



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE AND TREASURY



CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA  
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА  
CENTRAL HARMONIZATION UNIT

Broj: 03-1-02-4-164-1/24  
Sarajevo, 29.03.2024. godine.

Na osnovu člana 61. stav (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“ br. 32/02, 102/09 i 72/17), člana 33f. stav (2) tačka a), d), e), f) i h) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), člana 4. stav (2) tačka c) i člana 7. Pravilnika za procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine, broj 03-1-02-2-103-2/22 od 5.4.2022. godine, direktor Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, donosi

**GODIŠNJI PLAN  
POJEDINAČNE PROCJENE KVALITETA  
SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE  
U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2024. GODINU**

**Član 1.  
(Opći podaci)**

- (1) Godišnjim planom pojedinačne procjene kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine za 2024. godinu utvrđuju se:
- ciljevi pojedinačne procjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK-a),
  - institucije Bosne i Hercegovine u kojima će se vršiti pojedinačna procjena kvaliteta sistema FUK-a,
  - odgovorne osobe za pojedinačnu procjenu kvaliteta sistema FUK-a u Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (CHJ MFiT BiH) i instituciji u kojoj se provodi pojedinačna procjena kvaliteta sistema FUK-a,
  - način obavljanja pojedinačne procjene kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
  - rokovi obavljanja pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a.

- (2) Procjena kvaliteta i vršenje analiza sastavni je dio provođenja sistema FUK-a u institucijama BiH radi njegovog razvoja, a u cilju pružanja javnih usluga što je moguće jednostavnije, brže i jeftinije uz osiguranje odgovarajućeg nivoa kvaliteta i u skladu sa zakonom.

## **Član 2.**

### **(Ciljevi pojedinačne procjene sistema FUK-a)**

Ciljevi pojedinačne procjene sistema FUK-a su:

- identifikacija prakse i utvrđivanje prioriteta za unapređenje FUK-a,
- praćenje efikasnosti procesa upravljanja rizicima i primjene internih kontrola,
- davanje preporuka i smjernica za unapređenje sistema FUK-a,
- praćenje realizacije mjera iz godišnjih akcionih planova za realizaciju strategije iz oblasti javnih internih finansijskih kontrola i
- izvještavanje Vijeća ministara BiH o stanju, napretku i planiranim mjerama za unapređenje sistema FUK-a u institucijama BiH.

## **Član 3.**

### **(Kriteriji)**

Kriteriji za izbor institucija BiH u kojima se obavlja pojedinačna procjena kvaliteta sistema FUK-a su:

- identificirani i procijenjeni rezidualni rizici utvrđeni u registru rizika u oblasti upravljanja javnim finansijama, javnim nabavkama, upravljanja ljudskim resursima, pravnim poslovima, informacionim tehnologijama i specifičnim poslovnim procesima institucije,
- identificirani i procijenjeni rizici u obavljanju poslova i pružanju javnih usluga upoređeni s raspoloživim budžetom, brojem zaposlenih, vrijednosti imovine i IT sistemima,
- informacije o slabostima u sistemu FUK-a sadržane u godišnjim izvještajima o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i revizorskim izvještajima ili drugim izvorima.

## **Član 4.**

### **(Provođenje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a)**

- (1) CHJ MFiT BiH će pojedinačnu procjenu kvaliteta FUK-a u 2024. godini izvršiti u Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine je u *PIFC* aplikaciji dokumentiralo mapu poslovnih procesa i registar rizika.
- (3) Registar rizika Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine sadrži strateške rizike čija je procjena ukupne izloženosti riziku u rasponu niski-visoki rizici.
- (4) Budžet Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine za 2023. godinu iznosio je 13.771.000 KM.

- (5) Vrijednost imovine Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine za 2023. godinu je 1.371.128 KM.
- (6) Broj zaposlenih u Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2023. godine je 159.

