



Број предмета: 02-000024/21
Број акта: 01.11-1161DS-002/21
Датум: 25. 1. 2021. године
Мјесто: Брчко

На основу члана 52 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 2/10), члана 10 и члана 11 став (3) Закона о Влади Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 22/18 – пречишћени текст, 49/18, 08/19, 10/19 и 32/19), а у складу са чланом 76 Закона о буџету Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 34/19), на приједлог Дирекције за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: 02-04.1-560/20 од 19. 1. 2021. године, Влада Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, на 1. ванредној сједници одржаној 25. јануара 2021. године, д о н о с и

П Р А В И Л Н И К О ОБЛИКУ, САДРЖАЈУ, НАЧИНУ САЧИЊАВАЊА, РОКОВИМА ПРЕДАЈЕ ИЗЈАВЕ О ФИСКАЛНОЈ ОДГОВОРНОСТИ И РОКОВИМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Члан 1 (Предмет)

Овим правилником утврђује се облик и садржај изјаве о фискалној одговорности (у даљем тексту: изјава), начин сачињавања изјаве и рокови предаје изјаве, као и начин и рокови извјештавања.

Члан 2 (Подручје примјене)

Одредбе овог правилника примјењују се на одговорно лице буџетског корисника, одговорно лице ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства (у даљем тексту: одговорно лице обвезника).

Члан 3 (Садржај, изглед и достављање изјаве о фискалној одговорности)

- (1) Одговорно лице обвезника изјавом потврђује:
 - а) законито, намјенско и сврсисходно планирање и коришћење буџетских средстава;
 - б) ефикасно и успјешно функционисање система финансијског управљања и контроле у оквиру буџетом, односно финансијским планом утврђених средстава.
- (2) Изјава се може дати и у случају уочених неправилности ако неправилности не утичу на законито, намјенско и сврсисходно коришћење средстава те на ефикасно и успјешно функционисање система финансијског управљања и контроле у оквиру буџетом, односно финансијским планом утврђених средстава.
- (3) Изјава се даје на обрасцима 1.А или 1.В који су саставни дио овог правилника (АНЕКС I).
- (4) Уколико су на упитнику дати потврдни одговори на сва питања изјава се даје на обрасцу 1.А.
- (5) Уколико су на упитник дати негативни одговори или дјелимично потврдни одговори на сва питања или дио питања, изјава се даје на обрасцу 1.В.

Члан 4 **(Садржај изјаве)**

Изјава садржи назнаку фискалне године на коју се односи, име, презиме и функцију одговорног лица обвезника, назив обвезника, текст изјаве, мјесто и датум њеног састављања и потпис одговорног лица обвезника.

Члан 5 **(Координатори за попуњавање упитника, састављање плана отклањања неправилности те извјештаја о отклоњеним неправилностима)**

Одговорно лице обвезника може именовати једног или више координатора за попуњавање упитника, састављање плана отклањања неправилности те извјештаја о отклоњеним неправилностима утврђеним у претходној години.

Члан 6 **(Прилози уз изјаву)**

Уз изјаву о фискалној одговорности одговорно лице обвезника подноси прилоге прописане чланом 76 став (3) Закона о буџету Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Закон о буџету).

Члан 7 **(Упитник о фискалној одговорности)**

- (1) Упитник обухвата питања из подручја: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација, праћења процјене система финансијског управљања и контроле.
- (2) На основу питања из упитника спроводи се самопроцјена рада система по подручјима која има за циљ потврђивање да се средства користе законито, намјенски и сврсисходно, те да систем финансијског управљања и контроле функционише ефикасно и успјешно.
- (3) Упитник се саставља на обрасцу који је саставни дио овог правилника (АНЕКС II).

Члан 8 **(Попуњавање упитника)**

- (1) На сва питања из упитника мора се одговорити потврдно, дјелимично потврдно или одрично.
- (2) Изузетно од става (1) овог члана, ако питање није примјењиво на обвезника, на питање се одговара: „није примјењиво (Н/П)“.
- (3) Потврдан одговор даје се онда ако су прописане и спроведене потребне процедуре, односно контроле, те ако постоје потребни писани документи или интерни акти.
- (4) Дјелимично потврдан одговор даје се у случајевима када одговори нису искључиво потврдни или одрични, односно одговори који нису обухваћени ставовима (3) и (5) овог члана, с тим да је у плану отклањања неправилности потребно евидентирати неправилност.
- (5) Одричан одговор даје се онда ако се потребне процедуре, односно контроле не спроводе ни у једној пословној активности на коју се питање односи, односно ако не постоје потребни писани документи или интерни акти, с тим да је у плану отклањања неправилности потребно евидентирати неправилност.

