

ЗАКОН О ТРЕЗОРУ

І ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(1) Овим законом се уређује успостављање и надлежности трезора у Републици Српској.

(2) Надлежности трезора укључују:

- а) Отварање и вођење сваког рачуна који улази у систем јединственог рачуна трезора;
- б) Распоређивање јавних прихода по Закону о буџетском систему Републике Српске или другим законима којима се регулише буџетски систем;
- в) Пренос јавних прихода са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне;
- г) Обједињавање средстава у систему јединственог рачуна трезора укључујући средства примљена са рачуна јавних прихода, средства од помоћи и кредита, као и средства од осталих финансијских трансакција;
- д) Извршење обавеза, исплату или пренос средстава у име и за рачун буџетских корисника и фондова или директни пренос буџетским корисницима или фондовима на основу одлука о буџетима или на основу финансијских планова;
- ђ) Извршење обавеза, исплату или пренос средстава за спољни дуг у име и за рачун Републике Српске на основу закона којима се регулише спољни дуг;
- е) Преносе јавних средстава на рачуне средстава за инвестирање у складу са Законом о инвестирању јавних средстава;
- ж) Успостављање система рачуноводства и извјештавања, те рачуноводствене евиденције у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор;
- з) Успостављање интерних и екстерних контролних процедура и поступака у управљању средствима, дугом и рачуноводству;
- и) Успостављање информатичких и функционалних поступака за управљање финансијским информацијама;
- ј) Учешће у успостављању процедура и поступака за спољно и унутрашње задуживање, планирање и управљање дугом.

Члан 2.

(1) У смислу овог закона утврђују се изрази који имају сљедећа значења:

- а) "Трезор" – подразумејева Трезор Републике Српске и локалне трезоре;
- б) "Трезор Републике Српске"- је организациона јединица у саставу Министарства финансија Републике Српске која обавља функције прописане овим законом и осталим законима и којом руководи помоћник министра;
- в) "Локални трезори" - су организационе јединице унутар општина, градова и фондова који обављају функције предвиђене овим законом и законима којима се регулише локална управа и самоуправа, буџетски систем, рачуноводство и индиректно и директно опорезивање;
- г) "Фондови" – су правна лица Републике Српске која се финансирају из намјенских (дозначених) доприноса и у њих спадају:
- Фонд пензијско-инвалидског осигурања,
 - Фонд здравственог осигурања,
 - Јавни фонд за дјечију заштиту,
 - Завод за запошљавање.
- д) "Буџет" - је заједнички израз за буџет Републике Српске, буџете општина и градова и финансијске планове фондова;
- ђ) "Интерна контрола"- се односи на организацију, политике и процедуре којима се осигурава да владини програми изврше и постигну планирани резултати, да су ресурси који се користе у извршавању таквих програма конзистентни са наведеним циљевима и задацима дате организације, да су владини програми заштићени од недјелотворног коришћења ресурса, малверзација и погрешног управљања, те да је могуће благовремено и поуздано осигурати, водити и извјештавати о информацијама неопходним за доношење одлука;
- е) "Екстерна контрола" - се односи на буџетску контролу коју обавља Министарство финансија Републике;
- ж) "Интерна ревизија" - је ревизија коју обавља дио или јединица унутар Министарства финансија, општина, градова и фондова који врше процјене система и процедура рачуноводства, евиденције, управљања средствима и дугом буџетских корисника, те могућности и вјероватноће настанка материјално значајних грешака и неефикасног управљања средствима; Јединице за интерну ревизију су функционално независне унутар Министарства финансија, буџетских корисника, општина, градова и фондова и одговарају директно највишим руководиоцима;
- з) "Главна књига трезора" - је систем рачуноводствених евиденција свих финансијских трансакција унутар буџета Републике Српске, општина, градова и фондова, т.ј. прихода и расхода, средстава, извора средстава и обавеза у складу са прописаним контним планом и нивоом релевантне класификације (фондовском, организационом, економском, подекономском, функционалном и програмском основу). Главна књига трезора, заједно са јединственим рачуном трезора, представља основни систем за управљање јавним расходима;

и) "Помоћне књиге буџетских корисника" - су књиге дефинисане међународним рачуноводственим стандардима за приватни или јавни сектор;

