



Na osnovu člana 12. stav 1. tačka c) Zakona o Direkciji za finansije ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/07) i člana 33. stav 1. tačka e) Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH ("Službenik glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 3/07, 19/07), Direktor Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH donosi:

## **PRAVILNIK**

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

#### **I. OSNOVNE ODREDBE**

##### **Član 1.**

Ovim Pravilnikom se uređuje uspostavljanje i održavanje sistema Jedinog 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 Brčko distrikta BiH.

##### **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 depozitnih računa za prikupljanje javnih prihoda otvorenih u jednoj ili više banaka, a na strani rashoda svi izdaci plaćeni sa transakcijskih računa otvorenih, takođe, u jednoj ili više banaka.

(2) Sastavni dio JRT-a čini i promet preko računa za zaštitu i investiranje, kao i računa za posebne namjene koje Trezor 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 Brčko distrikta BiH, i to na osnovu prethodno sprovedenog postupka javnog nadmetanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

(2) Direkcija za finansije - Trezor ( u daljem tekstu: Trezor) je obavezan 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 istog.

##### **Član 4.**

(1) Gradonačelnik, svojom odlukom, na prijedlog direktora Trezora, a uz prethodnu saglasnost direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Direkcija), imenuje lica ovlaštena za potpisivanje naloga za prenos sredstava na svim računima koje, u ime Vlade Brčko distrikta BiH, otvara Trezor.

(2) Svi nalozi za prenos sredstava se potpisuju od strane bilo koja dva ovlaštena lica i ovjeravaju pečatom Trezora.

##### **Član 5.**

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

## **II. NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA DEPOZITNIH RAČUNA**

### **Član 6.**

(1) Depozitni računi su računi otvoreni u jednoj ili više banaka na kojima se prikupljaju i polažu svi javni prihodi koji pripadaju budžetu Brčko distrikta BiH.

(2) Obzirom na osnovnu podjelu javnih prihoda Distrikta na porezne i neporezne prihode, Trezor otvara: depozitni račun za prikupljanje poreznih prihoda i depozitni račun za prikupljanje neporeznih prihoda.

(3) Trezor, takođe, može otvoriti i depozitne račune za prikupljanje javnih prihoda Distrikta koji potiču iz posebnih i namjenskih izvora.

(4) Ukoliko se ukaže potreba, Trezor može primijeniti i drugačiju podjelu ovih računa.

### **Član 7.**

Ugovorom o otvaranju i vođenju depozitnog računa zaključenim između Gradonačelnika Distrikta i banke se utvrđuju međusobne obaveze, a posebno je važno definisati obaveze banke u pogledu:

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

### **Član 8.**

Na depozitnim računima vrši se dnevno prikupljanje javnih prihoda. Na kraju radnog dana, odnosno periodično, nalogom Trezora vrši se pražnjenje sredstava sa svih depozitnih računa u korist računa za zaštitu i investiranje novčanih sredstava.

### **Član 9.**

Svi prihodi koji pripadaju budžetu Distrikta moraju biti položeni na odgovarajuće depozitne račune za prikupljanje javnih prihoda i na odgovarajuće vrste prihoda u skladu sa Odlukom o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvještavanja korisnika prihoda.

### **Član 10.**

Sa odgovarajućeg depozitnog računa, nalogom Trezora, se može izvršiti povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda na osnovu pravovaljanog rješenja o povratu sredstava izdatog od strane nadležnog organa (Trezora ili Porezne uprave) uz prethodno sprovedeni postupak za povrat sredstava u skladu sa Pravilnikom o načinu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda budžeta Brčko distrikta BiH.

### **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 dvadeset dana, potreban iznos za povrat se namiruje sa računa za zaštitu i investiranje sredstava.

## **III. POSTUPAK I NAČIN EVIDENTIRANJA PRIHODA DISTRIKTA**

### **Član 12.**

(1) Obzirom da Trezor ima zakonsku obavezu da otvara i vodi depozitne račune za prikupljanje javnih prihoda budžeta Brčko distrikta BiH iz toga proizilazi i obaveza Trezora da vrši evidentiranje svih prihoda koji pripadaju budžetu Distrikta.

(2) Trezor je dužan da vodi evidenciju o naplaćenim prihodima po vrstama prihoda i ona je sastavni dio Glavne knjige trezora.

#### **Član 13.**

(1) Aplikativni software RAS koga koristi Trezor, a koji je jedinstven za sve institucije u BiH koje vrše evidentiranje i raspodjelu javnih prihoda, omogućava sintetičku i analitičku evidenciju svih javnih prihoda Distrikta koji se prikuple preko depozitnih računa.

(2) Aplikativni software RAS omogućava 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) Trezor je obavezan 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 direktor Trezora.

#### **Član 15.**

Trezor je dužan da obezbijedi sve uslove za nesmetano korištenje i održavanje RAS aplikacije.

### **IV. NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA RAČUNA ZA ZAŠTITU I INVESTIRANJE**

#### **Član 16.**

(1) Trezor otvara samo jedan račun za zaštitu i investiranje sredstava u jednoj od poslovnih banaka na području Distrikta ili u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine Filijala Brčko.

(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 Trezora.

#### **Član 17.**

Račun za zaštitu i investiranje sredstava služi u svrhe prihvatanja sredstava od prikupljenih javnih prihoda sa depozitnih 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.

### **V. NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA**

#### **Član 18.**

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

#### **Član 19.**

(1) Sa transakcijskih računa se neće isplatiti nijedan izdatak koji nije odobren budžetom Distrikta 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 direktor Trezora.

#### **Član 20.**

(1) Ugovorom o otvaranju i vođenju transakcijskog računa zaključenim između gradonačelnika Distrikta i banke se utvrđuju međusobne obaveze, a posebno je važno definisati 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 sadržine dnevnog izvoda transakcijskog računa;
- e) načina dostavljanja pregleda neizvršenih naloga za plaćanje i
- f) mogućnost uspostavljanja elektronskog plaćanja i korištenja drugih instrumenata plaćanja i obezbjeđenja plaćanja.

## **VI. NAČIN OTVARANJA I VOĐENJA RAČUNA POSEBNIH NAMJENA**

### **Član 21.**

(1) Trezor razmatra sve zahtjeve budžetskih korisnika za otvaranjem računa posebnih namjena, utvrđuje njihovu opravdanost, te vrši njihovo odobravanje, odnosno odbijanje.

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

### **Član 22.**

Prihodi iz posebnih izvora koji se usmjeravaju na račune posebnih namjena se prikupljaju na depozitnim računima Trezora i na račune posebnih namjena dolaze posredstvom računa za zaštitu i investiranje.

### **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 vraćaju na račun za zaštitu i investiranje.

## **VII. ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Član 24.**

U obavljanju poslova iz svoje nadležnosti, Trezor je dužan da se pridržava zakonskih propisa iz oblasti platnog prometa i bankarstva.

### **Član 25.**

U cilju efikasnog obavljanja poslova oko održavanja sistema jedinstvenog računa Trezora, Trezor razvija i održava punu saradnju sa bankama koje posluju na području Distrikta, a i šire.

### **Član 26.**

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Brčko distrikta BiH".

Broj: 04/1-014-317/07  
Datum: 07.08.2007. godine

Direktor,  
Mato Lučić, dipl.ecc