



PRAVILNIK
O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U RAZVOJNO-
GARANTNOM FONDU BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, 19.10.2023. godine



Na osnovu člana 15 Statuta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, broj: 105/10 od 03.08.2010. godine, broj 235-2/12 od 19.10.2012. godine, broj 110-3/18-015-1/19 od 15.01.2019. godine i broj 116-1/19 od 04.07.2019. godine, broj: 078-1/21 od 11.3.2021. godine i broj: 215-4/21 od 14.10.2021. godine, Upravni odbor Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH na svojoj 46.oj sjednici, održanoj 19.10.2023. godine, donosi:

PRAVILNIK O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U RAZVOJNO- GARANTNOM FONDU BRČKO DISTRIKTA BIH

I . OPŠTE ODREDBE

Član 1.

(Predmet Pravilnika)

Pravilnikom o uspostavljanju i razvoju sistema interne kontrole u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine - u daljem tekstu: Pravilnik, uređuje se sistem interne kontrole rada i poslovanja Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: "RGFBD"), zasnovan na standardima interne kontrole, kao procesa koji je uspostavljen kako bi se osiguralo zakonito i učinkovito ostvarivanje ciljeva i misije "RGFBD".

II. FINANSIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA

Član 2.

(Finansijsko upravljanje i kontrola)

- (1) **Finansijsko upravljanje i kontrola** je sveobuhvatan sistem unutrašnjih kontrola koji se uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci i svi zaposleni u "RGFBD", a kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.
- (2) Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sve poslovne transakcije, a posebno one koje su vezane uz rashode/izdatke, prihode/primitke, javne nabavke, konkursne procedure i ugovaranje, imovinu i obveze, a provode je rukovodstvo "RGFBD" i svi zaposleni.

Član 3.

(Svrha finansijskog upravljanja i kontrole)

Svrha finansijskog upravljanja i kontrole je poboljšanje finansijskog upravljanja i odlučivanja radi ostvarivanja poslovnih ciljeva "RGFBD", kao što su:

- a) obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način;
- b) usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima, politikama, planovima i postupcima;

- c) zaštita imovine od gubitka uzrokovanih neopravdanim trošenjem i nenamjenskim korištenjem, te od nepravilnosti i prevara;
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje zadataka;
- e) pravovremeno finansijsko izvještavanje i praćenje rezultata poslovanja.

Član 4.

(Sistem internih kontrola)

- (1) Sistem internih kontrola "RGFBD" kojima se u skladu sa zakonskom regulativom detaljnije uređuju poštovanje propisa, uputstava, procedura i pravila, čuvanje resursa od prevara, sprečavanje nenamjenskog korištenja budžetskih sredstava i efikasno i efektivno poslovanje radi postizanja planiranih ciljeva.
- (2) Interni propisi o sistemu internih kontrola zasnivaju se na komponentama koje predstavljaju elemente standarda interne kontrole utvrđene od strane Centralne harmonizacijske jedinice Direkcije za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

III. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST DIREKTORA "RGFBD" I RUKOVODIOCA ORGANIZACIONIH JEDINICA

Član 5.

(Upravljačka odgovornost direktora „RGFBD“)

- (1) Odgovornost direktora „RGFBD“ za uspostavljanje i provođenje sistema interne kontrole određena je Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Priručnikom za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, na način da se ona sastoji od:
 - a) Uspostavljanja, razvoja i provođenja sistema interne kontrole;
 - b) Izrade internih propisa i uspostavljanje sistema interne kontrole u svim organizacionim jedinicama, u odnosu na programe i procese koje izvršava „RGFBD“;
 - c) Osiguravanja revizorskog traga za sve finansijske i druge transakcije koje su izvršene u izvještajnom periodu;
 - d) Izrade i dostavljanja godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti Direkciji za finansije - CHJ Brčko distrikt BiH;
 - e) Donošenje i provođenje strategije upravljanja rizicima i uspostavljanje sveobuhvatnog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u vezi sa poslovnim ciljevima, te preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivi nivo.
- (2) Odgovornost iz stava (1) ovog člana potvrđuje se potpisivanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u kojoj se navodi da je osigurano:
 - a) Namjensko, svrsishodno i zakonsko planiranje i korištenje sredstava odobrenih budžetom, odnosno finansijskim planom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i
 - b) Efikasno i uspješno funkcioniranje sistema interne kontrole u okviru finansijskim planom utvrđenih sredstava.

Član 6.

(Upravljačka odgovornost rukovodioca organizacionih jedinica unutar „RGFBD“)

- (1) Ciljevi iz člana 5. ovog Pravilnika ostvaruju se prenošenjem ovlaštenja i odgovornosti na rukovodioca organizacionih jedinica za dio poslovanja „RGFBD“ koji je u nadležnosti konkretne organizacione jedinice.
- (2) Ovlaštenja i odgovornosti rukovodioca organizacionih jedinica proizlazi iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

(3) Zaduženja rukovodioca organizacione jedinice uključuje:

- a) Utvrđivanje ciljeva iz njihove nadležnosti;
- b) Realizaciju ciljeva u skladu sa odobrenim finansijskim planom, odnosno raspoloživim finansijskim sredstvima;
- c) Nadzor nad provođenjem programa, projekata i aktivnosti za koje su nadležni;
- d) Utvrđivanje rizika i upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti;
- e) Unapređivanje načina obavljanja poslovanja u smislu efikasnosti i efektivnosti;
- f) Upravljanje ljudskim, materijalnim i finansijskim resursima za koje su odgovorni;
- g) Stručno usavršavanje zaposlenih;
- h) Saradnja sa drugim organizacionim jedinicama u okviru "RGFBD".

IV. MANDAT "RGFBD" I GLAVNI RIZICI U POSLOVANJU

Član 7.

(Mandat "RGFBD")

- (1) "RGFBD" je pravno lice osnovano kao neprofitna i nezavisna institucija, Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH, a na osnovu Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH.
- (2) Dejlatnost, aktivnosti i ciljevi „RGFBD“ su definisani poglavljima III, IV i V Statuta „RGFBD“.

Član 8.

(Glavni rizici u poslovanju)

- (1) Efikasan sistem unutrašnje kontrole zahtijeva prepoznavanje i konstantno prosuđivanje poslovnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva "RGFBD".
- (2) Glavni rizici u poslovanju "RGFBD" odnose se na sljedeća područja djelovanja:
 - a) Izrada i realizacija plana rada;
 - b) Evidencija poslovnih događanja i transakcija;
 - c) Naplata prihoda;
 - d) Zaštita radnika kao prijavljivača nepravilnosti;
 - e) Kadrovi;
 - f) IT sigurnosna politika.

V. KOORDINATOR I RADNA GRUPA ZA USPOSTAVLJANJE I RAZVOJ SISTEMA INTERNE KONTROLE

Član 9.

(Imenovanje)

- (1) Direktor „RGFBD“ imenuje radnu grupu za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole, kojom upravlja interni kontrolor, kao koordinator.
- (2) Članovi radne grupe su rukovodioci organizacionih jedinica, kao lica ovlaštena za aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva „RGFBD“ za dio poslovanja koji je u nadležnosti organizacione jedinice.

- (3) Ukoliko određena organizaciona jedinica nije popunjena, kao član se može imenovati radnik više odgovornosti koji raspolaže sa stručnim znanjem i iskustvom u odgovarajućem području djelatnosti „RGFBD”.

Član 10.

(Dužnosti radne grupe i koordinatora)

- (1) U svrhu uspostavljanja sistemskog pristupa upravljanja glavnim rizicima u poslovanju “RGFBD”, dužnosti radne grupe sastoje se u sljedećem:
- a) Popis i opis poslovnih procesa;
 - b) Izrada mape poslovnih procesa;
 - c) Uspostavljanje kontrolnih aktivnosti koje obuhvataju pisane politike i procedure;
 - d) Priprema i analiza godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti;
 - e) Na osnovu analize godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, procjena nedostataka i slabosti i iznošenje prijedloga za njihovo unapređenje;
 - f) Postupanje po preporukama interne i eksterne revizije.
- (2) Koordinator za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole zadužen je za koordinaciju sljedećih aktivnosti:
- a) Praćenje cjelokupnog sistema interne kontrole;
 - b) Pružanje savjeta i podrške direktoru i rukovodiocima organizacionih jedinica o provođenju i razvoju sistema interne kontrole u dijelu za koji su oni nadležni;
 - c) Vođenje registra rizika;
 - d) Saradnja sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Brčko distrikt BiH;
 - e) Osiguranje da su rukovodioci na svim nivoima uključeni u proces pripreme i izrade planskih dokumenata i da imaju na raspolaganju sve potrebne informacije.
- (3) Radna grupa sastaje se najmanje jednom godišnje, u pravilu nakon pripreme godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, gdje se, u skladu sa utvrđenim ciljevima “RGFBD” i u skladu sa glavnim rizicima u poslovanju, sačinjavaju popisi i opisi odgovarajućih poslovnih procesa u organizacionim jedinicama, ažurira se registar rizika.