ј) "Помоћне књиге главне књиге трезора" - су помоћне књиге у рачуноводственом систему трезорског пословања - модули;

к) "Систем јединственог рачуна трезора" - се састоји од рачуна јавних прихода, инвестиционих рачуна, трансакционих рачуна те, по потреби, рачуна посебне намјене. Сви ови рачуни се морају водити на име Министарства финансија Републике Српске или службе за финансије општине, града или фонда;

л) "Јавни приходи"- су порески и непорески приходи, приходи из сопствених извора, грантови и остали приходи који се обавезно прикупљају на јединственом рачуна трезора и исплаћују са јединственог рачуна трезора;

љ) "Рачуни јавних прихода" - су банковни рачуни које отвара Трезор у пословној банци и који се користе за прикупљање јавних прихода;

м) "Инвестициони рачуни" - су рачуни који Трезор отвара у Централној банци Босне и Херцеговине или у пословној банци и који се користе код прихвата јавних прихода са рачуна јавних прихода или са трансакционих рачуна;

н) "Трансакциони рачуни" – су банковни рачуни које Трезор отвара у пословним банкама и путем којих се плаћају трансакције буџетских издатака;

њ) "Рачун посебне намјене" – отвара Трезор на захтјев буџетског корисника, за финансирање специфичних намјена и уз посебне правне акте (за кредит, донацију, позајмицу, средсва сукцесије или од приватизације државног капитала);

о) "Буџетски корисници" - су сви органи и институције који се финансирају из буџета;

п) "Јавна предузећа"- правна лица која имају сљедеће карактеристике: има право да закључује уговоре у своје име, има финансијско и пословно овлашћење да обавља дјелатност, има право да продаје робу или услуге ради остваривања добити, не ослања се на стално државно финансирање и контролише га институција из јавног сектора;

р) "Задуживање" - је стварање дуга, укључујући уговарање услова задужења, припрему документације, спровођење прописане процедуре за стварање нових обавеза између дужника и кредитора/инвеститора, у складу са законом којим се уређује унутрашње и вањско задужење и другим прописима;

с) "Пројекција о задуживању" - је процјена износа укупног задуживања за сљедећу и наредне фискалне године, а која се заснива на износима тренутно неизмирених дугова, отплатним плановима постојећих задужења и укупном пројектовању нових задуживања која ће се десити у наредним периодима;

т) "Модификовано начело обрачунавања прихода и расхода" - значи да се приходи и примици признају у рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви; расходи настају у периоду у којем је обавеза за плаћање настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање;

ћ) "Расположива јавна средства" - подразумевају се јавна средства која нису потребна за друге намјене, а могу се инвестирати или једнократно или на дуже временске периоде, у складу са Законом о инвестирању јавних средстава;

у) "Сектори у Министарству финансија" - Сектор за финансијски систем, осигурање и игре на срећу и Сектор за буџет и јавне финансије.

II НАЧИН РАДА ТРЕЗОРА

Члан 3.

(1) Трезор Републике Српске и локалне трезоре упоставља и њима руководи Министарство финансија Републике Српске, односно финансијска служба општине, града и фонда.

(2) Министарство финансија може по потреби отворити филијале или регионалне канцеларије трезора Републике Српске ван свог сједишта.

(3) Локални трезори могу организовати ниже организационе јединице.

(4) Трезор Републике Српске и локални трезори обављају своје функције руководећи се принципом транспарентности и одговорности код свих јавних финансијских трансакција.

1. Успостављање јединственог рачуна трезора

Члан 4.

(1) Сви јавни приходи морају се уплатити на систем јединственог рачуна трезора, који се налази под искључивим правом Министарства финансија Републике Српске, односно финансијске службе у општинама, градовима и фондовима. Ниједно друго лице или институција нема право располагања над системом јединственог рачуна трезора.

(2) Министарство финансија Републике Српске као и финансијске службе у општинама, градовима и фондовима дужни су провести процедуру за отварање рачуна који улазе у систем јединственог рачуна трезора.

