

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton _____
Općina _____

NACRT

PRAVILNIK
O NAČINU USPOSTAVLJANJA I ODRŽAVANJA SISTEMA JEDINSTVENOG
RAČUNA TREZORA

April, 2011. godine

Na osnovu člana 2. Zakona o trezoru u Federaciji BiH (Sl. Novine FBiH, br.: 19/06, 79/07) i člana _____ Statuta općine _____ (_____), Općinski načelnik je donio

**PRAVILNIK
O NAČINU USPOSTAVLJANJA I ODRŽAVANJA SISTEMA JEDINSTVENOG
RAČUNA TREZORA**

(Opće odredbe)

Član 1.

Ovim Pravilnikom se uređuje uspostavljanje i održavanje sistema Jedininstvenog Računa Trezora (u daljem tekstu: JRT), odnosno način otvaranja, vođenja, korištenja i zatvaranja svih računa koji ulaze u sistem JRT-a kao i postupak evidentiranja naplaćenih javnih prihoda koji pripadaju budžetu općine.

Član 2.

- (1) JRT, kao sveobuhvatni račun Trezora, je integralni-evidentni račun na kome se na strani prihoda evidentiraju svi primici položeni i naplaćeni preko depozitnog računa za prikupljanje javnih prihoda otvorenog u jednoj banci, a na strani rashoda svi izdaci plaćeni sa transakcijskih računa otvorenih, u jednoj ili više banaka.
- (2) Sastavni dio JRT-a čini i promet preko transakcijskih računa, podračuna za zaštitu i investiranje, kao i podračuna za posebne namjene koje Služba za finansije može otvoriti za neke korisnike budžetskih sredstava.

Član 3.

- (1) Svi računi koji ulaze u sistem JRT-a se otvaraju na osnovu zaključenog ugovora sa bankama koje posluju na području Općine, i to na osnovu prethodno sprovedenog postupka javnog nadmetanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- (2) Služba za finansije je obavezana da, u zavisnosti od vrste računa, pripremi eventualno potrebnu tendersku dokumentaciju neophodnu za provođenje otvorenog postupka za odabir najpovoljnijih banaka za vođenje računa, te da neposredno učestvuje i u sprovođenju postupka.

Član 4.

- (1) Načelnik, svojom odlukom, na prijedlog Službe za finansije, a uz prethodnu saglasnost Pomoćnika načelnika za finansije Općine, imenuje lica ovlaštena za potpisivanje naloga za prenos sredstava na svim računima koje, u ime Općine, otvara Služba.
- (2) Svi nalozi za prenos sredstava se potpisuju od strane bilo koja dva ovlaštena lica i ovjeravaju pečatom.

Član 5.

Služba za finansije zatvara sve račune u bankama za kojima, iz opravdanih razloga, ne postoji dalja potreba za vođenjem i korištenjem.

(Način otvaranja i vođenja depozitnog računa)

Član 6.

Depozitni račun je račun otvoren u jednoj banci na koji se prikupljaju i polažu svi javni prihodi koji pripadaju budžetu Općine.

Član 7.

Ugovorom o otvaranju i vođenju depozitnog računa zaključenim između Načelnika općine i banke se utvrđuju međusobne obaveze, a posebno je važno definirati obaveze banke u pogledu:

- a) načina i rokova za dostavljanje podataka o dnevnim uplatama na depozitni račun;
- b) načina i rokova za dostavljanje dnevnih izvoda depozitnog računa;
- c) forme i sadržaja dnevnog izvoda depozitnog računa;
- d) načina dostavljanja pregleda vraćenih naloga i izvršenih povrata i
- e) načina postupanja banke po zahtjevima Trezora.

Član 8.

Na depozitnom računu vrši se dnevno prikupljanje javnih prihoda. Na kraju radnog dana, nalogom Službe vrši se pražnjenje sredstava sa depozitnog računa u korist određenog transakcijskog računa ili računa za zaštitu i investiranje novčanih sredstava.

Član 9.

Svi prihodi koji pripadaju budžetu Općine moraju biti položeni na depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda i na odgovarajuće vrste prihoda u skladu sa Instrukcijom o uplatnim računima prihoda budžeta Općine, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvještavanja korisnika prihoda.

Član 10.

