

BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINANSIJA/
FINANSIJA I TREZORA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ТРЕЗОРА

BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Srednjoročni plan rada Ministarstva finansija i trezora BiH

2016.-2018.

Dokument je pripremljen u skladu s Odlukom o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 62/14) i Uputstvom o metodologiji u postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 44/15)

Sarajevo, oktobar 2015. godine

Sadržaj

Poglavlje 1: Strateški okvir	2
1.2. Mandat institucije	2
Poglavlje 2: Vizija i misija	3
2.1. Vizija	3
2.2. Misija.....	3
Poglavlje 3: Učesnici i partneri	3
Poglavlje 4: Osnovna programska opredjeljenja.....	4
4.1. Analiza unutrašnjeg stanja i okruženja.....	4
4.2. Srednjoročni cilj	9
4.3. Specifični ciljevi.....	9
Poglavlje 5: Resursi i kapaciteti potrebni za postizanje ciljeva	12
5.1. Predviđeni izvori finansiranja	12
5.2. Organizacioni kapaciteti.....	12
Poglavlje 6: Okvir za praćenje provođenja plana i evaluacija rezultata.....	13
6.1. Definisane ključne pokazatelje	13
6.2. Metode za prikupljanje informacija o pokazateljima	17
6.3. Osnovni zaključci prethodnog Izvještaja o provođenju plana rada.....	17
Poglavlje 7: Prilozi	17
Prilog 1: Akcioni plan Srednjoročnog plana rada Ministarstva finansija i trezora	17
Prilog 2: Pregled zakona, drugih propisa i razvojno-investicijskih projekata/ programa predviđenih Srednjoročnim planom rada Ministarstva finansija i trezora	17

Poglavlje 1: Strateški okvir

U skladu sa Strateškim okvirom za Bosnu i Hercegovinu, u okviru **opštih principa razvoja**, mandat Ministarstva finansija i trezora doprinosi **integrisanom rastu** koji je usmjeren na promicanje veza regionalne trgovine i saradnje, te nediskriminirajućih, transparentnih, predvidivih politika koje poboljšavaju ulaganja, protok roba, kapitala, usluga i ljudi u regiji. Samo razvoj jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH privući će više stranih investicija i povećati konkurentnost BiH ekonomije u regionu, te ubrzati proces integracija u europsku i globalnu ekonomiju.

Strateški cilj Ministarstva finansija i trezora, koji proizilazi iz integrisanog rasta je **makroekonomska stabilnost**. U Strateškom okviru za BiH istaknutno je da je jedan od osnovnih preduvjeta održivog ekonomskog rasta, te povećanja zaposlenosti makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnijim upravljanjem javnim finansijama kroz unaprjeđenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije, te razvojem makroekonomske statistike. Makro stabilnost se održava jakom i adekvatnom internacionalizacijom ekonomije, njenom otvorenošću za ideje o tome šta svijetu treba da bi se uz pomoć savremene opreme i tehnologije utkalo u konkurentnost i izvoz bh. roba i usluga.

Srednjoročni plan rada predstavlja okvir unutar rada Ministarstva, odnosno definiše prioritete i dugoročne ciljeve i potrebe, kao i viziju ključnih segmenata rada i djelovanja u narednom trogodišnjem periodu.

1.2. Mandat institucije

Ministarstvo finansija i trezora BiH u skladu sa Anexom IV Opšteg okvirnog Sporazuma za mir u BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave („Službeni glasnik BiH“, br. 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 i 103/09), prihvaćenih obaveza iz potpisanih međunarodnih sporazuma i ugovora u oblasti javnih finansija ima utvrđene ciljeve i mandat djelovanja.

Ministarstvo finansija i trezora **nadležno** je za:

- principe poreske politike, taksi i propisa;
- odnose sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata kojim BiH preuzima kreditne i druge finansijske obaveze sa drugim zemljama i međunarodnim organizacijama;
- planiranje i upravljanje dugom BiH, izvršavanje međunarodnih finansijskih obaveza;
- politiku novog zaduživanja u zemlji i inostranstvu;
- pripremu budžeta BiH i završnog računa BiH;
- koordiniranje aktivnosti za obezbjeđenje budžetskih sredstava BiH;
- izvršavanje budžeta BiH i staranje o finansiranju institucija BiH,
- vođenje aktivnosti o sukcesiji imovine bivše SFRJ;
- bankarske propise koji se odnose na funkcionisanje Centralne banke BiH;
- upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH;

- kompiliranje, distribuiranje i objavljivanje konsolidovanih općih vladinih fiskalnih podataka.;
- koordiniranje međunarodne ekonomske pomoći BiH, izuzev dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije;
- uređenje interne kontrole budžetskih korisnika u skladu s međunarodno priznatim standardima interne kontrole kao i za davanje smjernica za uspostavljanje i održavanje sistema interne kontrole;
- razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.

