

IMPLEMENTACIJA TREZORSKOG POSLOVANJA U OPĆINI BIHAĆ

Zakonom o budžetima, član 25.stav 2. Zakona o izmjenama zakona o budžetima u FBiH („Službene novine FBiH“ broj 32/09), propisan je rok do 20. maja 2011. godine za uvođenje trezora u općinama. U skladu s tim, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o trezoru, usvojenim 2007. godine („ Službene novine FBiH“ broj: 10/07 i 79/07) su, u svim članovima u kojima su spomenuti nazivi obveznika trezorskog poslovanja na nivou Federacije BiH i kantona, uvedeni i nazivi obveznika na nivou općina, gradova i vanbudžetskih korisnika. Na osnovu ovakvih dopuna, trezor se, kao organizacijska jedinica unutar ministarstava finansija FBiH i kantona, uspostavlja i kao organizacijska jedinica u službama za finansije općina, gradova i vanbudžetskih korisnika.

Trezorsko poslovanje predstavlja bitan proces u budžetskom sistemu u svim državama, pa tako i u Bosni i Hercegovini, sve do novoa lokalnih vlasti. Trezorsko poslovanje kao dio budžetskog sistema naslonjeno je na značajan pravni okvir koji se odnosi na budžet i budžetsko računovodstvo, a regulisan sljedećim propisima:

1. Zakon o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine,“ Službene novine FBiH“, broj 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 9/10, 36/10 i 45/10;
2. Zakon o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine,“ Službene novine FBiH“, broj 58/02, 19/03,10/07 i 79/07;
3. Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH,“ Službene novine FBiH“, broj 1/11;
4. Uredba o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, „Službene novine FBiH“, broj 87/10;
5. Uredba o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele i osnovne odredbe u Federaciji BiH, „Službene novine FBiH“, broj 11/07;
6. Uputstvo o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, „Službene novine FBiH“, broj 94/07;
7. ostala akta (međunarodni računovodstveni standardi i kodeksi, budžet, odluka o izvršavanju budžeta, statut ...).

Trezor u funkcionalnom smislu treba obezbijediti efikasno raspolaganje i upravljanje budžetskim sredstvima, što podrazumijeva centralizovan skup procesa koji se odnose na planiranje, kontrolu sredstava koja prispjevaju i odlijevaju se sa računa kojima raspolaže jedinica lokalne samouprave, zatim izmirenje obaveza, proces praćenja potraživanja i imovine na raspolaganju i, na kraju, blagovremeno, tačno, potpuno izvještavanje za općinski menadžment na kojem se baziraju odluke i odgovornosti istih.

Unutar ovog širokog okvira finansijskog upravljanja, funkcija trezora ima za cilj da postigne postavljene ciljeve koji su naprijed spomenuti. To obuhvata neke ili sve od sljedećih aktivnosti: planiranje izvršenja i izvršenje budžeta;vođenje računovodstva i računovodstvenih

politika; upravljanje novcem i vođenje Jedinog računa trezora (JRT); upravljanje dugom i garancijama; upravljanje donatorskim sredstvima i partnerskim fondovima iz međunarodne pomoći; upravljanje imovinom.

Općina Bihać je trenutno u implementaciji trezorskog poslovanja. U dosadašnjoj implementaciji pripremljeni su svi normativni akti potrebni za uspostavu trezorskog poslovanja, pripremljeno Uputstvo za uspostavljanje trezora koji je sastavni dio akcionog plana uvođenja sistema trezorskog poslovanja, definirani budžetski korisnici, pripremljen sistem vođenja budžetskih korisnika, dodjeljeni organizacioni kodovi budžetskih korisnika, u toku je odabir depozitne banke te implementacija softverskog rješenja s kojim će biti zaključen cijeli proces implementacije.

Trenutno, na nivou FBiH u sistemu trezorskog poslovanja funkcioniše samo Općina Novi grad, Sarajevo.

Općinsko vijeće na 45.sjednici održanoj 13.06.2011.godini donijelo je Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika broj: 02-02-4253/11 („Službeni glasnik općine Bihać“ broj:08/11) gdje su Članom 4. definirani budžetski korisnici : Jedinostveni Općinski organ uprave, Općinsko vijeće, Općinsko pravobranilaštvo, JU „Centar za socijalni rad“ i JU“Zavod za prostorno uređenje“.

Općina Bihać zajedno sa svojim budžetskim korisnicima od 01.01.2012.godine će funkcionirati u sistemu trezora.

Efekte koje će trezorsko poslovanje doprinjeti općini Bihać: jasan i zakonit proces izvršavanja budžeta; finansiranje rashoda u skladu s odlukama; odgovorno i efikasno korištenje javnih resursa; sveobuhvatne informacije o finansijskom položaju i kretanjima u općini/ vanbudžetskom fondu; sveobuhvatnu kontrolu potrošnje budžetskih korisnika i efikasniju raspodjelu sredstava; jeftinije i brže poslovanje; poboljšanje u proceduri donošenja odluka; optimiziranje finansijskog rukovođenja; instrument u borbi protiv korupcije; odgovornost prema građanima ; ostvarenje značajnijih ušteda na određenim pozicijama direktnih troškova, a u korist projekata.

Nemjerljive koristi trezorskog poslovanja za općinu Bihać: kvalitetna kontrola nad prihodima i trošenjem sredstava namijenjenih budžetskim korisnicima; transparentnost raspolaganja sredstvima budžetskih korisnika; oslobađanje sredstava za druge projekte; jednoobraznost računovodstvenog planiranja, praćenja i izvještavanja- što automatski znači jednostavniju konsolidaciju,kvalitetniji interni nadzor; izbjegavanje višestrukih unosa istih podataka i samim tim smanjenje mogućnosti greške; potpuna integritetnost računovodstvenog procesa; uključivanje menadžerskih struktura u budžetske procese; povećanje kvaliteta usluga lokalnih organa; zadovoljstvo građana uslugama lokalne uprave.

Obzirom da će se dosadašnji način poslovanja izmjeniti kroz sistem trezorskog poslovanja kako organa uprave tako i budžetskih korisnika, a u cilju informiranja, odnosno

upoznavanja korisnika sa načinom funkcioniranja trezorskog poslovanja, menadžment općine opredjelio se za organiziranje prezentacije (edukacije) svim budžetskim korisnicima, koji se financiraju iz budžeta općine Bihać.

Dana 24.11.2011.godine izvršit će se prezentacija svim budžetskim korisnicima, na temu „Uspostavljanje trezorskog sistema poslovanja u općini Bihać“ od strane konsultantske kuće „Revicon“ d.o.o., Tuzla sa kojima je općina Bihać potpisala konsultantski ugovor.