(3) Избор рачуна јавних прихода, инвестиционих рачуна, ако се држе у пословној банци, трансакционих рачуна, рачуна за посебне намјене и свих осталих услуга пословног банкарства неопходних за рад Трезора Републике Српске и локалних трезора, обавља се на основу закона којима се регулишу јавне набавке. Основни подаци из сваког уговора закљученог између пословних банака и Министарства финансија Републике Српске, или општина, градова или фондова, морају бити објављени у "Службеном гласнику Републике Српске".

(4) Рачун јавних прихода је рачун на који уплате обављају порески обвезници. Укупна готовинска салда која се на крају дана налазе на рачуну јавних прихода могу се пренијети на инвестициони рачун.

(5) Инвестициони рачун се успоставља у сврху прибављања јавних прихода у сврху чувања и инвестирања. Министарство финансија Републике Српске или финансијска служба у општинама, градовима и фондовима, овлаштени су да отворе рачуне искључиво у посебним околностима. Централној банци и пословним банкама није дозвољено да у оквиру инвестиционог рачуна врше трансакције расхода, али им је допуштено да врше пренос средстава са инвестиционог рачуна на трансакциони рачун на дневном, седмичном или мјесечном основу.

(6) Трансакциони рачуни користе се за измиривање свих трошкова. Салда на таквим рачунима се сматрају и евидентирају као саставни дио система јединственог рачуна трезора, али се сва стања са трансакционих рачуна свакодневно могу пребацивати на инвестициони рачун.

(7) Буџетски корисници су дужни да све приходе усмјеравају на рачуне јавних прихода. Изузетно, буџетским корисницима који се финансирају из више од једног извора могу се отворити рачуни посебних намјена, уз услов да се ти приходи уплаћују на рачун јавних прихода и уз одобрење Министарства финансија.

(8) Буџетски корисници немају овлашћење да отварају и затварају рачуне посебних намјена без сагласности трезора.

(9) На основу писмене сагласности Министарства финансија Републике Српске или службе за финансије у општинама, градовима и фондовима, може се повући сагласност трезора за отварање рачуна посебних намјена.

(10) Успостављањем система јединственог рачуна трезора, сви појединачни рачуни буџетских корисника се затварају, а њихова салда се уплаћују на систем јединственог рачуна трезора.

2. Пословање са банкама

Члан 5.

(1) Сектор за финансијски систем, осигурање и игре на срећу у Министарству финансија дужан је:

- Трезору Републике Српске, на основу писменог захтјева, доставити све податке о пословним банкама код којих се требају или су већ отворени рачуни јавних прихода, трансакциони рачуни, рачуни посебне намјене или други инвестициони рачуни,
- у сарадњи са Трезором Републике Српске припремити уговоре са пословним банкама,
- сви уговори о банкарским услугама са пословним банкама морају садржавати захтјев у погледу давања дневних извода са рачуна Трезору или локалним трезорима.

3. Распоређивање и поврат јавних прихода

Члан 6.

(1) Распоређивање јавних прихода који припадају Буџету Републике Српске, који се дијеле између Буџета Републике Српске, буџета општина и градова и који припадају фондовима, се врши у Трезору Републике Српске са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне које успостављају Република Српска, општине, градови и фондови.

(2) Средства јавних предузећа која се прикупљају на рачунима јавних прихода Републике Српске се преносе на пословне рачуне јавних предузећа у складу са законима којима је то прописано.

(3) Распоређивање јавних прихода који у потпуности припадају буџетима општина и градова врши се у локалним трезорима са једног или више рачуна јавних прихода.

(4) Општине и градови могу, на основу одлука надлежних органа и споразума са Трезором Републике Српске, повјерити распоређивање својих јавних прихода Трезору Републике Српске.

(5) Одговорност за пренос средстава са пословних рачуна пореских обвезника на рачуне јавних прихода сnose порески обвезници, пословне банке и остали порески посредници, сходно одредбама Закона о пореској управи и Закона о платним трансакцијама.

(6) Поврат више или погрешно уплаћених јавних прихода са рачуна јавних прихода се врши на основу аката Министарства финансија Републике Српске или службе за финансије у општинама, градовима и фондовима.

(7) Одговорност за поступање по актима из претходног става сnose Трезор Републике Српске и локални трезори и фондови.

