



Na temelju članka 33c. i članka 33.d. stavak (2) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i članka 18. Poslovnika Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 50/07, 33/09, 24/13 i 32/14), sukladno članku 61. stavak (2) Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, br. 32/02 i 102/09), Središnje izbornog povjerenstvo Bosne i Hercegovine je na 20. sjednici, održanoj 13.04.2017. godine, donijelo

**Pravilnik**  
**o financijskom upravljanju i kontroli**  
**u Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine**

**DIO PRVI - OPĆE ODREDBE**

**Članak 1.**  
**(Predmet)**

Ovim pravilnikom uređuje se uspostava i provedba financijskog upravljanja i kontrole u Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Središnje izbornog povjerenstvo BiH), i utvrđuju pravila kojima se rukovode svi uposleni prilikom obavljanja poslova i radnih zadaća u svrhu ostvarivanja ciljeva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

**Članak 2.**  
**(Definicije)**

U smislu ovog pravilnika pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

- a) **financijsko upravljanje i kontrola** je sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti kojima se rukovode svi uposleni prilikom obavljanja poslova i radnih zadaća u svrhu ostvarivanja ciljeva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način, a obuhvata cjelokupno poslovanje i sve poslovne aktivnosti Središnjeg izbornog povjerenstva BiH uključujući kontrolu financijskih i svih drugih procesa i aktivnosti, programa i projekata u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH;
- b) **rizik** je vjerovatnoća da će se desiti neki događaj koji može utjecati na ostvarivanje ciljeva institucije;
- c) **upravljanje rizikom** podrazumijeva pravovremeno i adekvatno reagovanje na nepoželjne događaje koji mogu spriječiti ili otežati ostvarenje ciljeva Središnjeg izbornog povjerenstva;
- d) **inherentni rizik** je vrsta rizika kod kojeg ne postoje kontrole i faktori koji ublažavaju rizike, odnosno rizik sa kojim se institucija suočava ne uzimajući u obzir uspostavljene kontrole;

- e) **rezidualni rizik** je vrsta rizika kod kojeg se uzimaju u obzir postojeće kontrole koje ublažavaju rizik, odnosno rizik koji postoji i nakon poduzimanja određenih radnji;
- f) **kontrolne aktivnosti** su pisana pravila, procedure, postupci i druge mjere koje se poduzimaju za svaki pojedinačno utvrđeni rizik radi njegovog smanjenja na prihvatljivu razinu i
- g) **nositelj procesa** je rukovoditelj unutarnje organizacijske jedinice ili rukovoditelj osnovne organizacijske jedinice.

### **Članak 3.**

#### **(Uspostava i provedba financijskog upravljanja i kontrole)**

(1) Rukovoditelji organizacijskih jedinica u Tajništvu Središnjeg izbornog povjerenstva BiH uspostavljaju financijsko upravljanje i kontrolu nad funkcioniranjem poslovnih procesa u unutarnjim organizacijskim jedinicama kojima rukovode.

(2) Financijsko upravljanje i kontrolu u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH provode svi uposleni.

## **DIO DRUGI-CILJ, SVRHA, ZADAĆA I DJELOKRUG FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE**

### **Članak 4.**

#### **(Cilj financijskog upravljanja i kontrole)**

Cilj financijskog upravljanja i kontrole je da se osigura dobar sustav interne kontrole i stvarna odgovornost uposlenih u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH za poslove i radne zadaće koje obavljaju, a kako bi se osiguralo da se isti izvršavaju što jednostavnije, brže i jeftinije uz osiguranje odgovarajuće razine kvaliteta i sukladno zakonu i ostalim propisima.

### **Članak 5.**

#### **(Svrha financijskog upravljanja i kontrole)**

Svrha financijskog upravljanja i kontrole je da sukladno važećim propisima osigura:

- a) obavljanje poslovnih aktivnosti na pravilan, etičan, ekonomičan, efikasan i efektivan način;
- b) usklađenost poslovanja sa zakonom i ostalim propisima, planovima, politikama i procedurama;
- c) zaštitu od financijskih gubitaka izazvanih neopravdanim trošenjem i korištenjem sredstava, kao i zaštitu od nepravilnosti, zlouporabe i prevare;
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje postavljenih ciljeva i
- e) pouzdano i pravovremeno financijsko izvješćavanje i praćenje rezultata poslovanja.

