

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), razmatrajući Nacrt Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, dostavljen od strane Federalnog ministarstva finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 28. sjednici, održanoj 23.09.2015. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I

(1) Prihvata se Mišljenje Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona, broj: 07/02-02-15231-2/15 od 15.09.2015. godine, dato na Nacrt Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.

(2) U skladu sa Mišljenje Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona iz stav (1) ove tačke, prihvata se Nacrt Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, dostavljen od strane Federalnog ministarstva finansija, uz primjedbe i sugestije date u navedenom Mišljenju.

II

Nacrt Zakona iz tačke I. ovog zaključka, uz Mišljenje Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona broj: 07/02-02-15231-2/15 od 15.09.2015. godine, upućuje se u dalju skupštinsku proceduru, te se predlaže Skupštini Zeničko-dobojskog kantona donošenje zaključka u istovjetnom obliku kao u tački I ovog Zaključka.

III

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/15.

Datum, 23.09.2015. godine

Zenica

PREMIJER

DOSTAVLJENO:

Miralem Galijašević

1x Skupština Zeničko-dobojskog kantona,

1x Stručna služba Vlade,

1x Ministarstvo finansija,

1x Federalno ministarstvo finansija, putem Stručne službe Skupštine,

1x a/a.



Broj: 07/02-02-15231-2/15
Zenica, 15.09.2015. godine

STRUČNA SLUŽBA VLADE

PREDMET: Mišljenje – *dostavlja se*

Ministarstvo finansija je razmotrilo **Nacrt Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine** i s tim u vezi daje slijedeće

MIŠLJENJE

U članu 2. stav 1. tačka 1) Nacrta Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, iza riječi:

„Odbor za likvidnost budžeta je tijelo kojeg imenuju ministri finansija, odnosno rukovodioci gradova, općina i vanbudžetskih fondova, a kojeg čine rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica“, dodati riječi: „stim da u nedostatku dovoljnog broja rukovodioca osnovnih organizacionih jedinica, Odbor za likvidnost budžeta čine rukovodeći i ostali državni službenici, u skladu sa rješenjem ministra finansija, odnosno rukovodioca gradova, općina i vanbudžetskih fondova“.

Naime, u Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona je sistematizovano i popunjeno radno mjesto samo jednog rukovodioca osnovne organizacione jedinice (pomoćnika ministra), pa bi bez predložene dopune bilo nemoguće formirati Odbor za likvidnost budžeta u skladu sa Zakonom.

U članu 3. stav 3. Nacrta Zakona, iza riječi „Trezor je“, riječ „nadležan“ zamijeniti riječju „ovlašten“.

U članu 5., u stavu 2. Nacrta Zakona, iza riječi: „Plan novčanih tokova razmatra i odobrava Odbor za likvidnost budžeta“, dodati riječi: „uz saglasnost vlade, odnosno izvršnog organa vlasti“.

Naime, smatramo da bi ministri kao rukovodioci osnovnih budžetskih korisnika i kao članovi vlade trebali da učestvuju pri utvrđivanju planova novčanih tokova, kako bi se izbjegli eventualni kasniji nesporazumi između Ministarstva finansija i drugih ministarstava u pogledu pridržavanja utvrđenih novčanih tokova i izvršenja budžeta.

Član 6. Nacrta Zakona, potrebno je uskladiti sa članom 53. i 63. Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14 i 8/15).

U članu 7. Nacrta Zakona, u skladu sa članom 53. stav 4. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, dodati novi stav koji bi glasio:

„Budžetski korisnici mogu stvarati obaveze do visine sredstava odobrenih budžetom.“.

U članu 7. stav 2., iza tačke b), dodati novu tačku c), koja bi glasila:

„c) informišu nadležna ministarstva i budžetske korisnike o statusu izvršenih plaćanja i o iznosima sredstava koje ostaju raspoloživa u budžetu po klasifikacijskim pozicijama“.

