

**PRIVREMENI OPERATIVNI GODIŠNJI AKCIONI PLAN ZA RAZVOJ I UNAPREĐENJE SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH
KONTROLA U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2026. GODINU**

Oblast: 1. Finansijsko upravljanje i kontrola						
Strateški cilj: finansijsko upravljanje i kontrola usmjereno na najznačajnije rizike u upravljanju javnim finansijama (UJF)						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
1.1. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi s pouzdanim upravljanjem prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Procjena rizika i prijedlozi sistemskih kontrola u procesima UJF	Registri rizika pojedinačnih institucija u <i>PIFC</i> aplikaciji	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Ažuriranje internih procedura institucija u skladu s rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih internih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Ojačati sistem internih kontrola pri pripremi i odobravanju budžetskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu	Četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za za redovne aktivnosti	MFT BiH Institucije BiH

1.2. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi sa srednjoročnim planiranjem i programskim budžetiranjem	Unaprijeđene kontrole za višegodišnje i programsko planiranje, ciljeve i rezultate	Procjena rizika u odnosu na ciljeve iz srednjoročnih planova, ciljeve i indikatore uspješnosti iz budžetskih programa Internim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji budžetskih programa	Registri rizika institucija BiH Interni akt kojim se utvrđuju budžetski programi sa uređenim ulogama, ovlaštenjima i odgovornostima	Kontinuirano Četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
1.3. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi s efikasnošću poslovnih procesa institucija	Brže, dostupnije i transparentnije javne usluge i povećano zadovoljstvo korisnika	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	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Aktivnosti u vezi s upravljanjem i unapređenjem kvaliteta poslovanja	Broj institucija koje su uspostavile sistem upravljanja kvalitetom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH

		Razvijati aplikativne kontrole u softverskim rješenjima institucija BiH za podršku digitalizaciji poslovanja i razvoju e-uprave	Broj aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manuelno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći PARCO
		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	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH
1.4. Ojačana upravljačka odgovornost za ciljeve i rezultate	Rukovodioci na svim nivoima upravljanja imaju jasna zaduženja, resurse i neophodni stepen autonomije u ostvarivanju ciljeva institucije i sistema UJF	Izraditi uputstva o saradnji rukovodilaca unutrašnjih organizacionih jedinica i organizacione jedinice za finansije, međusobnim obavezama i odgovornostima u procesima iz budžetskog ciklusa	Uputstvo o saradnji jedinica za finansije s ostalim organizacionim jedinicama u instituciji u procesima iz budžetskog ciklusa Podaci iz konsolidiranog godišnjeg izvještaja i analiza	Četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	Institucije BiH

Oblast: 2. INTERNA REVIZIJA						
Strateški cilj: Efikasno korištenje resursa interne revizije i ostvarivanje dodate vrijednosti u skladu s međunarodnim standardima interne revizije						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
2.1. Osiguranje kvaliteta i informatička podrška internoj reviziji u svrhu ispunjavanja međunarodnih standarda	Unaprijeđen kvalitet rada interne revizije	Primijenjena metodologija i alati za internu procjenu kvaliteta od strane rukovodioca JIR, uključujući izradu Programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JIR s usvojenim Programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2026. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	JIR budžetskih korisnika CHJ MFT BiH (kroz izvještavanje u GKI IR)
		Obuka i stručno usavršavanje internih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i programa obuka za IR u institucijama BiH za 2026. Broj obuka	Prvi kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH

			Broj obučених internih revizora u okviru KPE organizirane od strane CHJ MFT BiH	Prvi-četvrti kvartal 2026. godine IV kvartal 2026. godine i kontinuirano		Institucije BiH (JIR)
		Održavanje i razvoj Aplikacije za PIFC – Modul IR, softvera za upravljanje internom revizijom, u svrhu standardizacije rada IR	Broj internih revizija obavljenih uz pomoć Aplikacije za PIFC – Modul IR Broj internih revizora koji koriste Aplikacije za PIFC – Modul IR	Četvrti kvartal 2026. godine Četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH JIR institucija BiH

2.2. Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u JIR	Bolja pokrivenost budžeta funkcijom interne revizije	Popunjavanje upražnjenih sistematiziranih radnih mjesta IR u JIR	Broj internih revizora u institucijama BiH	Prvi kvartal 2026. godine i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFT BiH u dijelu davanja saglasnosti na interne akte o sistematizaciji i imenovanju RJIR
2.3. Interna revizija usmjerena na pružanje dodatne vrijednosti u visokorizičnim oblastima	Interna revizija pruža mjerljive efekte rada u oblastima od strateškog značaja za institucije BiH	Usmjeriti internu reviziju na područja visokog rizika institucije (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika	Broj obučanih internih revizora za korištenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje nadležnosti radi poduzimanja aktivnosti za ublažavanje rizika kroz preporuke interne revizije	Četvrti kvartal 2026. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH JIR JIR institucija BiH CHJ MFT BiH