### **Članak 6.**

#### **(Zadaća financijskog upravljanja i kontrole)**

(1) Osnovna zadaća financijskog upravljanja i kontrole je provedba kontrola nad funkcioniranjem poslovnih procesa, a koje se uspostavljaju na temelju analize i upravljanja rizikom u cilju unapređenja i poboljšanja poslovanja.

(2) Upravljanje rizikom podrazumijeva pravovremeno reagovanje na nepoželjne događaje koji mogu spriječiti ili otežati ostvarenje ciljeva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

**Članak 7.**  
**(Djelokrug financijskog upravljanja i kontrole)**

(1) Financijsko upravljanje i kontrola obuhvata cjelokupno poslovanje i sve poslovne aktivnosti Središnjeg izbornog povjerenstva BiH, uključujući kontrolu financijskih i svih drugih procesa i aktivnosti, programa i projekata u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH.

(2) Financijsko upravljanje i kontrola provodi se istovremeno sa obavljanjem redovnih poslova i čini njihov sastavni dio.

**Članak 8.**  
**(Kriterij za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole)**

Temeljni kriterij za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole je da troškovi provedbe kontrole ne prelaze korist koja se očekuje.

**DIO TREĆI - SUSTAVNI PRISTUP FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I KONTROLI**

**Članak 9.**  
**(Komponente sustava internih kontrola)**

(1) Uspostavi i provedbi financijskog upravljanja i kontrole pristupa se na sustavan način.

(2) Funkcioniranje financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na međusobno povezanim komponentama sustava internih kontrola, i to:

- a) kontrolno okruženje,
- b) upravljanje rizicima,
- c) kontrolne aktivnosti,
- d) informacije i komunikacije i
- e) praćenje i procjena sustava.

(3) Komponente iz stavka (2) ovog članka sadrže aktivnosti i postupke koji se provode sukladno standardima interne kontrole i zakonskim i podzakonskim propisima.

**Članak 10.**  
**(Uspostava kontrolnog okruženja)**

Rukovoditelji uspostavljaju, a svi uposleni unutar Središnjeg izbornog povjerenstva BiH održavaju okruženje koje daje pozitivan stav i stav potpore prema internoj kontroli.

**Članak 11.**  
**(Elementi kontrolnog okruženja)**

Prilikom uspostave sustava interne kontrole uzima se u obzir utjecaj slijedećih elemenata iz kontrolnog okruženja:

- a) etička vrijednosti, integritet, kompetentnost i motivacija uposlenih,

- b) način rukovođenja i stil upravljanja,
- c) misija, vizija i planski pristup poslovanju i
- d) organizacijska struktura, uređivanje ovlaštenja i odgovornosti, linija izvješćivanja.

### **Članak 12.** **(Način upravljanja rizicima)**

Rizicima se upravlja na sustavan način, sukladno Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 29/15).

### **Članak 13.** **(Identifikacija i dokumentiranje poslovnih ciljeva, procesa i aktivnosti)**

- (1) U svrhu upravljanja rizicima u svakoj unutarnjoj organizacijskoj jedinici se identifikuju ključni poslovni ciljevi, poslovni procesi i njihove glavne aktivnosti.
- (2) Podatci o poslovnim procesima i aktivnostima u okviru svakog poslovnog procesa se dokumentira kroz Obrazac za utvrđivanje/popis poslovnih procesa-UPPP (Prilog 1).
- (3) Za svaki poslovni proces se sačinjava Obrazac mape poslovnih procesa-MPP (Prilog 2).

