



BOSNIA AND HERCEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Broj: 04-1-02-5-76-2/19
Sarajevo, 14.02.2019. godine

Na osnovu člana 24. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17) i člana 11. Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 94/14), Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, *podnosi*

IZVJEŠTAJ O RADU

Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH za 2018. godinu

I-UVOD

Godišnji program rada Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH (CHJ MFiT BiH) za 2018. godinu pripremljen je u skladu s Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 94/14).

Godišnji program rada CHJ MFiT BiH predstavlja planirane rezultate za 2018. godinu koji se zasnivaju na srednjoročnom planu rada CHJ MFiT BiH.

CHJ MFiT BiH je, u skladu sa zakonskim ovlaštenjima i ciljevima iz srednjoročnog plana rada, nadležna za uspostavu i razvoj javnih internih finansijskih kontrola (PIFC) u institucijama BiH. Uspostava i razvoj PIFC-a u institucijama BiH je važan dio reforme javne uprave u BiH.

Tri su ključne komponente PIFC-a:

- CHJ MFiT BiH,
- Finansijsko upravljanje i kontrole, i
- Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 27/08 i 32/12), Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12 i 32/13) i Odlukom o uspostavljanju CHJ MFiT BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 44/09 i 48/18), CHJ MFiT BiH je, između ostalog, odgovorna za:

- Pripremu i ažuriranje strateških dokumenata iz oblasti PIFC-a,
- Pripremu zakona i podzakonskih akata iz oblasti PIFC-a,
- Definiranje sadržaja programa obuke i koordinaciju programa obuke iz oblasti PIFC-a,
- Izradu godišnjih konsolidiranih izvještaja iz oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, i
- Učešće u radu KO CJH.

Ciljevi srednjoročnog plana rada CHJ MFiT BiH proizlaze iz mandata, odnosno misije CHJ MFiT BiH.

Mandat CHJ MFiT BiH je uspostava sistema, razvoj i koordinacija interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine. CHJ MFiT BiH vrši izradu i provođenje propisa iz ovih oblasti u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i interne revizije, a uz njihovu prethodnu harmonizaciju na nivou Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica.

Misija CHJ MFiT BiH je uspostava i razvoj sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH radi osiguranja ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja budžetskih sredstava, poboljšanja finansijskog upravljanja i uspostavljanja upravljačke odgovornosti.

S obzirom na činjenicu da se srednjoročni plan rada institucija realizira kroz godišnje planove rada, godišnji plan rada CHJ MFiT BiH za 2018. godinu predstavlja planirane razrađene ciljeve iz srednjoročnog plana rada.

Godišnji plan rada realizira se kroz jedan program i to „Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH“, te dva projekta „Uspostava sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu institucijama BiH“ i „Uspostava funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH“.

Uspostava sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH

U oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u toku 2018. godine realizirani su postavljeni ciljevi koji se odnose na izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i organizaciju i realizaciju obuka iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

CHJ MFiT BiH je propisala formu i sadržaj Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu. Dostavljeni godišnji izvještaji institucija BiH obrađeni su i sastavljen je Godišnji konsolidirani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu. Uz Godišnji konsolidirani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu predloženi su zaključci koji se odnose na daljnje aktivnosti CHJ MFiT BiH i na institucije BiH.

Vijeće ministara BiH upoznato je s Godišnjim konsolidiranim izvještajem o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2017. godinu i usvojilo predložene zaključke.

U Godišnjem konsolidiranom izvještaju stavljen je naglasak da se analizom rezultata dobijenih iz izvještaja institucija BiH za 2017. godinu može zaključiti da je upravljanje rizicima komponenta finansijskog upravljanja i kontrole koja je najslabije razvijena u institucijama BiH i da je mali broj institucija poduzeo korake za proces upravljanja rizicima u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

CHJ MFiT BiH je donijela i realizirala Plan i program obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu.