U članu 12., u stavu 5., iza riječi „Odredbe st. 1., 2. i 4. ovog člana primjenjuju“, dodati riječ: „kantoni“.

U članu 2. Nacrta Zakona predlažemo da se doda definicija pojma „interna revizija“.

U ostalom dijelu teksta Nacrta Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija nema drugih primjedbi i sugestija iz svoje nadležnosti.

S poštovanjem.

Dostavljeno:

1x Naslovu,

1x a/a.

MINISTAR

Andrej Kajić



Bosna i Hercegovina
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
VLADA



05-01/07.08.15 1471
Bosnia and Herzegovina
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
ZENICA-DOBOJ CANTON
GOVERNMENT

Broj: 02-1-02-15231-1/15.
Zenica, 08.08.2015. godine

05-03/10.08.15. CeQ

SKUPŠTINA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA			
07-08-2015			
Primljeno:			
Org. jmk	Ime	Prijez	Vrijednost
01-02-15231-1/15			

STRUČNA SLUŽBA SKUPŠTINE
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

**PREDMET: Nacrt Zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine,
dostavlja se**

Poštovani,

U prilogu Vam dostavljamo akt Federalnog ministarstva finansija kojim se dostavlja Nacrt Zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine na raspravu i dalje postupanje radi davanja mišljenja Skupštine Zeničko-dobojskog kantona.

Prilog: kao u tekstu.

DOSTAVLJENO:

1x Naslovu,
1x a/a.



SEKRETAR

Mirsad Kadić

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
SARAJEVO

02-1

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION
OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE
SARAJEVO

Broj: 07-02-3883/14
Sarajevo, 29.7.2015. godine

VLADA KANTONA



PREDMET: Nacrt zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine

Poštovani,

Sukladno točki 2. Zaključka Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine donesenog na 2. sjednici od 15. srpnja 2015., dostavljamo Vam Nacrt zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine na raspravu i mišljenje skupštine kantona.

Primjedbe, sugestije i prijedloge iznesene u raspravi na sjednici skupštine kantona dužni ste dostaviti Federalnom ministarstvu financija-finansija do 31. listopada 2015.

S poštovanjem,



MINISTRICA

Jelka Milićević

Prilog:

- Nacrt zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine;
- Zaključak Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine;

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
DOM NARODA
Predsjedateljica/Predsjedavajuća



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
PARLIAMENT OF THE FEDERATION
HOUSE OF PEOPLE
Chairperson

Босна и Херцеговина
Федерација Босне и Херцеговине
Парламент Федерације
Дом Народа
Председавајућа

Broj: 02-02-7-372/14
Sarajevo, 20.7.2015.godine

PREDsjedATELJ
ZASTUPNIČKOG DOMA
Edin Mušić

POTPREDSJEDATELJI
ZASTUPNIČKOG DOMA
Mladen Bošković
Saša Mitrović

Federacija Bosne i Hercegovine
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

Primljeno	23-07-2015
07-11	-02-3883/14

PREDMET: NACRT ZAKONA O RIZNICI U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Obavješćujem Vas da je Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine na 2. sjednici od 15.7.2015. godine, razmatrao Nacrt zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine i tom prilikom usvojio sljedeći

ZAKLJUČAK

1. Dom naroda Parlamenta Federacije BiH prihvća Nacrt zakona o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine, te smatra da može poslužiti kao temelj za izradu Prijedloga zakona.
2. Zadužuje se Vlada Federacije Bosne i Hercegovine da provede javnu raspravu do 31.10. 2015. godine po procedurama iz zajedničkih nadležnosti Federacije i kantona, a to podrazumijeva raspravu i mišljenje skupština kantona.
3. Zadužuje se Vlada Federacije da prilikom izrade Prijedloga zakona ima u vidu sve sugestije, primjedbe i prijedloge iznesene u raspravi na sjednici Doma naroda kao i one iznesene u javnoj raspravi.

