



**PROCEDURA KONTROLE
ISPRAVNOSTI IZJAVA O
FISKALNOJ ODGOVORNOSTI
BUDŽETSKIH KORISNIKA**

MFKS-PR-008

Broj kontrolisane kopije:

Datum početka primjene: 01. 12. 2017. godine

Revizija broj: 1

Broj strana: 12



**ODOBRIO MINISTAR FINANSIJA
Prof. dr. sci. Jasmin Halebić**

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil G. G. / mr. oec. Amina Moćević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 2/12

SADRŽAJ

	Strana
1. Svrha	3
2. Namjena	3
3. Veze sa standardima	3
4. Veza sa drugim dokumentima	3
5. Definicije i oznake	3
6. Odgovornost	3
7. Opis/Dijagram toka.....	4-5
8. Distribucija.....	4
9. Prilog.....	6/7/8/9/10/11/12

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Gurošić mr. oec. Amina Moćević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 3/12

1. Svrha:

Ovm procedurom se definiše način provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo.

2. Namjena

Proceduru primjenjuju zaposleni u sektoru za Budžet i fiskalni sistem MF KS zaduženi za prikupljanje i formalnu provjeru Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika i zaposleni u Budžetskom inspektoratu MF KS ovlaštene i zaduženi za obavljanje poslova nadzora i kontrole finansijskih i računovodstvenih dokumenata nadležnih ministarstava i ostalih budžetskih korisnika.

3. Reference/Veze sa standardima

- EN ISO 9000:2005-Sistemi upravljanja kvalitetom-Osnove i riječnik
- EN ISO 9001:2008-Sistemi upravljanja kvalitetom-Zahtjevi

4. Veza sa drugim dokumentima

- Zakon o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH”, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15/, 91/15), -važeći Zakon o izvršavanju Budžea Kantona Sarajevo, Zakon o trezoru u FBiH, („Službene novine FBiH”, br. 26/16), -Uredba o budžetskom nadzoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, („Službene novine FBiH”, br. 34/14),
- Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, („Službene novine FBiH”, br;13/14)
- Zakon o upravnom postupku u FBiH, („Službene novine FBiH”, br. 2/98 i 48/99,.)
- važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo, važeći Pravilnik o provođenju internih kontrola u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo,..
- Dokumentacija sistema upravljanja kvalitetom Kantona Sarajevo.
- Obrasci: MFKS-OB-001, 003, 004, 005, 006,007, 008, 009.
- Procedure: MFKS-PR-001, MFKS-PR-002, MFKS-PR-003, Uputstvo: MFKS-UP-001,
- Obrasci: MFKS-OB-001, MFKS-OB-020, MFKS-OB-020,MFKS-OB-021, MFKS-OB-022, MFKS-OB-023, MFKS-OB-024, MFKS-OB-025,

5. Definicije i oznake

Budžet-akt kojim se planiraju prihodi i primici, te rashodi i izdaci FBiH, kantona, gradova i općina za period od jedne godine.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti-pisani dokument kojim rukovodilac budžetskog korisnika potvrđuje zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje budžetskih sredstava i efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom, odnosno finansijskim planom utvrđenih sredstava, u periodu prethodne fiskalne godine u kome je obavljao dužnost rukovodioca budžetskog korisnika.

Budžetska inspekcija-kontrola primjene zakona u oblasti finansijskog poslovanja, namjenskog i zakonitog korištenja sredstava od strane korisnika budžetskih sredstava.

Budžetski inspektori-osobe zaposlene u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo ovlaštene za obavljanje budžetskog nadzora.

Oznake

KS-Kanton Sarajevo

MFKS-Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo

PRK-predstavnik rukovodstva za kvalitet u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo.

6. Odgovornost:

-Izvršioci u sektoru za budžet i fiskalni sistem, pomoćnik ministra za budžet i fiskalni sistem, budžetski inspektori i glavni budžetski inspektor u Ministarstvu finansija KS za primjenu procedure.

-Interni revizori, sekretar i ministar finansija KS za nadzor nad primjenom procedure.

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Gutošić/ mr. oec. Amina Močević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 4/12

PRK - za odobrenje izmjene ove procedure.