(8) Трезор Републике Српске и локални трезори и фондови могу тражити додатна објашњења и документацију од органа који су издали акт о поврату јавних прихода.

4. Исплата јавних издатака

Члан 7.

(1) Министарство финансија, градови, општине и фондови прописују процедуру за уплате и исплате средстава са система јединственог рачуна трезора.

(2) Трезор Републике Српске и локални трезори одговорни су уколико поступи супротно одредбама из претходног става овог члана.

Члан 8.

(1) Министарство финансија отвара по један рачун филијалама трезора за готовину, само у изузетним случајевима када је неопходно да се средства дозначе на удаљене локације за благајничко пословање.

(2) Промет, стање и све готовинске трансакције рачуна из става 1. овог члана морају бити дио система јединственог рачуна и морају се књиговодствено евидентирати у Главној књизи трезора .

Члан 9.

Министарство финансија и организациони дијелови у општинама, градовима и фондовима могу вршити на крају сваког дана пренос свих или појединих преосталих салда са рачуна јавних прихода, трансакционих рачуна, односно осталих рачуна посебних намјена на инвестициони рачун. Сва расположива средства ће се инвестирати у складу са Законом о инвестирању јавних средстава.

5. Планирање извршења буџета

Члан 10.

(1) Министарство финансија - Сектор за буџет и јавне финансије или надлежни општински, градски или орган у фондовима доставља упутство буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова.

(2) Буџетски корисници припремају и достављају кварталне финансијске планове за буџетску потрошњу Министарству финансија-Сектору за буџет и јавне финансије и одговарајућем органу у општини, граду или фонду.

(3) Министарство финансија - Сектор за буџет и јавне финансије или надлежни општински, градски или орган у фондовима обавјештавају буџетске кориснике о одобреним финансијским плановима и уносе их у Главну књигу трезора.

(4) Буџетски корисници могу стварати обавезе највише до износа планираних у кварталним финансијским плановима.

(5) Издаци се могу реализовати искључиво ако су у складу са усвојеним финансијским планом.

(6) Одобрени финансијски планови обавезно садрже услове, начине и рокове закључивања, примјене и плаћања обавеза проистеклих из закључених уговорних односа.

(7) Буџетски корисници су одговорни за придржавање висине и услова закључених обавеза.

(8) Министарство финансија, Сектор за трезор, односно локални трезори су одговорни за измирење обавеза у складу са одобреним финансијским планом и у складу са законом о годишњем извршењу буџета.

Члан 11.

(1) Трезор Републике Српске и локални трезори прикупљају податке за сврху израде годишњег плана готовинских токова .

(2) План готовинских токова садржи:

- а) завршно стање буџетских средстава за претходни период
- б) процјену прихода
- в) процјену прилива средстава по основу помоћи и позајмљивања
- г) процјену издатака
- д) процјену отплата дуга

(3) Трезор Републике Српске и локални трезори најкасније један мјесец прије краја квартала упозоравају министра финансија или лице надлежно за финансијско стање општина, градова и фондова да се план буџетских средстава неће остварити.

Члан 12.

(1) На основу података из члана 11. овог закона Трезор Републике Српске и локални трезори припремају планове готовинских токова за извршење буџета.

(2) Уколико план готовинских токова предвиђа веће издатке од буџетских средстава, уз план се дају препоруке о неопходним мјерама које требају предузети надлежни органи.

(3) Планове готовинских токова разматра Министарство финансија или надлежни општински и градски, односно орган у фонду.

(4) Приоритете у извршавању плана готовинских токова доноси Министарство финансија или надлежни општински и градски, односно орган у фонду.

6. Извршење буџета

Члан 13.

(1) Буџетски корисници су одговорни за формалну, рачунску и суштинску исправност књиговодствених исправа.

(2) На основу књиговодствених исправа из става 1. овог члана буџетски корисници попуњавају, уносе или достављају обрасце за трезорско пословање у складу са процедурама трезора.

(3) Буџетски корисници могу поднијети и листу платних приоритета чије се плаћање обавља у складу са процедурама трезора.

(4) Трезор Републике Српске и локални трезори предузимају следеће радње у смислу извршења буџета:

а) прегледа платне захтјеве из става 2. овог члана;

б) предлаже Министарству финансија, надлежном општинском, градском, односно органу фонда на одобравање захтјеве и листу платних приоритета;

в) реализује одобрене платне захтјеве;

г) информише буџетске кориснике о статусу извршених плаћања и о износима средстава која остају расположива у буџету по позицијама.

(5) Књиговодствене исправе се одлажу код буџетских корисника.

(6) Буџетски корисници су дужни обавијестити добављаче и друге заинтересоване стране о стањима плаћања обавеза.

(7) Буџетски корисници су дужни полугодишње извијестити Трезор Републике Српске или локалне трезоре о стањима потраживања и разлозима неблаговремене наплате истих.

7. Централизован систем обрачуна и исплата плата

Члан 14.

(1) Буџетски корисници су одговорни за формалну, рачунску и суштинску исправност књиговодствених исправа за обрачун плате.

(2) На основу књиговодствених исправа из става 1. овог члана буџетски корисници попуњавају, уносе или достављају образце за обрачун плата у складу са процедурама које прописују Трезор Републике Српске, односно локални трезори.

(3) Трезор Републике Српске и локални трезори врше централизован обрачун и исплату плата за буџетске кориснике, на начин да:

а) успостављају и одржавају централизован систем обрачуна плата,

б) процјењују потребна средства за исплату бруто плата

в) врше обрачун и контролу плата и

г) извршавају исплату плата и обавеза по основу пореза и доприноса.

(4) Буџетски корисници су дужни да све податке неопходне за обрачун и исплату плата унесу у систем за обрачун плата или доставе Трезору Републике Српске и локалним трезорима до 5. у мјесецу за протекли мјесец.

(5) Министарство финансија прописује процедуре за припрему, обрачун, контролу и унос података у систем за централизован обрачун и исплату плата.

8. Рачуноводствена методологија

Члан 15.

(1) Министарство финансија је обавезно да развија и одржава контни план и стандардну буџетску класификацију, који се користе за евидентирање и извјештавање о финансијским трансакцијама и о стању финансијске имовине и обавеза буџетских корисника.

(2) Контни план за буџет садржи класификацију активе и пасиве, прихода и расхода.

(3) Стандардна буџетска класификација садржи: фондовску класификацију, организациону класификацију, економску класификацију и функционалну класификацију.

(4) Министарство финансија може развити и друге класификације корисницима контног плана за буџет.

(5) Министарство финансија је дужно да се при утврђивању и успостављању јединственог система конта руководи међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и одговарајућим законом.

9. Финансијско извјештавање

Члан 16.

(1) Буџетски корисници су дужни да у року од 15 дана од дана регистрације у суду или уписа у регистар буџетских корисника у Министарству финансија- Сектору за буџет и јавне финансије или код одговарајућег органа у општинама, градовима и фондовима, Трезору Републике Српске или локалним трезорима доставе:

- почетни биланс стања по свим аналитичким контима,
- почетни попис средстава и извора средстава
- аналитички налог за књижење или прописани образац за трезорско пословање и
- друге неопходне податке за утврђивање имовине буџетског корисника.

(2) Буџетски корисници код којих је дошло до статусних промјена морају сачинити, с датумом који претходи датуму настанка статусне промјене, финансијски извјештај који се саставља за фискалну годину.

(3) Трезор Републике Српске и локални трезори уносе у главну књигу трезора стање средстава и извора средстава по почетном билансу.

(4) Министарство финансија - Сектор за буџет и јавне финансије и одговарајућа служба у општинама, градовима и фондовима уносе у главну књигу трезора податке о планираним износима средстава за одређени период фискалне године према усвојеним кварталним финансијским плановима по економским и одговарајућим организационим класификацијама.

(5) Буџетски корисници ступају у облигационе односе у складу са прописима о облигационим односима, проводе интерне контролне поступке код пријема или испостављања књиговодствених исправа, сачињавају спецификације или обрасце за трезорско пословање буџетских корисника и исте достављају у трезоре или директно уносе трезорске системе, односно помоћне књиге - модуле и главну књигу трезора.

(6) Буџетски корисници су одговорни за тачност књиговодствених исправа на основу којих су подаци достављени у трезоре или су унесени у помоћне и главну књигу трезора. Буџетски корисници који су директно повезани са рачуноводственим трезорским системом одговорни су за тачност уноса података са образаца за трезорско пословање у помоћне и главну књигу трезора и за пренос података из помоћних књига - модула у главну књигу трезора.

(7) Буџетски корисници су одговорни за провођење и исправност поступка пописа средстава и извора средстава.

(8) Трезори су одговорни за исправност уноса у трезорски систем примљених образаца за трезорско пословање, за тачност уноса података са образаца за трезорско пословање у помоћне и главну књигу трезора и за пренос података из помоћних књига - модула у главну књигу трезора.

(9) Трезори су одговорни за тачност и сачињавање бруто - прометног биланса на основу којих сачињавају финансијски извјештај.

(10) Трезори сачињавају финансијски извјештај за сваког буџетског корисника чија главна књига је у потпуности саставни дио главне књиге трезора, док ноте уз финансијски извјештај сачињавају буџетски корисници.

(11) Буџетски корисници чија главна књига је дјелимично саставни дио главне књиге трезора сачињавају финансијски извјештај на основу бруто- прометног биланса из трезора и властитог бруто - прометног биланса и сачињавају ноте уз финансијски извјештај.

(12) Трезори и буџетски корисници су одговорни за тачност сачињавања прописаних финансијских извјештаја и осталих извјештаја и за њихово благовремено достављање одговарајућим институцијама и трезорима.

(13) Буџетски корисници који имају ниже потрошачке јединице и трезори су одговорни за тачно и благовремено сачињавање консолидованих финансијских и осталих извјештаја.

(14) Трезори јавно објављују финансијске и остале извјештаје у складу са правилником о финансијском извјештавању.

(15) Трезор се у припреми и изради финансијских и осталих извјештаја руководи међународно признатим стандардима за рачуноводство јавног сектора, а до њиховог објављивања стандардима за рачуноводство приватног сектора.

10. Контрола буџетских корисника

Члан 17.

(1) Буџетски корисници су одговорни за рачуноводство и интерну контролу укључујући буџетске кориснике и потрошачке јединице који спадају у њихову надлежност.

(2) Буџетски корисници успостављају и одржавају систем управљања и рачуноводствене контроле над одобреним буџетима, одобреним финансијским плановима и оперативним буџетима, буџетским средставима и буџетским издацима.

(3) Организациони дио буџетске контроле из Министарства финансија врши контролу материјално финансијског пословања буџетских корисника.

(4) Правилник о начину вршења управљања и контроле рачуноводствених и других евиденција буџетских корисника доноси министар финансија.

11. Отплата дуга, задуживање, издавање гаранција и управљање неангажованим средствима

Члан 18.

(1) Уплата средстава намјењених за сервисирање дуга Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о спољном дугу Републике Српске.

(2) Министарство финансија прописује и проводи процедуре за задуживање Републике Српске у складу са релевантним законима.

(3) Трезор Републике Српске и локални трезори су дужни проводити прописану процедуру приликом задуживања.

(4) Трезор Републике Српске и локални трезори су дужни сачињавати краткорочне и дугорочне пројекције о задуживању.

Члан 19.

(1) Трезор Републике Српске, у сарадњи са надлежним секторима у Министарству финансија и осталим буџетским корисницима, а према прописаним процедурама, учествује у припреми:

- а) свих аранжмана у вези са издавањем гаранција Републике Српске у складу са одговарајућим законима,
- б) свих кредитних аранжмана између Босне и Херцеговине и иностраних кредитора,
- в) свих кредитних аранжмана између Републике Српске и Босне и Херцеговине,

- г) свих кредитних аранжмана између Републике Српске и иностраних кредитора,
- д) свих кредитних аранжмана између Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине,
- ђ) свих кредитних аранжмана између Републике Српске и крајњих корисника кредита у Републици Српској.

Члан 20.

(1) Трезор Републике Српске и локални трезори воде евиденције које се односе на дуг укључујући:

- а) укупан износ преосталог дуга,
- б) рокове доспијећа за све отплате главнице и камата,
- в) неизмирене обавезе прописане уговором о задуживању,
- г) укупан износ издатих гаранција од стране Републике Српске, општина, градова и фондова.

(2) Сви локални трезори дужни су подносити годишње извјештаје Министарству финансија о подацима описаним у ставу 1. овог члана.

Члан 21.

(1) Трезор Републике Српске и локални трезори воде евиденције које се односе на зајмове дате крајњим корисницима који укључује исти садржај као из члана 20. овог закона.

(2) Министарство финансија Републике Српске израђује процедуре о извјештавању општина, градова, фондова и предузећа у већинском државном власништву о кредитним задужењима код иностраних и домаћих кредитора и добијеним гаранцијама од стране банака.

Члан 22.

(1) Буџетски корисници су дужни обезбиједити податке из члана 20. овог закона од свих организационих јединица, укључујући и јединице за провођење пројеката међународних финансијских институција и исте у складу са прописаним процедурама доставити Трезору Републике Српске и/или локалним трезорима.

12. Књиговодствено евидентирање имовине и обавеза Републике Српске

Члан 23.

(1) Влада Републике Српске својим актом прописује процедуре за књиговодствено евидентирање имовине и обавеза Републике Српске.

(2) На захтјев Владе Републике Српске, Министарства финансија, Трезора Републике Српске, општинских, градских или органа фондова и локалних трезора, надлежни буџетски корисници, укључујући и дирекције и агенције који су проводили или проводе активности на приватизацији државног капитала у банкама и предузећима, дужни су доставити податке у прописаном облику и у прописаном року.

(3) Надлежни буџетски корисници, укључујући и дирекције и агенције које су проводиле или проводе активности на приватизацији државног капитала у банкама и предузећима су одговорни за тачност достављених података и за чување оригиналне документације.

(4) Трезор Републике Српске и локални трезори су одговорни за унос података са образаца за трезорско пословање у главну књигу трезора.

III СИСТЕМ ГЛАВНЕ КЊИГЕ ТРЕЗОРА

Члан 24.

(1) Трезор Републике Српске и локални трезори воде систем главне књиге трезора и системе помоћних књига према модификованом начелу обрачунавања прихода и расхода.

(2) Министар финансија доноси правилник који прописује процедуре за успостављање и вођење система главне књиге трезора.

Члан 25.

(1) Систем главне књиге трезора осигурава евиденцију свих трансакција и пословних активности, односно буџетских средстава и издатака, стања и промјена имовине, обавеза и извора власништва у складу са прописаним контним планом и на нивоу прописаних класификација (фондовска, организациона, економска и функционална).

Члан 26.

(1) Министарство финансија, односно службе финансија у општинама, градовима и фондовима управљају свим трансакцијама буџета путем система главне књиге трезора.

(2) Систем главне књиге трезора обухвата све изворе буџетских средстава и издатака, извршену набавку, обавезе и измјене активе, пасиве и промјене извора власништва.

(3) Све финансијске трансакције, које се односе на буџет евидентирају се посредством система главне књиге трезора укључујући и трансакције које се односе на дугове и програме финансиране из иностране или домаће помоћи.

Члан 27.

(1) Буџетски корисници воде помоћне књиге (које чине саставни дио система главне књиге трезора) и дужни су да чувају сву оригиналну документацију о трансакцијама у складу са одредбама Закона о рачуноводству и других рачуноводствених прописа у Републици Српској.

(2) Буџетски корисници и Трезор Републике Српске и локални трезори су дужни усагласити стања и промјене између:

- помоћних књига буџетских корисника
- помоћних књига Трезора Републике Српске и локалних трезора и
- главне књиге трезора

Члан 28.

(1) Министарство финансија Републике Српске прописује процедуре информатичке и функционалне заштите рачуноводног система главних књига трезора и помоћних књига трезорског пословања - модула.

(2) Трезор Републике Српске је дужан одржавати централну апликацију информатичког и функционалног рачуноводног система трезора.

(3) Трезор Републике Српске одобрава проширење или смањење броја корисника система трезора.

IV КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 29.