Dostavljeno:

- Uredu predsjedateljice Doma naroda
- Potpredsjedatelju Doma naroda
- Tajniku Doma naroda
- Tajniku Zastupničkog doma
- Predsjedniku i dopredsjednicima Federacije BiH
- Premijeru i zamjenicima premijera Vlade Federacije BiH
- Federalnom ministarstvu financija ✓
- Tajniku Vlade Federacije BiH
- Službi Zastupničkog doma
- Službi Doma naroda
- a/a



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Federalno ministarstvo finansija
Federalno ministarstvo financija

N A C R T

ZAKON O TREZORU
U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, februar 2014. godine

ZAKON O TREZORU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. OPĆE ODREDBE

Član 1.

Ovim zakonom se uređuje uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje trezorom u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federacija).

Ovlaštenja trezora uključuju:

- 1) Prikupljanje svih sredstava javnog sektora i finansijske transakcije u budžetu i vanbudžetskim fondovima kao i utroške poreznih i neporeznih prihoda, taksi, naknada i drugih prihoda nastalih po osnovu pružanja javnih usluga i aktivnosti, kao i primitaka od finansijske i nefinansijske imovine, kredita, transfera i donacija (nepovratnih sredstava);
- 2) Transfere privremenih viškova novčanih sredstava između transakcijskih računa u okviru Jedinog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) s ciljem izmirivanja kratkoročnih dospjelih obaveza planiranih budžetom;
- 3) Održavanje sistema računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru;
- 4) Održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, te rashoda i izdataka, uključujući ugovorene obaveze za buduća plaćanja;
- 5) Otvaranje i vođenje transakcijskih računa koji ulaze u sistem JRT;
- 6) Prijenos javnih prihoda sa depozitnog računa na transakcijske račune;
- 7) Prijenos javnih sredstava na račune sredstava za investiranje u skladu sa Zakonom o investiranju javnih sredstava („Službene novine Federacije BiH“, br. 77/04 i 48/08).

Član 2.

Definicije koje se koriste u ovom Zakonu imaju sljedeća značenja:

- a) **Alokacija budžetskih sredstava** je ovlaštenje ministara finansija, odnosno rukovodilaca službi za finansije da u toku fiskalne godine, prema usvojenim stavkama budžeta, odobre budžetskim korisnicima, za svaki mjesec ili drugi vremenski period, raspoloživa budžetska sredstva.
- b) **Budžet** je akt kojim se utvrđuje plan finansijskih aktivnosti budžetskih korisnika koji obuhvata projekciju iznosa prihoda i primitaka i utvrđenog iznosa rashoda i

izdataka Federacije, kantona, gradova i općina za period od jedne fiskalne godine.

