



Broj predmeta: 02-000024/21
Broj akta: 01.11-1161DS -002/21
Datum, 25.1.2021. godine
Mjesto, Brčko

Na osnovu člana 52. Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 2/10), člana 10. i člana 11. stav (3) Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18 – prečišćeni tekst, 49/18, 08/19, 10/19 i 32/19), a u skladu s članom 76. Zakona o budžetu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19), na prijedlog Direkcije za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj: 02-04.1-560/20 od 19. 1. 2021. godine, Vlada Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 1. vanrednoj sjednici održanoj 25. januara 2021. godine, d o n o s i

P R A V I L N I K **O OBLIKU, SADRŽAJU, NAČINU SAČINJAVANJA, ROKOVIMA PREDAJE** **IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I ROKOVIMA IZVJEŠTAVANJA**

Član 1. **(Predmet)**

Ovim pravilnikom utvrđuje se oblik i sadržaj izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: izjava), način sačinjavanja izjave i rokovi predaje izjave, kao i način i rokovi izvještavanja.

Član 2. **(Područje primjene)**

Odredbe ovog pravilnika primjenjuju se na odgovorno lice budžetskog korisnika, odgovorno lice vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva (u daljnjem tekstu: odgovorno lice obveznika).

Član 3. **(Sadržaj, izgled i dostavljanje izjave o fiskalnoj odgovornosti)**

- (1) Odgovorno lice obveznika izjavom potvrđuje:
 - a) zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje budžetskih sredstava;
 - b) efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom, odnosno finansijskim planom utvrđenih sredstava.
- (2) Izjava se može dati i u slučaju uočenih nepravilnosti ako nepravilnosti ne utiču na zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava te na efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom, odnosno finansijskim planom utvrđenih sredstava.
- (3) Izjava se daje na obrascima 1.A ili 1.B koji su sastavni dio ovog pravilnika (ANEKS I).
- (4) Ukoliko su na upitniku dati potvrdni odgovori na sva pitanja izjava se daje na obrascu 1.A.
- (5) Ukoliko su na upitnik dati negativni odgovori ili djelimično potvrdni odgovori na sva pitanja ili dio pitanja, izjava se daje na obrascu 1.B.

Član 4.
(Sadržaj izjave)

Izjava sadrži naznaku fiskalne godine na koju se odnosi, ime, prezime i funkciju odgovornog lica obveznika, naziv obveznika, tekst izjave, mjesto i datum njenog sastavljanja i potpis odgovornog lica obveznika.

Član 5.
**(Koordinatori za popunjavanje upitnika, sastavljanje plana otklanjanja
nepravilnosti te izvještaja o otklonjenim nepravilnostima)**

Odgovorno lice obveznika može imenovati jednog ili više koordinatora za popunjavanje upitnika, sastavljanje plana otklanjanja nepravilnosti te izvještaja o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini.

Član 6.
(Prilozi uz izjavu)

Uz izjavu o fiskalnoj odgovornosti odgovorno lice obveznika podnosi priloge propisane članom 76. stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o budžetu).

Član 7.
(Upitnik o fiskalnoj odgovornosti)

- (1) Upitnik obuhvata pitanja iz područja: kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, praćenja procjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
- (2) Na osnovu pitanja iz upitnika provodi se samoprocjena rada sistema po područjima koja ima za cilj potvrđivanje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrsishodno, te da sistem finansijskog upravljanja i kontrole funkcioniše efikasno i uspješno.
- (3) Upitnik se sastavlja na obrascu koji je sastavni dio ovog pravilnika (ANEKS II).

Član 8.
(Popunjavanje upitnika)

- (1) Na sva pitanja iz upitnika mora se odgovoriti potvrdno, djelimično potvrdno ili odrično.
- (2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika, na pitanje se odgovara: „nije primjenjivo (N/P)“.
- (3) Potvrđan odgovor daje se onda ako su propisane i provedene potrebne procedure, odnosno kontrole, te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti.
- (4) Djelimično potvrđan odgovor daje se u slučajevima kada odgovori nisu isključivo potvrdni ili odrični, odnosno odgovori koji nisu obuhvaćeni stavovima (3) i (5) ovog člana, s tim da je u planu otklanjanja nepravilnosti potrebno evidentirati nepravilnost.
- (5) Odričan odgovor daje se onda ako se potrebne procedure, odnosno kontrole ne provode ni u jednoj poslovnoj aktivnosti na koju se pitanje odnosi, odnosno ako ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti, s tim da je u planu otklanjanja nepravilnosti potrebno evidentirati nepravilnost.

Član 9.
(Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od nadležnih organa)

- (1) Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od nadležnih organa sastoji se od planova otklanjanja nepravilnosti za svako područje iz upitnika u kojem su nepravilnosti uočene.