### **Članak 14.** **(Identifikacija, procjena i evidencija poslovnih rizika)**

- (1) U svakoj organizacijskoj jedinici identifikuju se i procjenjuju poslovni rizici koji se, zajedno sa postojećim kontrolnim aktivnostima, dokumentiraju kroz Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika-UPR (Prilog 3).
- (2) Rizici u poslovanju organizacijske jedinice se svrstavaju u četiri razine: nizak, srednji, visok i ekstreman.
- (3) Rizici preostali nakon postojećih kontrolnih aktivnosti (rezidualni rizici) i kontrolne aktivnosti koje je potrebno poduzeti u cilju njihovog svođenja na prihvatljivu razinu evidentiraju se u Obrascu registra rizika-RR (Prilog 4).
- (4) Rukovoditelji organizacijskih jedinica dužni su kontinuirano pratiti i najmanje jednom godišnje ažurirati rizike.

### **Članak 15.** **(Izvješćivanje rukovoditelja o upravljanju rizicima)**

Rukovoditelji osnovnih organizacijskih jedinica, na temelju izvješća rukovoditelja unutarnjih organizacijskih jedinica, putem glavnog tajnika Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH, izvješćuje obvezno jednom godišnje Središnje izbornog povjerenstvo BiH o aktivnostima u svezi upravljanja rizicima, a posebno izvješće sačinjava se kada dolazi do značajnih promjena u izloženosti rizika.

**Člana 16.**  
**(Pojam kontrolnih aktivnosti)**

Kontrolne aktivnosti obuhvataju procedure, postupke i druge mjere koje se poduzimaju za svaki pojedinačno utvrđeni rizik radi njegovog smanjenja na prihvatljivu razinu.

**Članak 17.**  
**(Plan kontrola)**

(1) Kontrolne aktivnosti se provode prema Planu kontrola koji donosi rukovoditelj osnovne organizacijske jedinice-PK (Prilog 5).

(2) Plan kontrola sadrži kontrolne aktivnosti, opis rizika, ciljeve koji se žele postići kontrolom, radnje koje treba poduzeti, zadužene osobe i rokove za provedbu.

**Članak 18.**  
**(Vrste kontrolne aktivnosti)**

(1) Kontrolne aktivnosti se provode kao prethodne ili kao naknadne.

(2) Prethodne kontrole se provode u cilju sprječavanja pojave nepravilnosti i neefikasnosti prilikom funkcioniranja poslovnih procesa ili aktivnosti.

(3) Naknadne kontrole se provode nakon okončanja poslovne aktivnosti u cilju pronalaženja i ispravljanja nepravilnosti i neefikasnosti.

(4) Naknadnu kontrolu ne može provoditi osoba koja je odgovorna za poslovni proces ili uključena u provedbu prethodne kontrole.

**Članak 19.**  
**(Nalog za kontrolu)**

(1) Kontrolne aktivnosti provode uposleni na temelju naloga izdatog od strane neposrednog rukovoditelja, a koji se u pravilu dostavlja elektronskom poštom.

(2) Nalog za kontrolu sadrži podatke o predmetu kontrole, cilju kontrole, osobama koje vrše kontrolu, načinu vršenja kontrole, kontroliranom razdoblju, te roku za izvršenje kontrole.

**Članak 20.**  
**(Izvješćivanje)**

(1) Osoba koja vrši kontrolu o izvršenoj kontrolnoj aktivnosti sačinjava izvješće koje dostavlja rukovoditelju organizacijske jedinice.

(2) Izvješće iz stavka (1) ovog članka sadrži stanje kontroliranih aktivnosti, utvrđene nepravilnosti, prijedloge mjera, podatke o realizaciji mjera predloženih u prethodnim izvješćima, ostala zapažanja i preporuke za poboljšanje rada.

(3) Rukovoditelj svake organizacijske jedinice kontinuirano prati provedbu kontrolnih aktivnosti i njihovu efikasnost u odnosu na utvrđeni rizik.

**Članak 21.**  
**(Komunikacija i informiranje)**

(1) Rukovoditelji organizacijskih jedinica dužni su da osiguraju pouzdane načine komunikacije (usmeno, pismeno ili elektronski), na način da svi uposleni pravovremeno i pouzdano budu informirani o aktivnostima Središnjeg izbornog povjerenstva BiH, a što uključuje i razumljive podatke o politikama, propisima i procedurama sukladno kojima se odvijaju poslovni procesi u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH i postavljenim zadaćama i ciljevima koje treba realizirati.