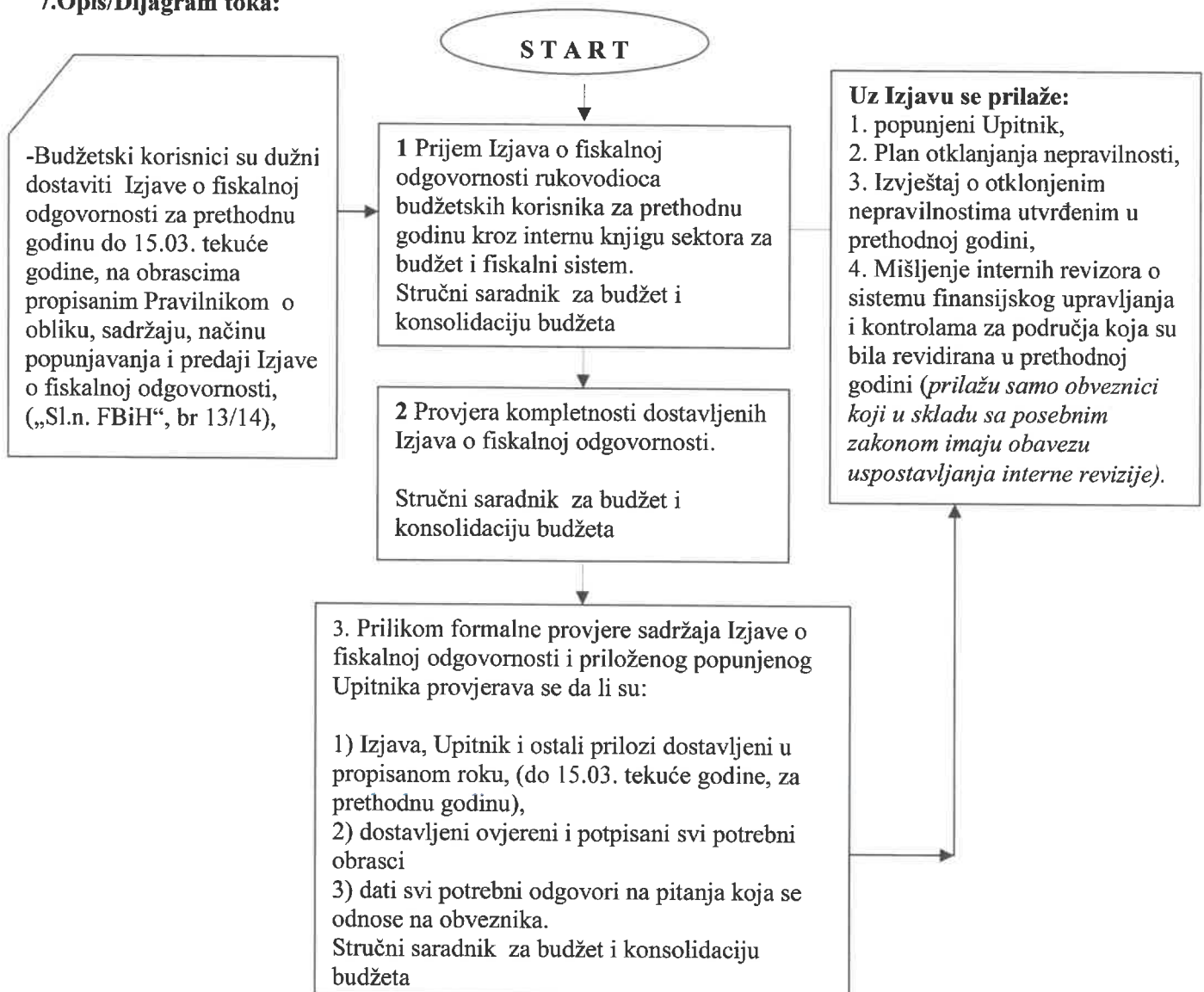
7. Opis/Dijagram toka: Pogledati dijagram toka na stranicama br. 4/5/6/7/8/9/10

8. Distribucija: Stručnom saradniku za budžet i konsolidaciju budžeta, pomoćnici ministra za budžet i fiskalni sistem, glavnom budžetskom inspektor, budžetskim inspektorima, ministru finansija u KS, internim revizorima u MF KS, sekretaru MF KS, predstavniku rukovodstva za kvalitet u MF KS.