Poglavlje 2: Vizija i misija

2.1. Vizija

Vizija Ministarstva finansija i trezora je obezbjeđeno stabilno finansiranje institucija BiH i optimalna alokacija javnih sredstava.

2.2. Misija

Ministarstvo finansija i trezora kreira, implementira i objavljuje politike u oblasti javnih finansija u BiH, upravlja finansijskim sredstavima iz domaćih i stranih izvora finansiranja, te razvija i koordinira sistemom za upravljanje i kontrolu javnih finansija u institucijama BiH radi obezbjeđenja stabilnog finansiranja institucija BiH i optimalne alokacija javnih sredstava.

Poglavlje 3: Učesnici i partneri

Međusobni odnosi organa uprave zasnivaju se, između ostalog, na saradnji, informisanju i dogovaranju, te u skladu sa tim obavezni su jedni drugima dostavljati, razmjenjivati i dijeliti iskustva, podatke i informacije potrebne za obavljanje poslova, zajednički raditi na osnivanju stručnih komisija, radnih tijela, kao i vršiti sve druge oblike međusobne saradnje u skladu sa svojim nadležnostima.

Ministarstvo finansija i trezora ostvaruje stalnu komunikaciju i saradnju u oblasti svog djelovanja sa institucijama BiH, entitetskim ministarstvima i drugim organima/tijelima BiH, kao i sa bilateralnim donatorima, međunarodnim finansijskim institucijama i međunarodnim organizacijama.

Poglavlje 4: Osnovna programska opredjeljenja

Srednjoročni cilj Ministarstva finansija i trezora povezan je i izveden iz strateških ciljeva utvrđenih Strateškim okvirom za Bosnu i Hercegovinu i Srednjoročnim programom rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, i njegovo ostvarivanje zasniva se na realizaciji specifičnih ciljeva, kao i provođenju programa i projekata. Prilikom definiranja ciljeva na svim nivoima koristi se SMART metoda, odnosno, svi ciljevi treba da su:

- S** – Specific (Specifičan)
- M** - Measurable (Mjerljiv)
- A** – Achievable (Ostvariv)
- R** – Realistic (Realan u odnosu na resurse)
- T** – Time bound (Vremenski ograničen)

Specifični ciljevi Ministarstva finansija i trezora određeni su na osnovu mandata i misije Ministarstva, te su, u skladu sa nadležnostima, definirana tri specifična cilja. Programi, koji su instrumenti za implementaciju ciljeva, sastoje se od projekata, odnosno, skupa kompatibilnih aktivnosti koje vode ka ostvarenju zajedničkog cilja. Detaljan pregled programa i projekata Ministarstva finansija i trezora, kao i pokazatelja uspjeha i rezultata prikazan je u Akcionom planu, koji se nalazi u prilogu 1. ovog Plana.

Radi razumijevanja konteksta u kojem se razvija srednjoročni plan rada i stvaranja osnove za definisanje projekata i programa, urađena je analiza unutrašnjeg stanja i okruženja u kojem radi Ministarstvo finansija i trezora.

4.1. Analiza unutrašnjeg stanja i okruženja

Za izradu analize okruženja korištena je SWOT analiza, kao osnovni instrument. U okviru te metode radna grupa je integrisala i druge korisne tehnike, kao što su PESTLE analiza (za detaljnu analizu vanjskih faktora koje utiču na organizaciju), analiza resursa i analiza dosadašnjih rezultata rada.

SWOT analiza sektora javnih finansija izvršena je kroz detaljnu analizu procesa i sadržaja rada po ključnim elementima okruženja, imajući u vidu uslove za ostvarenje misije i vizije Ministarstva. Slijedeći dogovorenu metodologiju, prvo je izrađena tabela koja je obuhvatila sve ideje koje su dali članovi grupe, a potom je zajednički izvršena konsolidacija rezultata analize. Rezultati ovog procesa sumirani su u Tabeli 1 i Tabeli 2.