Члан 9 **(План отклањања евентуалних неправилности утврђених од надлежних органа)**

- (1) План отклањања евентуалних неправилности утврђених од надлежних органа састоји се од планова отклањања неправилности за свако подручје из упитника у којем су неправилности уочене.
- (2) План из става (1) овог члана садржи опис неправилности уочених током поступка попуњавања упитника, акциони план с пописом активности које је потребно предузети за рјешавање

неправилности, очекивани датум отклањања неправилности, те податке о одговорним лицима за отклањање неправилности.

- (3) План отклањања евентуалних неправилности утврђених од надлежних органа саставља се на обрасцу који је саставни дио овог правилника (АНЕКС III). За свако подручје из упитника у којем су уочене неправилности попуњава се посебни образац из АНЕКСА III овог правилника.

Члан 10

(Извјештај о мјерама предузетим за отклањање неправилности утврђених у претходној фискалној години)

- (1) У извјештају о мјерама предузетим за отклањање неправилности утврђених у претходној фискалној години наводи се јесу ли активности из плана отклањања неправилности реализиране, даје се образложење нереализованих или дјелимично реализованих активности и утврђује се нови очекивани датум отклањања неправилности.
- (2) Извјештај из става (1) овог члана саставља се на обрасцу који је саставни дио овог правилника (АНЕКС IV).
- (3) За свако подручје из упитника у којем су уочене неправилности и за које је попуњен посебни образац плана отклањања неправилности из АНЕКСА III овог правилника, попуњава се посебни образац извјештаја из става (1) овог члана.

Члан 11

(Мишљење интерних ревизора о систему финансијског управљања и контроли)

- (1) У мишљењу интерних ревизора о систему финансијског управљања и контроли за подручја која су била ревидирана у претходној години наводи се мишљење интерних ревизора о функционисању система, подаци о обављеним интерним ревизијама у претходној години и подаци о препорукама интерне ревизије из ранијих периода које су спроведене у претходној години.
- (2) Мишљење интерних ревизора из става (1) овог члана заснива се на доказима прикупљенима приликом обављања интерних ревизија у претходној години и праћењу спровођења датих препорука, укључујући и препоруке интерне ревизије из ранијих периода које су спроведене у претходној години.
- (3) Мишљење интерних ревизора из става (1) овог члана саставља се на обрасцу који је саставни дио овог правилника (АНЕКС V).

Члан 12

(Поступак и рокови достављања изјаве о фискалној одговорности)

- (1) Одговорно лице обвезника дужно је Влади Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Влада) доставити изјаву о фискалној одговорности са прилозима из члана 6 став (1) овог правилника до рока прописаног чланом 76 став (2) Закона о буџету.
- (2) У случају да је дошло до промјене одговорног лица обвезника у току фискалне године, сваки од тих одговорних лица сачињава изјаву за период у ком је обављао послове одговорног лица обвезника, у складу са овим правилником.
- (3) У случају из става (2) овог члана предаје изјаву о фискалној одговорности, заједно са прилозима; предаје се одговорном лицу обвезника које преузима послове одговорног лица обвезника.

Члан 13

(Провјера садржаја изјаве о фискалној одговорности)

- (1) Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – Канцеларија ЦХЈ провјерава формални садржај изјаве и упитника које обвезници достављају 15 дана прије достављања Влади.
- (2) Приликом формалне провјере садржаја изјаве и упитника из става (1) овог члана провјерава се да ли су:

- a) изјава, упитник и остали прилози из члана 6 овог правилника достављени у прописаном року;
 - b) достављени овјерени и потписани сви потребни обрасци;
 - c) дати сви потребни одговори на питања која се односе на обвезника.
- (3) Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – Канцеларија ЦХЈ током фискалне године провјерава за свако одговорно лице обвезника на одабраном узорку тачност одговора на питања из упитника.
- (4) Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – Канцеларија ЦХЈ за поједине обвезнике на одабраном узорку провјерава спроведене активности из планова отклањања евентуалних неправилности.

Члан 14

(Начин и рокови извјештавања о уоченим неправилностима)

Дирекција за финансије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – Канцеларија ЦХЈ дужна је обавијестити надлежну буџетску инспекцију о неправилностима уоченим провјером неправилности, најкасније у року од седам радних дана од дана извршене провјере неправилности.

Члан 15

(Ступање на снагу)

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине“.

ДОСТАВИТИ:

1. Члановима Владе Брчко дистрикта БиХ,
2. Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ,
3. Кабинету градоначелника,
4. Канцеларији за управљање јавном имовином,
5. Секретару Владе Брчко дистрикта БиХ,
6. Канцеларији координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ,
7. Сектору за опште послове и стратешко планирање,
8. „Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ“,
9. Архиви.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Есед Кадрић