- c) **Budžetski korisnici** su ministarstva i ostali organi uprave, te ostali koji su u budžet uvršteni kao budžetski korisnici.
- d) **Depozitni račun** je bankovni račun otvoren u poslovnoj banci u ime ministarstava finansija, odnosno službi za finansije, na koji se uplaćuju svi javni prihodi, a koji se na kraju radnog dana raspoređuju na transakcijske račune.
- e) **Glavna knjiga trezora** je sistemska evidencija transakcija i poslovnih aktivnosti, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te stanja imovine, obaveza, potraživanja i izvora sredstava, koje su u skladu sa budžetom nastale tokom fiskalne godine, odnosno do određenog datuma, koja pruža informacije o transakcijama i poslovnim događajima u skladu sa propisanim kontnim planom i na nivou propisanih budžetskih klasifikacija. Glavna knjiga trezora sa JRT predstavlja osnovni sistem upravljanja javnim sredstvima.
- f) **Interna kontrola** obuhvata organizaciju, politike i procedure koje se koriste da bi se osiguralo da vladini programi postižu namjeravane rezultate, da su resursi korišteni u ovim programima u skladu sa postavljenim ciljevima određene organizacije, da su programi zaštićeni od gubitaka, prevare i lošeg upravljanja i da su na raspolaganju pouzdane i pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.
- g) **JRT – Jedinstveni račun trezora** je sistem bankovnih računa budžeta, preko kojeg se izvršavaju uplate prihoda i primitaka, isplate rashoda i izdataka i evidentiraju u sistemu Glavne knjige trezora. JRT se sastoji od depozitnog računa otvorenog u poslovnoj banci, računa za investiranje, jednog ili više transakcijskih računa, posebnog računa za upravljanje razvojnim sredstvima kao i posebnih računa za upravljanje dugom i međunarodnim ugovorima i po potrebi, transakcijskih računa za gotovinu. Svi ovi računi moraju se držati u ime ministarstava finansija, odnosno službi za finansije. Sistemom JRT se centralizira kontrola nad svim javnim prihodima u ministarstvima finansija, odnosno u službama za finansije.
- h) **Javna novčana sredstva** su novčana sredstva naplaćena po osnovu poreznih prihoda, doprinosa, naknada, prihoda od pružanja javnih usluga i djelatnosti, primitaka od emitiranih vrijednosnih papira, kredita i zajmova, transfera i donacija. Sva javna sredstva se obavezno uplaćuju na JRT.
- i) **Ministarstva finansija** podrazumijevaju Federalno ministarstvo finansija i kantonalna ministarstva finansija.
- j) **Modificiran računovodstveni osnov nastanka događaja** je računovodstveni osnov prema kojem se prihodi evidentiraju i priznaju u razdoblju u kojem su raspoloživi i mjerljivi, a rashodi se priznaju u trenutku nastanka obaveze.
- k) **Nadležno ministarstvo** je ministarstvo koje u svom razdjelu sadrži budžetske korisnike označene kao „budžetske glave“.

- l) **Odbor za likvidnost budžeta** je tijelo kojeg imenuju ministri finansija, odnosno rukovodioci gradova, općina i vanbudžetskih fondova, a kojeg čine rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica.
- m) **Račun za investiranje javnih sredstava** je račun koji se može otvoriti u poslovnoj banci za investiranje raspoloživih javnih sredstava u skladu sa odredbama Zakona o investiranju javnih sredstava.
- n) **Službe za finansije** podrazumijevaju službe za finansije u općinama, službe za finansije u gradovima i službe za finansije u vanbudžetskim fondovima (u daljem tekstu: službe za finansije).
- o) **Trezor** je osnovna organizaciona jedinica unutar Federalnog ministarstva finansija, ministarstava finansija kantona, službi za finansije općina, gradova i vanbudžetskih fondova u kojoj se, u skladu sa ovim Zakonom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na planiranje izvršenja i izvršenje budžeta Federacije, kao i budžeta kantona, općina, gradova i finansijskih planova vanbudžetskih fondova; vođenje računovodstva i računovodstvenih politika; upravljanje novcem i vođenje JRT; upravljanje neangažovanim sredstvima i imovinom.
- p) **Transakcijski računi** su bankovni računi otvoreni u poslovnim bankama u ime ministarstava finansija ili službi za finansije putem kojih se vrše svakodnevne transakcije vezane za izvršenje budžeta i finansijskog plana.
- q) Transakcijski račun za gotovinu u ime ministarstva finansija, odnosno službe za finansije se može otvoriti za blagajničko poslovanje.
- r) **Vanbudžetski fondovi** su pravna lica osnovana na osnovu zakona koja se finansiraju iz namjenskih poreza i neporeznih prihoda, odnosno doprinosa. Vanbudžetskim fondovima, u smislu ovog Zakona, smatraju se: penzijsko-invalidski fond, zdravstveni fond, fond za zapošljavanje kao i drugi fondovi uspostavljeni zakonom.
- s) **Zaduživanje** je uzimanje kredita, zajmova ili izdavanje vrijednosnih papira.

II. POSLOVI I NAČIN RADA TREZORA

Član 3.

Ministarstva finansija, gradovi, općine i vanbudžetski fondovi uspostavljaju i upravljaju trezorom.

Trezorom kao osnovnom organizacionom jedinicom rukovodi pomoćnik ministra, odnosno rukovodilac službe za finansije.