U skladu s Planom i programom obuke, obuke su namijenjene državnim službenicima iz institucija BiH imenovanim za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinatorima za proces upravljanja rizicima.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je za zaposlene rukovodioce i zamjenike rukovodilaca unutrašnjih organizacionih jedinica Ministarstva vanjskih poslova BiH održala interaktivnu obuku o finansijskom upravljanju i kontroli s posebnim osvrtom na praktičnu primjenu ovog sistema u institucijama BiH, koji se treba zasnivati na upravljanju rizicima

U okviru Modula 1. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine organizirala je u junu dvodnevnu obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Ovoj obuci prisustvovalo je 56 državnih službenika iz 52 institucije Bosne i Hercegovine. Stručna obuka bila je namijenjena osobama zaduženim za finansijsko upravljanje i kontrolu, koordinatorima za proces upravljanja rizicima, i drugim službenicima koje rukovodilac institucije zaduži za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

U okviru Modula 2. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je u septembru 2018 održala dvodnevnu obuku o uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Dvodnevnoj obuci prisustvovalo je 59 državnih službenika iz 49 institucija Bosne i Hercegovine. Stručna obuka bila je namijenjena rukovodiocima organizacionih jedinica u kojima se odvijaju ključni poslovni procesi u institucijama.

U okviru Modula 3. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je u novembru 2018. održala jenodnevnu interaktivnu obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Obuci su prisustvovala 52 državna službenika iz 43 institucije Bosne i Hercegovine. Obuka je bila namijenjena osobama zaduženim za finansijsko upravljanje i kontrolu, koordinatorima za proces upravljanja rizicima, i drugim službenicima koje su rukovodioci institucija zadužili za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Na obuci je također obrađena tema „Interna revizija u funkciji unapređenja finansijskog upravljanja i kontrole i stvaranja dodatne vrijednosti u institucijama Bosne i Hercegovine“.

U okviru Modula 4. Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine je u decembru 2018. održala obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Interaktivnoj obuci prisustvovalo je 55 državnih službenika iz 50 institucija Bosne i Hercegovine. Obuka je bila namijenjena službenicima koji su zaduženi za pripremu i dostavljanje Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Na obuci su analizirane instrukcije za izradu Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Na obuci je skrenuta pažnja da su tokom analize godišnjih izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli koje institucije BiH dostavljaju Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH uočene nedosljednosti i nelogičnosti koje otežavaju izradu godišnjeg Konsolidiranog izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, ali i onemogućavaju dobijanje slike stvarnog stanja u ovoj oblasti. Zbog toga je Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH u svom Planu i programu obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu jedan modul i posvetila analizi upitnika o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole s detaljnim uputstvima o njegovom popunjavanju.

Održavanjem ovog, 4. modula obuke, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH završila je realizaciju svog Plana i programa obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2018. godinu.

Aktivnosti koje se odnose na donošenje i ažuriranje podzakonskih akata iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH nisu realizirane iz razloga što je došlo do kašnjenja planiranog projekta tehničke pomoći koji finansira EK.

Iako je CHJ MFiT BiH realizirala gotovo sve aktivnosti iz godišnjeg plana rada za 2018. godinu, nije postignut planirani stepen uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Jedan od razloga za to je to što sve institucije BiH još nisu pokrenule aktivnosti za razvoj internih kontrola u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima iz ove oblasti i dobrim praksama i

preporukama EK. Također, rukovodioci na svim nivoima upravljanja u institucijama BiH još nisu svjesni odgovornosti koje imaju za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Uspostava funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH

U oblasti interne revizije ostvarena su sva tri postavljena cilj, a koja se odnose na uspostavljanje jedinica interne revizije, izvještavanje interne revizije i verifikaciju, certifikaciju i kontinuiranu profesionalnu edukaciju internih revizora. Takođe, u izvještajnom periodu doneseni su i planirani podzakonski akti iz oblasti interne revizije.

