

INTERNA PROCEDURA

o postupku provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

***Sektor za proračun i javne rashode
Odsjek za makroekonomsko planiranje i
koordinaciju***

Proceduru izradila: Ana Nikolić, stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove

Pregledala: Irena Glibić, šef Odsjeka

Suglasan: Alija Aljović, pomoćnik ministra

Početak primjene procedure: 11.5.2022.

Broj stranica dokumenta: 4/4 + 1/1

Na temelju članka 44. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), članka 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti („Službene novine Federacije BiH“, broj: 34/14), a u skladu sa Smjernicama za razvoj upravljačke odgovornosti u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 30/21), federalna ministrica financija d o n o s i

INTERNU PROCEDURU

o postupku provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 1. (Predmet)

Ovom internom procedurom o postupku provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Procedura) detaljnije se definira postupak provjere formalnog sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava), Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Plana otklanjanja nepravilnosti, Izvješća o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini i Mišljenja unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u Federalnom ministarstvu financija (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), ovlaštene i odgovorne osobe Ministarstva, rokovi za postupanje odgovornih osoba Ministarstva, način odabira korisnika kod kojih će se izvršiti provjera vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima, kao i izvještavanje.

Članak 2. (Primjena)

Proceduru primjenjuju zaposlenici Sektora za proračun i javne rashode, zaduženi za prikupljanje, formalnu provjeru sadržaja Izjava proračunskih korisnika i provjeru vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima (prilozi od 1. do 5.), kao i zaposlenici Jedinice za proračunsku inspekciju Federalnog ministarstva financija (u daljnjem tekstu: proračunska inspekcija), ovlašteni i zaduženi za obavljanje poslova proračunskog nadzora i kontrole računovodstvene, financijske i druge dokumentacije proračunskih korisnika, odnosno korisnika sredstava proračuna Federacije Bosne i Hercegovine.

Članak 3. (Prethodne radnje)

Sektor za proračun i javne rashode dužan je pratiti propise kojim se utvrđuju obveznici uspostave jedinica za unutarnju reviziju, način uspostave i obavljanja unutarnje revizije, što se ostvaruje kroz suradnju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva financija (u daljnjem tekstu: Centralna harmonizacijska jedinica).

Članak 4. (Postupak provjere Izjave)

(1) Po zaprimanju Izjave od strane proračunskog korisnika Federacije Bosne i Hercegovine i izvanproračunskog fonda osnovanog na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, Sektor za proračun i javne rashode provjerava formalni sadržaj Izjave, i to:

- a) je li Izjava dostavljena u roku (do 15. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu);
- b) je li Izjava uredna (da li sadrži sve obrasce koji se nalaze u prilogima od 1. do 5. propisane člankom 15. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti);
- c) jesu li pripadajući obrasci potpisani i ovjereni od strane ovlaštene osobe;
- d) je li dostavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje onda ako nisu uočene nepravilnosti (Prilog 1. – Obrazac 1.A.) ili Izjava o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje onda ako su uočene nepravilnosti (Prilog 1. – Obrazac 1.B.);
- e) je li odgovoreno na sva pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 2.);
- f) jesu li ponuđena obrazloženja za dane „negativne“ i „nije primjenjivo“ odgovore u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti;
- g) je li za svaki dani negativan odgovor u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dostavljen Plan otklanjanja nepravilnosti (Prilog 3.);
- h) je li priloženo Izvješće o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini (Prilog 4.);
- i) je li priloženo Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini (Prilog 5.).

(2) Vezano za točku h) iz prethodnog stavka, Sektor za proračun i javne rashode mora izvršiti uvid u Izjavu o fiskalnoj odgovornosti iz prethodne godine kako bi utvrdio poveznicu između utvrđenih nepravilnosti u prethodnoj godini s odgovorima danim u Izvješću o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini.

(3) Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini iz stavka (1) točka i) dostavljaju samo obveznici uspostave jedinice unutarnje revizije sukladno odredbama Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 49/20).

(4) Sektor za proračun i javne rashode po okončanju svih pobrojanih aktivnosti, analizira i uspoređuje dostavljene podatke u cilju evaluacije izjava.

Članak 5. (Evidencije)

(1) Sektor za proračun i javne rashode vodi odgovarajuće tabelarne preglede s podacima o izjavama, koji čine sastavni dio Informacije iz članka 6. ove procedure.

(2) Sektor za proračun i javne rashode vodi i pomoćne tabelarne preglede u kojima bilježi podatke o izjavama iz članka 4. ove procedure.

(3) Izgled evidencija iz prethodnih st. ovoga članka, razrađuje Sektor za proračun i javne rashode.

Članak 6. (Rokovi postupanja)

(1) Sektor za proračun i javne rashode dužan je u roku od najkasnije 30 dana od dana isteka roka za dostavu Izjave, pripremiti Informaciju o evaluaciji izjava i istu dostaviti proračunskoj inspekciji i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

(2) Informaciju iz prethodnog stavka, Sektor za proračun i javne rashode dostavlja i Jedinici za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija (u daljnjem tekstu: Jedinica za unutarnju reviziju), ali samo u odnosu na korisnike koje revidiraju u skladu s člankom 10. stavak (1) točka 7) Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Članak 7. (Provjera vjerodostojnosti)

Sektor za proračun i javne rashode će sukladno članku 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, nakon evaluacija izjava, kod pojedinih korisnika izvršiti provjeru vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima.