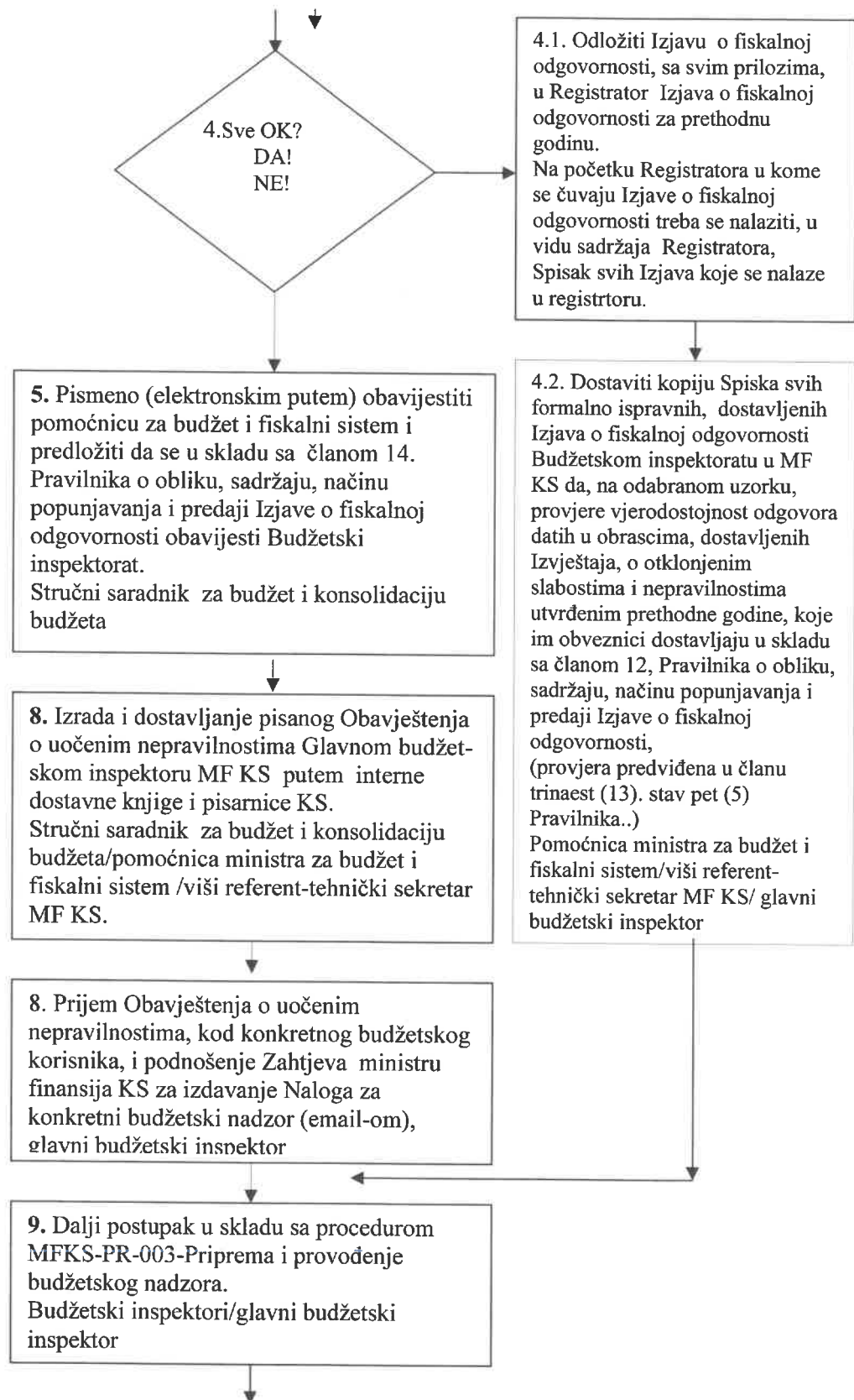
9. Prilog-obraci:

- 9.1. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku godinu _____ (Obrazac A) /MFKS-OB-020/,
- 9.2. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku godinu _____ (Obrazac B) /MFKS-OB-021/,
- 9.3. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti /MFKS-OB-022/,
- 9.4. Plan otklanjanja nepravilnosti za budžetsku _____ godinu /MFKS-OB-023/,
- 9.5. Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima za budžetsku _____ godinu /MFKS-OB-024/,
- 9.6. Mišljenje internih revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u _____ godini /MFKS-OB-025/,
- 9.7. Distribuciona lista uz kopiju procedure broj 0 /MFKS-OB-001/

7. Opis/Dijagram toka:



Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Čutošić/ mr. oec. Amina Močević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 5/12



Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Gutošić/ mr. oec. Amina Moćević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 6/12

K R A J

9.1. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku godinu _____

Prilog 1.-Obrazac 1.A /MFKS-OB-020/

**IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI
ZA BUDŽETSKU _____ GODINU**

Ja, _____ (ime, prezime i funkcija), rukovodilac
_____ (naziv budžetskog korisnika budžeta Federacije Bosne i
Hercegovine, kantona, gradova i općina, odnosno federalnog ili kantonalnog vanbudžetskog
fonda),

na osnovu popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja i izvršavanja budžeta, računovodstva, izvještavanja, javne nabavke, raspoloživih informacija, izvještaja interne i eksterne revizije, te vlastite procjene, **potvrđujem:**

- zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje budžetskih sredstava,
- efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom odnosno finansijskim planom utvrđenih sredstava.

(mjesto i datum davanja izjave)

***Potpis rukovodioca
(ime, prezime i funkcija)***

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. <u>Halil Gurošić</u> mr. oec. Amina Moćević <u>AM</u>	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik <u>Z</u>	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 7/12

9.2. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za budžetsku godinu _____

Prilog 1.-Obrazac 1.B /MFKS-OB-021/,

**IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI
ZA BUDŽETSKU _____ GODINU**

Ja, _____ (ime, prezime i funkcija), rukovodilac
_____ (naziv budžetskog korisnika budžeta Federacije Bosne i
Hercegovine, kantona, gradova i općina, odnosno federalnog ili kantonalnog vanbudžetskog
fonda),

izjavljujem da sam na osnovu popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja
planiranja i izvršavanja budžeta, računovodstva, izvještavanja, javne nabavke, raspoloživih
informacija, izvještaja interne i eksterne revizije, te vlastite procjene, **uočio nepravilnosti u
područjima:**

-
-

(navesti područja i pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je odgovoreno
djelimično potvrdno ili negativno), a koje će biti otklonjene na osnovu Plana otklanjanja
nepravilnosti.

Izjavljujem da navedene nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrsishodno
planiranje i korištenje budžetskih sredstava, te na efikasno i uspješno funkcionisanje sistema
finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom odnosno finansijskim planom utvrđenih
sredstava.

Shodno navedenog **potvrđujem:**

- zakonito, namjensko i svrsishodno planiranje i korištenje budžetskih sredstava,
- efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru
budžetom odnosno finansijskim planom utvrđenih sredstava.

(mjesto i datum izdavanja)

*Potpis rukovodioca
(ime, prezime i funkcija)*

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Gutošić/ mr. oec. Amina Moćević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 8/12

9.3. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti izgled obrasca Prilog 2. /MFKS-OB-022/

Ministarstvo/ Organ uprave _____

Budžetska godina _____

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Red. br.	Kontrolno pitanje	Odgovor			Obrazloženje za odgovore NE i N/P	Dokaz
		DA	NE	N/P		
BUDŽET						
A. PLANIRANJE BUDŽETA /FINANSIJSKOG PLANA						
B. IZVRŠAVANJE BUDŽETA/FINANSIJSKOG PLANA						
C. RAČUNOVODSTVO						
D. IZVJEŠTAVANJE						
JAVNA NABAVKA						

Napomena:Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake »X« u odgovarajuću kolonu. Ministarstvo/ organ uprave je obavezno za sve odgovore „NE“ i „N/P“ (nije primjenljivo) napisati obrazloženje. U slučajevima kada je dogovor djelimičan, oznaku „X“ upisati u kolonu „NE“ a u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost, odnosno nepravilnost. Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil Čuntošić/ mr. oec. Amina Moćević	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 9/12