U toku 2018. godine povećan je broj uspostavljenih jedinica interne revizije. Naime, uspostavljena je interna revizija u Ministarstvu sigurnosti BiH, te je broj jedinica interne revizije povećan za jedan, sa 17 jedinica interne revizije (31.12.2017. godine) na 18 jedinica (31.12.2018. godine), koliko je ukupno i predviđeno da treba biti uspostavljeno u institucijama BiH. U narednom periodu očekuje se kadrovsko popunjavanje jedinica koje nisu u potpunosti popunjene.

CHJ MFT BiH je u martu 2018. godine pripremila, na osnovu godišnjih izvještaja jedinica interne revizije, Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije za 2017. godinu koji je, nakon odobrenja ministra finansija i trezora BiH, dostavljen Vijeću ministara BiH radi upoznavanja s problemima interne revizije.

Vijeće ministara BiH usvojilo je, na 142. sjednici održanoj 15.05.2018. godine, Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije za 2017. godinu. Ovaj izvještaj daje osnovne podatke o sistemu interne revizije u institucijama BiH, aktivnostima CHJ MFT BiH, o jedinicama interne revizije, internim revizorima, revidiranim institucijama i podatke o poduzetim aktivnostima na realizaciji zaključaka Vijeća ministara BiH.

CHJ MFT BiH je u okviru priprema za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije za 2018. godinu pripremila i dostavila potrebne obrasce jedinicama interne revizije u institucijama BiH za izradu godišnjeg izvještaja. Dostavljanje godišnjih izvještaja jedinica interne revizije, njihova obrada i izrada Godišnjeg konsolidiranog izvještaja planirani su za prvi kvartal 2019. godine.

Aktivnosti verifikacija, certifikacija i kontinuirana profesionalna edukacija internih revizora realizirane su kroz davanje mišljenja o prihvatljivosti certifikata internog revizora izdatih od strukovnih udruženja i entitetskih CHJ, organiziranje obuka i davanje mišljenja o ispunjavanju uslova za bodovanje obuka koje organiziraju kako domaći, tako i strani izvođači obuka, u okviru kontinuirane profesionalne edukacije internih revizora u institucijama BiH.

U oktobru 2018. godine CHJ MFT BiH je organizirala obuku iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije za interne revizore, zaposlene u institucijama BiH, vezane uz teme iz područja i oblasti obuka predviđenih Programom obuke i certificiranja internih revizora u institucijama BiH.

U 2018. godini CHJ MFT BiH je pripremila i objavila Odluku o usvajanju Povelje interne revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 30/18) i Odluku o otvrđivanju okvirnog teksta sporazuma o vršenju funkcije interne revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 93/18). Navedeni podzakonski akti pripremljeni su u skladu sa Standardima interne revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 93/17), koje je CHJ MFT BiH pripremila i objavila na osnovu odluke Koordinacionog odbora centralnih harmonizacionih jedinica, a u skladu s izmjenom Međunarodnih standarda za profesionalnu praksu interne revizije koji su stupili na snagu 01.01.2017. godine.

U 2018. godini CHJ MFT BiH je također pripremila i objavila i Izmjene i dopune Programa obuke i certificiranja internih revizora u institucijama BiH, u skladu sa Okvirnim programom obuke i certifikacije internih revizora za javni sektor u BiH koji je odobrio Koordinacioni odbor Centralnih harmonizacionih jedinica. Izmjene i dopune Programa objavljene su u "Službenom glasniku BiH", broj 89/18.

U zadnjem kvartalu 2018. godine počele su aktivnosti na pripremi i izradi Priručnika za reviziju učinka, koje su dogovorene da se realiziraju u okviru saradnje predviđene bilateralnim sporazumom zaključenim između MFiT BiH i MF Holandije. U skladu s ovim zadatkom, CHJ MFiT BiH je u saradnji sa holandskim ekspertima imenovala višeinstitucionalnu Radnu grupu za izradu Nacrta priručnika. Planirano je da se konačan Nacrt priručnika pripremi u toku 2019. godine, nakon što bude provedena pilot revizija učinka.

