



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 temelju članka 61. stavka (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“ br. 32/02, 102/09 i 72/17), članka 33f. stavka (2) točaka a), d), e), f) i h) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), članka 4. stavka (2) točke c) i članka 7. Pravilnika za procjenu kvaliteta sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine, broj 03-1-02-2-103-2/22 od 5.4.2022. godine, ravnatelj Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, donosi

GODIŠNJI PLAN
POJEDINAČNE PROCJENE KVALITETA
SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE
U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2023. GODINU

I. OPĆI DIO

Članak 1.

(Procjena sustava financijskog upravljanja i kontrole)

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

- (2) Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu SHJ MFT BiH) nadležna je za vršenje procjene sustava FUK-a u institucijama BiH.
- (3) Procjena će se izvršiti sukladno Pravilniku za procjenu kvaliteta sustava financijskog 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.

Članak 2.

(Ciljevi pojedinačne procjene sustava FUK-a)

- (1) Procjena kvaliteta i vršenje analiza sastavni je dio provedbe sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH radi njegovog razvoja, a u cilju pružanja javnih usluga što je moguće jednostavnije, brže i jeftinije uz osiguranje odgovarajuće razine kvalitete i sukladno zakonu.
- (2) Ciljevi pojedinačne procjene sustava FUK-a su:
 - identifikacija prakse i utvrđivanje prioriteta za unapređenje FUK-a,
 - praćenje efikasnosti procesa upravljanja rizicima i primjene unutarnjih kontrola,
 - davanje preporuka i smjernica za unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole,
 - praćenje realizacije mjera iz godišnjih akcijskih planova za realizaciju strategije iz oblasti javnih unutarnjih financijskih kontrola i
 - izvješćivanje Vijeća ministara BiH o stanju, napretku i planiranim mjerama za unapređenje sustava FUK-a u institucijama BiH.

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

Članak 3.

(Provedba pojedinačne procjene kvaliteta sustava FUK-a)

- (1) SHJ 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 financijama, javnim nabavama i rizicima u pružanju usluga iz nadležnosti ovog ministarstva.
- (4) Proračun Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za 2022. godini 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.

Članak 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 sustava FUK-a su:
 - Identificirani i procijenjeni rezidualni rizici utvrđeni u Registru rizika u oblasti upravljanja javnim financijama, javnim nabavama, upravljanja ljudskim resursima, pravnim poslovima, informacijskim tehnologijama i specifičnim poslovnim procesima institucije;
 - Identificirani i procijenjeni rizici u obavljanju poslova i pružanju javnih usluga upoređeno s raspoloživim proračunom, brojem zaposlenih, vrijednosti imovine i IT sustavima;
 - Informacije o slabostima u sustavu financijskog upravljanja i kontrole sadržane u godišnjim izvješćima o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i revizijskim izvješćima ili drugim izvorima.

III. OVLASTI I OBVEZE SHJ MFT BiH

Članak 5. (Ovlasti i obveze SHJ MFT BiH)

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

Članak 6. (Obveze osoba imenovanih za provedbu pojedinačne procjene kvaliteta FUK-a)

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

Članak 7.

(Pregled informacija, dokumentacije i razgovori)

- (1) Pojedinačna procjena kvaliteta FUK-a realizira se na temelju podataka iz upitnika za pojedinačnu procjenu kvaliteta sustava financijskog 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 (unutarnja i vanjska izvješća) i drugih materijala/izvora informacija, relevantnih za procjenu.
- (2) Dokumentaciju i informacije iz stavka (1) ovog članka dostavlja Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Članak 8.

(Izvješće o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta FUK-a)

- (1) Izvješće o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta FUK-a sadrži nalaze, zaključke i preporuke za unapređenje sustava FUK-a.
- (2) Izvješće o provedenoj pojedinačnoj procjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole po područjima procjene (područja procjene uređena člankom 10. stavak 2. Pravilnika) sadrži:
 - procjenu stupnja razvoja po područjima procjene,
 - najznačajnija zapažanja po područjima procjene,
 - preporuke za unapređenje po područjima procjene,
 - opću procjenu stupnja razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole,
 - preporuke za razvoj kapaciteta za jačanje unutarnjih kontrola i
 - priloge u kojima je dokumentirana provedena pojedinačna procjena.
- (3) Izvješće o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sustava FUK-a dostavlja se Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH u roku od petnaest radnih dana od dana završetka pojedinačne procjene kvaliteta sustava.
- (4) Izvješće o izvršenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sustava FUK-a potpisuju osobe imenovane za vršenje pojedinačne procjene kvaliteta i ravnatelj SHJ MFiT BiH, a koji potpisom potvrđuje odobravanje izvješća.

IV. OVLASTI I OBVEZE INSTITUCIJE

Članak 9.

(Ovlasti i obveze 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 sustava FUK-a biti odgovorna za komunikaciju sa SHJ MFT BiH.
- (2) Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u obvezi osobama koje obavljaju pojedinačnu procjenu kvaliteta sustava FUK-a osigurati odgovore na dostavljene upitnike i uvid u traženu dokumentaciju.

- (3) Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH može dostaviti SHJ MFiT BiH komentare na izvješće o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sustava FUK-a ukoliko smatra da su prilikom procjene i sastavljanja izvješća učinjene materijalno značajne pogreške.
- (4) Za realizaciju preporuka iz izvješća o provedenoj pojedinačnoj procjeni kvaliteta sustava FUK-a odgovoran je ministar za ljudska prava i izbjeglice BiH.

V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 10.

(Stupanje na snagu i objava)

- (1) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sustava FUK-a za 2023. godinu stupa na snagu danom donošenja.
- (2) Godišnji plan pojedinačne procjene kvaliteta sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2023. godinu bit će objavljen na internet stranici SHJ MFiT BiH <https://chj.mft.gov.ba>, odnosno na internet stranici Ministarstva financija i trezora BiH www.mft.gov.ba, u dijelu koji se odnosi na SHJ MFiT BiH.

RAVNATELJ

Mr. Vladimir Stanimirović, v.r.

Dostaviti:

- Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH,
- internet stranica SHJ MFiT BiH i
- a/a.