(2) Uposleni su dužni da obavještavaju neposrednog rukovoditelja o izvršenju postavljenog cilja, poteškoćama i mjerama koje treba poduzeti u cilju povećanja efikasnosti prilikom realizacije istog.

(3) Uposleni ostvaruju komunikaciju i sa drugim institucijama i građanima radi bolje koordinacije u provedbe postavljenih ciljeva, kao i kvalitetnijeg i efikasnijeg pružanja usluga iz nadležnosti Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

**Članak 22.**  
**(Praćenje financijskog upravljanja i kontrole)**

(1) Sustav financijskog upravljanja i kontrole se kontinuirano prati radi procjene njegovog funkcioniranja, pravovremenog ažuriranja i utvrđivanja mjera za razvoj sustava.

(2) Stalno praćenje se provodi kroz redovne aktivnosti koje uposleni poduzimaju u obavljanju dužnosti, kao i provedbom mjera za rješavanje uočenih slabosti i poteškoća.

(3) Stalno praćenje obavlja svaki uposleni u okviru svog područja djelovanja u ovisnosti od odgovornosti koju ima.

**Članak 23.**  
**(Samoprocjena)**

(1) Samoprocjena stanja financijskog upravljanja i kontrole u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH se vrši u cilju preispitivanja i analize vlastitih sustava financijskog upravljanja i kontrole, te pravovremenog uočavanja slabosti i poduzimanja mjera za njihovo rješavanje, i to najmanje jednom godišnje.

(2) Samoprocjenu stanja financijskog upravljanja i kontrole na razini organizacijske jedinice provodi rukovoditelj te organizacijske jedinice.

(3) Samoprocjena stanja financijskog upravljanja i kontrole na razini Središnjeg izbornog povjerenstva BiH se provodi potpunom Upitnika za samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sačinjen od strane Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine na Obrascu GI-IK.

(4) Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije potpisuje predsjednica/predsjednik Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

**Članak 24.**  
**(Interna revizija)**

Internu reviziju u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH provodi Jedinica za internu reviziju Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/12). Središnje izorno povjerenstvo BiH je sa Jedinicom za internu reviziju Palamentarne skupštine Bosne i Hercegovine potpisalo Povelju interne revizije broj: 07-1-16-1-281-1/14 od 24.03.2014. godine, te Povelju interne revizije broj: 07-1-16-1-89-2/17 od 23.01.2017. godine i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH broj: 07-1-16-1-281-3/14 od 24.03.2014. godine, i to na način da vrši objektivno i neovisno praćenje i procjenu funkcioniranja finansijskog upravljanja i kontrole u revidiranim područjima, praćenjem ostvarivanja ciljeva i rezultata rada rukovoditelja, upravljanja proračunskim sredstvima i davanjem preporuka u cilju poboljšanja poslovanja.

**DIO ČETVRTI-ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKO UPRAVLJANJE  
I KONTROLU I IZVJEŠĆIVANJE**

**Članak 25.**  
**(Upravljačka odgovornost Središnjeg izbornog povjerenstva BiH)**

(1) Središnje izorno povjerenstvo BiH snosi krajnju odgovornost za uspostavu i funkcioniranje finansijskog upravljanja i kontrole zasnovane na odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

(2) Središnje izorno povjerenstvo BiH može prenijeti ovlaštenja za uspostavu, održavanje i redovno ažuriranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

**Članak 26.**  
**(Upravljačka odgovornost rukovoditelja organizacijskih jedinica)**

Rukovoditelji organizacijskih jedinica su odgovorni za uspostavu i funkcioniranje efikasnog sustava interne kontrole u organizacijskoj jedinici kojom rukovode.

**Članak 27.**  
**(Odgovornost svih uposlenih)**

Svaki uposleni je odgovoran za provedbu i praćenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno radnim zadaćama koje obavlja i dužnostima koje su mu dodjeljenje.

**Članak 28.**  
**(Izvješćivanje)**

(1) Središnje izorno povjerenstvo BiH izvjećuje Ministarstvo financija i trezora BiH o namjenskom, svrsishodnom i zakonitom korištenju sredstava odobrenih proračunom, kao i o ekonomičnom, efikasnom i efektivnom funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH davanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.



(2) Središnje izborno povjerenstvo BiH izvješćuje Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola putem Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli.

## DIO PETI - ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 29. (Obrasci)

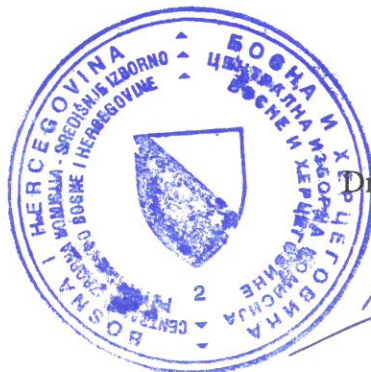
Sastavni dio ovog pravilnika su i obrasci koji su u prilogu istog, i to:

- a) Obrazac za utvrđivanje/popis poslovnih procesa (Prilog 1),
- b) Obrazac mape poslovnih procesa (Prilog 2),
- c) Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika (Prilog 3),
- d) Registar rizika (Prilog 4) i
- e) Plan kontrola (Prilog 5).

### Članak 30. (Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na web stranici Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

Broj: 05-1-02-3-681-1/17  
Sarajevo, 13.04.2017. godine



Predsjednica

Dr. Irena Hadžiabdić





SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC MAPE POSLOVNIH PROCESA

NAZIV INSTITUCIJE	KNJIGA / MAPA PROCESA	KOD PROCESA
Središnje izborno povjerenstvo BiH		

NOSITELJ PROCESA:	
-------------------	--

NAZIV PROCESA

CILJ PROCESA

GLAVNI RIZICI

KRATAK OPIS PROCESA
ULAZ:
AKTIVNOSTI:
IZLAZ:

SVEZA SA DRUGIM PROCECIMA / POSTUPCIMA

RESURSI POTREBNI ZA REALIZIRANJE PROCESA

KOD I NAZIV POSTUPAKA

SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BOSNE I  
HERCEGOVINE

Obrazac UPR  
Prilog 3.

OBRAZAC ZA UTVRĐIVANJE I PROCJENU RIZIKA

Naziv organizacijske jedinice:											
Kod procesa:											
Nositelj procesa:											
Cilj procesa:											
Rb/Kod procesa	Rizik i kratak opis rizika (glavni uzrok rizika i potencijalne posljedice)	Procjena razine inherentnog rizika			Procjena razine rezidualnog (preostalog) rizika			Procjena razine rezidualnog (preostalog) rizika			
		Utjecaj(1-3)	Vjerovatnoća (1-3)	Ukupno (3 x 4)	Utjecaj (1-3)	Vjerovatnoća (1-3)	Ukupno (7 x 8)	Utjecaj (1-3)	Vjerovatnoća (1-3)	Ukupno (7 x 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							

REGISTAR RIZIKA

R br.	Cilj	Rizik (kratak opis rizika sa uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama za utvrđeni rizik	Razina rezidualnog (preostalog) rizika			Kratak pregled odgovora na rizik / Pregled planiranih aktivnosti (smanjiti, prenijeti ili izbjći rizik)	Rok za izvršenje planiranih aktivnosti	Odgovorna osoba
				Utjecaj (1-3)	Vjerovatnost (1-3)	Ukupno (3 x 4)			
1		2		3	4	5	9	7	8
						0			
						0			
						0			
						0			
						0			

SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BOSNE I HERCEGOVINE  
ORGANIZACIJSKA JEDINICA: \_\_\_\_\_

PLAN KONTROLA

Red br	Kontrolne aktivnosti	Opis rizika	Cilj kontrole	Opis radnji koje treba poduzeti	Zadužene osobe	Rok za izvršenje kontrola
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						

Sarajevo, \_\_\_\_\_ 201\_. godine

Rukovoditelj organizacijske jedinice \_\_\_\_\_