Tabela 1. Analiza unutrašnjih faktora koji utiču na Ministarstvo finansija i trezora

	SNAGE MFT	SLABOSTI MFT
Resursi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Visok stepen popunjenosti potrebnim kadrovima; 2. Osigurani stabilni izvori finansiranja za izvršavanje utvrđenih zadataka MFT; 3. Kontinuiran napredak u izgradnji kapaciteta stručnog kadra; 4. Obezbijeđena kvalitetna IT oprema i redovno održavanje; 5. Uspostavljeni softverski alati za upravljanje osnovnim procesima u MFT. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. U pojedinim sektorima još nedostaje kadrova po sistematizaciji ili po uobičajenim standardima; 2. Nedostatak finansijskih sredstava za pohađanje potrebnih obuka u cilju i unapređenja stručnih znanja zaposlenih; 3. Još uvijek nedovoljna obučenost stručnog kadra za obavljanje svih aktivnosti u okviru mandata Sektora; 4. U pojedinim sektorima loši uslovi rada zbog neadekvatnih prostorija i lokacije; 5. Razvijeni softverski alati u pojedinim slučajevima neadekvatni; 6. Nedostatak strategija za zadržavanje obučenog osoblja u MFT; 7. Nedostatak softvera za kadrovsku evidenciju; 8. Elektronski sistemi za upravljanje informacijama.
Organizacija	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kvalitetna organizacija rada u okviru sektora u MFT; 2. Kontinuirana komunikacija i dostavljanje procedura i instrukcija korisnicima budžeta institucija BiH; 3. Pojedini sektori imaju dobru koordinaciju sa entitetskim MF i drugim entitetskim institucijama; 4. Dobra koordinacija sa donatorima i međunarodnim finansijskim institucijama; 5. Dobra bilateralna saradnja sa drugim državama (sukcesija); 6. Stalna saradnja sa Centralnom bankom BiH i sistemom poslovnih banaka; 7. Saradnja sa predstavnicima međunarodnih institucija (Evropska komisija, MMF, Svjetska banka i dr.); 8. Pouzdanost i sveobuhvatnost informacija iz nadležnosti sektora; 9. Dobra komunikacija sa Uredom za reviziju institucija BiH; 10. Uspostavljena funkcija interne revizije; 11. Elektronska evidencija predmeta. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nedovoljna horizontalna komunikacija i koordinacija između Sektora u MFT; 2. Nedovoljna promoviranost i razumijevanje uloge i značaja pojedinih sektora interno i eksterno; 3. Nedostatak elektronskog upravljanja predmetima; 4. Nedovoljna koordinacija sa entitetskim MF i drugim entitetskim institucijama.

Rezultati rada	<p>1. Izvršavanje zadataka u skladu sa rokovima koji su utvrđeni Programom rada sektora, pravilnicima, instrukcijama i procedurama;</p> <p>2. Kontinuirana komunikacija i dostavljanje odgovora strankama - pravnim i fizičkim licima.</p> <p>SCIA Potpuno izvršenje mandata Sektora; Harmonizovana metodologija za pripremu PJI sa entitetskim MF; Na svim nivoima funkcionalno povezani ključni elementi procesa SP, formulacije i praćenja projekata i budžetiranja; Urađen finansijski okvir za Nacrt strategije razvoja kroz evidenciju i praćenje projekata u implementaciji i pripremi; Uspostavljen i operativan sistem PIMIS za upravljanje javnim investicijama i upravljanje donatorskom pomoći.</p> <p>JAVNI DUG Izvršenje dospjelih obaveza po osnovu vanjskog duga prema kreditorima; Ispunjenje planskih zadataka prema utvrđenim rokovima.</p> <p>INTERNA REVIZIJA Realizacija godišnjeg plana Odjela; Izvršenje mandata interne revizije; Veći broj preporuka u odnosu na druge Odjele interne revizije u institucijama BiH.</p> <p>FINANSIRANJE PROGRAMA EU Doprinos boljoj apsorpciji IPA sredstava od strane korisnika iz BiH; Razvijeni sektorski programski dokumenti za upravljanje javnim finansijama; Razvijene projektne ideje za financiranje iz IPA programa u oblasti javnih financija, pripremljeni odgovarajući Akcioni dokumenti i Terms of Reference; Dobra komunikacija sa ministarstvima finansija entiteta.</p>	<p>BUDŽET Nije zaokružen ciklus upravljanja budžetom u smislu tehničke podrške za izvršenje i izvještavanje budžeta u programskom formatu kao i povezanost informacionih sistema BIMIS-a i ISFU-a.</p> <p>TREZOR Slabosti koje su rezultat pozicije Sektora za trezor u sistemu finansijskog upravljanja u institucijama BiH (kašnjenje ostalih aktera u sistemu finansijskog upravljanja-budžetski korisnici, banke – ažuriranje podataka).</p> <p>SCIA Nedovoljne aktivnosti na promociji instrumenata koji su razvijeni za upravljanje javnim investicijama; Nedovoljne aktivnosti na promociji instrumenata koji su razvijeni za koordinaciju pomoći; Nedovoljna integritetnost PJI u proces odlučivanja o alokaciji resursa.</p> <p>JAVNI DUG Nepostojanje strategije upravljanja javnim dugom na državnom nivou. Nemogućnost kreiranja državnog zaduženja na domaćem tržištu kapitala. Neučestvovanje u pregovorima oko novog ino-kreditnog garantovanog zaduživanja BiH.</p> <p>INTERNA REVIZIJA Nemogućnost kontinuiranog obavljanja interne revizije u svim institucijama zbog nedovoljnog broja zaposlenih u Odjelu; Manji broj izvještaja u odnosu na druge Odjele interne revizije.</p>
-----------------------	---	--