Trezor je nadležan da obavlja sljedeće poslove: upravljanje novčanim sredstvima, upravljanje računima koji su u sistemu JRT-a, planiranje novčanih tokova, upravljanje plaćanjima, centralizovani obračun plaća, upravljanje računovodstvom u javnom sektoru i finansijsko izvještavanje o izvršenju budžeta.

Trezor može, po potrebi, imati urede trezora i van svog sjedišta.

1. Planiranje izvršenja budžeta

Član 4.

Trezor je nadležan za izradu planova novčanih tokova kojima se predviđa priliv i odliv sredstava na JRT, a koji predstavlja osnovu za izvršavanje budžeta.

Član 5.

Pri izradi kvartalnih planova novčanih tokova iskazanih po mjesecima trezor koristi informacije iz različitih izvora:

- a) krajnje stanje na JRT za prethodni period;
- b) predviđanje svih prihoda i primitaka na JRT;
- c) predviđanje svih rashoda i izdataka;
- d) predviđanje servisiranja duga;
- e) projekcije inostrane pomoći i pozajmljivanja i
- f) kretanja ključnih makroekonomskih parametara.

Plan novčanih tokova razmatra i odobrava Odbor za likvidnost budžeta.

Član 6.

Odobreni planovi novčanih tokova iz člana 5. stav 2. ovog zakona, služe kao osnova za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka budžetskih korisnika.

Ukoliko je planiran deficit, Odbor za likvidnost budžeta uz plan novčanih tokova predlaže mjere koje treba poduzeti u cilju pokrivanja deficita.

2) Izvršenje budžeta

Član 7.

Na osnovu odobrenih operativnih planova iz člana 5. ovog zakona, u skladu sa procedurama trezora, budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi vrše unos obaveza za plaćanje u trezorsku aplikaciju.

Trezori u cilju izvršenja budžeta, odnosno finansijskog plana vrše sljedeće:

- a) u skladu sa raspoloživim novčanim sredstvima i propisanim prioritetima za plaćanje, dostavljaju registar dospjelih obaveza ministrima finansija, odnosno rukovodiocima općinskih i gradskih službi za finansije i rukovodiocima vanbudžetskih fondova, na odobravanje plaćanja;
- b) realizuju odobrena plaćanja.

Budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi su dužni obavijestiti dobavljače i druge zainteresovane strane o plaćenim obavezama.

3) Centralizovana isplata plaća

Član 8.

Trezor vrši centralizovanu isplatu plaća i naknada za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, na način da:

- a) uspostavlja i održava centralizirani sistem obračuna plaća;
- b) procjenjuje potrebna sredstva na osnovu utvrđenog nivoa plaća i naknada i ostalih neophodnih informacija koje osiguravaju budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi, kao i iznosima obaveza po osnovu poreza i doprinosa;
- c) izvršava isplatu plaća i naknada, kao i obaveza po osnovu poreza i doprinosa.

Budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi su dužni da trezoru, u odgovarajućem platnom ciklusu, podnesu dokaz o zasnivanju i prestanku radnog odnosa svih zaposlenih za koje se plaće osiguravaju u budžetu, odnosno finansijskom planu.

4. Računovodstvena metodologija

Član 9.

Federalno ministarstvo finansija je obavezno da razvija i održava kontni plan i standardnu budžetsku klasifikaciju, koji se koriste za evidentiranje i izvještavanje o finansijskim transakcijama i o stanju finansijske imovine i obaveza na svim nivoima vlasti i za sve vrste javnih sredstava.

Kontni plan za budžet sadrži klasifikaciju aktive i pasive, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Standardna budžetska klasifikacija sadrži: organizacionu klasifikaciju, funkcionalnu klasifikaciju, ekonomsku klasifikaciju i fondovsku klasifikaciju/izvori sredstava. Svi budžetski korisnici i fondovi koriste kontni plan za budžet.

