

496

На основу Амандмана XL тачка 2. на Устав Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 28/94), доносим

УКАЗ**О ПРОГЛАШЕЊУ ЗАКОНА О ТРЕЗОРУ**

Проглашавам Закон о трезору, који је Народна скупштина Републике Српске усвојила на Двадесет петој сједници, одржаној 21. марта 2013. године, а Вијеће народа 29. марта 2013. године констатовало да усвојеним Законом о трезору није угрожен витални национални интерес ни једног конститутивног народа у Републици Српској.

Број: 01-020-971/13
1. априла 2013. године
Бања Лука

Предсједник
Републике,
Милорад Додик, с.р.

**ЗАКОН
О ТРЕЗОРУ****1 - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

Овим законом уређује се трезорски систем Републике Српске, послови и начин рада Трезора Републике Српске, трезора општина, градова и фондова, као и вођење главне књиге, помоћне књиге и надзор.

Члан 2.

Појмови употребљени у овом закону имају следеће значење:

а) фондови у смислу овог закона су: Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, Фонд здравственог осигурања Републике Српске, Јавни фонд за дјечју заштиту Републике Српске и Завод за запошљавање Републике Српске, а финансирају се из намјенских доприноса,

б) буџет је процјена буџетских средстава и буџетских издатака за једну фискалну годину,

в) буџетске издатке чине буџетски расходи, издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и отплату дугова,

г) интерна контрола представља свеобухватан и ефикасан систем интерне финансијске контроле са циљем доброг управљања и заштите јавних средстава, а чине је финансијско управљање и контрола, функционално независна децентрализована интерна ревизија и централна јединица за хармонизацију,

д) интерна ревизија је независно, објективно увјеравање и консултантска активност која има за циљ да се унаприједи пословање организације и помаже организацији да оствари своје циљеве обезбјеђујући систематичан, дисциплинован приступ оцјени и побољшању ефикасности управљања ризиком, контролама и процесима управљања,

ђ) буџетска контрола подразумијева накнадну контролу законитости трошења буџетских средстава коју врши буџетска инспекција Министарства финансија,

е) Јединствени рачун трезора је рачун на који се врше уплате средстава на име Републике, општина, градова и фондова са рачуна јавних прихода или директно, као и све исплате у име Републике, општина, градова и фондова, а систем Јединственог рачуна трезора састоји се од рачуна јавних прихода, инвестиционих рачуна, трансакционих рачуна и рачуна за посебне намјене,

ж) јавни приходи су приходи утврђени у складу са законом и остварени по основу пореза, такса, доприноса, накнада и других прихода којима се финансирају права и дужности Републике, општина, градова и фондова,

з) рачун јавних прихода је рачун на који се врше уплате јавних прихода Републике Српске (у даљем тексту: Република), општина, градова и фондова и са кога се врши расподјела на рачуне корисника јавних прихода,

и) инвестициони рачуни су рачуни које Трезор Републике Српске (у даљем тексту: Трезор Републике) и трезори општина, градова и фондова (у даљем тексту: локални

трезори) отварају у Централној банци Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Централна банка) или у банкама овлашћеним за обављање платног промета и користе се за инвестирање расположивих јавних средстава у смислу Закона о инвестирању јавних средстава,

ј) трансакциони рачуни су рачуни које Трезор Републике и локални трезори отварају у овлашћеним организацијама за обављање платног промета и путем којих се врши плаћање буџетских издатака,

к) рачун посебних намјена је рачун који на захтјев буџетског корисника отварају Трезор Републике и локални трезори на који се врше уплате средстава посебних намјена, као и све исплате по намјенама или пројектима,

л) буџетски корисници су органи, организације и други субјекти јавног сектора (осим јавних предузећа) који се финансирају из буџета Републике, општина, градова и фондова и који су под њиховом контролом у складу са законом,

љ) задуживање представља реализацију уговорених кредита и зајмова, емитовање хартија од вриједности и издавање гаранција у току фискалне године,