Tabela 2. Analiza vanjskih faktora koji utiču na Ministarstvo finansija i trezora

	Analiza PRILIKA za MFT	Analiza PRIJETNJI za MFT
Političke	<ol style="list-style-type: none"> 1. Politički ambijent i okruženje; 2. Nesmetano usvajanje redovnih godišnjih izvještaja o praćenju aktivnosti donatora/kreditora u BiH kao i praćenju implementacije principa Pariške deklaracije/Busan partnerstvo za efikasnu saradnju u BiH; 3. Proces pridruživanje Evropskoj unije i IPA II; 4. Reforma javne uprave; 5. Harmonizirani propisi na nivou države i entiteta (interna revizija); 6. Implementacija Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Politički ambijent i okruženje; 2. Kompleksnost sistema odlučivanja u BiH; 3. Nepostojanje usaglašenog i formalizovanog mehanizma koordinacije za pridruživanje EU 4. Nepostojanje usuglašenog stava oko načina implementacije fondova EU (IPA II) u BiH (neizravno upravljanje); 5. Nedonošenje strategije upravljanja javnim dugom BiH kao rezultat neusuglašenih stavova (državno, entitetska); 6. Intencija preuzimanja nadležnosti s ministarstva na entitetska ministarstva finansija; 7. Nepoštivanje procedura za zaduživanje nižih nivoa vlasti; 8. Pregovarački proces sukcesije opterećen unutrašnjom politikom u BiH; 9. Sukobljena politička mišljenja oko podjele državne imovine.
Ekonomske	<ol style="list-style-type: none"> 1. Redovno finansiranje kroz budžet; 2. Mogućnost pristupa donatorskim resursima; 3. Mogućnost korištenja IPA sredstava 4. Monetarna stabilnost u skladu s currency board aranžmanom; 5. Saradnja sa agencijama za procjenu kreditnog rejtinga; 6. Saradnja sa međunarodnim finansijskim institucijama (MMF, Svjetska banka i sl.). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nepostojanje razvojnih strategija; 2. Institucije BiH egzistiraju u uslovima ekonomske krize koja implicira nedostatak potrebnih sredstava za reforme; 3. Nedovoljna finansijska sredstva za popunjavanje radnih mjesta u sektoru; 4. Kašnjenje u usvajanju DOB-a; 5. Kašnjenje u usvajanju Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH; 6. Smanjenje razvojne pomoći kao rezultat globalne krize; 7. Upravljanje rizicima; 8. Procjena agencija za ocjenu kreditnog rizika; 9. Rizik potencijalnih obaveza koje proizlaze iz izdanih garancija.

Socijalne	1. Konsultacije sa nevladinim sektorom oko primjene propisa u oblasti neporeznih prihoda.	1. Odlazak stručnih kadrova.
Tehnološke	<ol style="list-style-type: none"> 1. Korištenje postojeće IT podrške u cilju uvezivanja u jedinstven IT sistem; 2. Upgrade informacionog sistema i implementacija novih modula u finansijskom upravljanju u institucijama; 3. Uspostavljena kvalitetna elektronska razmjena podataka; 4. Uspostavljanje E-vlade; 5. Uvođenje IT podrške za rad ministarstva. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Neuvezanost postojećih sistema i potreba za uvođenjem novih sistema; 2. Mogućnost gubitka podataka zbog nepostojanja back-up podataka (interna revizija).
Pravne	<p>Donošenje zakonskih i podzakonskih akata koji će obuhvatiti potrebe reformi u smislu jačanja upravljanja javnim finansijama;</p> <p>Uvođenje međunarodnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru i međunarodnih standarda u oblasti finansijskog izvještavanja.</p> <p>SCIA Članstvo u Pariškoj deklaraciji o efikasnoj pomoći i Busan partnerstvu za efikasnu razvojnu saradnju.</p> <p>JAVNI DUG Izmjena zakonske regulative u oblasti javnog duga.</p> <p>FINANSIRANJE PROGRAMA EU Definisani pravni okvir u BiH za upravljanje i finansiranje IPA programa; Definisani pravni okvir za programiranje IPA.</p>	<p>Nepostojanje zakonskih i podzakonskih akata koji će obuhvatiti potrebe reformi u smislu jačanja upravljanja javnim finansijama;</p> <p>Sporost u uvođenju međunarodnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru i međj. stand. u oblasti fin. Izvještavanja.</p> <p>SCIA Nepotpun regulatorni okvir za koordinaciju međunarodne pomoći; Nepotpun regulatorni okvir za upravljanje javnim investicijama.</p> <p>FINANSIRANJE PROGRAMA EU Nepostojanje revizorske institucije za IPA sredstva.</p> <p>SUKCESIJA Korupcija u oblasti privatizacije (u okviru pitanja sukcesije).</p>