	Interni revizori upoznati s aktuelnostima iz oblasti FUK-a, iste promoviraju i primjenjuju	Osigurati obuke za IR iz oblasti FUK-a koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a kako bi se osiguralo da IR budu u toku s aktuelnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatnu vrijednost	Broj obučениh internih revizora (iz oblasti FUK-a) u skladu s Planom i programom obuka za IR u institucijama BiH za 2026.	Drugi - četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	JIR institucija BiH CHJ MFT BiH
--	--	---	---	--------------------------------------	--	------------------------------------

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti sistema internih finansijskih kontrola (PIFC) od strane CHJ MFT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
3.1. Automatizacija izvještavanja o PIFC uz proširene izvore i alate za prikupljanje podataka	Informatizirano godišnje i periodično izvještavanje, brža obrada, kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvještavanje o FUK i internoj reviziji	Odluka direktora CHJ MFT BiH	Jednom godišnje, i kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
		Razvoj i održavanje softvera za izvještavanje o FUK i IR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran i funkcionalan softver za izvještavanje o IR	Četvrti kvartal 2026. godine	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
			Informatizirane baze podataka s internim procedurama, knjige poslovnih procesa	Kontinuirano		Institucije BiH
			Informatizirani registri rizika	Kontinuirano		

			Korisnici spremni za korištenje softvera (zaposleni CHJ MFT BiH i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)	Kontinuirano		Institucije BiH i JIR institucija BiH CHJ MFT BiH / institucije BiH i JIR institucija BiH
		Primjena softvera za izvještavanje o FUK i IR Izraditi konsolidirane izvještaje o razvoju sistema FUK-a i interne revizije, zasnovane na godišnjim izvještajima institucija o FUK-u i godišnjim izvještajima interne revizije, rezultatima samoprocjene, nalazima interne i eksterne revizije, rezultatima obavljenih pregleda kvaliteta FUK i IR, na statusu mjera za ublažavanje rizika u UJF	Sve institucije podnose izvještaj o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije) Sve JIR vrše internu reviziju i interno ocjenjivanje uz pomoć softvera Sve JIR podnose godišnji izvještaj IR putem softverskog rješenja (preko	Kontinuirano Četvrti kvartal 2026. godine i kontinuirano Prvi kvartal 2026. godine i kontinuirano	Budžet institucija BiH u okviru sredstava institucija Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti Budžet institucija BiH,	CHJ MFT BiH CHJ MFT BiH, Institucije BiH i JIR institucija BiH JIR institucija BiH

			aplikacije) Konsolidirani izvještaji o FUK-u i internoj reviziji za 2025. godinu, izrađeni korištenjem softvera Konsolidirani izvještaji o FUK-za 2025 i internoj reviziji.	Prvi kvartal 2026. godine i kontinuirano Prvi kvartal 2026. godine i kontinuirano	u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH, Institucije BiH CHJ MFT BiH
3.2. Razviti i implementirati okvir za provjeru kvaliteta od strane CHJ MFT BiH	Sistem PIFC je predmet redovnog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s dobrom međunarodnom praksom	Provođenje pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH
		Provođenje pregleda kvaliteta JIR (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta JIR od strane CHJ MFT BiH	Četvrti kvartal 2026. godine i kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH, Institucije BiH i JIR institucija BiH

3.3. Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet CHJ MFT BiH	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za CHJ MFT BiH iz oblasti UFJ (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH ADS Strukovna udruženja
		Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Ured za reviziju institucija BiH
		Redovna razmjena informacija sa PARCO	Broj sastanaka sa PARCO	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH PARCO
		Redovna razmjena informacija i saradnja sa koordinatorima za FUK i koordinatorima za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz budžetskih korisnika	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH MFT Sektor za budžet MFT Sektor za trezor
		Redovna razmjena informacija i saradnja s rukovodiocima JIR	Broj sastanaka s rukovodiocima JIR budžetskih korisnika KPE internih revizora o	Kontinuirano tokom 2026. godine Prvi – četvrti kvartal 2026.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH JIR Institucija BiH

			aktuelnim temama	godine i kontinuirano		
		Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke podrške
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za državnu službu BiH i razvoj obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području upravljanja ljudskim resursima i stvaranja preduslova za upravljanje bazirano na učinku	Broj održanih radionica za IR Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK Razmjena informacija i davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH ADS BiH

			učinkom državnih službenika			
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za javne nabavke BiH i razvoj metodologije obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području javnih nabavki, te novih mjera i zakonskih rješenja za unapređenja javnih nabavki. Identifikacija tipskih rizika u području javnih nabavki	Broj održanih sastanaka CHJ i AJN Broj održanih radionica za IR Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabavki, uključenih u registre rizika	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH Agencija za javne nabavke