Federalno ministarstvo finansija može razviti i druge klasifikacije.

Federalno ministarstvo finansija se pri utvrđivanju i uspostavljanju jedinstvenog sistema konta rukovodi međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i odgovarajućim zakonom.

Član 10.

Trezori ministarstava finansija, odnosno službi za finansije po potrebi predlažu neophodne izmjene računovodstvene metodologije.

Kantonalni, općinski, gradski i vanbudžetski trezori prijedloge iz stava 1. ovog člana dostavljaju federalnom trezoru, a federalni trezor nakon razmatranja tih prijedloga može predložiti federalnom ministru finansija izmjene računovodstvene metodologije.

5. Finansijsko izvještavanje

Član 11.

Ministarstva finansija i službe za finansije izrađuju finansijske izvještaje u skladu sa propisom o sadržaju i načinu finansijskog izvještavanja iz člana 78. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ministarstva finansija i službe za finansije pri izradi finansijskih izvještaja rukovode se međunarodno priznatim standardima za računovodstvo javnog sektora.

Federalno ministarstvo finansija propisuje pripremu dodatnih finansijskih izvještaja.

6. Računovodstvena i interna kontrola

Član 12.

Rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode.

Odgovorna lica budžetskih korisnika uspostavljaju i održavaju sistem upravljanja i računovodstvene kontrole nad odobrenim budžetima i odobrenim finansijskim planovima, operativnim budžetima, naplatama prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

Federalni ministar finansija propisuje uslove i način uspostave i održavanja sistema upravljanja i računovodstvene kontrole.

U skladu sa propisom iz stava 3. ovog člana, budžetski korisnici čuvaju računovodstvene evidencije i dokumentaciju koja se odnosi na ugovorene obaveze, narudžbenice, fakture, ovlaštenja za plaćanja i druge evidencije o finansijskim transakcijama i događajima.

Odredbe st.1. 2. i 4. ovog člana primjenjuju općine, gradovi i vanbudžetski fondovi.

III. SISTEM GLAVNE KNJIGE TREZORA

Član 13.

Trezorski način poslovanja sa javnim sredstvima podrazumijeva uspostavljanje jedne Glavne knjige trezora koja se vodi isključivo u trezoru, kao i postojanje i funkcioniranje JRT-a.

Ministarstva finansija i službe za finansije su nadležni za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige trezora i neophodne sisteme pomoćnih knjiga prema modificiranom akrualnou načelu obračunavanja, po kojem se prihodi priznaju kad su mjerljivi i raspoloživi, a rashodi se knjiže u periodu na koji se odnose.

Član 14.

Sistem glavne knjige trezora osigurava evidenciju svih transakcija i poslovnih aktivnosti u skladu sa propisanim kontnim planom i na nivou propisanih klasifikacija (organizacijska, funkcionalna, ekonomska i fondovska/izvori sredstava).

Član 15.

Svim transakcijama federalnog, kantonalnih, općinskih i gradskih budžeta i finansijskih planova vanbudžetskih fondova upravljaju ministarstva finansija, odnosno službe za finansije putem sistema Glavne knjige trezora. Sistem Glavne knjige trezora obuhvata sve prihode i primitke, rashode i izdatke, izvršene nabavke, obaveze i izmjene aktive, pasive i promjene izvora sredstava. Sve finansijske transakcije koje se odnose na budžet i finansijski plan evidentiraju se posredstvom Glavne knjige trezora, uključujući i transakcije koje se odnose na dugove i programe finansirane iz inostrane ili domaće pomoći.

U Glavnoj knjizi trezora vodi se evidencija vlastitih prihoda i donacija po budžetskim korisnicima.

Član. 16.

Budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi vode pomoćne knjige koje čine sastavni dio sistema Glavne knjige trezora i čuvaju svu originalnu dokumentaciju o transakcijama u skladu sa propisom o knjigovodstvu iz člana 78. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Član 17.