- (2) Plan iz stava (1) ovog člana sadrži opis nepravilnosti uočenih tokom postupka popunjavanja upitnika, akcioni plan s popisom aktivnosti koje je potrebno preduzeti za rješavanje nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja nepravilnosti, te podatke o odgovornim licima za otklanjanje nepravilnosti.
- (3) Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od nadležnih organa sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovog pravilnika (ANEKS III). Za svako područje iz upitnika u kojem su uočene nepravilnosti popunjava se posebni obrazac iz ANEKSA III ovog pravilnika.

Član 10.

(Izveštaj o mjerama preduzetim za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj fiskalnoj godini)

- (1) U izveštaju o mjerama preduzetim za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj fiskalnoj godini navodi se jesu li aktivnosti iz plana otklanjanja nepravilnosti realizovane, daje se obrazloženje nerealizovanih ili djelimično realizovanih aktivnosti i utvrđuje se novi očekivani datum otklanjanja nepravilnosti.
- (2) Izveštaj iz stava (1) ovog člana sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovog pravilnika (ANEKS IV).
- (3) Za svako područje iz upitnika u kojem su uočene nepravilnosti i za koje je popunjen posebni obrazac plana otklanjanja nepravilnosti iz ANEKSA III ovog pravilnika, popunjava se posebni obrazac izveštaja iz stava (1) ovog člana.

Član 11.

(Mišljenje internih revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontroli)

- (1) U mišljenju internih revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontroli za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini navodi se mišljenje internih revizora o funkcionisanju sistema, podaci o obavljenim internim revizijama u prethodnoj godini i podaci o preporukama interne revizije iz ranijih perioda koje su provedene u prethodnoj godini.
- (2) Mišljenje internih revizora iz stava (1) ovog člana zasniva se na dokazima prikupljenima prilikom obavljanja internih revizija u prethodnoj godini i praćenju provedbe datih preporuka, uključujući i preporuke interne revizije iz ranijeg perioda koje su provedene u prethodnoj godini.
- (3) Mišljenje internih revizora iz stava (1) ovog člana sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovog pravilnika (ANEKS V).

Član 12.

(Postupak i rokovi dostavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti)

- (1) Odgovorno lice obveznika dužno je Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vlada) dostaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti s priložima iz člana 6. stav (1) ovog pravilnika do roka propisanog članom 76. stav (2) Zakona o budžetu.
- (2) U slučaju da je došlo do promjene odgovornog lica obveznika u toku fiskalne godine, svaki od tih odgovornih lica sačinjava izjavu za period u kojem je obavljao poslove odgovornog lica obveznika, u skladu s ovim pravilnikom.
- (3) U slučaju iz stava (2) ovog člana predaje izjavu o fiskalnoj odgovornosti, zajedno s priložima, predaje se odgovornom licu obveznika koje preuzima poslove odgovornog lica obveznika.

Član 13.

(Provjera sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti)

- (1) Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured CHJ provjerava formalni sadržaj izjave i upitnika koje obveznici dostavljaju 15 dana prije dostavljanja Vladi.

- (2) Prilikom formalne provjere sadržaja izjave i upitnika iz stava (1) ovog člana provjerava se da li su:
- a) izjava, upitnik i ostali prilozi iz člana 6. ovog pravilnika dostavljeni u propisanom roku;
 - b) dostavljeni ovjereni i potpisani svi potrebni obrasci;
 - c) dati svi potrebni odgovori na pitanja koja se odnose na obveznika.
- (3) Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured CHJ tokom fiskalne godine provjerava za svako odgovorno lice obveznika na odabranom uzorku tačnost odgovora na pitanja iz upitnika.
- (4) Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured CHJ za pojedine obveznike na odabranom uzorku provjerava provedbene aktivnosti iz planova otklanjanja eventualnih nepravilnosti.

Član 14.

(Način i rokovi izvještavanja o uočenim nepravilnostima)

Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured CHJ dužan je izvijestiti nadležnu budžetsku inspekciju o nepravilnostima uočenim provjerom nepravilnosti, najkasnije u roku od sedam radnih dana od dana izvršene provjere nepravilnosti.

Član 15.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine“.

DOSTAVITI:

- 1. Članovima Vlade Brčko distrikta BiH,
- 2. Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- 3. Kabinetu gradonačelnika,
- 4. Uredu za upravljanje javnom imovinom,
- 5. Sekretaru Vlade Brčko distrikta BiH,
- 6. Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH,
- 7. Sektoru za opće poslove i strateško planiranje,
- 8. „Službenom glasniku Brčko distrikta BiH“,
- 9. Arhivi.

GRADONAČELNIK

Esed Kadrić