

zakona uspostaviti rizničarski način poslovanja s javnim sredstvima sukladno odredbama ovoga zakona.

#### Članak 28.

Federalni ministar financija će u roku šezdeset dana od dana stupanja na snagu ovoga zakona donijeti provedbene propise za primjenu ovoga zakona i to:

- a) nаputаk о росеdurаmа информатичке и функционалне заштите рачуноводственог sustаvа Glаvne knјige rіznice і pomoćnih knјigа rіznіčarskog poslovanја – modula (članak 17.);
- b) pravilnik о росеdurаmа povrаtа vіше іlі pogrešno uplаćenih javnih prihoda koji se оdnose nа tekuću fiskalnu godinu (članak 18. stavak (1));
- c) uputu о nаčinu uplаćivanја і trošenја vlastitih prihoda proračunskih korisnikа і izvanproračunskih fondova (članak 18. stavak (2));
- d) uputu о izvršavanјu proračunа s JRR (članak 23. stavak (3)).

#### Članak 29.

Danom stupanja na snagu ovoga zakona prestaje važiti Zakon o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 58/02, 19/03 i 79/07).

#### Članak 30.

Ovaj zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenim novinama Federacije BiH".

Predsjedateljica  
Doma naroda  
Parlamenta Federacije BiH  
**Lidija Bradara, v. r.**

Predsjedatelj  
Zastupničkoga doma  
Parlamenta Federacije BiH  
**Edin Mušić, v. r.**

На основу члана IV.В.7.а) (IV) Устава Федерације Босне и Херцеговине, доносим

### УКАЗ О ПРОГЛАШЕЊУ ЗАКОНА О ТРЕЗОРУ У ФЕДЕРАЦИЈИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Проглашава се Закон о трезору у Федерацији Босне и Херцеговине, који је усвојио Парламент Федерације Босне и Херцеговине на сједници Представничког дома од 23.02.2016. године и на сједници Дома народа од 03.03.2016. године.

Број 01-02-198-02/16  
04. априла 2016. године  
Сарајево

Предсједник  
**Маринко Чавара, с. р.**

### ЗАКОН О ТРЕЗОРУ У ФЕДЕРАЦИЈИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

#### I - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

##### Члан 1.

- (1) Овим законом уређује се успостављање, надлежности и управљање Трезором у Федерацији Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Федерација).
- (2) Овлашћења трезора укључују:
  - a) прикупљање свих средстава јавног сектора и финансијске трансакције у буџету и ванбуџетским фондовима као и утрошке пореских и непореских прихода, такси, накнада и других прихода насталих по основу пружања јавних услуга и активности, као и примитака од финансијске и нефинансијске имовине, кредита, трансфера и донација (неповратних средстава);

- b) трансфере привремених вишкова новчаних средстава између трансакционих рачуна у оквиру Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) у циљу измиривања краткорочних доспјелих обавеза планираних буџетом;
- ц) одржавање система рачуноводства и извјештавања, те рачуноводствене евиденције у складу са међународно признатим стандардима за рачуноводство у јавном сектору;
- д) одржавање контроле у управљању и рачуноводству којом се успоставља одговорност за трансакције јавних прихода, примитака, те расхода и издатака, укључујући уговорене обавезе за будућа плаћања;
- е) отварање и вођење трансакционих рачуна који улазе у систем ЈРТ;
- ф) пренос јавних прихода са депозитног рачуна на трансакционе рачуне;
- г) пренос јавних средстава на рачуне средстава за инвестирање у складу са Законом о инвестирању јавних средстава ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 77/04 и 48/08).

##### Члан 2.

Дефиниције које се користе у овом закону имају сљедећа значења:

- a) **Алокација буџетских средстава** је овлашћење министара финансија, односно руководилаца служби за финансије да у току фискалне године, према усвојеном буџету, одобре буџетским корисницима за сваки мјесец или други период расположива буџетска средства.
- b) **Буџет** је акт којим се планирају приходи и примици, расходи и издаци Федерације, кантона, градова и општина за период од једне фискалне године.
- ц) **Буџетски корисници** су министарства и остали органи управе, те остали који су у буџет уврштени као буџетски корисници.
- д) **Депозитни рачун** је банковни рачун отворен у пословној банци у име министарстава финансија, односно служби за финансије, на који се уплаћују сви јавни приходи, а који се на крају радног дана распоређују на трансакционе рачуне.
- е) **Главна књига трезора** је системска евиденција трансакција и пословних активности, прихода и примитака, расхода и издатака, те стања имовине, обавеза, потраживања и извора средстава, које су у складу са буџетом настале током фискалне године, односно до одређеног датума, која пружа информације о трансакцијама и пословним догађајима у складу са прописаним контним планом и на нивоу прописаних буџетских класификација. Главна књига трезора са ЈРТ представља основни систем управљања јавним средствима.
- ф) **Интерна контрола** обухвата организацију, политике и процедуре које се користе да би се обезбиједило да владини програми постижу намјераване резултате, да су ресурси коришћени у овим програмима у складу са постављеним циљевима одређене организације, да су програми заштићени од губитака, преваре и лошег управљања и да су на располагању поуздане и благовремене информације које се користе при извјештавању, подршци и доношењу одлука.
- г) **ЈРТ – Јединствени рачун трезора** је систем банковних рачуна буџета, путем којег се

- извршавају уплате прихода и примитака, исплате расхода и издатака и евидентирају у систему Главне књиге трезора. ЈРТ се састоји од депозитног рачуна отвореног у пословној банци, рачуна за инвестирање, једног или више трансакционих рачуна, од којих је један главни рачун са којег се извршавају налози за плаћање у складу са Законом о унутрашњем платном промету ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 48/15 и 79/15), посебног рачуна за управљање развојним средствима као и посебних рачуна за управљање дугом и међународним уговорима и по потреби, трансакционих рачуна за готовину. Сви ови рачуни морају се држати у име министарства финансија, односно служби за финансије. Системом ЈРТ централизује се контрола над свим јавним приходима у министарствима финансија, односно у службама за финансије.
- х) **Јавна новчана средства** су новчана средства наплаћена по основу пореских прихода, доприноса, накнада, прихода од пружања јавних услуга и дјелатности, примитака од емитованих хартија од вриједности, кредита и зајмова, трансфера и донација. Сва јавна средства се обавезно уплаћују на ЈРТ.
- и) **Министарства финансија** подразумевају Федерално министарство финансија и кантонална министарства финансија.
- ј) **Модификован рачуноводствени основ настанка догађаја** је рачуноводствени основ према којем се приходи евидентирају и признају у периоду у којем су расположиви и мјерљиви, а расходи се признају у тренутку настанка обавезе.
- к) **Надлежно министарство** је министарство које у свом раздјелу садржи буџетске кориснике означене као "буџетске главе".
- л) **Одбор за ликвидност буџета** је тијело које именују министри финансија, односно руководиоци градова, општина и ванбуџетских фондова, а који чине руководиоци основних организационих јединица или унутрашњих организационих јединица.
- м) **Рачун за инвестирање јавних средстава** је рачун који се може отворити у пословној банци за инвестирање расположивих јавних средстава у складу с одредбама Закона о инвестирању јавних средстава.
- н) **Службе за финансије** подразумевају службе за финансије у општинама, службе за финансије у градовима и службе за финансије у ванбуџетским фондovima (у даљем тексту: службе за финансије).
- о) **Трезор** је основна организациона јединица унутар Федералног министарства финансија, министарства финансија кантона, служби за финансије општина, градова и ванбуџетских фондова у којој се, у складу с овим законом и другим прописима, обављају послови који се односе на планирање извршења и извршење буџета Федерације, као и буџета кантона, општина, градова и финансијских планова ванбуџетских фондова; вођење рачуноводства и рачуноводствених политика; управљање новцем и вођење ЈРТ-а; управљање неангажованим средствима и имовином.
- п) **Трансакциони рачуни** су банковни рачуни отворени у пословним банкама у име министарства финансија или служби за финансије путем којих се врше свакодневне трансакције везане за извршење буџета и финансијског плана.
- р) **Трансакциони рачун за готовину** у име министарства финансија, односно службе за финансије се може отворити за благајничко пословање.
- с) **Ванбуџетски фондови** су правна лица основана на основу закона која се финансирају из намјенских пореза и непореских прихода, односно доприноса. Ванбуџетским фондovima, у смислу овог закона, сматрају се: пензијско-инвалидски фонд, здравствени фонд, фонд за запошљавање као и други фондови успостављени законом.
- т) **Задуживање** је узимање кредита, зајмова или издавање хартија од вриједности.

## II - ПОСЛОВИ И НАЧИН РАДА ТРЕЗОРА

### Члан 3.

- (1) Министарства финансија, градови, општине и ванбуџетски фондови успостављају и управљају трезором.
- (2) Трезором као основном организационом јединицом руководи помоћник министра, односно руководилац службе за финансије.
- (3) Трезор је надлежан да обавља сљедеће послове: управљање новчаним средствима, управљање рачунима који су у систему ЈРТ-а, планирање новчаних токова, управљање плаћањима, централизовани обрачун плата, управљање рачуноводством у јавном сектору и финансијско извјештавање о извршењу буџета.
- (4) Трезор може, по потреби, имати канцеларије трезора и ван свог сједишта.

### 1. Планирање извршења буџета

#### Члан 4.

Трезор је надлежан за израду годишњих и кварталних планова новчаних токова, исказаних по мјесецима, којима се предвиђа прилив и одлив средстава на ЈРТ, а који представља основу за извршавање буџета.

#### Члан 5.

- (1) При изради планова новчаних токова из члана 4. овог закона, Трезор користи информације из различитих извора:
  - а) крајње стање на ЈРТ за претходни период;
  - б) предвиђање свих прихода и примитака на ЈРТ;
  - ц) предвиђање свих расхода и издатака;
  - д) предвиђање сервисирања дуга;
  - е) пројекције иностране помоћи и позајмљивања и
  - ф) кретања кључних макроекономских параметара.
- (2) План новчаних токова разматра и одобрава Одбор за ликвидност буџета.

#### Члан 6.

- (1) Одобрени планови новчаних токова из члана 5. став (2) овог закона служе као основа за израду приједлога оперативних планова расхода и издатака буџетских корисника.
- (2) Уколико је планиран дефицит, Одбор за ликвидност буџета уз план новчаних токова предлаже мјере које треба предузети у циљу покривања дефицита.

### 2. Извршење буџета

#### Члан 7.

- (1) На основу одобрених оперативних планова из члана 6. став (1) овог закона, у складу са процедурама трезора, буџетски корисници и ванбуџетски фондови врше унос обавеза за плаћање у трезорску апликацију.
- (2) Трезори у циљу извршења буџета, односно финансијског плана врше сљедеће:

- a) у складу са расположивим новчаним средствима и прописаним приоритетима за плаћање, достављају регистар доспјелих обавеза министрима финансија, односно руководиоцима општинских и градских служби за финансије и руководиоцима ванбуџетских фондова, на одобравање плаћања;
  - б) реализују одобрена плаћања.
- (3) Буџетски корисници и ванбуџетски фондови обавјештавају заинтересоване стране о плаћеним обавезама.

### 3. Централизованa исплата плата

#### Члан 8.

- (1) Трезор врши централизовану исплату плата и накнада за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове на начин да:
- а) успоставља и одржава централизовани систем обрачуна плата;
  - б) процјењује потребна средства на основу утврђеног нивоа плата и накнада и осталих неопходних информација које обезбјеђују буџетски корисници и ванбуџетски фондови, као и износима обавеза по основу пореза и доприноса;
  - ц) извршава исплату плата и накнада, као и обавеза по основу пореза и доприноса.
- (2) Буџетски корисници и ванбуџетски фондови су дужни да трезору, у одговарајућем платном циклусу, поднесу доказ о заснивању и престанку радног односа свих запослених за које се плате обезбјеђују у буџету, односно финансијском плану.

### 4. Рачуноводствена методологија

#### Члан 9.

- (1) Федерално 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 на свим нивоима власти и за све врсте јавних средстава.
- (2) Контни план за буџет садржи класификацију активе и пасиве, прихода и примитака, расхода и издатака.
- (3) Стандардна буџетска класификација садржи: организациону класификацију, класификацију расхода и издатака буџета по владиним функцијама, економску класификацију, програмску и фондовску класификацију/извори средстава. Сви буџетски корисници и фондови користе контни план за буџет.
- (4) Федерално министарство финансија може развити и друге класификације.
- (5) Федерално министарство финансија се при утврђивању и успостављању јединственог система конта руководи међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и одговарајућим законом.

#### Члан 10.

- (1) Трезори министарства финансија, односно служби за финансије по потреби предлажу неопходне измјене рачуноводствене методологије.
- (2) Кантонални, општински, градски и ванбуџетски трезори приједлоге из става (1) овог члана достављају федералном трезору, а федерални трезор након разматрања тих приједлога може предложити федералном министру финансија измјене рачуноводствене методологије.

### 5. Финансијско извјештавање

#### Члан 11.

- (1) Министарства финансија и службе за финансије израђују финансијске извјештаје, у складу са прописом

о садржају и начину финансијског извјештавања из члана 78. Закона о буџетима у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 и 102/15).

- (2) Министарства финансија и службе за финансије при изради финансијских извјештаја руководе се међународно признатим стандардима за рачуноводство јавног сектора.
- (3) Федерално министарство финансија прописује припрему додатних финансијских извјештаја.

### 6. Рачуноводствена и интерна контрола

#### Члан 12.

- (1) Руководиоци буџетских корисника одговорни су за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор трансакција у органу којим руководе.
- (2) Одговорна лица буџетских корисника успостављају и одржавају систем управљања и рачуноводствене контроле над одобреним буџетима и одобреним финансијским плановима, оперативним буџетима, наплатама прихода и примитака и буџетским издацима и исплатама.
- (3) Федерални министар финансија прописује услове и начин успоставе и одржавања система управљања и рачуноводствене контроле.
- (4) У складу са прописом из става (3) овог члана, буџетски корисници чувају рачуноводствене евиденције и документацију која се односи на уговорене обавезе, наруџбенице, фактуре, овлашћења за плаћања и друге евиденције о финансијским трансакцијама и догађајима.
- (5) Одредбе ст. (1), (2) и (4) овог члана примјењују кантони, општине, градови и ванбуџетски фондови.

### III - СИСТЕМ ГЛАВНЕ КЊИГЕ ТРЕЗОРА

#### Члан 13.

- (1) Трезорски начин пословања са јавним средствима подразумева успостављање једне Главне књиге трезора која се води искључиво у Трезору, као и постојање и функционисање ЈРТ-а.
- (2) Министарства финансија и службе за финансије су надлежни за успоставу и вођење система Главне књиге трезора и неопходне системе помоћних књига према модификованом акруалном принципу обрачунавања, по којем се приходи признају када су мјерљиви и расположиви, а расходи се књиже у периоду на који се односе.

#### Члан 14.

Систем Главне књиге трезора обезбјеђује евиденцију свих трансакција и пословних активности у складу са прописаним контним планом и на нивоу прописаних класификација (организацијска, класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама, економска, програмска и фондовска/извори средстава).

#### Члан 15.

- (1) Свим трансакцијама федералног, кантоналних, општинских и градских буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова управљају министарства финансија, односно службе за финансије путем система Главне књиге трезора. Систем Главне књиге трезора обухвата све приходе и примитке, расходе и издатке, извршене набавке, обавезе и измјене активе, пасиве и промјене извора средстава. Све финансијске трансакције које се односе на буџет и финансијски план евидентирају се посредством Главне књиге трезора, укључујући и трансакције које се односе на дугове и програме финансиране из иностране или домаће помоћи.

- (2) У Главној књизи трезора води се евиденција властитих прихода и донација по буџетским корисницима.

#### Члан 16.

Буџетски корисници и ванбуџетски фондови воде помоћне књиге које чине саставни дио система Главне књиге трезора и чувају сву оригиналну документацију о трансакцијама у складу са прописом о књиговодству из члана 78. Закона о буџетима у Федерацији Босне и Херцеговине.

#### Члан 17.

Федерални министар финансија прописује процедуре информатичке и функционалне заштите рачуноводственог система Главне књиге трезора и помоћних књига трезорског пословања - модула.

### IV - НАЧИН ВОЂЕЊА ЈЕДИНСТВЕНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА

#### 1. Успостављање Јединственог рачуна трезора

##### Члан 18.

- (1) Сви јавни приходи Федерације, кантона, општина, градова и ванбуџетских фондова морају се уплатити на ЈРТ. ЈРТ се налази под искључивом надлежности министарства финансија, односно служби за финансије. Ниједно друго лице или институција нема право располагања над овим рачунима, уколико другачије није утврђено општим или појединачним инструкцијама које дају министарства финансија, односно службе за финансије. Сви јавни приходи се морају уплатити на депозитне рачуне министарства финансија, односно служби за финансије. Стање средстава на депозитном рачуну на крају дана се пребацује на трансакционе рачуне. Са депозитног рачуна могу се исплатити само више или погрешно уплаћени приходи који се односе на текућу фискалну годину. Министри финансија посебним правилником одређују процедуре поврата тих прихода.
- (2) Властити приходи буџетских корисника, односно ванбуџетских фондова морају се такође уплатити на депозитне рачуне министарства финансија, односно служби за финансије. Ови приходи се троше у складу са посебним упутством о начину уплаћивања и трошења, које прописује федерални министар финансија, кантонални министар финансија односно градоначелник, општински начелник.
- (3) Одабир банке за отварање рачуна за инвестирање, трансакционих рачуна и добијање осталих услуга пословних банака потребних за пословање трезора и ЈРТ врши се у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

##### Члан 19.

Министарства финансија, односно службе за финансије овлашћене су да отварају подрачуне у оквиру ЈРТ за прикупљање намјенских прихода, примитака и донација и њихово намјенско трошење.

##### Члан 20.

- (1) Министарства финансија, односно службе за финансије отварају трансакционе рачуне у пословним банкама. Трансакциони рачуни се користе за плаћање свих расхода и издатака. Стање средстава на свим трансакционим рачунима саставни је дио ЈРТ.
- (2) Министарства финансија, односно службе за финансије, као учесници у унутрашњем платном промету дужни су, у складу с одредбама Закона о унутрашњем платном промету, изабрати један од отворених трансакционих рачуна за главни рачун, са којег ће се извршавати плаћање прописаних обавеза.

##### Члан 21.

- (1) Министарства финансија, односно службе за финансије отварају трансакционе рачуне за готовину неопходне за благајничко пословање.
- (2) Стања на трансакционим рачунима за готовину сматрају се и воде као саставни дио ЈРТ.

##### Члан 22.

Министарства финансија, односно службе за финансије инвестирају било који износ средстава са ЈРТ-а који тренутно није потребан за извршење буџета у складу са Законом о инвестирању јавних средстава.

#### 2. Наплата и исплата преко ЈРТ-а

##### Члан 23.

- (1) Буџетски корисници и ванбуџетски фондови одговорни су за потпуно и благовремено уплаћивање свих прихода и примитака на ЈРТ.
- (2) Са ЈРТ-а се не може исплатити ниједан издатак уколико није одобрен буџетом, односно финансијским планом.
- (3) Федерални министар финансија прописује процедуре у вези с уплатама и исплатама средстава односно начином извршења буџета са ЈРТ-а.

#### V - КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

##### Члан 24.

Новчаном казном од 3.000,00 КМ до 20.000,00 КМ биће кажњено за прекршај одговорно лице у министарствима финансија, службама за финансије општина, градова и ванбуџетских фондова, ако на начин прописан овим законом:

- а) не успостави трезорски начин пословања са јавним средствима у року и на начин прописан одредбама овог закона (члан 27.);
- б) не изради планове новчаних токова којима се предвиђа прилив и одлив средстава на ЈРТ и не достави их на одобравање Одбору за ликвидност (чл. 4. и 5.);
- ц) не врши централизовану исплату плата и накнада за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове (члан 8.);
- д) не израђује финансијске извјештаје (члан 11.);
- е) не успостави и не води систем Главне књиге трезора и неопходне системе помоћних књига (члан 13. став (2));
- ф) посредством Главне књиге трезора не евидентира све финансијске трансакције које се односе на буџет и финансијски план, укључујући и трансакције које се односе на дугове и програме финансиране из иностране или домаће помоћи (члан 15.).

##### Члан 25.

Новчаном казном од 3.000,00 КМ до 20.000,00 КМ биће кажњено за прекршај одговорно лице буџетског корисника ако:

- а) приједлог оперативних планова расхода и издатака буџетских корисника изради супротно одобреним плановима новчаних токова из члана 5. став (2) овог закона (члан 6.);
- б) не врши унос обавеза за плаћање у трезорску апликацију у складу са процедурама трезора и одобреним плановима новчаних токова из члана 6. овог закона (члан 7.);
- ц) надлежном трезору у одговарајућем платном циклусу не поднесу доказ о заснивању и престанку радног односа свих запослених за које се плате обезбјеђују у буџету, односно финансијском плану (члан 8.);