Sa depozitnog računa, nalogom Službe za finansije, se može izvršiti povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda na osnovu pravovaljanog rješenja o povratu sredstava izdatog od strane nadležnog organa i/ili Službe za finansije uz prethodno sprovedeni postupak za povrat sredstava u skladu sa Pravilnikom o procedurama za povrat i preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa jedinstvenog računa trezora općine.

Član 11.

U slučaju da na depozitnom računu na odgovarajućoj vrsti prihoda nema sredstava u dovoljnom iznosu da se izvrši povrat sredstava po rješenju, i to u periodu dužem od 15

dana, potreban iznos za povrat se namiruje iz tekućeg priliva korisnika prihoda, uz prethodnu saglasnost Službe za finansije.

(Postupak i način evidentiranja prihoda Općine)

Član 12.

- (1) Obzirom da Služba za finansije ima zakonsku obavezu da otvara i vodi depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda budžeta Općine iz toga proizilazi i obaveza Službe za finansije da vrši evidentiranje svih prihoda koji pripadaju budžetu Općine.
- (2) Služba za finansije je dužna da vodi evidenciju o naplaćenim prihodima po vrstama prihoda i ona je sastavni dio Glavne knjige trezora.

Član 13. (opciono član)

- (1) *Aplikativni software koga koristi Služba za finansije, treba da omogućava sintetičku i analitičku evidenciju svih javnih prihoda Općine koji se prikupе preko depozitnih računa.*
- (2) *Aplikativni software treba da omogući da se od depozitnih banaka elektronskim putem svakodnevno vrši preuzimanje podataka o analitičkim uplatama javnih prihoda, te njihova obrada i elektronska distribucija svim ovlaštenim korisnicima takvih podataka.*

Član 14.

- (1) Služba za finansije je obavezna da razmotri svaki zahtjev za dostavljanje podataka iz evidencije o naplaćenim prihodima u pisanoj ili elektronskoj formi.
- (2) Odobrenje za dostavljanje podataka iz evidencije o naplaćenim prihodima daje rukovodilac Službe za finansije.

(Način otvaranja i vodenja računa za zaštitu i investiranje)

Član 15.

- (1) Služba za finansije otvara samo jedan račun za zaštitu i investiranje sredstava u jednoj od poslovnih banaka na području Općine ili u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine.
- (2) U banci u kojoj se otvara i vodi račun za zaštitu i investiranje sredstava ne može se otvoriti ni jedan drugi račun za potrebe Službe za finansije.

Član 16.

Račun za zaštitu i investiranje sredstava služi u svrhe prihvatanja sredstava od prikupljenih javnih prihoda sa depozitnog računa, te njihove zaštite sve do nastanka potrebe za njihovom upotrebom, bilo za prenos na transakcijske račune u svrhu plaćanja obaveza po budžetskim rashodima ili za prenos na druge račune u svrhu oročenog deponovanja sredstava kod poslovnih banaka ili u svrhe investiranja. Sredstva koja se

ovdje pohranjuju su sredstva koja predstavljaju viškove prihoda za kojima trenutno ne postoji potreba.

(Način otvaranja i vođenja transakcijskih računa)

Član 17.

Služba za finansije može otvoriti jedan ili više transakcijskih računa u jednoj ili više banaka koje posluju na području Općine i sa njih se isključivo vrše plaćanja obaveza budžetskih korisnika.

Član 18.

- (1) Sa transakcijskih računa se neće isplatiti nijedan izdatak koji nije odobren budžetom Općine i za koji ne postoji vjerodostojna i, na osnovu zakonskih propisa, potrebna dokumentacija.
- (2) Specifikacije-preglede sa pojedinačno iskazanim izdacima za plaćanje odobrava i potpisuje rukovodilac Službe za finansije.

Član 19.

Ugovorom o otvaranju i vođenju transakcijskog računa zaključenim između načelnika općine i banke se utvrđuju međusobne obaveze, a posebno je važno definirati obaveze banke u pogledu:

- a) primjene tarife za izvršene bankarske usluge;
- b) načina i rokova za prijem naloga za prenos-plaćanje;
- c) načina i rokova za dostavljanje dnevnih izvoda transakcijskog računa;
- d) forme i sadržaja dnevnog izvoda transakcijskog računa;
- e) načina dostavljanja pregleda neizvršenih naloga za plaćanje i
- f) mogućnost uspostavljanja elektronskog plaćanja i
- g) korištenja drugih instrumenata plaćanja i obezbjeđenja plaćanja.