9.4. Plan otklanjanja nepravilnosti za budžetsku _____ godinu *Prilog br. 3.* /MFKS-OB-023/, Obveznik _____

**PLAN OTKLANJANJA NEPRAVILNOSTI
ZA BUDŽETSKU _____ GODINU**

Naziv područja:		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:		
1.1. Opis nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati nepravilnosti)		
1.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti		
Aktivnost 1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:		
2.1. Opis nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati nepravilnosti)		
2.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti		
Aktivnost 2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:		
3.1. Opis nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati nepravilnosti)		
3.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti		
Aktivnost 2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. <i>Hali Gurošić</i> / mr. oec. <i>Amina Moćević</i>	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: <i>Zejna Avdić</i> , dipl. pravnik	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 10/12

9.5. Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima za budžetsku _____ godinu Prilog 4 / MFKS-OB-024/,
Obveznik _____

IZVJEŠTAJ O OTKLONJENIM NEPRAVILNOSTIMA ZA BUDŽETSKU _____ GODINU

Naziv područja:					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:					
1.1. Opis nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati nepravilnosti)					
1.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti					
Aktivnost		Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)	Realizacija	Obrazloženje za realizirane/ djelimično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1.	Očekivani datum otklanjanja				
1.2.2.					
1.2.3.					
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:					
2.1. Opis nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati nepravilnosti)					
2.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti					
Aktivnost		Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)	Realizacija	Obrazloženje za realizirane/ djelimično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
2.2.1.	Očekivani datum otklanjanja				
2.2.2.					
2.2.3.					
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena nepravilnost:					
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: (Opisati slabosti i nepravilnosti)					
3.2. Akcioni plan otklanjanja nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti					
Aktivnost		Odgovorno lice (ime i prezime, funkcija, organizaciona jedinica)	Realizacija	Obrazloženje za realizirane/ djelimično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
3.2.1.	Očekivani datum otklanjanja				
3.2.2.					
3.2.3.					

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. <i>Hafiz Gutošić</i> mr. oec. Amina Moćević <i>AM</i>	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik <i>Z</i>	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 11/12

9.6. Prilog

/MFKS-OB-025/

MIŠLJENJE INTERNIH REVIZORAO SISTEMU FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU BILA REVIDIRANA U _____ GODINI

I. MIŠLJENJE O FUNKCIONISANJU SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA REVIDIRANA PODRUČJA (navesti zaključke iz mišljenja)						
II. PODACI O OBAVLJENIM INTERNIM REVIZIJAMA _____ GODINI						
RB	Stručno mišljenje (sažetak stručnog mišljenja iz upravljačkog sažetka)	Pozitivni nalazi (navesti ključne kontrole koje funkcionišu)	Utvrđene nepravilnosti (navesti ključne nepravilnosti/nalaze)	Preporuke za unapređenje (navesti ključne preporuke)	Status provedbe preporuka (navesti provedene preporuke) (navesti djelimično provedene preporuke) (navesti neprovedene preporuke i razloge neprovođenja) (navesti neprihvaćene preporuke i razloge neprihvaćanja)	
1.	Interna revizija (naziv revizije i datum konačnog izvještaja)					
2.						
3.						

II. PODACI O PREPORUKAMA INTERNE REVIZIJE IZ RANIJIH PERIODA PROVEDENE U BUDŽETSKOJ _____ GODINI		
RB	Interna revizija (naziv revizije i datum konačnog izvještaja)	Provedene preporuke u budžetskoj godini (navesti provedene preporuke u budžetskoj godini)
1.		
2.		
3.		
Mjesto i datum: _____		_____ (potpis rukovodioca jedinice za internu reviziju/internog revizora)

Kanton Sarajevo-Ministarstvo finansija	Procedura kontrole ispravnosti Izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika	
Izradio: dr. sci. Halil <i>Autošić</i> mr. oec. Amina Moćević <i>AM</i>	MFKS-PR-008	Revizija br. 1
Ovjerio: Zejna Avdić, dipl. pravnik <i>JA</i>	Početak primjene: 01. 12. 2017.	Strana: 12/12

Prilog 9.7

MFKS-OB-001

DISTRIBUCIONA LISTA

R.br.	Organizaciona jedinica:	Funkcija:	Potpis:	Datum:	Broj kontrolisane kopije preuzetog dokumenta: