



P R A V I L N I K
o načinu uspostavljanja i održavanja sistema
Jedinstvenog računa trezora (JRT)

Ilidža, decembar 2021.godine

Na osnovu člana 3. Zakona o trezoru u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 26/16 i 3/20), Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br.38/16) i člana 90. Statuta Općine Ilidža Prečišćeni tekst ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 33/10 i 18/16), Općinski načelnik Općine Ilidža, donosi:

P R A V I L N I K
o načinu uspostavljanja i održavanja sistema
Jedinstvenog računa trezora (JRT)

I OSNOVNE ODREDBE

Član 1.
(Predmet)

- (1) Ovim Pravilnikom uređuje se uspostavljanje i održavanje sistema Jedinstvenog 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 Ilidža.

Član 2.
(Pojam JRT-a)

- (1) JRT je sistem bankovnih računa budžeta putem kojeg se izvršavaju uplate prihoda i primitaka, isplate rashoda i izdataka i evidentiraju u sistemu Glavne knjige trezora.
- (2) Sistemom JRT se centralizira kontrola nad svim javnim prihodima u Službi za finansije.
- (3) JRT se sastoji od:
- a) depozitnog računa otvorenog u poslovnoj banci,
 - b) jednog ili više transakcijskih računa od kojih je jedan glavni račun sa kojeg se izvršavaju nalozi za plaćanje u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu,
 - c) Namjenski računi i to:
 - transakcijski račun sredstava za zaštitu i spašavanje,
 - transakcijski račun sredstava za izgradnju i održavanje skloništa,
 - transakcijski račun sredstava –eksprijacija zemljišta
 - transakcijski račun sredstava rezerve,
 - po potrebi račun za investiranje,
 - posebnog računa za upravljanje razvojnim sredstvima.
 - posebnih računa za upravljanje dugom i međunarodnim ugovorima,
 - po potrebi i drugi transakcijski računi.
 - d) Služba za finansije je ovlaštena da otvori podračune u okviru JRT za prikupljanje namjenskih prihoda, primitaka i donacija.

II POSLOVI I NAČIN RADA TREZORA

Član 3. (Poslovi Trezora)

- (1) Trezorom kao osnovnom organizacionom jedinicom rukovodi rukovodilac Službe za finansije.
- (2) Trezor je nadležan obavljati sljedeće poslove:
 - a) upravljanje novčanim sredstvima,
 - b) upravljanje računima koji su u sistemu JRT,
 - c) upravljanje plaćanjem,
 - d) centralizirani obračun plaća,
 - e) upravljanje računovodstvom,
 - f) finansijsko izvještavanje,
 - g) koordinirati procesom upravljanja novčanih tokova.

Član 4. (Proces odabira poslovne banke)

- (1) Svi računi koji ulaze u sistem JRT-a otvaraju se na osnovu zaključenog ugovora sa bankama koje posluju na području Općine, i to na osnovu prethodno provedenog postupka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- (2) Služba za finansije je obavezna da, u zavisnosti od vrste računa, pripremi eventualno potrebnu tendersku dokumentaciju neophodnu za provođenje postupka za odabir najpovoljnije banke za vođenje računa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te da neposredno učestvuje i u provođenju postupka.

Član 5. (Prenos sredstava)

- (1) Općinski načelnik, svojom odlukom, na prijedlog rukovodioca Službe za finansije Općine Ilidža, imenuje lica ovlaštena za potpisivanje naloga za prenos sredstava na svim računima koje, u ime Općine, otvara Služba za finansije..
- (2) Svi nalozi za prenos sredstava se potpisuju od strane ovlaštenih lica i ovjeravaju pečatom Općine Ilidža.

Član 6. (Zatvaranje računa)

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

III NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA DEPOZITNOG RAČUNA

Član 7. (Pojam)

- (1) Depozitni račun je bankovni račun otvoren u poslovnoj banci u ime Općine na koji se uplaćuju svi javni prihodi koji pripadaju Općini Ilidža.



Član 8.
(Obaveze banke)

- (1) Ugovorom o otvaranju i vođenju depozitnog računa zaključenim između Općinskog načelnika i banke utvrđuju se međusobne obaveze, a posebno 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,
 - e) načina postupanja banke po zahtjevima Trezora.

Član 9.
(Pražnjenje depozitnog računa)

- (1) Na depozitnom računu vrši se dnevno prikupljanje javnih prihoda. Na kraju radnog dana, vrši se pražnjenje sredstava sa depozitnog računa u korist određenog transakcijskog računa ili računa sredstava za zaštitu i spašavanje, sredstava za izgradnju i održavanje skloništa, za investiranje novčanih sredstava i ostalalih otvorenih računa.

Član 10.
(Povrat sredstava)

- (1) Sa depozitnog računa, nalogom Službe za finansije, može se izvršiti povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda na osnovu pravosnažnog rješenja o povratu sredstava izdatog od strane Općinskog načelnika u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine.
- (2) 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

Član 11.
(Dostavljanje podataka iz evidencije)

- (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.

IV NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA

Član 12.
(Pojam)

Transakcijski računi su bankovni računi otvoreni u poslovnim bankama u ime Općine Ilidža putem kojih se vrše svakodnevne transakcije vezane za izvršenje budžeta i finansijskog plana.



Član 13.
(Način otvaranja transakcijskih računa)

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

Član 14.
(Vođenje transakcijskih računa)

- (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) Nalog za plaćanje sa pojedinačno iskazanim sredstvima za plaćanje odobrava općinski načelnik i rukovodilac Službe za finansije kao i lice koga ovlasti općinski načelnik.
- (3) Specifikacije - preglede sa pojedinačno iskazanim izdacima za plaćanje odobrava i potpisuje rukovodilac Službe za finansije..

Član 15.
(Obaveze banke)

- (1) Ugovorom o otvaranju i vođenju transakcijskog računa zaključenim između Općinskog načelnika i banke se utvrđuju međusobne obaveze, a posebno 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) način dostavljanja pregleda neizvršenih naloga za plaćanje;
 - f) mogućnost uspostavljanja elektronskog plaćanja i korištenje drugih instrumenata plaćanja i obezbjeđenja plaćanja.

V NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA NAMJENSKIH RAČUNA – RAČUNA POSEBNIH NAMJENA

Član 16.
(Namjenski računi)

- (1) Računi za sredstava za zaštitu i spašavanje, sredstava za izgradnju i održavanje skloništa i investiranje novčanih sredstava služi u svrhe prihvatanja sredstava i prikupljanja 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 budžetskih rashodima ili prenos na druge račune u svrhu oročenog deponovanja sredstava kod poslovnih banaka ili u svrhe investiranja.

- (2) Investiranje novčanih sredstava vrši se u jednoj od poslovnih banaka ili u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine. U banci u kojoj se otvara i vodi računi ne može se otvoriti niti jedan drugi račun za potrebe Službe za finansije. Investiranje sredstava vrši se u skladu sa Zakonom o investiranju javnih sredstava. Sredstva koja se ovdje pohranjuju su sredstva koja predstavljaju viškove prihoda za kojima trenutno ne postoji potreba.
- (3) Namjenski račun za eksproprijaciju u svrhu provođenja postupka eksproprijacije nekretnina čiji je korisnik Općina Ilidža, a u skladu sa Zakonom o eksproprijaciji Federacije BiH.
- (4) Donacije su primljene novčane pomoći kako za tekuće potrebe, tako i za finansiranje raznih projekata i programa, zbog transparentnosti otvaraju se posebni namjenski računi-donacije

Član 17.
(Otvaranje namjenskih računa)

- (1) Općinski načelnik zaključuje ugovor s bankom o otvaranju namjenskih računa u okviru JRT kojim se definišu obaveza ugovorenih strana.

Član 18.
(Zatvaranje računa)

- (1) Trezor zatvara račune posebnih namjena na zahtjev budžetskog korisnika i kada prestaje svrha njegovog vođenja i korištenja.
- (2) Neutrošena 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.
- (4) Ukoliko se ne izvrši preknjižavanje, neutrošenih namjenskih sredstava utvrđena godišnjim obračunom budžeta se ne gase, već se Odlukom o izmjenama i dopunama budžeta uključuju u budžet i raspoređuju na pozicije na koje se odnose.

VI POSTUPAK I NAČIN EVIDENTIRANJA PRIHODA OPĆINE ILIDŽA

Član 19.
(Evidentiranje prihoda)

- (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 svim naplaćenim prihodima po vrstama prihoda i ona je sastavni dio Glavne knjige trezora.

VII RAČUNOVODSTVENA I INTERNA KONTROLA

Član 20. (Kontrola)

- (1) Općinski načelnik je odgovoran za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
- (2) Rukovodioc Službe za finansije odgovoran je za računovodstvenu kontrolu i nadzor transakcija.
- (3) Interni revizor je u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH odgovoran za proces kontrole uspostavljenih kontrolnih mehanizama u cilju ispravnog izvršavanja odluka vezanih za budžetske i ostale politike (finansijsko izvješćavanje, računovodstvena kontrola, kontrola procesa, kontrola javnih nabavki).
- (4) Odgovorna lica uspostavljaju i održavaju sistem upravljanja i računovodstvene kontrole nad odobrenim budžetom i odobrenim finansijskim planovima, operativnim budžetima, naplatama prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

VII ZAVRŠNE ODREDBE

Član 21. (Primjena Pravilnika)

- (1) Za sva pitanja koja nisu regulisana ovim Pravilnikom, a tiču se sistema Jedinog računovodstvenog trezora (JRT) , primjenjivat će se odredbe važećih zakona i podzakonskih akata FBiH.

Član 22. (Stupanje na snagu)

- (1) Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja na web stanici Općine Ilidža www.opcinailidza.ba.

Broj: 06-04-7068/21

OPĆINSKI NAČELNIK

Ilidža, 29.12.2021.godine

Nermin Muzur, magistar uprave

