



Мирослава Крлеже1, 76100 Брчко Дистрикт Босне и Херцеговине; Телефон: 049/ 220 890, Факс: 049/ 212 984,
Miroslava Krleže 1, 76100 Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine; Telefon: 049/ 220 890, Факс: 049/ 212 984,

На основу члана 12. став 1. тачка ц) Закона о Дирекцији за финансије ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 19/07) и члана 33. став 1. тачка е) Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ ("Службеник гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 3/07, 19/07), Директор Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ доноси:

ПРАВИЛНИК

О НАЧИНУ УСПОСТАВЉАЊА И ОДРЖАВАЊА СИСТЕМА ЈЕДИНСТВЕНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим Правилником се уређује успостављање и одржавање система Јединственог Рачуна Трезора (у даљем тексту: ЈРТ), односно начин отварања, вођења, кориштења и затварања свих рачуна који улазе у систем ЈРТ-а као и поступак евидентирања наплаћених јавних прихода који припадају буџету Брчко дистрикта БиХ.

Члан 2.

(1) ЈРТ, као свеобухватни рачун Трезора, је интегрални-евидентни рачун на коме се на страни прихода евидентирају сви примици положени и наплаћени преко депозитних рачуна за прикупљање јавних прихода отворених у једној или више банака, а на страни расхода сви издаци плаћени са трансакцијских рачуна отворених, такође, у једној или више банака.

(2) Саставни дио ЈРТ-а чини и промет преко рачуна за заштиту и инвестирање, као и рачуна за посебне намјене које Трезор може отворити за неке кориснике буџетских средстава.

Члан 3.

(1) Сви рачуни који улазе у систем ЈРТ-а се отварају на основу закљученог уговора са банкама које послују на подручју Брчко дистрикта БиХ, и то на основу претходно спроведеног поступка јавног надметања у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) Дирекција за финансије - Трезор (у даљем тексту: Трезор) је обавезан да, у зависности од врсте рачуна, припреми евентуално потребну тендерску документацију неопходну за провођење отвореног поступка за одабир најповољнијих банака за вођење рачуна, те да непосредно учествује и у спровођењу истог.

Члан 4.

(1) Градоначелник, својом одлуком, на приједлог директора Трезора, а уз претходну сагласност директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција), именује лица овлаштена за потписивање налога за пренос средстава на свим рачунима које, у име Владе Брчко дистрикта БиХ, отвара Трезор.

(2) Сви налози за пренос средстава се потписују од стране било која два овлаштена лица и овјеравају печатом Трезора.

Члан 5.

Трезор затвара све рачуне у банкама за којима, из оправданих разлога, не постоји даља потреба за вођењем и кориштењем.

II. НАЧИН ОТВАРАЊА И ВОЂЕЊА ДЕПОЗИТНИХ РАЧУНА

Члан 6.

(1) Депозитни рачуни су рачуни отворени у једној или више банака на којима се прикупљају и полажу сви јавни приходи који припадају буџету Брчко дистрикта БиХ.

(2) Обзиром на основну подјелу јавних прихода Дистрикта на порезне и непорезне приходе, Трезор отвара: депозитни рачун за прикупљање порезних прихода и депозитни рачун за прикупљање непорезних прихода.

(3) Трезор, такође, може отворити и депозитне рачуне за прикупљање јавних прихода Дистрикта који потичу из посебних и намјенских извора.

(4) Уколико се укаже потреба, Трезор може примијенити и другачију подјелу ових рачуна.

Члан 7.

Уговором о отварању и вођењу депозитног рачуна закљученим између Градоначелника Дистрикта и банке се утврђују међусобне обавезе, а посебно је важно дефинисати обавезе банке у погледу:

- а) начина и рокова за достављање података о дневним уплатама на депозитни рачун (тзв.РАС-филе);
- б) начина и рокова за достављање дневних извода депозитног рачуна;
- с) форме и садржине дневног извода депозитног рачуна;
- д) начина достављања прегледа враћених налога и
- е) начина поступања банке по захтјевима Трезора.

Члан 8.

На депозитним рачунима врши се дневно прикупљање јавних прихода. На крају радног дана, односно периодично, налогом Трезора врши се пражњење средстава са свих депозитних рачуна у корист рачуна за заштиту и инвестирање новчаних средстава.

Члан 9.

Сви приходи који припадају буџету Дистрикта морају бити положени на одговарајуће депозитне рачуне за прикупљање јавних прихода и на одговарајуће врсте прихода у складу са Одлуком о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, начину уплаћивања тих прихода и начину и роковима извјештавања корисника прихода.

Члан 10.

Са одговарајућег депозитног рачуна, налогом Трезора, се може извршити поврат више или погрешно уплаћених јавних прихода на основу правоваљаног рјешења о поврату средстава издатог од стране надлежног органа (Трезора или Порезне управе) уз претходно спроведени поступак за поврат средстава у складу са Правилником о начину поврата више или погрешно уплаћених прихода буџета Брчко дистрикта БиХ.

Члан 11.

У случају да на депозитном рачуну на одговарајућој врсти прихода нема средстава у довољном износу да се изврши поврат средстава по рјешењу, и то у периоду дужем од двадесет дана, потребан износ за поврат се намирује са рачуна за заштиту и инвестирање средстава.