4.2. Srednjoročni cilj

Srednjoročni cilj Ministarstva finansija i trezora je definisan od strane Direkcije za ekonomsko planiranje i konsolidovan na nivou više institucija koje doprinose istom strateškom cilju.

Srednjoročni cilj	Stabilan i transparentan sistem finansiranja BiH i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza
--------------------------	---

4.3. Specifični ciljevi

Polazeći od srednjoročnog cilja, Ministarstvo finansija i trezora je razvilo i usaglasilo tri specifična cilja.

Specifični cilj 1	Razvijanje efektivnih politika i sistema za upravljanje i kontrolu javnih finansija u institucijama BiH
Specifični cilj 2	Unaprijeđenje procesa upravljanja finansiranjem institucija BiH
Specifični cilj 3	Unaprijeđenje koordinacije i sistema upravljanja međunarodnim obavezama i izvorima finansiranja za potrebe BiH

U skladu sa prethodno definisanim srednjoročnim i specifičnim ciljevima, određeni su programi i projekti za njihovu implementaciju, što možemo vidjeti u narednim tabelama.

Tabela 3. Programi i projekti definisani za Specifični cilj 1

Specifični cilj 1: Razvijanje efektivnih politika i sistema za upravljanje i kontrolu javnih finansija u institucijama BiH	
Program 1.1. Provođenje procedura iz oblasti izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i primjena propisa iz oblasti indirektnog oporezivanja	1.1.1. Primjena zakona o administrativnim i sudskim taksama 1.1.2. Primjena propisa iz oblasti indirektnih poreza 1.1.3. Zaključivanje bilateralnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine 1.1.4. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine
Program 1.2. Razvijanje i uvođenje instrumenata za upravljanje politikama razvojnih investicija i srednjoročnog planiranja	1.2.1. Razvoj i priprema programa javnih investicija 1.2.2. Razvojno planiranje

Tabela 4. Programi i projekti definisani za Specifični cilj 2

Specifični cilj 2: Unaprijeđenje procesa upravljanja finansiranjem institucija BiH	
<p>Program 2.1. Obavljanje trezorskih operacija u institucijama BiH u skladu sa evropskim standardima</p>	<p>2.1.1. Postavka, održavanje i unapređenje budžetskih kontrola 2.1.2. Upravljanje Jedinstvenim računom trezora 2.1.3. Upravljanje sistemom Glavne knjige trezora 2.1.4. Obračun plata i naknada u institucijama BiH 2.1.5. Doprinos u ispunjavanju uslova za akreditaciju institucija u BiH za upravljanje predpristupnom pomoći EU (IPA)</p>
<p>Program 2.2. Unapređenje procesa upravljanja budžetom institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju i sa prioritetima Vijeća Ministara BiH</p>	<p>2.2.1. Priprema i sačinjavanje budžetskih dokumenata institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH 2.2.2. Analiza planiranja i izvršenja budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH 2.2.3. Kontrola izvršenja i izještavanja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH</p>
<p>Program 2.3. Priprema i koordinacija aranžmana na osnovu Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ i upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH</p>	<p>2.3.1. Priprema i koordinacija i implementacija aranžmana po presudi Evropskog suda za ljudska prava za rješavanje problema "stare devizne štednje" nedomicilnih banaka 2.3.2. Priprema i koordinacija poslova za implementaciju Aneksa A, B, C, D i G 2.3.3. Koordinacija pregovaračkih procesa za provedbu sukcesije bivše SFRJ 2.3.4. Upravljanje državnom imovinom</p>