Federalni ministar finansija propisuje procedure informatičke i funkcionalne zaštite računovodstvenog sistema Glavne knjige trezora i pomoćnih knjiga trezorskog poslovanja - modula.

IV. NAČIN VOĐENJA JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA

1. Uspostava Jedinstvenog računa trezora

Član 18.

Svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova moraju se uplatiti na JRT. JRT se nalazi pod isključivom nadležnosti ministarstava finansija, odnosno službi za finansije. Nijedna druga osoba ili institucija nema pravo raspolaganja nad ovim računima, ukoliko drugačije nije utvrđeno općim ili pojedinačnim instrukcijama koje daju ministarstva finansija, odnosno službe za finansije. Svi javni prihodi se moraju uplatiti na depozitne račune ministarstava finansija, odnosno službi za finansije. Stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana se prebacuje na transakcijske račune. Sa depozitnog računa mogu se isplatiti samo više ili pogrešno uplaćeni prihodi koji se odnose na tekuću fiskalnu godinu. Ministri finansija posebnim pravilnikom određuju procedure povrata tih prihoda.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika, odnosno vanbudžetskih fondova moraju se također uplatiti na depozitne račune ministarstava finansija, odnosno službi za finansije. Ovi prihodi se troše u skladu sa posebnim uputstvom o načinu uplaćivanja i trošenja, koje propisuje federalni ministar finansija, kantonalni ministar finansija odnosno gradonačelnik, općinski načelnik.

Odabir banke za otvaranje depozitnog računa, računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje trezora i JRT vrši se u skladu sa propisima kojima se uređuju javne nabavke.

Član 19.

Ministarstva finansija, odnosno službe za finansije ovlaštene su da otvaraju podračune u okviru JRT za prikupljanje namjenskih prihoda, primitaka i donacija i njihovo namjensko trošenje.

Član 20.

Ministarstva finansija, odnosno službe za finansije otvaraju transakcijske račune u poslovnim bankama. Transakcijski računi se koriste za plaćanje svih rashoda i izdataka. Stanje sredstava na svim transakcijskim računima sastavni je dio JRT.

Član 21.

Ministarstva finansija, odnosno službe za finansije, otvaraju transakcijske račune za gotovinu neophodne za blagajničko poslovanje.

Stanja na transakcijskim računima za gotovinu se smatraju i vode kao sastavni dio JRT.

Član 22.

Ministarstva finansija odnosno službe za finansije investiraju bilo koji iznos sredstava sa JRT koji trenutno nije potreban za izvršenje budžeta, u skladu sa Zakonom o investiranju javnih sredstava.

2. Naplata i isplata preko JRT-a

Član 23.

Budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi odgovorni su za potpuno i blagovremeno uplaćivanje svih prihoda i primitaka na JRT.

Sa JRT-a se ne može isplatiti nijedan izdatak ukoliko nije odobren budžetom, odnosno finansijskim planom.

Federalni ministar finansija propisuje procedure u vezi sa uplatama i isplatama sredstava odnosno načinom izvršenja budžeta sa JRT-a.

V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 24.

Kantoni, općine, gradovi i vanbudžetski fondovi su obavezni da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona usklade svoje propise sa ovim Zakonom.

Član 25.

Federalni ministar finansija će donijeti provedbene propise predviđene ovim zakonom u roku od šezdeset dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Član 26.

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o trezoru („Službene novine Federacije BiH“, br. 58/02, 19/03 i 79/07).

Član 27.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Federacije BiH“.

OBRAZLOŽENJE PREDNACRTA ZAKONA O TREZORU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. USTAVNI OSNOV

Ustavni osnov za donošenje Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon), sadržan je u odredbama tačke d) Amandmana VIII. na Ustav Federacije Bosne i Hercegovine, a u vezi s članom IV.A.20.(1) d) Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, prema kojem je u isključivoj nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine donošenje propisa o finansijama i finansijskim institucijama Federacije BiH i fiskalna politika Federacije BiH, a Parlament Federacije Bosne i Hercegovine je ovlašten za donošenje zakona o obavljanju funkcija federalne vlasti.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE

Važeći Zakon o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine donesen je Odlukom Visokog predstavnika te objavljen u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 58/02, od 19.11.2002. godine. Ovaj Zakon je u nepromijenjenom tekstu usvojio Parlament Federacije BiH i isti je objavljen u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 19/03, od 13.5.2003. godine. Ovako doneseni Zakon pretrpio je do sada jednu izmjenu i dopunu, koja je objavljena u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 79/07.