Navedene aktivnosti planirane su Operativnim akcionim planom CHJ MFT BiH za realizaciju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2018. godinu, koju je Vijeće ministara BiH usvojilo na 87. sjednici održanoj 29.12.2016. godine.

II – IZVJEŠTAJ O PROVOĐENJU AKCIJSKOG PLANA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA VIJEĆA MINISTARA
Opći cilj / načela razvitka: Integrirani rast
Strateški cilj: 1. Makroekonomska stabilnost
Srednjoročni cilj: 1.1 Stabilan i transparentan sistem finansiranja BiH, upravljanje i kontrola javnim finansijama i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza

Program i projekt	Nositelj provedbe programa i projekta	Pokazatelji						Troškovi	Realizirani troškovi s izvorima finansiranja					Konačni rok za izvršenje projekta (godina)
		Pokazatelj rezultata po projektu	Jedinica mjerenja (% , broj ili opisno)	Polazna vrijednost (2017)	Ciljana vrijednost (2018)	Ostvarena vrijednost (2018)	Komentar (Ukoliko ostvarena vrijednost nije jednaka planiranoj vrijednosti)		Planirani troškovi	Budžet	Kredit	Donacije	Ostali izvori	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	
Program 1.1. Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH														
Projekt 1.1.1. Uspostava sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu institucijama BiH	CHJ/Odsjek za FUK	Stepen uspostave FUK-a u institucijama BiH	opisno	djelimično	djelimično	djelimično	Objašnjenje navedeno u tekstualnom dijelu Izvještaja	249.500	196.000				196.000	
Projekt 1.1.2. Uspostava funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH	CHJ/Odsjek za IR	Stepen uspostave funkcionalno nezavisne IR u institucijama BiH	opisno	djelimično	djelimično	djelimično	Objašnjenje navedeno u tekstualnom dijelu Izvještaja	259.500	226.183				226.183	

III – IZVJEŠTAJ O PODZAKONSKIM AKTIMA PLANIRANIM GODIŠNJIM PROGRAMOM RADA VIJEĆA MINISTARA BIH					
Opći cilj/principi razvoja: Integrisani rast					
Strateški cilj: Makroekonomska stabilnost					
Srednjoročni cilj: Uspostavljen sistem javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH					
Specifični cilj: Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema FUK-a i funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH					
Naziv podzakonskog akta	Nositelj aktivnosti	Planirani kvartal za provedbu	Upućen Vijeću ministara BiH (DA/NE)	Usvojeno na Vijeću ministara (DA/NE)	Komentar
1	2	3	4	5	6
Program 1.1.1. Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole i funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH					
Projekt 1.1.1.1. Uspostava sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama					
Smjernice za upravljačku odgovornost	CHJ/Odsjek za FUK	Kraj godine	NE	NE	Smjernice za upravljačku odgovornost nisu donesene iz razloga što je došlo do kašnjenja planiranog projekta tehničke pomoći koji finansira EK
1.1.1.2. Uspostavljanje funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH					
Izmjene i dopune Priručnika za internu reviziju	CHJ/Odsjek za IR	Kraj godine	NE	NE	U toku je izrada Priručnika za reviziju učinka koja se odvija u saradnji sa holandskim ekspertima, u okviru bilateralnog sporazuma o saradnji zaključenog između Ministarstva finansija Holandije i MFT BiH
Priprema podzakonskih propisa iz oblasti interne revizije	CHJ/Odsjek za IR	Kraj godine	DA	DA	<ul style="list-style-type: none"> - Povelja interne revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 30/18), - Sporazum o vršenju funkcije interne revizije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 32/18) - Izmjene i dopune Programa obuke i certificiranja internih revizora u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 89/18)

DIREKTOR
Ranko Šakota, s.r.