Tabela 5. Programi i projekti definisani za Specifični cilj 3

Specifični cilj 3: Unaprijeđenje koordinacije i sistema upravljanja međunarodnim obavezama i izvorima finansiranja za potrebe BiH	
<p>Program 3.1. Unaprijeđenje sistema upravljanja javnim dugom</p>	<p>3.1.1. Strategija upravljanja javnim dugom BiH 3.1.2. Usklađivanje pravne regulative u oblasti javnog duga 3.1.3. Redovno servisiranje vanjskog duga BiH 3.1.4. Evidencija, izvještavanje i informisanje o javnom dugu BiH i servisiranom vanjskom dugu</p>
<p>Program 3.2. Unaprijeđenje usklađenosti eksternog finansiranja sa potrebama BiH putem unaprijeđenja odnosa sa međunarodnim finansijskim institucijama</p>	<p>3.2.1. Zaključivanje međunarodnih finansijskih ugovora 3.2.2. Upravljanje finansijskom realizacijom projekata 3.2.3. Saradnja sa Međunarodnim finansijskim institucijama, fondacijama, asocijacijama 3.2.4. Izdavanje garancija i upravljanje rizikom 3.2.5. Priprema i potpora projekata koji se finansiraju putem domaćih finansijskih institucija</p>
<p>Program 3.3. Koordinacija procesa evropskih integracija u Ministarstvu i uspostavljanje i implementacija sistema finansijskog upravljanja projektima i programima pred-pristupne pomoći EU</p>	<p>3.3.1. Implementacija sistema finansijskog upravljanja IPA programima i projektima 3.3.2. Prvi nivo kontrole troškova za IPA prekogranične projekte 3.3.3. Programiranje IPA u oblasti upravljanja javnim finansijama 3.3.4. Zaključivanje IPA finansijskih sporazuma 3.3.5. Koordinacija i izrada Nacionalnog programa ekonomskih reformi (NERP-a) 3.3.6. Koordinacija rada Pododbora za ekonomska i finansijaska pitanja i statistiku</p>
<p>Program 3.4. Koordinacija međunarodne ekonomske pomoći</p>	<p>3.4.1. Koordinacija međunarodne ekonomske pomoći sa i između multilateralnih i bilateralnih donatora/kreditora u BiH 3.4.2. Priprema godišnjeg izvještaja Pregled aktivnosti donatora (DMR) u BiH 3.4.3. Priprema godišnjeg Izvještaja o primjeni principa Pariške deklaracije o efikasnoj pomoći u BiH i praćenje napretka u primjeni principa Pariške Deklaracije</p>

Poglavlje 5: Resursi i kapaciteti potrebni za postizanje ciljeva

5.1. Predviđeni izvori finansiranja

Troškovi koji nastaju u toku realizacije srednjoročnog plana spadaju u sljedeće osnovne kategorije: bruto plate i naknade, naknade troškova uposlenih, izdaci za materijal i usluge, tekući grantovi (transferi) i kapitalna ulaganja.

U postojećem sistemu izrade budžeta institucija, programi su definisani na nivou organizacijskih jedinica na način da se isti program realizuje u samo jednom organizacijskom dijelu. U programskom budžetu, koji je u skladu sa srednjoročnim planom, realizaciji programa može da doprinosi jedan ili više organizacijskih dijelova institucije.

U skladu s ovim principom definisana je metoda za alokaciju troškova pojedinih organizacionih dijelova za realizaciju zajedničkih programa. Ovaj model se koristi i za alokaciju troškova zajedničkih poslova, koji predstavljaju vitalne dijelove institucije, ali nisu direktno usmjereni na realizaciju programa i projekata plana.

Organizacioni dijelovi Ministarstva finansija i trezora koji dodaju vrijednost svim projektima, a samim tim i programima, su sljedeći: Ured ministra, Ured zamjenika, Ured sekretara Ministarstva, Sektor za opće, pravne, kadrovske i finansijske poslove i Odjel interne revizije.

Za realizaciju programa i pripadajućih projekata, a u cilju implementacije postavljenog srednjoročnog i specifičnih ciljeva definisanih Srednjoročnim planom rada Ministarstva finansija i trezora za period 2016.-2018., planirano je ukupno 24.783.000 KM sredstava iz budžeta. U ovom trogodišnjem periodu, nema planiranih projekata i programa koji se finansiraju iz donatorskih, kreditnih i drugih izvora finansiranja.

