



BOSNIA AND HERCEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Broj: 03-1-02-2-246-1/23

Sarajevo, 10.7.2023. 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 2023. GODINU

I OPĆI DIO

Član 1.

(Procjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole)

- (1) Procjena kvaliteta i vršenje analiza sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) provodi se kako bi se osiguralo da rukovodstvo institucija Bosne i Hercegovine:
- pruža podršku aktivnostima unapređenja internih kontrola,
 - osigurava jačanje internih kontrola kroz podršku provođenju mjera za ublažavanje rizika,
 - ima odgovornost za sve aspekte upravljanja i donošenja odluka, od planiranja do izvještavanja, od delegiranja do kontrole, osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima, ostalim propisima i internim procedurama, te za usmjerenost poslovanja na rezultate,
 - obavlja samoprocjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
 - dostavlja pouzdane izvještaje o samoprocjeni finansijskog upravljanja i kontrole.

- (2) Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH (u daljnjem tekstu CHJ MFT BiH) nadležna je za vršenje procjene sistema FUK-a u institucijama BiH.
- (3) Procjena će se izvršiti u skladu s Pravilnikom 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 (u daljnjem tekstu Pravilnik) i drugim relevantnim propisima iz oblasti FUK-a u institucijama BiH.

Član 2.

(Ciljevi pojedinačne procjene sistema FUK-a)

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

II IZBOR I KRITERIJI ZA IZBOR INSTITUCIJE ZA PROCJENU KVALITETA FUK-a

Član 3.

(Provođenje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a)

- (1) CHJ MFT BiH će u 2023. godini pojedinačnu procjenu kvaliteta FUK-a izvršiti u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH.
- (2) Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u *PIFC* aplikaciji evidentiralo poslovne procese i rizike koji spadaju u kategoriju „strateški rizici“.
- (3) Strateški rizici u ovom ministarstvu odnose se na upravljanje javnim finansijama, javnim nabavkama i rizicima u pružanju usluga iz nadležnosti ovog ministarstva.
- (4) Budžet Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za 2022. godinu iznosio je 10.160.000 KM.
- (5) U Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH u 2022. godini bilo je 99 zaposlenih.
- (6) Vrijednost imovine Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za 2022. godinu je 395.951,29 KM.

Član 4. (Kriteriji)

- (1) Kriteriji za izbor institucija BiH u kojima se vrši pojedinačna procjena kvaliteta definirani su Pravilnikom.
- (2) Kriteriji za izbor institucija BiH u kojima se vrši 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 upoređeno s raspoloživim budžetom, brojem zaposlenih, vrijednosti imovine i IT sistemima;
 - Informacije o slabostima u sistemu finansijskog upravljanja i kontrole sadržane u godišnjim izvještajima o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i revizorskim izvještajima ili drugim izvorima.

III OVLAŠTENJA I OBAVEZE CHJ MFT BiH

Član 5. (Ovlaštenja i obaveze CHJ MFT BiH)

- (1) Pojedinačna procjena sistema FUK-a izvršit će se u IV kvartalu 2023. godine.
- (2) CHJ MFT BiH će u roku od najmanje petnaest radnih dana prije datuma predviđenog za početak obavljanja pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a dostaviti pisano obavještenje Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH o provođenju planirane pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a.
- (3) Pisano obavještenje uključuje odluku o imenovanju osoba za obavljanje pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a i potpisane izjave o povjerljivosti podataka i informacija od strane imenovanih osoba.

Član 6. (Obaveze osoba imenovanih za provođenje pojedinačne procjene kvaliteta FUK-a)

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

Član 7.

(Pregled informacija, dokumentacije i razgovori)

- (1) Pojedinačna procjena kvaliteta FUK-a realizira 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, 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 za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Član 8.

(Izvještaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta FUK-a)

- (1) Izvještaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta FUK-a sadrži nalaze, zaključke i preporuke za unapređenje sistema FUK-a.
- (2) Izvještaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole po područjima procjene (područja procjene uređena članom 10. stav 2. Pravilnika) sadrži:
 - procjenu stepena razvoja po područjima procjene,
 - najznačajnija zapažanja po područjima procjene,
 - preporuke za unapređenje po područjima procjene,
 - opću procjenu stepena razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
 - preporuke za razvoj kapaciteta za jačanje internih kontrola i
 - priloge u kojima je dokumentirana provedena pojedinačna procjena.
- (3) Izvještaj o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a dostavlja se Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH u roku od petnaest radnih dana od dana završetka pojedinačne procjene kvaliteta sistema.
- (4) Izvještaj o izvršenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a potpisuju osobe imenovane za vršenje pojedinačne procjene kvaliteta i direktor CHJ MFiT BiH, a koji potpisom potvrđuje odobravanje izvještaja.

IV OVLAŠTENJA I OBAVEZE INSTITUCIJE

Član 9.

(Ovlaštenja i obaveze institucije kod koje se vrši pojedinačna procjena)

- (1) Ministar za ljudska prava i izbjeglice BiH imenovat će osobu iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH koja će u procesu pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a biti odgovorna za komunikaciju sa CHJ MFT BiH.
- (2) Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u obavezi osobama koje obavljaju pojedinačnu procjenu kvaliteta sistema FUK-a osigurati odgovore na dostavljene upitnike i uvid u traženu dokumentaciju.

- (3) Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 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.
- (4) Za realizaciju preporuka iz izvještaja o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sistema FUK-a odgovoran je ministar za ljudska prava i izbjeglice BiH.

V PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 10.

(Stupanje na snagu i objava)

- (1) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sistema FUK-a za 2023. godinu stupa na snagu danom donošenja.
- (2) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2023. godinu bit će objavljen na internet stranici CHJ MFiT BiH <https://chj.mft.gov.ba>, odnosno na internet stranici Ministarstva finansija i trezora BiH 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 za ljudska prava i izbjeglice BiH,
- internet stranica CHJ MFiT BiH i
- a/a.