Članak 8. (Način odabira korisnika)

Korisnici kod kojih će se izvršiti provjera vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima, odabrat će se na temelju svih dostupnih podataka iz izjava što, pored blagovremenosti, urednosti i kompletnosti samih izjava, uključuje način na koji su popunjeni pripadajući obrasci u prilogima od 1. do 5., s posebnim osvrtom na dane odgovore u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 2.).

Članak 9. (Najava provjere kod korisnika)

Sektor za proračun i javne rashode dužan je pismenim putem najaviti korisnicima provjeru vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima, najkasnije u roku od pet dana prije predviđene najave provjere, tražeći da korisnici pripreme materijalnu dokumentaciju temeljem koje je dana Izjava (Predmet o fiskalnoj odgovornosti) i omoguće pristup istoj.

Članak 10. (Sačinjavanje i dostava Zapisnika korisnicima)

(1) U postupku provjere formalnog sadržaja Izjave, na odabranim uzorcima pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, po izvršenoj provjeri vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima, Sektor za proračun i javne rashode sačinjava Zapisnik o obavljenom uvidu u Predmet o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku (prethodnu) godinu (u daljnjem tekstu: Zapisnik) i isti dostavlja korisniku, najkasnije u roku od pet dana od izvršene provjere vjerodostojnosti danih odgovora u obrascima.

(2) Ukoliko korisnik ne uloži primjedbe na sačinjeni Zapisnik u roku od pet dana od dana dostavljanja Zapisnika, smatrat će se da nema primjedbe na isti.

(3) U slučaju da korisnik u navedenom roku uloži primjedbe na sačinjeni Zapisnik, iste se evidentiraju u posebnom aktu i zajedno s ostalom dokumentacijom prosljeđuju proračunskoj inspekciji.

Članak 11.
(Izveštavanje proračunske inspekcije i Jedinice za unutarnju reviziju)

(1) Po okončanim provjerama iz članka 10. ove procedure, Sektor za proračun i javne rashode će odmah, a najkasnije u roku od sedam radnih dana, o svim poduzetim aktivnostima, odnosno o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama, izvijestiti proračunsku inspekciju.

(2) O poduzetim aktivnostima iz prethodnog stavka, Sektor za proračun i javne rashode će obavijestiti i Jedinicu za unutarnju reviziju, ali samo u odnosu na korisnike za koje je dostavljena Informacija o evaluaciji izjava iz članka 6. stavak (2) ove procedure.

Članak 12.
(Odlaganje i čuvanje Izjave)

Izjave se odlažu u Registrator Izjava o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu godinu i čuvaju se 10 godina, kako je definirano Listom kategorija registraturne građe s rokovima čuvanja, broj: 09-05-1-10187/19 od 18. prosinca 2019.

Članak 13.
(Dijagram procesa)

Dijagram procesa – Izjava o fiskalnoj odgovornosti čini sastavni dio ove procedure.

Članak 14.
(Stupanje na snagu)

Ova procedura stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva (www.fmf.gov.ba).

Broj: INT-06-11-3-6-124/22

11. svibnja 2022.
Sarajevo

MINISTRICA
Jelka Milićević, v.r.

Dijagram procesa - Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Proračunski korisnici dostavljaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu (proračunsku) godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) do 15. ožujka tekuće godine, na pripadajućim obrascima propisanim Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti („Službene novine Federacije BiH“, broj: 34/14)

Zaprimanje Izjava putem DMS-a
Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove

Postupak provjere Izjava sukladno članku 4. Interne procedure broj: INT-06-11-3-6-124/22 od 11.5.2022. (u daljnjem tekstu: Interna procedura)
Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove

Priprema Informacije o evaluaciji izjava, koja se u roku od najkasnije 30 dana od dana isteka roka za dostavu Izjave, dostavlja Jedinici za proračunsku inspekciju Federalnog ministarstva financija i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija, kao i Jedinici za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija, ali samo u odnosu na korisnike koje revidiraju u skladu s člankom 10. stavak (1) točka 7) Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 49/20)

Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove

Po okončanoj evaluaciji Izjava, vrši se provjera vjerodostojnosti danih odgovora u pripadajućim obrascima kod pojedinih proračunskih korisnika sukladno čl. 7.-10. Interne procedure
Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove/Stručni savjetnik za proračun-analitičar

Izveštavanje Jedinice za proračunsku inspekciju Federalnog ministarstva financija i Jedinice za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija u roku od sedam radnih dana, o svim poduzetim aktivnostima, odnosno o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama

Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove

Odlaganje Izjava u Registrator Izjava s rokom čuvanja od 10 godina, kako je definirano Listom kategorija registraturne građe s rokovima čuvanja, broj: 09-05-1-10187/19 od 18. prosinca 2019.

Stručni savjetnik za upravno rješavanje i normativno-pravne poslove