Razmatrana je opcija izrade izmjena i dopuna važećeg teksta Zakona, ali je zbog složenosti i obimnosti izmjena izrađen novi integralni tekst Zakona.

Razlozi za donošenje novog Zakona sadržani su, prije svega, u cilju harmonizacije sa novim Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine objavljenog u Službenim novinama Federacije BiH, broj: 102/13, kao i boljom regulativom odnosno unapređenjem propisa, s obzirom da su u praksi uočeni određeni problemi i nedostaci u njegovoj primjeni.

U ovom Zakonu pojedinim odredbama poboljšan je tekst i izvršene su korekcije tehničke prirode.

III. OBRAZLOŽENJE PREDLOŽENIH RJEŠENJA

Poglavlje I. OPĆE ODREDBE - utvrđuju se ovlaštenja trezora i definicije koje se koriste u Zakonu.

Poglavlje II. NAČIN RADA TREZORA - propisana je uspostava i nadležnost trezora, planiranje izvršenja budžeta, izvršenje budžeta, centralizovana isplata plaća, računovodstvena metodologija, finansijsko izvještavanje i računovodstvena i interna kontrola.

- **Planiranje izvršenja budžeta** - Trezor je nadležan za izradu planova novčanih tokova koje odobrava Odbor za likvidnost, a služi kao osnova za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka budžetskih korisnika;
- **Izvršenje budžeta** – Budžet se izvršava na osnovu odobrenih operativnih planova u skladu sa raspoloživim novčanim sredstvima i utvrđenim prioritetima za plaćanje;
- **Centralizovana isplata plaća** - Trezor vrši centralizovanu isplatu plaća i naknada za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove;
- **Računovodstvena metodologija** – računovodstvenu metodologiju (kontni plan i standardna budžetska klasifikacija) propisuje Federalno ministarstvo finansija za sve budžetske korisnike i vanbudžetske fondove;

- **Finansijsko izvještavanje** – budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi izrađuju finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH;
- **Računovodstvena i interna kontrola** – propisana je odgovornost rukovodilaca za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor transakcija.

Poglavlje III. SISTEM GLAVNE KNJIGE TREZORA – propisuje se uspostava i vođenje sistema Glavne knjige trezora, kao i neophodnih pomoćnih knjiga.

Poglavlje IV. NAČIN VOĐENJA JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA – propisana je obaveza uspostave Jedininstvenog računa trezora (JRT), kao i naplata i isplata preko JRT.

- **Jedininstveni račun trezora** - propisana je obaveza uplate svih javnih prihoda Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova na JRT, uključujući i vlastite prihode i donacije, kao i ovlaštenja za otvaranje transakcijskih računa u okviru JRT;
- **Naplata i isplata preko JRT** – propisana je odgovornost za blagovremenu naplatu prihoda i primitaka i isplatu sredstava sa JRT do visine odobrene budžetom, odnosno finansijskim planom.

Poglavlje V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE – propisuje obavezu kantonima, općinama, gradovima i vanbudžetskim fondovima da u propisanom roku usklade svoje propise sa odredbama ovog Zakona. Propisuje obavezu Vladi i ministru finansija da u propisanim rokovima donesu provedbene propise, prestanak važenja postojećeg i stupanje na snagu ovog Zakona.

IV. FINANSIJSKA SREDSTVA

Za provođenje ovog Zakona nisu potrebna dodatna finansijska sredstva iz budžeta Federacije Bosne i Hercegovine.