

СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК БИХ, број 27/00

На основу члана IV 4.a) Устава Босне и Херцеговине, Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине, на сједници Представничког дома одржаној 29. августа и на сједници Дома народа одржаној 8. септембра 2000. године, усвојила је

ЗАКОН

О ТРЕЗОРУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ГЛАВА I УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1. Успостава Трезора

1. Овим законом се успоставља Трезор институција Босне и Херцеговине који ће носити званичан назив "Трезор институција Босне и Херцеговине" (у даљем тексту: Трезор).

2. Дефиниције које се користе у овом закону имају слиједећа значења:

Буџет - Буџет представља буџет институција Босне и Херцеговине којим се даје годишња процјена износа прихода и других примитака, као и расхода. Годишњим Буџетом се утврђује горња граница укупног задуживања, која у себи укључује постојећи дуг и процјену новог дуга за ту буџетску годину.

Интерни надзор - Интерни надзор представља систем којим се прописују и провјеравају примјене процедура и одговорности које користе институције Босне и Херцеговине како би се минимизирале могућности појаве превара и злоупотреба.

Јединствени рачун Трезора - Јединствени рачуни Трезора представљају рачуне отворене код Централне банке, једне или више пословних банака, са којих се извршавају трансакције и на којима се држе новчана средства Буџета и корисника Буџета.

Консолидовани рачуни Буџета - Консолидација завршних рачуна представља процедуру којом се израђују рачуноводствени искази исте врсте који у себи укључују основне рачуноводствене исказе свих субјеката који су предметом консолидације. При томе се води рачуна да се односи између субјеката, који су предметом консолидације, по основу кредита и зајмова, примитака и расхода и сталних средстава, елиминишу.

Предвиђања о задуживању - Предвиђања о задуживању представљају процјену износа укупног задуживања за слиједећу фискалну годину, као и за наредне године, а која се заснива на

износима тренутно неизмирених дугова и укупних пројигцираних нових задуживања која ће се десити у наредним периодима.

Предвиђања о сервисирању дуга - Предвиђања о сервисирању дуга представљају процјену износа за сервисирање дуга, која укључује отплате свих главница и камата, које ће се платити током слиједеће фискалне године, као и током наредних година. Предвиђања о сервисирању дуга се обрачунавају по основу распореда доспијећа ранијих неизмирених задуживања и по основу распореда доспијећа за пројигцирана нова задуживања.

Примици - Примцима се сматрају сви приходи, примци од продаје сталних средстава, примљене донације и остали примци утврђени законом.

3. Трезор је централни елемент у финансијском управљању средствима институција Босне и Херцеговине и осталих корисника средстава Буџета (у даљем тексту: корисници Буџета) и тијело које има водећу улогу у обављању слиједећих функција:

- а) Формулирање буџетских и приходских процедура;
- б) Формулирање и прегледавање буџетских процјена прихода и осталих примитака, те текућих и капиталних расхода;
- ц) Управљање новчаним средствима и одржавање Јединственог рачуна Трезора;
- д) Планирање и контрола извршења Буџета;
- е) Управљање централизованим функцијама исплата плата;
- ф) Вођење рачуноводствених операција институција Босне и Херцеговине;
- г) Развијање и одржавање финансијских информационих система;
- х) Планирање и управљање дугом институција Босне и Херцеговине;
- и) Управљање финансијском имовином институција Босне и Херцеговине;
- ј) Прописивање и спровођење интерног надзора.

ГЛАВА II ОСНОВНЕ ФУНКЦИЈЕ И ОВЛАСТИ ТРЕЗОРА

Члан 2. Припрема Буџета

1. Трезор је одговоран за припрему Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Буџет) у којима ће бити исказано колико се прихода и осталих примитака планира прикупити и на који начин, као и детаље о томе колико ће се утрошити и како ће се средства распоредити између корисника Буџета. Трезор је одговоран да припреми Буџет на основу политике и прописа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) и Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет министара) у складу са њиховим одговорностима и

надлежностима.

2. Трезор је одговоран за формулисање и прегледавање буџетских процјена примитака. Као дио тих активности Трезор је одговоран за :

а) Координирање у припреми и извршавању Буџета институција Босне и Херцеговине са министарствима финансија Федерација и Републике Српске с циљем утврђивања висине обавеза према овом буџету, динамике њиховог извршавања, као и благовремено информирање Трезора о евентуалним тешкоћама у остваривању прихода ентитета.