(Način otvaranja i vođenja računa posebnih namjena)

Član 20.

- (1) Posebni namjenski transakcijski računi kao podračuni u okviru JRT mogu biti otvoreni na osnovu Odluke općinskog načelnika, na prijedlog Službe za finansije i pismenog zahtjeva korisnika budžeta. Odluka se objavljuje u Službenom glasniku općine.
- (2) Uz zahtjev, korisnik budžeta je dužan podnijeti kompletnu odgovarajuću dokumentaciju (ugovor, sporazum, memorandum i sl.) o finansiranju tog projekta. Priložena dokumentacija dostavlja se Službi za finansije u jednom primjerku i ista mora biti napisana na jednom od službenih jezika Bosne i Hercegovine.
- (3) Služba za finansije razmatra sve zahtjeve budžetskih korisnika za otvaranjem računa posebnih namjena, utvrđuje njihovu opravdanost, daje saglasnost na njihovo odobravanje, odnosno odbijanje, priprema ugovor s bankom i druge

radnje na osnovu kojih daje prijedlog općinskom načelniku za otvaranje podračuna.

- (4) Svrha otvaranja ovih računa je izdvajanje sredstava koja potiču iz posebnih izvora i čija je namjena posebno određena.

Član 21.

Općinski načelnik zaključuje ugovor s bankom o otvaranju podračuna u okviru JRT.

Ugovorom se reguliraju međusobne obaveze, a posebno je važno definirati obaveze banke u pogledu:

- a) primjene tarife za izvršene bankarske usluge;
- b) načina i rokova za prijem naloga za prenos-plaćanje;
- c) načina i rokova za dostavljanje dnevnih izvoda namjenskog računa;
- d) forme i sadržaja dnevnog izvoda namjenskog računa;
- e) načina dostavljanja pregleda neizvršenih naloga za plaćanje i
- f) mogućnost uspostavljanja elektronskog plaćanja.

Član 22.

Prihodi iz posebnih izvora koji se usmjeravaju na račune posebnih namjena se prikupljaju na depozitnom računu Općine i na račune posebnih namjena dolaze transferom sa depozitnog računa.

Član 23.

- (1) Trezor zatvara račune posebnih namjena na zahtjev budžetskog korisnika i kada prestaje svrha njegovog vođenja i korištenja.
- (2) Neurošena sredstva sa računa posebnih namjena se prenose na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna tako što Služba za finansije, na osnovu zahtjeva korisnika budžeta, vrši preknjiženja (prenos) sredstava na vremenska razgraničenja.
- (3) Razgraničeni namjenski prihodi iz prethodne godine, koji nisu planirani u budžetu, se na zahtjev budžetskog korisnika, Odlukom Općinskog načelnika, stavljaju korisniku budžeta na raspolaganje, odobravanjem povećanja prihoda i rashoda u tekućem budžetu, ukoliko nije drugačije određeno ugovorom ili drugim dokumentom davaoca sredstava.

(Zatvaranje računa)

Član 24.

Zakonom o Trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 58/02, 19/03 i 79/07), propisano je da se svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i fondova, uključujući i vlastite prihode moraju uplaćivati na JRT (depozitni račun).

Sva prikupljena novčana sredstva sa depozitnog računa se na kraju dana prenose na transakcijske ili namjenske račune koji su u okviru JRT.

Budžetski korisnici su dužni zatvoriti sve račune kod banaka kod kojih su ih do sada imali i sva salda računa prenijeti na depozitni račun općine broj _____, otvoren kod _____ banke, na dan _____, godine, na način propisan Instrukcijom o uplatnim računima, načinu uplaćivanja i evidentiranju javnih prihoda budžeta općine.

(Završne odredbe)

Član 25.

U obavljanju poslova iz svoje nadležnosti, Služba za finansije je dužana da se pridržava zakonskih propisa iz oblasti platnog prometa i bankarstva.

Član 26.

Ovaj pravilnik stupa na snagu danom donošenja i biti će objavljen u Sl. _____.

OPĆINSKI NAČELNIK