



**PLAN**  
**uspostavljanja sistema interne kontrole u**  
**Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH**

**Oktober 2023. godine**

---

## U V O D

U skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Priručnikom za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH koji je urađen u saradnji sa projektom „Unapređenje javne interne finansijeske kontrole u BiH“ koji je finansiran sredstima Komisije Evropske unije uvedena je obaveza uspostavljanja interne kontrole svim budžetskim korisnicima, vanbudžetskim fondovima i vanbudžetskim korisnicima koji su u obavezi primjene budžetskog računovodstva. Sistem internog nadzora koji uključuje sve mere pažnje usmjerene na sprečavanje grešaka prekomernih troškova i prevare, provjerava i obezbjeđuje pouzdanost informacija. Ključni zadatak internog nadzora jeste da kontroliše sve organizacione dijelove institucije, da li dosledno provode usvojene politike, kao i da li o tome podnose informacije menadžmentu institucije. Za pojačano interesovanje za uspostavljanje internog nadzora razlog više su i prisustvo političke korupcije, jako izraženog sukoba javnog i ličnog interesa i urušavanje opštih moralnih principa.

### 1. INTERNA KONTROLA

Osnovni i najvažniji oblik kontrole u instituciji, s obzirom na njen karakter, predstavlja interna kontrola. Sistem interne kontrole podrazumijeva sve politike i postupke koje je usvojila uprava neke institucije kako bi joj pomogli u postizanju cilja vezanog za obezbjeđenje: efikasnog poslovanja, realizacije usvojenih politika, zaštite sredstava, sprečavanje prevare i grešaka, tačnost i kompetnost računovodstvenih isprava i blagovremenu pripremu pouzdanih finansijskih i drugih informacija. Za internu kontrolu odgovorni su svi u organizaciji: menadžment i svi zaposlenici. Najodgovorniji je rukovodilac institucije koji treba da preuzme nadzor nad sistemom interne kontrole, odnosno da vodi i daje direktive i uputstva nižim nivoima uprave odnosno pojedinačnim izvršiocima. Interna kontrola se može definisati kao proces, ustanovljen i sproveden od strane, menadžmenta i ostalog osoblja, a cilj mu je da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sledećim kategorijama: Efikasno i uspješno zadovoljenje javnog interesa, saglasnost sa postojećim propisima i zakonima, pouzdanost finansijskog izveštavanja, zaštita imovine od neovlašćenog prisvajanja, korišćenja i otuđenja

Primarni cilj Interne kontrole jeste da obezbijedi:

- poštovanje politika, planova, procedura, zakona i propisa;
- ekonomično, efikasno i efektivno korišćenje resursa.
- čuvanje sredstava;
- pouzdanost i integritet podataka;

Svaka institucija ili organizacija treba da osmisli sopstveni sistem interne kontrole sa ciljem da se zadovolje potrebe i okruženje organizacije. Opšta svrha interne kontrole jeste da instituciji pomogne u ostvarivanju svoje misije i vizije (javno deklariranih ciljeva).

### 2. INTERNA FINANSIJSKA KONTROLA U JAVNOM SEKTORU

Interna finansijska kontrola u javnom sektoru (Public Internal Financial Control – PIFC) je termin i koncept sa ciljem da pruži pomoć u razumevanju i primjeni dobro razvijenih i efektivnih sistema interne kontrole u procesu pridruživanja EU.

P - Public Sector – javni sektor;

I – Internal to the organisation – interna za organizaciju;

F – Financial systems mainly but not exclusively – uglavnom, ali ne isključivo finansijski sistemi;

C – Control based on internationally accepted and recognised standards – kontrola zasnovana na međunarodno prihvaćenim i priznatim standardima.

Cilj kontrole jeste da obezbijedi dobro upravljanje i ekonomičnu kontrolu javnih sredstava, pružajući poreskim obveznicima „vrijednost“ za novac. Kontrola obuhvata sve sisteme i procedure interne kontrole u javnim institucijama, pomaže u pružanju razumne uvjerenosti da se javna sredstva troše na odgovarajući način, te da se kroz njih ostvaruje vrijednost.

Interna finansijska kontrola je opšti sistem finansijske kontrole koji interno sprovodi vlada, odnosno njene organizacije, sa ciljem da se obezbijedi da finansijsko upravljanje i kontrola njenih budžetskih centara (uključujući i strane fondove) budu u skladu sa relevantnim propisima, opisom budžeta i principima dobrog finansijskog upravljanja, transparentnosti, efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti. Interna finansijska kontrola u javnom sektoru obuhvata sve mjere kroz koje se kontrolišu državni prihodi, rashodi, sredstva i obaveze i predstavlja internu kontrolu u širem smislu. Uključuje, ali nije ograničena na finansijsku kontrolu i internu reviziju

## ZAKLJUČAK

Imajući u vidu navedeno, odnosno značaj interne kontrole za funkcionisanje organizacije, probleme u funkcionisanju interne kontrole, pojedinačne zadatke prilikom izvršenja interne kontrole, uslove razvoja interne kontrole možemo zaključiti da je interna kontrola neminovnost kvalitetnog i organizovanog funkcionisanja institucije ili bilo kog drugog složenijeg sistema. Uporedo sa poteškoćama uvođenja interne kontrole javlja se i imperativna potreba za njenom implementacijom u cilju maksimizacije funkcionisanja organizacije i smanjenje svih nepotrebnih troškova, u koju svrhu je i sačinjen i usvojen ovaj tabelarni Plan uspostavljanja sistema interne kontrole u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

**PLAN**  
**uspostavljanja sistema interne kontrole u Razvojno-garantnom fonudu Brčko distrikta BiH**

KOMPONENTE COSO MODELA	REDNI BROJ	AKTIVNOSTI ZA USPOSTAVLJANJE SISTEMA INTERNE KONTROLE	NOSILAC AKTIVNOSTI	ROK ZA PROVOĐENJE AKTIVNOSTI
<b>KONTROLNO OKRUŽENJE</b>	1.	Izrada godišnjih planova obuke zaposlenih sa definisanjem profesionalne stručnosti i kompetencije zaposlenih kroz politike razvoja i obuke i motivacije zaposlenih i uspostava posebne evidencije o završenim obukama.	Direktor "RGFBD" i šef Jedinice	Kontinuirano do 31. januara za tekuću godinu
	2.	Unapređenje procesa planiranja u smislu usklađivanja utvrđenih ciljeva u trogodišnjem i godišnjem programu rada i ciljeva utvrđenim u budžetskim programima.	Direktor „RGFBD“ u saradnji sa šefom Jedinice i višim stručnim saradnikom za finansijaska pitanja i unutrašnju finansijsku kontrolu	Kontinuirano
	3.	Imenovati radnu grupu i koordinate za uspostavljanje sistema interne kontrole.	Direktor "RGFBD"	Realizovano
	4.	Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta "RGFBD" prilagoditi u dijelu koji se odnosi na sistem interne kontrole i srednjoročnog planiranja i razvoj sistema interne kontrole.	Direktor "RGFBD"	2024. godina
	5.	Održavanje redovnih sastanaka	Direktor "RGFBD"	Kontinuirano
<b>UPRAVLJANJE RIZICIMA</b>	1.	Identificiranja rizika koji mogu uticati na ciljeve iz strateških i operativnih planova, programa, projekata i poslovnih procesa.	Direktor "RGFBD"	2024. godine
	2.	Izrada registra rizika na temelju Priručnika za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.	Šef Jedinice, viši stručni saradnik za opšte i pravne poslove, Viši stručni saradnik za finansijaska pitanja i unutrašnju finansijsku kontrolu, šef Jedinice	2024. godine
<b>KONTROLNE</b>	1.	Ažuriranje postojećih i donošenje novih internih	Direktor "RGFBD" i viši stručni	Kontinuirano

<b>AKTIVNOSTI</b>		procedura u cilju potpunog, tačnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih procesa, postupaka obrade i evidencije, akata koji osiguravaju zaštitu imovine i informacija, postupak javnih nabavki i drugih procedura sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima za pojedina područja poslovanja	saradnik za opšte i pravne poslove	
	2.	Izrada i provjera procedura koje podrazumijevaju kontrolu: kretanje i obradu dokumentacije u „RGFBD“, prisustvo zaposlenika na radnom mjestu u toku radnog vremena, korištenje službenih vozila, službenih putovanja.	Direktor „RGFBD“ i viši stručni saradnik za opšte i pravne poslove	Kontinuirano
	3.	Unapređenje prethodnih kontrola suštinskom primjenom principa dvostrukog potpisa, putem pisanih ovlaštenja i odgovornosti.	Direktor „RGFBD“ i viši stručni saradnik za opšte i pravne poslove	Kontinuirano
<b>INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE</b>	1.	Dokumentovanje – popis poslovnih procesa unutar „RGFBD“	Direktor „RGFBD“ i šef Jedinice	Oktober 2023. godine
	2.	Izrada mape ključnih poslovnih procesa.	Direktor „RGFBD“ i šef Jedinice	Novembar 2023. godine
	3.	Jačanje sistema internog izvještavanja u cilju praćenja realizacije utvrđenih ciljeva.	Viši stručni saradnik za opšte i pravne poslove, viši stručni saradnik za finansijska pitanja i unutrašnju finansijsku kontrolu, šef Jedinice	Kontinuirano
<b>PRAĆENJE I PROCJENA SISTEMA</b>	1.	Izrada internih procedura o praćenju i procjeni sistema interne kontrole.	Direktor „RGFBD“ i ovlaštenice	Realizirano
	2.	Praćenje provođenja preporuka eksterne revizije.	Direktor „RGFBD“ i ovlaštenice	Kontinuirano
	3.	Provođenje <i>ex-post</i> kontrola kroz postupak stalnog praćenja.	Direktor „RGFBD“ i ovlaštenice od strane direktora „RGFBD“	Kontinuirano
	4.	Provođenje <i>ad-hoc</i> kontrola po nalogu direktora „RGFBD“	Ovlaštenice od strane direktora „RGFBD“ i šefovi jedinice.	Kontinuirano

Pripremili članovi radne grupe:

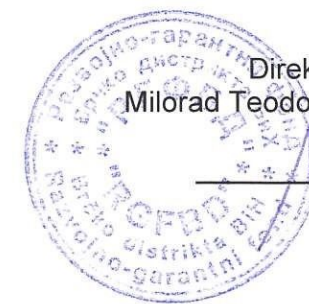
1. Mirjana Ristanić, predsjednik \_\_\_\_\_,
2. Emir Fazlić član \_\_\_\_\_,
3. Zlatan Musić, član \_\_\_\_\_,
4. Ivan Semrer, član \_\_\_\_\_,
5. Miroslav Marić, član \_\_\_\_\_.

Broj: 307-2/23

Datum: 20.10.2023. godine

Dostavljeno:

1. Evidenciji,
2. Arhiva.



Direktor:  
Milorad Teodorović, dipl.oec.

\_\_\_\_\_