б) Припремање процјене свих иностраних финансирања Буџета, уједно израђујући детаљне пројекције повлачења иностраних средстава и осигуравање координације са донаторима.

ц) Припремање Буџета.

3. Трезор је одговоран за издавање акта корисницима по којем би се, на основу ставова Савјета министара, припремио годишњи Буџет. Овај акт би у себи укључио слиједеће:

а) ограничења у трошењима;

б) инструкције у вези са припремом захтјева за додјелу средстава из Буџета; и

ц) рокове за подношење захтјева за додјелу средстава.

4. Трезор је одговоран за преглед процијењених примитака и захтјева за додјелу средстава корисника и за припрему приједлога Буџета.

5. Трезор је одговоран да се приједлог Буџета достави Савјету министара на њихов увид. Савјет министара ће обавезно доставити приједлог Буџета Предсједништву Босне и Херцеговине на њихов увид и одобравање.

Члан 3. Јединствени рачун Трезора

1. Успоставља се Јединаствени рачун Трезора (у даљем тексту: ЈРТ) ЈРТ је свеобухватни рачун (и) Трезора у банци (кама) у коме су забиљежене све операције и на ком се налазе сва средства Буџета. Сви примици корисника Буџета ће бити обухваћени на ЈРТ.

2. Новчана средства се могу трошити са ЈРТ само уколико је у складу са Буџетом или одобрење дато у складу са другим законским прописима.

3. Трезор ће имати могућност да отвори Додатне рачуне Трезора. Трезор ће овласти кориснике Буџета да располажу средствима на Додатним рачунима у складу са упутствима Трезора. Салда таквих Додатних рачуна сматраће се интегралним дијелом ЈРТ-а.

4. Управљање на ЈРТ ће бити под искључивом надлежношћу Трезора који ће такође бити одговоран за надгледање Додатних рачуна који чине дио ЈРТ. Ниједна друга институција ни особа не могу имати надлежност над руковођењем ових рачуна, изузев ако то није у складу са општим или посебним упутама датим од стране Трезора.

5. Трезор може да пласира било који износ средстава са ЈРТ који није потребан за извршавање Буџета. Пласмани се врше само преко Централне банке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Централна банка), а у циљу повећавања средстава Буџета. Цјелокупни износи средстава који се остваре од таквог пласмана ће се уплатити на ЈРТ.

Члан 4. Односи са пословним банкама

1. Трезор има искључиву надлежност за отварање и одржавање било којег рачуна отвореног у пословној банци, банци у иноземству, као и у Централној банци који су неопходни или погодни за ЈРТ.

2. У сврху отварања и одржавања рачуна у било којој пословној банци Трезор је дужан да склопи писмени уговор којим се специфицирају каматне стопе, услуге и извјештаји које достављају пословне банке. Трезор уговара са пословном банком износ накнада које би се платиле за ове услуге. Тако одређена накнада ће се јединствено примјењивати за све пословне банке које би извршавале трансакције Трезора, а била би у облику фиксног износа по трансакцији. Трезор је дужан да врши прегледе ових аранжмана не мање од једном годишње.

3. У складу са овлаштењима Трезора или у складу са законом, новац ће се трошити са ЈРТ на основу валидних Платних налога који се подносе одговарајућој банци, а које потписују овлаштени службеници.

Члан 5. Контролисање уплата и исплата

1. Трезор је одговоран за сва новчана средства Буџета и корисника Буџета. Као дио ове одговорности, Трезор ће припремити и спроводити процедуре које се тичу начина наплате и исплате, у и изван земље.

2. Све наплате у домаћој и иностраној валути које припадају корисницима Буџета ће се у цјелости и правовремено уплаћивати на ЈРТ у складу са упутствима Трезора.

3. Трезор ће бити одговоран за исплате које се врше у име корисника Буџета. У складу с процедурама које Трезор формулише, сви корисници Буџета ће прослиједити своје захтјеве за трошење средстава Буџета, заједно са свим потребним документима према Трезору. Трезор ће, након потврде о расположивости средстава, у складу са буџетском позицијом, одобрити захтјев и наредити одговарајућим пословним банкама да изврше исплате.

4. Трансакције посебне природе које утичу на стање ЈРТ, а које се не обављају у име било којег корисника Буџета, вршит ће и евидентират ће се директно од стране Трезора. У трансакције те врсте спадају оне које се односе на унутрашњи и вањски дуг, исплата камата и друга потраживања које финансијске институције имају према корисницима Буџета, исплата накнада финансијским институцијама и друге сличне трансакције које се подмирују са Централном банком. Трезор формулише процедуре које се тичу руковођења таквих трансакција уз консултације са Централном банком.

5. Ниједан корисник Буџета нити појединац нема право да преусмјерава јавне примитке за расходе било које врсте изузев ако то није експлицитно дозвољено законом.

Члан 6. Финансијско планирање и надгледање

1. Трезор је одговоран за припремање финансијских планова којим се пројигирају токови новчаних средстава у и са ЈРТ. Ови финансијски планови би се користили као основа за оперативно извршавање одобреног Буџета.

2. Трезор квартално припрема финансијске планове. У посљедњем кварталу године, финансијски план би се проширио да се покрије први квартал наредне године како би се осигурао прелаз на наредну буџетску годину.

3. Трезор ће примати све неопходне податке из разних извора потребне за пројигирање новчаних токова. Могу се, између осталих, користити слиједећи извори података:

а) најновији изводи о уплатама и исплатама у корист и на терет рачуна ЈРТ,

б) прогнозе о примицима на ЈРТ,

ц) прогнозе исплата за сервисирање дуга,

д) пројекције иностраних токова помоћи и позајмљивања; и

е) кретања кључних макроекономских параметара.

4. Трезор ће анализирати ове податке и обрачунавати свеукупне пројекције токова новца на и са ЈРТ. На основу ових анализа Трезор израђује приједлог глобалних ограничења на износима средстава расположивих за трошење у датом периоду. Уколико се буде пројигирао дефицит, уз финансијске планове се дају препоруке о неопходним корективним мјерама. Финансијски планови се подносе Савјету министара на њихов увид и одобравање.

Члан 7. Прикупљање прихода

У складу са чланом VIII Устава Босне и Херцеговине, Федерација обезбјеђује 2/3, а Република Српска 1/3 прихода за Буџет, осим уколико Парламентарна скупштина не специфицира други начин прикупљања средстава. Ови приходи се пребацују мјесечно са ентитета на рачун отворен у Централној банци.

Члан 8. Извршење Буџета

1. Трезор је одговоран за извршење Буџета одобреног од стране Парламентарне скупштине. Трезор извршава слиједеће функције у погледу извршења Буџета:

а) одобравање кварталних финансијских планова корисника Буџета, а који су утврђени Буџетом;

б) успостављање свеукупних ограничења новчаних средстава на аналитичким нивоима економских и функционалних класификација и расподела средстава корисницима. Ова успостављена ограничења ће се користити за сврху буџетске контроле;

ц) координирање пријема и регистрације захтјева за исплату средстава датих од стране корисника Буџета;

д) процесирање захтјева за исплату средстава укључујући и захтјеве за исплату плата;

е) информисање корисника Буџета о статусу исплата извршених у њихово име и о износима приступачних средстава Буџета по позицијама.

2. Трезор је одговоран да надгледа и редовно извјештава Савјет министара о процесу извршења Буџета.

Члан 9. Централизована функција исплата плата

1. Трезор је одговоран да извршава слиједеће функције у области исплате плата:

а) одржавање ажурних евиденција о запосленима корисника Буџета;

б) прављење процјена трошкова плата са износима обавеза по основу пореза и доприноса;

ц) исплата плата и обавеза по основу пореза и доприноса.

2. Корисници Буџета су дужни да Трезору поднесу увјерење о заснивању и престанку радног односа свих запослених радника који се финансирају из Буџета. Ово увјерење треба доставит најкасније осам дана од заснивања или престанка радног односа.

3. Савјет министара ће својим актом свака три мјесеца утврђивати основицу за обрачун плата запослених код корисника Буџета, а по прибављеном мишљењу Трезора о висини потребних средстава за свако повећање.

Члан 10. Систем главне књиге Трезора

1. Главна књига Трезора представља званичну финансијску и рачуноводствену евиденцију институција Босне и Херцеговине.

2. Трезор је одговоран да одржава Систем главне књиге Трезора који у себи обухвата дневнике, главне књиге и помоћне књиге корисника Буџета за све изворе примитака и расхода. Све финансијске трансакције ће се евидентирати посредством Система главне књиге Трезора.

3. Ниједан корисник Буџета нема право да води додатне рачуноводствене евиденције без претходног одобрења Трезора.

Члан 11. Рачуноводствена методологија

1. Трезор је одговоран да развија и одржава Контни план који би био у складу са важећим међународним рачуноводственим стандардима. Контни план би у себи садржавао класификације функција, рачуноводствених фондова, прихода, расхода, активе и пасиве. Трезор је, такође, одговоран да развија и одржава организациону класификацијску структуру корисника, као и класификацију добављача роба и услуга корисника.
2. Трезор је одговоран да дефинише рачуноводствена правила.
3. Трезор је одговоран да дефинише интерне и екстерне захтјеве за извјештавањем.

Члан 12. Финансијско извјештавање

1. Трезор је одговоран да припреми консолидоване рачуне Буџета и да исте поднесе Савјету министара на њихов увид и одобравање.
2. Трезор је одговоран да припреми кварталне извјештаје о Буџету и о општем финансијском стању и да исте поднесе Савјету министара на њихов увид и одобравање.
3. Трезор је одговоран за прикупљање финансијских података институција Босне и Херцеговине и достављање истих Савјету министара и Агенцији за статистику Босне и Херцеговине.

Члан 13. Интерни надзор корисника Буџета

1. Трезор ће прописивати и проводити систем интерног надзора корисника Буџета како би се осигурало да буџетски корисници обављају активности у складу са упутствима Трезора и другим финансијским прописима. Такође, ће вршити преглед финансијских процедура корисника Буџета и правити препоруке за побољшавање истих.

Члан 14. Управљање укупним дугом Босне и Херцеговине

1. Трезор је надлежан за цјелокупно управљање спољним дугом. Закон о спољном дугу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Закон о спољном дугу) прописује активности за управљање спољним дугом. Сви кредитни споразуми, уговори, протоколи и информације који се односе на постојеће неизмирене дугове и на сво управљање дугом аутоматски се преносе, снагом овог закона, од Министарства спољне трговине и економских односа на Трезор. Ступањем на снагу овог закона Трезор постаје насљедник свих таквих споразума, уговора и задатака.
2. Трезор обавља слиједеће послове у вези са управљањем спољним дугом:
 - а) Припремање гаранција и осталих кредитних споразума између Босне и Херцеговине и ентитета и између осталих кредитора, укључујући и међународне кредиторе, локалне владе и

јавна предузећа.

б) Контролисање преузете обавезе ентитета да мјесечно плаћају 1/12 процијењеног годишњег дуга на рачун Сервисирања спољног дуга отвореног у Централној банци. У случају да нема довољно средстава на рачуну за Сервисирање спољног дуга за вршење мјесечних исплата, Трезор ће сачинити извјештај о додатним износима потребним за сервисирање дуга и извјестити ентитете о потребној исплати недостајућих средстава у корист рачуна за Сервисирање спољног дуга отвореног код Централне банке.

ц) Давање стручне подлоге у преговорима о новим зајмовима и спровођење процедура у вези са новим спољним дуговима Босне и Херцеговине, алоцирање новог дуга на ентитете засновано на принципу крајњег корисника, у складу са Законом о спољном дугу, те обезбјеђење да се сва неангажована средства од новог позајмљивања пласирају и да се по том троше у складу с документима о зајму.

д) Одржавање, репрограмирање, алоцирање и правовремено сервисирање укупног спољног дуга у складу са Законом о спољном дугу.

е) Одржавање евиденција о дугу и надгледање свих активности везаних за дуг Босне и Херцеговине. То укључује припремање извјештаја о дугу и слање обавијести о налозима за плаћање као и остале активности.

