

# Implementacija jedinstvenog računa trezora u ECA regionu

PEMPAL Konferencija  
Istanbul 24-27 februar

Mark Silins

# Jedinstveni račun trezora

ovo je koncept u kom svi gotovinski prilivi i izdaci idu preko jednog bankovnog računa

u nekim zemljama ovo je predviđeno zakonom. U Australiji je deo Ustava.

*Član 81* – sva sredstva će se plaćati na jedan, konsolidovani javni račun

*Član 83* – sredstva se ne mogu isplaćivati sa Konsolidovanog javnog računa ukoliko za takvu isplatu ne postoji zakonom predviđena aproprijacija

# Realnost

- U većini zemalja postoje i dodatni računi:
  - za donatorska sredstva
  - vanbudžetska sredstva
  - posebne namene
- U ovim slučajevima JRT je virtuelni koncept, ALI ovo ne mora da bude tako.

# Šta je jedinstveni račun trezora?

- To je mehanizam za upravljanje gotovinom: *sva gotovinska sredstva na jednom računu pojednostavljaju proces upravljanja likvidnošću i proces poravnanja.*
- Ne mora da znači samo jedan fizički račun u banci: *ponekad podrazumeva podračune, ili čak pražnjenje računa prihoda ili plaćanja – prolazni račun, bez stanja.*
- Primenom kontnog plana sredstva se mogu držati odvojeno za potrebe kontrole.

# Zašto postoje posebni računi?

- Kontrola nezavisna od Trezora
- Sredstva se ne mogu zadržati za potrebe namirivanja gotovinskih potreba
- Sistem Trezora nema sintetičke i analitičke račune za posebno praćenje sredstava
- Kašnjenja u izvršenju plaćanja
- Potreba za pristupanje gotovinskim plaćanjima
- Nerazvijen bankarski sistem

# Da li su posebni računi potrebni u 2008. godini?

U većini slučajeva, posebni računi postoje zato što kontni plan i budžetska klasifikacija nisu adekvatno uređeni

Odgovarajući kontni plan će omogućiti odvojeno praćenje i kontrolu svih sredstava u okviru jednog bankovnog računa

# The key elements of the Budget Classification

**Source of  
Funds  
Structure**

**Function**

**Administrative/  
Organisational**

**Programme**

**Location**

**Economic**

## Source of Funds Block

Fund  
(1)

Sub-fund/Donor  
(2)

Component/  
Grant  
(4)

Sub-Component  
(5)