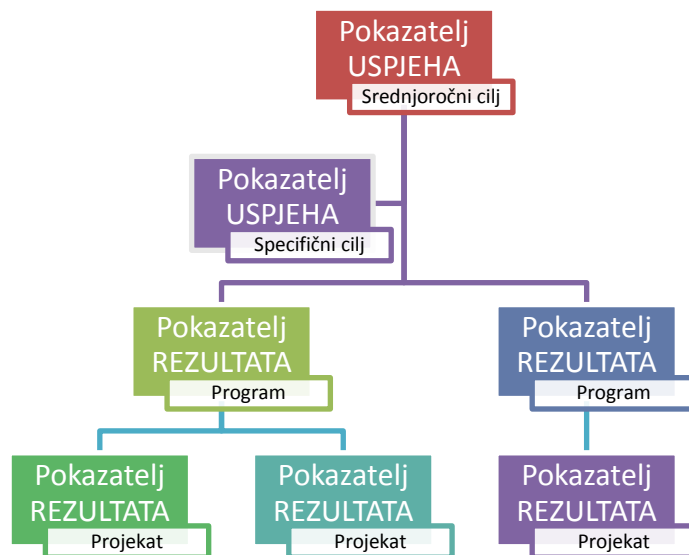
5.2. Organizacioni kapaciteti

Ministarstvo finansija i trezora trenutno upošljava 173 zaposlena, što čini 73% od planiranog broja zaposlenih prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija i trezora BiH iz 2010. godine. U narednom periodu se očekuje prilagođavanje unutrašnje organizacione strukture u svrhu optimizacije procesa i zadataka.

U projektiranom periodu (2016. – 2018.) Ministarstvo će kontinuirano raditi na jačanju i razvoju kadrovskih kapaciteta kroz redovne obuke, u organizaciji Agencije za državnu službu, i/ili specijalizovane obuke.

Poglavlje 6: Okvir za praćenje provođenja plana i evaluacija rezultata

U cilju praćenja aktivnosti na implementaciji srednjoročnog cilja i evaluacije rezultata u navedenom periodu, utvrđeni su i definirani ključni pokazatelji uspjeha i rezultata. Sljedeći primjer pokazuje kako bi izgledali pokazatelji na različitim logičkim nivoima ciljeva srednjoročnog plana:



Grafikon 1. Vrste pokazatelja prema hijerarhiji ciljeva srednjoročnog plana

6.1. Definisanje ključnih pokazatelja

U narednim tabelama prikazani su pokazatelji uspjeha za ciljeve i pokazatelji rezultata za programe, zajedno sa njihovim početnim i očekivanim vrijednostima na kraju trogodišnjeg perioda. Detaljan pregled pokazatelja i njihovih vrijednosti po godinama može se vidjeti u Akcionom planu, koji se nalazi u prilogu 1. ovog Plana.

Tabela 6. Pokazatelji uspjeha srednjoročnog cilja

Srednjoročni cilj: Stabilan i transparentan sistem finansiranja BiH i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza		
Pokazatelji uspjeha	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Pokrivenost rashoda izvorima finansiranja	100%	100%
Stabilnost upravljanja vanjskim izvorima finansiranja (Odnos vanjskog duga i BDP)	30%	40%
Stabilnost upravljanja vanjskim izvorima finansiranja (Odnos javnog duga i BDP)	40%	55%

Tabela 7. Pokazatelji uspjeha specifičnih ciljeva

Specifični cilj 1: Razvijanje efektivnih politika i sistema za upravljanje i kontrolu javnih finansija u institucijama BiH		
Pokazatelji uspjeha	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen prilagođenosti sistema za upravljanje i kontrolu javnih finansija međunarodnim standardima	50%	100%
Specifični cilj 2: Unaprijeđenje procesa upravljanja finansiranjem institucija BiH		
Pokazatelji uspjeha	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Obuhvat izvora finansiranja budžetom	70%	90%
Alokacija budžetskih sredstava prema razvojnom prioritetima	50%	80%
Specifični cilj 3: Unaprijeđenje koordinacije i sistema upravljanja međunarodnim obavezama i izvorima finansiranja za potrebe BiH		
Pokazatelji uspjeha	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen integracije međunarodnih izvora finansiranja u srednjoročne programe i planove	0%	60%
Stepen integrisanosti IPA II u srednjoročne programe i planove	0%	60%

Tabela 8. Pokazatelji rezultata za programe u okviru Specifičnog cilja 1

Specifični cilj 1: Razvijanje efektivnih politika i sistema za upravljanje i kontrolu javnih finansija u institucijama BiH		
Program 1.1. Provođenje procedura iz oblasti izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i primjena propisa iz oblasti indirektnog oporezivanja		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Broj zaključenih sporazuma iz oblasti izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	39	42
Broj izdatih potvrda iz oblasti primjene indirektnih propisa	100	130
Program 1.2. Razvijanje i uvođenje instrumenata za upravljanje politikama razvojnih investicija i srednjoročnog planiranja		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen razvijenosti PIMIS-a	Razvijeni osnovni alati za praćenje i izvještavanje (PIMIS)	Integrisan PIMIS sistem planiranja i upravljanja izvorima sredstava

Tabela 9. Pokazatelji rezultata za programe u okviru Specifičnog cilja 2

Specifični cilj 2: Unaprijeđenje procesa upravljanja finansiranjem institucija BiH		
Program 2.1. Obavljanje trezorskih operacija u institucijama BiH u skladu sa evropskim standardima		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen obavljanja trezorskih operacija u skladu sa međunarodnim standardima	80%	100%
Program 2.2. Unapređenje procesa upravljanja budžetom institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju i sa prioritetima Vijeća Ministara BiH		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Redovna izrada budžeta i izvještaja o budžetu	Propisan budžetski kalendar i uspostavljene operacije funkcionalnog budžetiranja i praćenja budžeta	Uspostavljanje programskog budžetiranja i praćenja izvršenja budžeta u skladu sa izmjenama Zakona o finansiranju
Program 2.3. Priprema i koordinacija aranžmana na osnovu Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ i upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen implementacije aranžmana po presudi Evropskog suda za ljudska prava za rješavanje problema "stare devizne štednje" nedomicilnih banaka	10%	40%
Stepen implementacije Aneksa A	0%	20%
Stepen implementacije Aneksa B	65%	80%
Stepen implementacije Aneksa C	30%	50%
Stepen implementacije Aneksa D	10%	20%
Stepen implementacije Aneksa E	50%	80%
Stepen implementacije Aneksa F	2%	30%

Tabela 10. Pokazatelji rezultata za programe u okviru Specifičnog cilja 3

Specifični cilj 3: Unaprijeđenje koordinacije i sistema upravljanja međunarodnim obavezama i izvorima finansiranja za potrebe BiH		
Program 3.1. Unaprijeđenje sistema upravljanja javnim dugom		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Srednjoročna strategija upravljanja javnim dugom BiH	0	1
Usklađivanje pravne regulative u oblasti javnog duga	0	0
Redovno servisiranje obaveza bez zaostataka, poštujući ugovorene rokove plaćanja	100%	100%
Ažurna evidencija i informisanje o javnom dugu BiH	90%	100%
Program 3.2. Unaprijeđenje usklađenosti eksternog finansiranja sa potrebama BiH putem unapređenja odnosa sa međunarodnim finansijskim institucijama		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen razvijenosti odnosa sa finansijskim institucijama i usklađenost finansiranja sa projektnim potrebama u BiH	Izloženost finansijskih institucija prema zemlji iznad projektnih potreba	Izloženost finansijskih institucija u skladu sa projektnim potrebama
Program 3.3. Koordinacija procesa evropskih integracija u Ministarstvu i uspostavljanje i implementacija sistema finansijskog upravljanja projektima i programima pred-pristupne pomoći EU		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Stepen uspostave sistema finansijskog upravljanja IPA i koordinacije razvoja sektorskih planskih dokumenata i projekata za upravljanje javnim finansijama	0%	70%
Program 3.4. Koordinacija međunarodne ekonomske pomoći		
Pokazatelji rezultata	Početna vrijednost (2015.)	Očekivana vrijednost (2018.)
Broj članova Foruma za koordinaciju donatora (DCF)	26	28
Procenat evidentiranih sredstava zvanične međunarodne razvojne pomoći (ODA)	80%	85%

6.2. Metode za prikupljanje informacija o pokazateljima

Ministarstvo finansija i trezora informacije o pokazateljima rezultata i pokazateljima uspjeha prikuplja iz svih dostupnih izvora koji su na raspolaganju.

Prikupljanje podataka će se provoditi kontinuirano.

6.3. Osnovni zaključci prethodnog Izvještaja o provođenju plana rada

Obaveza izrade srednjoročnog plana rada institucija BiH uvedena je Odlukom o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH”, broj 62/14), a primjenjuje se od 1.1.2015. godine.

Ovaj dokument predstavlja prvi srednjoročni plan rada Ministarstva finansija i trezora BiH.

Poglavlje 7: Prilozi

Prilog 1: Akcioni plan Srednjoročnog plana rada Ministarstva finansija i trezora

Prilog 2: Pregled zakona, drugih propisa i razvojno-investicijskih projekata/ programa predviđenih Srednjoročnim planom rada Ministarstva finansija i trezora