III. ПОСТУПАК И НАЧИН ЕВИДЕНТИРАЊА ПРИХОДА ДИСТРИКТА

Члан 12.

(1) Обзиром да Трезор има законску обавезу да отвара и води депозитне рачуне за прикупљање јавних прихода буџета Брчко дистрикта БиХ из тога произилази и обавеза Трезора да врши евидентирање свих прихода који припадају буџету Дистрикта.

(2) Трезор је дужан да води евиденцију о наплаћеним приходима по врстама прихода и она је саставни дио Главне књиге трезора.

Члан 13.

(1) Апликативни софтвере РАС кога користи Трезор, а који је јединствен за све институције у БиХ које врше евидентирање и распоdjелу jавних прихода, омогућава синтетичку и аналитичку евиденцију свих jавних прихода Дистрикта који се прикупе преко депозитних рачуна.

(2) Апликативни софтвере РАС омогућава да се од депозитних банака електронским путем свакодневно врши преузимање података о аналитичким уплатама jавних прихода, те њихова обрада и електронска дистрибуција свим овлашћеним корисницима таквих података.

Члан 14.

(1) Трезор је обавезан да размотри сваки захтjев за достављање података из евиденције о наплаћеним приходима у писаној или електронској форми.

(2) Одобрење за достављање података из евиденције о наплаћеним приходима даје директор Трезора.

Члан 15.

Трезор је дужан да обезбиди све услове за несметано кориштење и одржавање РАС апликације.

IV. НАЧИН ОТВАРАЊА И ВОЂЕЊА РАЧУНА ЗА ЗАШТИТУ И ИНВЕСТИРАЊЕ

Члан 16.

(1) Трезор отвара само jедан рачун за заштиту и инвестирање средстава у jедној од пословних банака на подручју Дистрикта или у Централној банци Босне и Херцеговине Филијала Брчко.

(2) У банци у којој се отвара и води рачун за заштиту и инвестирање средстава не може се отворити ни jедан други рачун за потребе Трезора.

Члан 17.

Рачун за заштиту и инвестирање средстава служи у сврхе прихватања средстава од прикупљених jавних прихода са депозитних рачуна, те њихове заштите све до настанка потребе за њиховом употребом, било за пренос на трансакцијске рачуне у сврху плаћања обавеза по буџетским расходима или за пренос на друге рачуне у сврху ороченог депоновања средстава код пословних банака или у сврхе инвестирања.

V. НАЧИН ОТВАРАЊА И ВОЂЕЊА ТРАНСАКЦИЈСКИХ РАЧУНА

Члан 18.

Трезор може отворити jедан или више трансакцијских рачуна у jедној или више банака које послују на подручју Дистрикта и са њих се искључиво врше плаћања обавеза буџетских корисника.

Члан 19.

(1) Са трансакцијских рачуна се неће исплатити ниједан издатак који није одобрен буџетом Дистрикта и за који не постоји вjеродостојна и, на основу законских прописа, потребна документација.

(2) Спецификације-прегледе са поjединачно исказаним издацима за плаћање одобрава и потписује директор Трезора.

Члан 20.

(1) Уговором о отварању и вођењу трансакцијског рачуна закљученим између градоначелника Дистрикта и банке се утврђују међусобне обавезе, а посебно је важно дефинисати обавезе банке у погледу:

- а) примјене тарифе за извршене банкарске услуге;

- b) начина и рокова за пријем налога за пренос-плаћање;
- c) начина и рокова за достављање дневних извода трансакцијског рачуна;
- d) форме и садржине дневног извода трансакцијског рачуна;
- e) начина достављања прегледа неизвршених налога за плаћање и
- f) могућност успостављања електронског плаћања и кориштења других инструмената плаћања и обезбјеђења плаћања.

VI. НАЧИН ОТВАРАЊА И ВОЂЕЊА РАЧУНА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА

Члан 21.

(1) Трезор разматра све захтјеве буџетских корисника за отварањем рачуна посебних намјена, утврђује њихову оправданост, те врши њихово одобравање, односно одбијање.

(2) Сврха отварања ових рачуна је издвајање средстава која потичу из посебних извора и чија је намјена посебно одређена.

Члан 22.

Приходи из посебних извора који се усмјеравају на рачуне посебних намјена се прикупљају на депозитним рачунима Трезора и на рачуне посебних намјена долазе посредством рачуна за заштиту и инвестирање.

Члан 23.

(1) Трезор затвара рачуне посебних намјена на захтјев буџетског корисника и када престаје сврха његовог вођења и кориштења.

(2) Неутрошена средства са рачуна посебних намјена се враћају на рачун за заштиту и инвестирање.

VII. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 24.

У обављању послова из своје надлежности, Трезор је дужан да се придржава законских прописа из области платног промета и банкарства.

Члан 25.

У циљу ефикасног обављања послова око одржавања система јединственог рачуна Трезора, Трезор развија и одржава пуну сарадњу са банкама које послују на подручју Дистрикта, а и шире.

Члан 26.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ".

Број: 04/1-014-317/07
Датум: 07.08.2007. године

Директор,
Мато Лучић, дипл.еџц