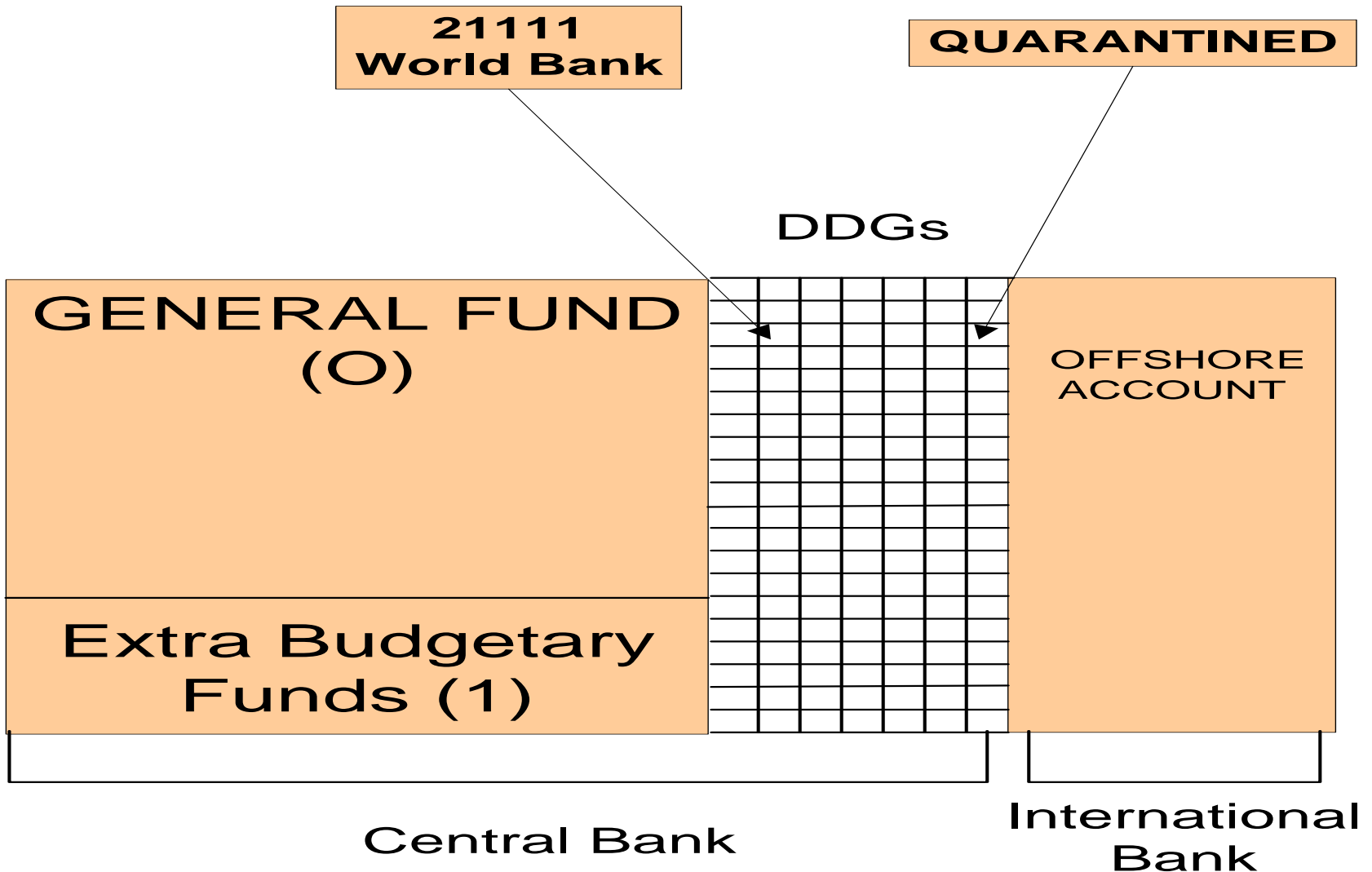
Project  
(6)

The numbers in brackets denote the cumulative size of the numeric characters used in the coding block at the specific level. For example 6 digits are used to describe each project within a specific funding source. This is a unique number



No.	Fund	SubFund/Donor	Component/Grant	Sub-Component	Project
0	General Fund				
1	Extrabudgetary Funds				
11	Extrabudgetary Funds	Health Insurance Fund			
2	Donor Finances				
21	Donor Finances	World Bank			
211	Donor Finances	World Bank	GSAC		
2111	Donor Finances	World Bank	GSAC	Component 1	
21111	Donor Finances	World Bank	GSAC	Component 1	MEF Development Project

# Jedinstveni račun trezora



# JRT – pitanja za razmatranje

- Zakonska kontrola nad otvaranjem i zatvaranjem bankovnih računa – *i budžetski korisnici i poslovne banke*
- Razmotriti razloge za posebne račune
  - *Blagovremenost plaćanja*
  - *Posebna sredstva su i dalje javna sredstva*
  - *Kontrola sredstava*
  - *Puna integracija upravljanja gotovinom*
  - *Otplata kamata*
  - *Eliminacija / smanjenje gotovinskih isplata*

# Bankovni račun – tehničke specifikacije za FMIS

- Mora biti u mogućnosti da podrži jedinstveni račun trezora, podračune i više bankovnih računa

*drugim rečima, sistem mora da bude dovoljno fleksibilan da podrži i postojeće potrebe i potrebe koje će se javiti*