MFiT BiH	CHJ MFT BiH / MFT BiH / VM BiH	CHJ MFT BiH / MFT BiH / VM BiH	Zapošljavanje 1 osobe u Odsjeku za razvoj sistema IR CHJ MFT BiH	Budžet BiH	31.12.2019. godine
	<b>3) Centralna harmonizacijska jedinica</b>					
	3.1.1. Donošenje novog strateškog dokumenta za PIFC za period 2019-2025. godina	CHJ MFiT BiH/KO CHJ / Projekt	CHJ MFiT BiH/KO CHJ / Projekt	Usvojen novi strateški dokument za PIFC za period 2019-2025. godina	Sredstva IPA II Budžet BiH	31.10.2019. godine
	3.1.2. Aktivno učešće u radu KO CJH	CHJ MFiT BiH/CJH RS/CJH F BiH	CHJ MFiT BiH/CJH RS/CJH F BiH	Redovno održavane sjednice KO CJH	Bužet KO CJH	31.12.2019. godine
3.1. Razvoj koordinacione uloge CHJ MFiT	3.1.3. Učešće u planiranju i realizaciji konferencija iz oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u organizaciji KO CJH	KO CJH	KO CJH	Realizirane po jedna konferencija iz oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u organizaciji KO CJH	Bužet KO CJH	31.12.2019. godine
	3.1.4. Saradnja s Projektom EK o	CHJ MFiT	CHJ MFiT	Realizirane aktivnosti u skladu s	Sredstva IPA	31.12.2019. godine

	<p>unapređenju internih finansijskih kontrola</p>	<p>BiH/institucije BiH/ Projekt unapređenja internih finansijskih kontrola</p>	<p>usaglašenim planom za realizaciju Projekta</p>	<p>II</p>	<p>godine</p>
	<p>3.1.5.ostvarivanje regionalne saradnje i razmjene iskustava sa CHJ zemalja u okruženju i drugih organizacija i institucija (RESPA, SIGMA, PEM PAL i sl.)</p>	<p>CHJ MFIT BiH/RESPA/SIGMA/ PEM PAL...</p>	<p>Učešće predstavnika CHJ MFIT BiH na konferencijama i drugim događajima u organizaciji nadležnih institucija</p>	<p>Budžet BiH/budžet nadležnih institucija</p>	<p>31.12.2019. godine</p>
	<p>3.1.6.Saradnja s Uredom za reviziju institucija BiH</p>	<p>CHJ MFIT BiH/Ured za reviziju institucija BiH</p>	<p>Broj održanih sastanaka/radionica</p>	<p>Budžet BiH</p>	<p>kontinuirano</p>