#### **Član 5.**

##### **(Ovlaštenja i obaveze CHJ MFiT BiH)**

- (1) Pojedinačna procjena sistema FUK-a bit će provedena u II/III kvartalu 2024. godine.
- (2) CHJ MFiT BiH će u roku od najmanje 15 radnih dana prije datuma predviđenog za početak obavljanja pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a dostaviti pisano obavještenje Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine o planiranoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a.
- (3) Pisano obavještenje uključuje odluku o imenovanju osoba za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a i potpisanu izjavu o povjerljivosti podataka i informacija od strane osoba imenovanih za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a.

#### **Član 6.**

##### **(Obaveze imenovanih osoba za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta FUK-a)**

- (1) Pojedinačnu procjenu sistema FUK-a realizirat će zaposleni u Odsjeku CHJ MFiT BiH za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje posebnom odlukom imenuje direktor CHJ MFiT BiH.
- (2) Osobe imenovane za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a moraju imati kompetencije i stručnost propisanu Pravilnikom.

#### **Član 7.**

##### **(Način obavljanja pojedinačne procjene kvaliteta FUK-a)**

- (1) Pojedinačna procjena kvaliteta sistema FUK-a provodi se na osnovu podataka iz upitnika za pojedinačnu procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole, podataka iz upitnika o samoprocjeni, analize podataka o rizicima i kontrolama unesenim u *PIFC* aplikaciju, izvještaja Ureda za reviziju institucija BiH, razgovora s rukovodstvom i zaposlenima radi dodatnih pojašnjenja, uvida u dokumentaciju (interni i eksterni izvještaji) i drugih materijala/izvora informacija, relevantnih za procjenu.
- (2) Dokumentaciju i informacije iz stava (1) ovog člana dostavlja Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

#### **Član 8.**

##### **(Ovlaštenja i obaveze institucije kod koje se obavlja pojedinačna procjena)**

- (1) Ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine imenovat će osobu iz Ministarstva koja će u procesu pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a biti odgovorna za komunikaciju sa CHJ MFiT BiH.

- (2) Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine je u obavezi osobama koje provode pojedinačnu procjenu kvaliteta sistema FUK-a osigurati odgovore na dostavljene upitnike i uvid u traženu dokumentaciju.

## **Član 9.**

### **(Izveštaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta FUK-a)**

- (1) Izveštaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni sistema FUK-a sadrži:
- procjenu stepena razvoja po područjima procjene,
  - najznačajnija zapažanja po područjima procjene,
  - preporuke za unapređenje po područjima procjene,
  - opću procjenu stepena razvoja sistema FUK-a,
  - preporuke za razvoj kapaciteta za jačanje internih kontrola i
  - priloge u kojima je dokumentirana provedena pojedinačna procjena.
- (2) Izveštaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a dostavlja se Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine u roku od 15 radnih dana od dana završetka pojedinačne procjene kvaliteta.
- (3) Izveštaj o izvršenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a potpisuju osobe imenovane za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta i direktor CHJ MFiT BiH, koji potpisom potvrđuje odobravanje izvještaja.
- (4) Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine može dostaviti CHJ MFiT BiH komentare na izvještaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a ukoliko smatra da su prilikom procjene i sastavljanja izvještaja učinjene materijalno značajne greške.
- (5) Za realizaciju preporuka iz izvještaja o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a odgovoran je ministar finansija i trezora BiH.

## **Član 10.**

### **(Stupanje na snagu i objava)**

- (1) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a za 2024. godinu stupa na snagu danom donošenja.
- (2) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2024. godinu objavljuje se na internet stranici CHJ MFiT BiH <https://chj.mft.gov.ba>, odnosno na internet stranici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine [www.mft.gov.ba](http://www.mft.gov.ba) u dijelu koji se odnosi na CHJ MFiT BiH.

**D I R E K T O R**

**Mr. Vladimir Stanimirović, s.r.**

#### **Dostaviti:**

- Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine,
- Odsjeku za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole,
- internet stranica CHJ MFiT BiH i

- a/a.