Ф) Припремање збирних и појединачних кварталних извјештаја о дугу који би обавезно садржавали слиједеће податке:

1. укупан износ заосталог дуга;
2. укупан износ дуга гарантован од стране Босне и Херцеговине;
3. рокови доспијећа који приказују износе и датуме доспијећа за све исплате главнице и камате који треба да се изврше;
4. било која кашњења у исплатама.

г) Прикупљање макроекономских података од Централне банке, три статистичка завода и ентитета потребних за припремање анализе дуга Босне и Херцеговине и предвиђања задуживања.

х) Примање кварталних извјештаја ентитета о износима задуживања ентитета. Одржавање књиговодствене евиденције за сав дуг по основу задужења ентитета и невладиних субјеката.

и) Припремање предвиђања о задуживању и предвиђања о сервисирању дуга.

ј) Одржавање службеног регистра и комплетне службене документације везано за укупан дуг институција Босне и Херцеговине.

3. Трезор је надлежан за спровођење Поглавља VI Закона о спољном дугу и резервних мјера који су прописани истим.

4. Трезор иницира прописе из области спољног дуга преко Савјета министара.

Члан 15. Ново задуживање и планирање дуга

1. Трезор је обавезан да учествује у свим преговорима о новом задуживању Босне и Херцеговине заједно са другим за то овлашћеним представницима.
2. Трезор је надлежан за доношење и спровођење процедура које се односе на сво ново задуживање Босне и Херцеговине.
3. Трезор је одговоран за спровођење свих активности за потписивање нових споразума о зајмовима институција Босне и Херцеговине. По препоруци Трезора Савјет министара ће одобрити сваки споразум о зајму и упутити га на даљњу процедуру у складу са Законом о спољном дугу. Ниједан други корисник Буџета нема овлаштење да се самостално задужује или да самостално представља институције Босне и Херцеговине код склапања споразума о новом задуживању или давању било којих гаранција у име институција Босне и Херцеговине.
4. Трезор ће бити одговоран за припремање свих докумената и званичних информација, као и за чување оригиналне документације о новом задуживању.

Члан 16. Министар Трезора и замјеници министра Трезора

У складу са овим законом радом Трезора руководи министар Трезора. Министар Трезора има два замјеника.

Члан 17. Завршне одредбе

1. Овим законом се дефинишу сва овлаштења, надлежности и одговорности, као и сва остала питања која се тичу Трезора.
2. Овај закон има предност над свим осталим законима или прописима којима се функције наведене у овом закону додјељују другом кориснику Буџета.
3. Сви корисници Буџета дужни су да поштују све правилнике, процедуре или упутства које изда Трезор у склопу својих овлаштења, дужности и одговорности за извршавање функција наведених у овом закону.
4. Трезор ће имати свој печат у складу са Законом о печату институција Босне и Херцеговине.
5. Цјелокупни расходи Трезора покриваће се средствима из Буџета.

ГЛАВА III ПРЕЛАЗНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 18. Постојећи рачуни корисника Буџета

1. У прелазном периоду, корисници Буџета задржавају право да обављају трансакције преко рачуна отворених код банака, завода, односно служби за платни промет у складу са упутствима датим од стране Трезора. Банка, завод, односно служба за платни промет су дужани да на захтјев, обавјештавају Трезор о стањима на тим рачунима.
2. Корисници Буџета су дужни да раскину све постојеће уговоре са заводима и пословним банкама до 31.12.2000.године и да обавијесте Трезор о истом.
3. У смислу овог закона под ЈРТ се подразумијевају, у прелазном периоду док се ЈРТ у потпуности не успостави и не буде оперативан, сви рачуни на којима се налазе средства Буџета.

Члан 19. Остале прелазне одредбе

1. Савјет министара ће, по приједлогу Трезора, донијети програм за постепено увођење Система главне књиге Трезора и Јединствених рачуна Трезора, и сва остала неопходна упутства предвиђена овим законом.

Члан 20.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ", а објавиће се и у службеним гласилима ентитета..

PS/ПС број 52/00
8. септембра, 2000.године
Сарајево
Председавајући
Дома народа
Парламентарне скупштине БиХ
Драго Љубичић, с. р.

Председавајући
Представничког дома
Парламентарне скупштине БиХ
мр. **Перо Скопљак**, с. р.