(1) Новчаном казном од 500 КМ до 1.700 КМ казниће се за прекршај одговорно лице у Министарству финансија, надлежној служби у општини, граду или фонду:

- ако не изврши тачан пренос средстава са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне (члан 6.)
- ако исплати издатак који није планиран буџетом или неким другим прописом (члан 7.)
- ако се обавезе не измирују у складу са одобреним финансијским планом (члан 10. став 8.)
- ако не унесу тачно податке у трезорски систем или не сачине и доставе тачне билансе (члан 16. став 8. и 9.)
- ако се не воде прописане евиденције (члан 21. став 1.)
- ако не унесу или унесу нетачно податке о утврђивању имовине и обавеза Републике Српске (члан 23. став 4.)

- ако не одржавају централну или дијелове рачуноводствене апликације (члан 28. став 2.).

(2) Новчаном казном од 500 КМ до 1.700 КМ казниће се за прекршај одговорно лице у буџетском кориснику:

- ако отвори, користи или затвори пословни рачун без сагласности Трезора Републике Српске или локалног трезора (члан 4. став 8.)
- ако се стварају обавезе које нису планиране (члан 10. став 4.)
- ако књиговодствене исправе на основу којих су унесени подаци у трезорски систем нису формално, рачунски или суштински тачне (члан 13. став 1. и 2.)
- ако не осигура све неопходне податке за обрачун плата (члан 14. став 2.)
- ако у року од 15 дана од дана регистрације не доставе релевантну документацију за унос у главну књигу трезора и/или помоћне књиге (члан 16. став 1.)
- ако књиговодствене исправе и финансијски извјештаји не буду правовремено достављени и правилно сачињени (члан 16. став 6., 7. и 13.)
- ако не обезбиједе податке о кредитним задужењима (члан 22.)
- ако не доставе податке који су неопходни за утврђивање имовине и обавеза Републике Српске (члан 23.)
- ако не воде исправно помоћне књиге (члан 27.)
- ако не поштују прописане процедуре информатичке и функционалне заштите рачуноводственог система трезора (члан 28. став 1.).

(3) Новчаном казном од 500 КМ до 1.700 КМ казниће се за прекршај одговорно лице у јединицама за провођење пројеката међународних финансијских институција или дирекцијама и агенцијама које су проводиле или проводе поступак приватизације државног капитала у банкама и предузећима:

- ако не доставе податке који су неопходни за утврђивање имовине и обавеза Републике Српске (члан 23. став 2. и 3.).

V ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 30.

(1) Влада Републике Српске, у року од 60 дана од дана ступања закона на снагу, доноси:

- акт о процедури за књиговодствено евидентирање имовине и обавеза Републике Српске (члан 23.)

(2) Министар финансија, у року од 60 дана од дана ступања закона на снагу, доноси акте:

- о поступку за успостављање система јединственог рачуна трезора (члан 4. став 2.)
- о процедури уплата и исплата са система јединствених рачуна трезора (члан 7.)
- о начину сачињавања кварталних финансијских планова (члан 10. став 1.)

- о процедури за обрачун, унос података и централизовану исплату плата (члан 14. став 5.)
- о начину управљања и вршења контроле рачуноводствене евиденције и осталих евиденција буџетског корисника (члан 17. став 4.)
- о процедури за задуживање Републике Српске (члан 18. став 2.)
- о процедури извјештавања општина, градова, фондова и предузећа у већинском државном власништву о кредитним задужењима (члан 21.)
- за успостављање и вођење система главне књиге трезора (члан 24.)
- о процедури вођења помоћних књига (члан 27.)
- о процедури информатичке и функционалне заштите рачуноводног система главне књиге трезора (члан 28. став 1.).

(3) Општине, градови и фондови, дужни су да у року од 60 дана од дана ступања закона на снагу донесу акте:

- о поступцима за успостављање система јединствених рачуна трезора (члан 4. став 2.)
- о процедури уплата и исплата са система јединственог рачуна трезора (члан 7. став 1.)

(4) Локални трезори, у року од 60 дана од дана ступања закона на снагу доносе акте:

- о поступку за успостављање система јединствених рачуна трезора (члан 4. став 2.)

Члан 31.

(1) Члан 14. овог закона ће се примјењивати од дана ступања на снагу Закона о платама.

Члан 32.

(1) Даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о трезору (Службени гласник Републике Српске, број 14/00).

Члан 33.

(1) Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број:01- 55 /05
Датум:25. јануар 2005. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ
Душан Стојичић**