VI. IZVJEŠTAVANJE I KOMUNIKACIJA

Član 11.

(Praćenje i izvještavanje o rizicima i internoj kontroli)

- (1) Sačinjeni popisi poslovnih procesa organizacionih jedinica, registar rizika i godišnja izjava o fiskalnoj odgovornosti raspravljaju se na sjednici radne grupe radi pregleda i rasprave u kojoj su mjeri preduzete radnje učinkovite, razmatraju se procjene učinka i donosi odluka o mjerama za smanjivanje izloženosti riziku.
- (2) Obrasci registra rizika, popisa poslovnih procesa i mape poslovnih procesa nalaze se u prilogu ovog Pravilnika i čine njegov sastavni dio.

Član 12.

(Izveštaj o poslovanju)

- (1) Rukovodilac organizacione jedinice, u svrhu izrade godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, direktoru “RGFBD” dostavlja Upitnik o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole iz područja svog djelovanja do kraja tekuće godine.

(2) Izvještaji se po nalogu direktora "RGFBD" mogu dostavljati i periodično.

(3) Sjednice radne grupe se održavaju po potrebi, a naročito u postupku odlučivanja o:

- a) Srednjoročnom planiranju;
- b) Izrade i izvršenju finansijskog plana;
- c) Realizaciji programa/projekata i postignutim rezultatima;
- d) Ključnim rizicima u poslovanju;
- e) Postupanju po preporukama Interne i eksterne revizije.

VII. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 13.

(Stavljanje van snage)

Danom supanja na snagu Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o internoj kontroli Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH (broj: 164/10 od 28.10.2010. godine – Prečišćeni tekst)

Član 14.

(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i na Web stranici Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Broj: 307/23
Brčko, 19.10.2023. godine



Predsjednik
Upravnog odbora:

Zeljka Grabus
Zeljka Grabus, prof.

Naziv organizacione jedinice: _____

Prilog 1

Utvrđivanje / Identifikacija rizika

UTVRĐIVANJE RIZIKA					
PROCESI	CILJ	RIZIČNI DOGAĐAJ	UZROK RIZIKA	KATEGORIJA RIZIKA	UTICAJ/POSLJEDICA

Procjena rizika

Prilog 2

OCJENA INHERENTNOG RIZIKA						OCJENA REZIDUALNOG RIZIKA			
Vjervatnoća	Uticaj (1-5)	Ukupno	OCJENA RIZIKA	POSTOJEĆE MJERE ZA UBLAŽAVANJE / KONTROLE	ADEKVATNOST POSTOJEĆIH MJERA ZA UBLAŽAVANJE	Vjervatnoća	Uticaj (1-5)	Ukupno	OCJENA RIZIKA

Odgovori / mjere na rizik / postupanje po rizicima

Prilog 3

Mjere / odgovori za ublažavanje rezidualnog rizika							
KATEGORIJA AKTIVNOSTI	DODATNE MJERE ZA UBLAŽAVANJE	REZULTAT MJERE	POTREBNI RESURSI	VLASNIK ZADATAKA	ROK	VEZA SA DRUGIM ORGANIZACIONIM JEDINICAMA / INSTITUCIJAMA	PRIORITET

Praćenje i izvještavanje o rizicima

Prilog 4

Izvještavanje, praćenje, kontrole				Procjena rezidualnog rizika nakon sprovođenja mjera za ublažavanje				Prihvatljiva razina rizika
Napredak (%)	Komentari i problemi	Preostale aktivnosti	Očekivani datum završetka	V (1-5)	U (1-5)	UKUPNO	OCJENA RIZIKA	Maksimum rizika koje je organizacija spremna da preuzme

Prilog 5. – Obrazac za utvrđivanje/popis poslovnih procesa

Organizaciona jedinica:	
Rukovodilac organizacione jedinice:	

POSLOVNI PROCES	AKTIVNOSTI U PROCESU

Prilog 6. – Obrazac mape poslovnih procesa

NAZIV BUDŽETSKOG KORISNIKA	KNJIGA/MAPA PROCESA	ŠIFRA PROCESA
		VERZIJA

VLASNIK PROCESA	
-----------------	--

NAZIV PROCESA

CILJ PROCESA

GLAVNI RIZICI

KRATAK OPIS PROCESA
ULAZ:
AKTIVNOST:
IZLAZ:

VEZA SA DRUGIM PROCESIMA/POSTUPCIMA

RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA

ŠIFRE I NAZIVI POSTUPAKA