м) отплата дуга обухвата отплату главнице, камате и сервисних трошкова по основу кредита и зајмова, обавеза по основу емитованих хартија од вриједности, активираних гаранција, финансијског лизинга, других финансијских обавеза, те измирење обавеза непокривеног дефицита утврђеног у претходним фискалним годинама,

н) пројекција о задуживању је процјена износа укупног задуживања за следећу годину и наредне фискалне године, а која се заснива на изнонима тренутно неизмирених дугова, отплатним плановима постојећих задужења и укупном пројектовању нових задуживања која ће се десити у наредним периодима и

њ) модификовани обрачунски основ рачуноводства представља принцип који значи да се буџетски приходи признају у рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви, а буџетски расходи у рачуноводственом обрачунском периоду у којем је настала обавеза за плаћање без обзира на то да ли је извршено и само плаћање, а да се приходи, расходи, средства и извори средстава за потребе њихове презентације у финансијским извјештајима буџетских корисника признају у складу са одредбама релевантних Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

II - ПОСЛОВИ И НАЧИН РАДА ТРЕЗОРА**Члан 3.**

(1) Трезорски систем Републике Српске обухвата Трезор Републике и локалне трезоре.

(2) Трезор Републике је организациона јединица у саставу Министарства финансија која обавља послове прописане законом.

(3) Локални трезори су организационе јединице унутар општина, градова и фондова који обављају послове прописане овим законом и законима којима се уређују локална управа и самоуправа и функција и надлежност фондова.

Члан 4.

(1) Трезор Републике и локалне трезоре успоставља и њима руководи Министарство финансија, односно надлежна служба општине, града и фонда.

(2) Министарство финансија може по потреби отворити филијале или регионалне канцеларије Трезора Републике изван свог сједишта.

(3) Локални трезори могу организовати ниже организационе јединице.

(4) Трезор Републике и локални трезори обављају своје послове руководећи се принципом транспарентности и одговорности у обављању послова из своје надлежности.

Члан 5.

У оквиру трезорског система обављају се послови:

а) отварање и вођење рачуна који улазе у систем Јединственог рачуна трезора,

б) распоређивање јавних прихода у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске или другим законима којима се уређује припадност и расподела јавних прихода,

в) пренос јавних прихода са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне корисника јавних прихода,

г) обједињавање средстава у систему Јединственог рачуна трезора, укључујући буџетска средства која чине јавни приходи, текући и капитални грантови из земље и иностранства, трансфери примљени од других буџетских јединица, примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине и задуживања, као и средства од осталих финансијских трансакција,

д) извршење обавеза, исплата или пренос средстава у име и за рачун буџетских корисника и фондова или директни пренос буџетским корисницима и фондовима на основу одлуке о буџету или на основу финансијског плана,

ђ) извршење обавеза, исплата или пренос средстава за спољни дуг у име и за рачун Републике на основу закона којима се регулише спољни дуг,

е) извршење обавеза, исплата или пренос средства по основу унутрашњег дуга Републике, у смислу Закона о унутрашњем дугу Републике Српске,

ж) пренос јавних средстава на рачуне средстава за инвестирање у складу са Законом о инвестирању јавних средстава,

з) вођење главне књиге трезора и система извјештавања у складу са буџетским прописима Републике и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор,

и) вођење интерних и екстерних контролних процедура и поступака у управљању средствима, дугом и рачуноводством у складу са општеприхваћеним стандардима којим се обезбеђује законито, ефикасно, ефективно, одговорно и транспарентно управљање јавним средствима,

ј) вођење информатичких и функционалних поступака за управљање финансијским информацијама,

к) учешће у успостављању процедура и поступака за реализацију јавних инвестиција у складу са усвојеним Програмом јавних инвестиција и

л) учешће у изради пројекција о задуживању.

Члан 6.

(1) Сви јавни приходи уплаћују се на рачуне у систему Јединственог рачуна трезора.

(2) Искључиво право располагања средствима у систему Јединственог рачуна трезора има Министарство финансија, односно надлежна служба општине, града и фонда.

(3) Министарство финансија и надлежна служба општине, града и фонда дужни су да спроведу процедуру за отварање рачуна који улазе у систем Јединственог рачуна трезора.

(4) Избор рачуна јавних прихода, инвестиционих рачуна, трансакционих рачуна, рачуна за посебне намјене и свих осталих услуга банака неопходних за рад Трезора Републике и локалних трезора врши се на основу прописа којима се уређују јавне набавке.

(5) Рачуне јавних прихода Републике за опште уплате код банака објављује Министарство финансија у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, а рачуне општине или града за прикупљање јавних прихода општинског буџета или буџета града код банака објављује надлежна служба општине или града у "Службеном гласнику Републике Српске".

(6) Укупна готовинска салда која се на крају радног дана налазе на рачунима јавних прихода могу се пренијети на инвестициони рачун.

(7) Средствима која се налазе на инвестиционим рачунима не могу се плаћати буџетски издаци.

(8) Централна банка и банке по налогу Трезора Републике и локалних трезора врше пренос средстава са инвестиционог рачуна на рачуне у систему Јединственог рачуна трезора.

(9) Трезор Републике и локални трезори трансакционе рачуне користе за плаћање буџетских издатака.

(10) Расположива средства на трансакционим рачунима и на рачунима посебних намјена на крају радног дана могу се пренијети на инвестициони рачун.

(11) Буџетски корисници су дужни да све приходе умјеравају на рачуне јавних прихода у складу са законом.

(12) Успостављањем система Јединственог рачуна трезора сви појединачни рачуни буџетских корисника се затварају, а њихова салда се уплаћују на рачуне у систему Јединственог рачуна трезора.

(13) Изузетно, буџетским корисницима који се финансирају из више од једног извора могу се отворити рачуни посебних намјена уз одобрење Министарства финансија, односно надлежне службе општине, града и фонда.

(14) На основу захтјева Министарства финансија, односно надлежне службе општине, града и фонда, може се повући сагласност за отварање рачуна посебних намјена.

Члан 7.

(1) Министарство финансија, надлежна служба општине и града и надлежна служба фонда, након спроведене процедуре у складу са чланом 6. став 3. овог закона, отварају рачуне у банкама.

(2) Министарство финансија, надлежна служба општине и града и надлежна служба фонда закључују уговоре са банкама у којима се прописује врста рачуна, накнада за вођење послова платног промета, начин рада, начин вођења рачуна и извјештавање Трезора Републике и локалних трезора.

Члан 8.

(1) Распорјеђивање јавних прихода који припадају буџету Републике Српске (у даљем тексту: буџет Републике), који се дијеле између буџета Републике, буџета општина и градова и који припадају фондовима врши се у Трезору Републике са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне Републике, општине, града и фонда.

(2) Средства јавних предузећа и других корисника јавних прихода која се прикупљају на рачунима јавних прихода Републике преносе се на пословне рачуне јавних предузећа и других корисника јавних прихода.

(3) Распорјеђивање јавних прихода који у потпуности припадају буџету општине и града врши се у локалним трезорима са једног или више рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне општине или града.

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

(5) Одговорност за пренос средстава на рачуне јавних прихода сноси порески обвезник, банка или други уплатилац јавних прихода, сходно одредбама Закона о пореском поступку Републике Српске и Закону о платним трансакцијама.

(6) Пореска управа Републике Српске, у складу са одредбама Закона о пореском поступку Републике Српске, одлучује о поврату више или погрешно уплаћених јавних прихода на рачуне јавних прихода.

Члан 9.

(1) Министар финансија, односно надлежна служба општине, града и фонда доносе акта којима се прописују уплате на рачун и исплате са рачуна у систему Јединственог рачуна трезора.

(2) Трезор Републике и локални трезори одговорни су уколико поступе супротно одредбама из става 1. овог члана.

Члан 10.

(1) Министарство финансија може отврати рачуне филијалама трезора или регионалним канцеларијама трезора за потребе благајничког пословања.

(2) Промет, стање и све готовинске трансакције рачуна из става 1. овог члана су дио система јединственог рачуна трезора и обавезно се књиговодствено евидентирају у главној књизи трезора.

Члан 11.

(1) Министарство финансија, надлежна служба општине, града и фонда 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 Министарства финансија, надлежној служби општине, града и фонда.

(3) Министарство финансија, надлежна служба општине, града и фонда обавјештавају буџетске кориснике о одобреним финансијским плановима и уносе их у главну књигу трезора.

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

(5) Буџетски издаци могу се 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 одредаба из закључених уговорних односа из става 6. овог члана.

(8) Министарство финансија, односно локални трезори одговорни су за измирење обавеза у складу са одобреним финансијским планом и у складу са Законом о извршењу буџета Републике, односно одлуком о усвајању буџета општине или града и одлуком о усвајању финансијског плана фонда.

(9) Министарство финансија, Ресор за трезор, односно локални трезори врше пренос средстава за измирење обавеза по основу буџетских издатака искључиво на основу образаца за трезорско пословање.

Члан 12.

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

(2) План готовинских токова може се по потреби израђивати и за периоде краће од годину дана.

(3) План готовинских токова садржи:

а) завршно стање буџетских средстава за претходни период,

б) процјену буџетских прихода, које чине јавни приходи, текући и капитални грантови из земље и иностранства и трансфери примљени од других буџетских јединица,

в) процјену прилива средстава по основу примитака за нефинансијску имовину, примитака од финансијске имовине и примитака од задуживања за текућу фискалну годину и

г) процјену буџетских издатака, које чине буџетски расходи, издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и отплату дугова у текућој фискалној години.

(4) Трезор Републике и локални трезори дужни су да упозоре одговорно лице у Министарства финансија, општине или града и фонда да се план буџетских средстава неће остварити, најкасније мјесец дана прије истека квартала.

Члан 13.

(1) На основу података из члана 12. овог закона, Трезор Републике 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 за усклађивање издатака и буџетских средстава, које треба да предузму надлежни органи.

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

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

Члан 14.

(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 на унос обрасце за трезорско пословање у складу са процедурама трезорског система.

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

(4) Трезор Републике и локални трезори у праћењу извршења буџета предузимају сљедеће радње:

а) разматрају платне захтјеве из става 2. овог члана,

б) предлажу министру финансија, надлежном општинском, градском органу, односно органу фонда на одобравање захтјеве и листу платних приоритета,

в) реализују одобрене платне захтјеве и

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

(5) Књиговодствене исправе се чувају код буџетских корисника у роковима утврђеним прописима којима се уређује област рачуноводства и ревизије.

(6) На захтјев добављача или друге заинтересоване стране буџетски корисници дужни су да их обавијесте о стању и плаћању обавеза.

(7) Буџетски корисници су дужни да полугодишње извијесте Трезор Републике или локалне трезоре о стању потраживања и њихове неблагоприятне наплате.

Члан 15.

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

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

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

а) успостављају и одржавају централизовани 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 их доставе Трезору Републике и локалним трезорима до петог у мјесецу за протекли мјесец.

(5) Министар финансија доноси акт којим се прописују процедуре за припрему, обрачун, контролу и унос података у систем за централизован обрачун и исплату плата.

Члан 16.

(1) Министарство финансија је обавезно да примјењује и развија контни план и стандардну буџетску класификацију.

(2) Стандардне буџетске класификације су: фондовска, организациона, економска, подекономска (субаналитичка), функционална и програмска (пројектна).

(3) Министарство финансија је дужно да при утврђивању и успостављању јединственог система конта поступа у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и одговарајућим законом.

Члан 17.

(1) Буџетски корисници су дужни да у року од 15 дана од дана оснивања или промјене у организацији или статусу спроведу поступак регистрација или измјена у књизи "Регистар буџетских корисника" и доставе Трезору Републике, односно локалним трезорима:

- а) налог почетног стања по свим аналитичким контима,
- б) почетни попис средстава и извора средстава,
- в) аналитички налог за књижење или прописани образац за трезорско пословање и
- г) 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 сачињава за фискалну годину.

(3) Трезор Републике и локални трезори уносе у главну књигу трезора стање нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и властитих извора средстава по почетном билансу.

Члан 18.

(1) Трезор Републике и локални трезори извршавају, контролишу и евидентирају извршење буџета путем јединственог система трезорског пословања који омогућава системско управљање свим финансијским информацијама.

(2) Систем трезорског пословања је јединствен за Републику и локалне трезоре.

(3) Министарство финансија и надлежна служба општине, града и фонда 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.

(4) Буџетски корисници ступају у облигационе односе у складу са прописима о облигационим односима, спроводе интерне контролне поступке приликом пријема или испостављања књиговодствених исправа, сачињавају спецификације или образце за трезорско пословање буџетских корисника и достављају их у Трезор Републике и локалне трезоре или директно уносе у трезорски систем, односно помоћне књиге (модуле) и главну књигу трезора.

(5) Буџетски корисници су одговорни за тачност књиговодствених исправа на основу којих су подаци достављени у Трезор Републике и локалне трезоре или су унесени у помоћне књиге и главну књигу трезора.

(6) Буџетски корисници који су директно повезани са рачуноводственим трезорским системом одговорни су за тачност уноса података са образаца за трезорско пословање у помоћне књиге (модуле) и главну књигу трезора.

(7) Буџетски корисници су одговорни за спровођење и исправност поступка пописа нефинансијске и финансијске имовине у власништву, нефинансијске и финансијске имовине која није у власништву буџетског корисника, као и пописа обавеза.

(8) Трезор Републике и локални 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 књиге и главну књигу трезора и за пренос података из помоћних књига (модула) у главну књигу трезора.

(9) Трезор Републике и локални трезори сачињавају финансијски извјештај за буџетске кориснике чија главна књига је у потпуности саставни дио главне књиге трезора у складу са прописима о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

(10) Буџетски корисници чија главна књига је дјелимично саставни дио главне књиге трезора сачињавају финансијски извјештај у складу са прописима о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

(11) Трезор Републике, локални трезори и буџетски корисници су одговорни за тачност сачињавања прописаних финансијских извјештаја и осталих извјештаја и за њихово благовремено достављање одговарајућим институцијама, Трезору Републике и локалним трезорима.

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

Члан 19.

(1) Буџетски корисници су одговорни за рачуноводство и интерну контролу, укључујући буџетске кориснике и потрошачке јединице које су у њиховој надлежности.

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

(3) Контролу законитости трошења буџетских средстава код буџетских корисника врши буџетска инспекција у складу са Законом о буџетском систему.

(4) Министар финансија доноси Правилник о начину вршења, управљања и контроле рачуноводствених и других евиденција буџетских корисника Републике, општина, градова и фондова.

Члан 20.

Отплата главнице, камата и сервисних трошкова по основу дуга Републике врши се са рачуна у систему Јединственог рачуна трезора и подрачуна за сервис спољног дуга који је отворен у Централној банци.

Члан 21.

Начин и поступак задуживања, издавања гаранција и емисије хартија од вриједности Републике, општина, градова и фондова, обезбјеђење средстава за отплату главнице дуга, камате и сервисних трошкова, вођење евиденције о дугу, гаранцијама и хартијама од вриједности, као и друга питања која се односе на дуг, гаранције и хартије од вриједности уређују се посебним законом.

Члан 22.

(1) Трезор Републике и локални трезори воде књиговодствене 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 и
- г) укупан износ издатих гаранција од Републике, општина, градова и фондова.

(2) Сви локални трезори дужни су да подносе годишње извјештаје Министарству финансија о подацима из става 1. овог члана.

Члан 23.

Трезор Републике и локални трезори воде књиговодствене евиденције које се односе на зајмове дате крајњим корисницима који укључује исти садржај као и из члана 22. овог закона.

III - ГЛАВНА КЊИГА ТРЕЗОРА

Члан 24.

Главна књига трезора је систематска књиговодствена евиденција свих буџетских и финансијских трансакција Републике, општина, градова и фондова, односно прихода и расхода, средстава, извора средстава, обавеза, прилива и одлива у складу са прописаним контним планом и на нивоу прописаних буџетских класификација.

Члан 25.

(1) Трезор Републике и локални трезори воде главну књигу трезора и помоћне књиге (модуле) према модификованом обрачунском основу рачуноводства.

(2) Министар финансија доноси правилник којим се прописује процедура за успостављање и вођење главне књиге трезора.

Члан 26.

(1) Министарство финансија, односно надлежна служба општине, града и фонда управља свим трансакцијама буџета путем главне књиге трезора.

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

Члан 27.

(1) Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, финансијске пласмане, залихе, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте обавезе, капитал и друге билансне позиције.

(2) Буџетски корисници воде помоћне књиге и дужни су да чувају оригиналну документацију о трансакцијама у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

(3) Буџетски корисници, Трезор Републике и локални трезори дужни су да усагласе стања и промјене између помоћних књига и главне књиге трезора.

(4) Министар финансија доноси правилник којим се прописује процедура за успостављање и вођење помоћних књига трезора.

Члан 28.

(1) Министар финансија доноси акт којим се прописују процедуре информатичке и функционалне заштите рачуноводственог система главне књиге трезора и помоћних књига трезорског пословања (модула).

(2) Трезор Републике је дужан да обезбиједи одржавање централне апликације информатичког и функционалног рачуноводственог система трезора.

(3) Трезор Републике одобрава проширење или смањење броја корисника у систему трезорског пословања.

IV - НАДЗОР И КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 29.

Надзор над спровођењем овог закона врши Министарство финансија, а инспекцијски надзор буџетска инспекција Министарства финансија.

Члан 30.

(1) Новчаном казном од 300 КМ до 1.500 КМ казниће се за прекршај одговорно лице у Министарству финансија, односно надлежној служби у општини, граду или фонду:

а) уколико поступи супротно актима којима се прописују уплате на и исплате са рачуна у систему Јединственог рачуна трезора (члан 9. став 1),

б) ако не изврши тачан пренос средстава са рачуна јавних прихода на трансакционе рачуне (члан 8. став 1),

в) ако исплати издатак који није планиран буџетом или неким другим прописом (члан 11. став 8),

г) ако се обавезе не измирују у складу са одобреним финансијским планом (члан 11. став 5),

д) ако не унесе тачно податке у трезорски систем или не сачини и достави тачне билансе (члан 17. став 1) и

ђ) ако се не воде прописане књиговодствене евиденције о дугу (члан 22. став 1).

(2) Новчаном казном од 300 КМ до 1.500 КМ казниће се за прекршај одговорно лице у буџетском кориснику ако:

а) отвори, користи или затвори рачун без сагласности Трезора Републике или локалног трезора (члан 6. став 3),

б) се стварају обавезе које нису планиране кварталним финансијским планом (члан 11. став 4),

в) књиговодствене исправе на основу којих су унесени подаци у трезорски систем нису формално, рачунски или суштински тачне (члан 14. став 1),

г) не осигура све неопходне податке за обрачун плата (члан 15. став 4),

д) у року од 15 дана од дана регистрације не доставе релевантну документацију за унос у главну књигу трезора или помоћне књиге (члан 17. став 1),

ђ) књиговодствене исправе и финансијски извјештаји не буду правовремено достављени и правилно сачињени (члан 18. ст. 9. и 10),

е) не воде исправно помоћне књиге (члан 27) и

ж) не поштују прописане процедуре информатичке и функционалне заштите рачуноводственог система трезора (члан 28).

V - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 31.

(1) Министар финансија ће у року од 60 дана од ступања на снагу овог закона донијети акте:

а) о поступку за успостављање система Јединственог рачуна трезора (члан 6. став 14),

б) о процедури уплата на и исплата са рачуна у систему Јединственог рачуна трезора (члан 9. став 1),

в) о начину сачињавања кварталних финансијских планова (члан 11. став 1),

г) о процедури за припрему, обрачун, контролу и унос података у систем за централизован обрачун исплату плата (члан 15. став 5),

д) о начину управљања и вршења контроле рачуноводствене евиденције и осталих евиденција буџетских корисника (члан 19. став 4),

ђ) за успостављање и вођење система главне књиге трезора (члан 24. став 3),

е) о процедури вођења помоћних књига (члан 27. став 4) и

ж) о процедури информатичке и функционалне заштите рачуноводственог система главне књиге трезора и помоћних књига (члан 28. став 1).

(2) Надлежни органи општина, градова и фондова ће у року од 60 дана од ступања на снагу овог закона донијети акте:

а) о поступцима за успостављање система Јединственог рачуна трезора (члан 6. став 14.) и

б) о процедури уплата на и исплата са рачуна у систему јединствених рачуна трезора (члан 9. став 1).

Члан 32.

Ступањем на снагу овог закона престаје да важи Закон о трезору ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/05 и 92/09).

Члан 33.

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

Број: 01-447/13
21. марта 2013. године
Бања Лука

Председник
Народне скупштине,
Мр **Игор Радојичић**, с.р.

(3) Фонд пензијског и инвалидског осигурања дужан је да изврши пренос свих новчаних средстава на Јединствени рачун Трезора Републике, као и свих података о имовини, потраживањима и обавезама из својих пословних књига у главну књигу Трезора Републике са стањем на дан 31. децембар 2015. године.”.

Члан 3.

Овај закон објављује се у “Службеном гласнику Републике Српске”, а ступа на снагу 1. јануара 2016. године.

Број: 02/1-021-1524/15
4. децембра 2015. године
Бања Лука

По овлашћењу председника
Народне скупштине,
Ненад Стевандић, с.р.

1836

На основу Амандмана XL тачка 2. на Устав Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 28/94), доносим

УКАЗ

О ПРОГЛАШЕЊУ ЗАКОНА О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ТРЕЗОРУ

Проглашавам Закон о измјенама и допунама Закона о трезору, који је Народна скупштина Републике Српске усвојила на Дванаестој посебној сједници, одржаној 4. децембра 2015. године, а Вијеће народа 14. децембра 2015. године констатовало да усвојеним Законом о измјенама и допунама Закона о трезору није угрожен витални национални интерес ни једног конститутивног народа у Републици Српској.

Број: 01-020-4057/15
15. децембра 2015. године
Бања Лука

Председник
Републике,
Милорад Додик, с.р.

ЗАКОН

О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ТРЕЗОРУ

Члан 1.

У Закону о трезору (“Службени гласник Републике Српске”, број 28/13) у члану 2. у тачки а) ријечи и запета: “Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске,” бришу се.

У тачки н) ријеч: “и” замјењује се запетом, а у тачки њ) последије ријечи: “сектор” додаје се ријеч: “и” и нова тачка о), која гласи:

“о) техничко-организациони оквир за успостављање и вођење система књиговодства и рачуноводства буџетских корисника је систем трезорског пословања”.

Члан 2.

Послије члана 31. додаје се нови члан 31а, који гласи:

“Члан 31а.

(1) Рачуни Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске угасиће се закључно са 31. децембром 2015. године.

(2) Фонд за пензијско и инвалидско осигурање дужан је да своју организацију и опште акте усклади и да најкасније од 1. јануара 2016. буде укључен у Јединствени рачун Трезора Републике.