



Broj predmeta: 02-000024/21
Broj akta: 01.11-1161DS -002/21
Datum, 25. 1. 2021. godine
Mjesto, Brčko

Na temelju članka 52. Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 2/10), članka 10. i članka 11. stavka (3) Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18 – pročišćeni tekst, 49/18, 08/19, 10/19 i 32/19), a u skladu s člankom 76. Zakona o proračunu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19), na prijedlog Direkcije za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj: 02-04.1-560/20 od 19. 1. 2021. godine, Vlada Brčko distrikta Bosne i Hercegovine na 1. izvanrednoj sjednici održanoj 25. siječnja 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

Članak 1. **(Predmet)**

Ovim Pravilnikom utvrđuju 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.

Članak 2. **(Područje primjene)**

Odredbe ovoga Pravilnika primjenjuju se na odgovornu osobu proračunskog korisnika, odgovornu osobu izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva (u daljnjem tekstu: odgovorna osoba obveznika).

Članak 3. **(Sadržaj, izgled i dostava izjave o fiskalnoj odgovornosti)**

- (1) Odgovorna osoba obveznika izjavom potvrđuje:
 - a) zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje proračunskih sredstava
 - b) učinkovito i uspješno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.
- (2) Izjava se može dati i u slučaju uočenih nepravilnosti ako nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava te na učinkovito i uspješno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.
- (3) Izjava se daje na obrascima 1.A ili 1.B koji su sastavni dio ovoga Pravilnika (ANEKS I).
- (4) Ako su na upitniku dati potvrdni odgovori na sva pitanja, izjava se daje na obrascu 1.A.
- (5) Ako su na upitnik dani negativni odgovori ili djelomično potvrdni odgovori na sva pitanja ili dio pitanja, izjava se daje na obrascu 1.B.

Članak 4. **(Sadržaj izjave)**

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

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

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

Članak 6. **(Prilozi uz izjavu)**

Uz izjavu o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba obveznika podnosi privitke propisane člankom 76. stavkom (3) Zakona o proračunu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu).

Članak 7. **(Upitnik o fiskalnoj odgovornosti)**

- (1) Upitnik obuhvaća pitanja iz područja: kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, praćenja procjene sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- (2) Na temelju pitanja iz upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima koja ima za cilj potvrđivanje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrsishodno te da sustav financijskog upravljanja i kontrole funkcionira učinkovito i uspješno.
- (3) Upitnik se sastavlja na obrascu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika (ANEKS II).

Članak 8. **(Popunjavanje upitnika)**

- (1) Na sva pitanja iz upitnika mora se odgovoriti potvrdno, djelomično potvrdno ili odrično.
- (2) Iznimno od stavka (1) ovoga članka, 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) Djelomično potvrđan odgovor daje se u slučajevima kada odgovori nisu isključivo potvrdni ili odrični, odnosno odgovori koji nisu obuhvaćeni stavovima (3) i (5) ovoga članka, 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.

Članak 9. **(Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od mjerodavnih tijela)**

- (1) Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od mjerodavnih tijela sastoji se od planova otklanjanja nepravilnosti za svako područje iz upitnika u kojem su nepravilnosti uočene.
- (2) Plan iz stavka (1) ovoga članka sadrži opis nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za

rješavanje nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje nepravilnosti.

- (3) Plan otklanjanja eventualnih nepravilnosti utvrđenih od mjerodavnih tijela sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika (ANEKS III). Za svako područje iz upitnika u kojem su uočene nepravilnosti popunjava se posebni obrazac iz ANEKSA III ovoga Pravilnika.

Članak 10.

(Izvješće o mjerama poduzetim za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj fiskalnoj godini)

- (1) U izvješću o mjerama poduzetim za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u prethodnoj fiskalnoj godini navodi se jesu li aktivnosti iz plana otklanjanja nepravilnosti realizirane, daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i utvrđuje se novi očekivani datum otklanjanja nepravilnosti.
- (2) Izvješće iz stavka (1) ovoga članka sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovoga 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 ovoga Pravilnika popunjava se posebni obrazac izvješća iz stavka (1) ovoga članka.

Članak 11.

(Mišljenje internih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontroli)

- (1) U mišljenju internih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontroli za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini navode se mišljenje internih revizora o funkcioniranju sustava, podatci o obavljenim internim revizijama u prethodnoj godini i podatci o preporukama interne revizije iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini.
- (2) Mišljenje internih revizora iz stavka (1) ovoga članka temelji se na dokazima prikupljenima prilikom obavljanja internih revizija u prethodnoj godini i praćenju provedbe danih preporuka uključujući i preporuke interne revizije iz ranijeg razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini.
- (3) Mišljenje internih revizora iz stavka (1) ovoga članka sastavlja se na obrascu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika (ANEKS V).

Članak 12.

(Postupak i rokovi dostave izjave o fiskalnoj odgovornosti)

- (1) Odgovorna osoba obveznika dužna je Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vlada) dostaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti s privitcima iz članka 6. stavka (1) ovoga Pravilnika do roka propisanog člankom 76. stavkom (2) Zakona o proračunu.
- (2) U slučaju da je došlo do promjene odgovorne osobe obveznika tijekom fiskalne godine, svaka od tih odgovornih osoba sačinjava izjavu za razdoblje u kojem je obavljala poslove odgovorne osobe obveznika u skladu s ovim Pravilnikom.
- (3) U slučaju iz stavka (2) ovoga članka predaje izjavu o fiskalnoj odgovornosti zajedno s privitcima; predaje se odgovornoj osobi obveznika koja preuzima poslove odgovorne osobe obveznika.

Članak 13.

(Provjera sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti)

- (1) Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured SHJ-a provjerava formalni sadržaj izjave i upitnika koje obveznici dostavljaju 15 dana prije dostave Vladi.
- (2) Prilikom formalne provjere sadržaja izjave i upitnika iz stavka (1) ovoga članka provjerava se jesu li:

- a) izjava, upitnik i ostali privitci iz članka 6. ovoga Pravilnika dostavljeni u propisanom roku
 - b) dostavljeni ovjereni i potpisani svi potrebni obrasci
 - c) dani svi potrebni odgovori na pitanja koja se odnose na obveznika.
- (3) Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured SHJ-a tijekom fiskalne godine provjerava za svaku odgovornu osobu obveznika na odabranom uzorku točnost odgovora na pitanja iz upitnika.
- (4) Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured SHJ-a za pojedine obveznike na odabranom uzorku provjerava provedbene aktivnosti iz planova otklanjanja eventualnih nepravilnosti.

Članak 14.

(Način i rokovi izvještavanja o uočenim nepravilnostima)

Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – Ured SHJ-a dužan je izvijestiti nadležnu proračunsku inspekciju o nepravilnostima uočenima provjerom nepravilnosti najkasnije u roku od sedam radnih dana od dana izvršene provjere nepravilnosti.

Članak 15.

(Stupanje na snagu)

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

DOSTAVITI:

1. Članovima Vlade Brčko distrikta BiH
2. Direkciji za financije Brčko distrikta BiH
3. Kabinetu gradonačelnika
4. Uredu za upravljanje javnom imovinom
5. Tajniku Vlade Brčko distrikta BiH
6. Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH
u Vijeću ministara BiH
7. Sektoru za opće poslove i strateško planiranje
8. „Službenom glasniku Brčko distrikta BiH“
9. Pismohrani.

GRADONAČELNIK

Esed Kadrić