



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

# СИСТЕМ КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА



*Београд, јун 2024.*

# ПРАВНА РЕГУЛАТИВА

**Закон о  
БУЏЕТСКОМ  
СИСТЕМУ**

ПРАВИЛНИК о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор

ПРАВИЛНИК о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора

ПРАВИЛНИК о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора

ПРАВИЛНИК о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства

ПРАВИЛНИК о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна



# СИСТЕМ КРТ

## СИСТЕМ КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА



# КРТ РЕПУБЛИКЕ

## КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА РЕПУБЛИКЕ



\*Динарски подрачун извршења буџета Републике је **Јединствени рачун трезора** са аспекта Система извршења буџета Републике Србије



# КРТ АП И КРТ ЈЛС

## КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА АП

Подрачуни  
извршења буџета  
АП

Подрачуни других  
КЈС у КРТ-у АП

## КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУНИ ТРЕЗОРА ЈЛС

Подрачуни  
извршења буџета  
ЈЛС

Подрачуни других  
КЈС у КРТ-у ЈЛС



# КОНСОЛИДАЦИЈА

**Консолидација** је истовремено евидентирање промене, настале у тренутку извршења платне трансакције, на подрачуну корисника јавних средстава и консолидованом рачуну трезора ком припада тај подрачун.

Консолидација се врши након сваке извршене платне трансакцију у току дана.

Након извршења **исплате**, на подрачуну и његовом припадајућем консолидованом рачуну трезора се **смањује** салдо за износ те трансакције, као и на рачуну система консолидованог рачуна трезора, док се након извршења **уплате**, на рачуну и његовом припадајућем консолидованом рачуну трезора се **повећава** салдо за износ те трансакције, као и на рачуну система консолидованог рачуна трезора.



# КОНСОЛИДАЦИЈА

**Консолидација рачуна трезора Републике Србије и локалних власти врши се на основу прилива и одлива средстава са подрачуна који припадају том трезору умањена за извршено пласирање средстава са консолидованог рачуна тог трезора.**

**Разлика укупног дневног потражног и дуговог промета подрачуна корисника јавних средстава који припадају одговарајућем трезору укључује се у консолидовани рачун тог трезора.**

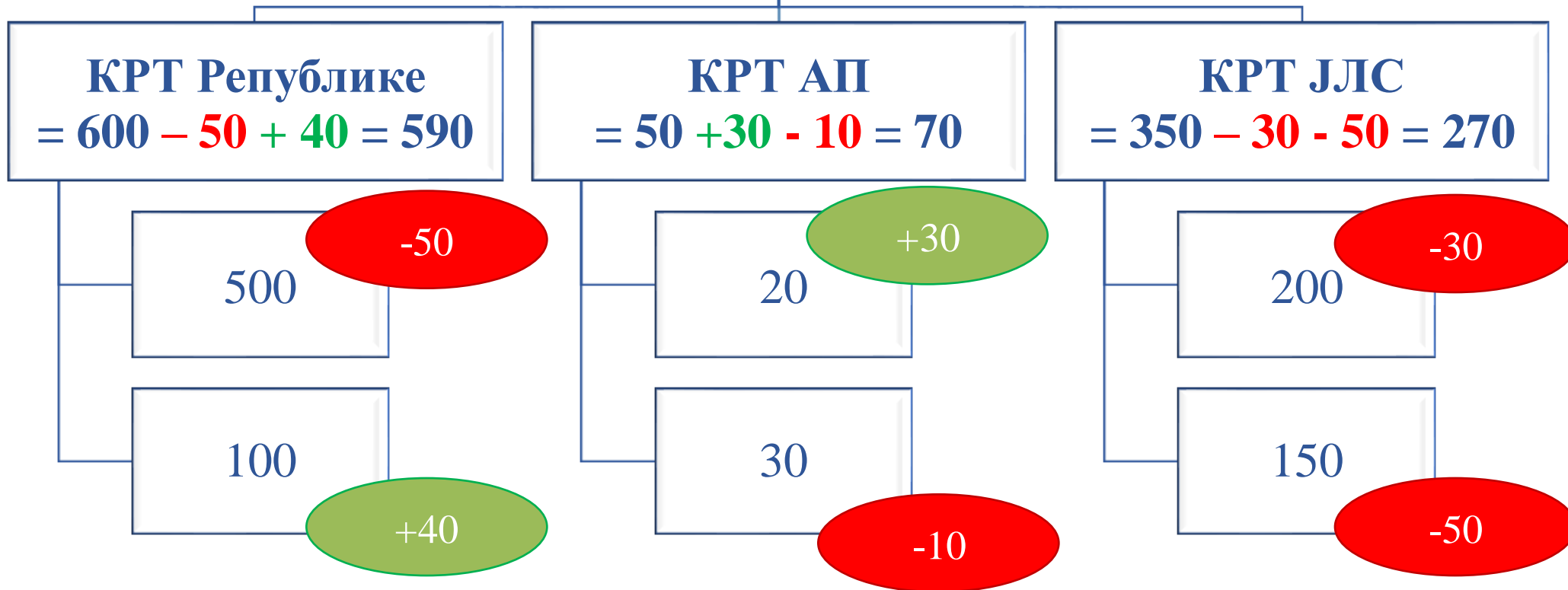
**Средства консолидованог рачуна трезора Републике Србије и локалних власти, консолидују се на нивоу Система консолидованог рачуна трезора који се води код Народне банке Србије.**



# ПРИМЕР КОНСОЛИДАЦИЈЕ У РСД

СИСТЕМ КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА

$$= 1.000 - 50 + 40 + 30 - 10 - 30 - 50 = 930$$





# КОРИСНИЦИ КРТ-А

*Корисници јавних средстава укључени у систем КРТ-а:*

- ❑ директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије и локалне власти (АП и ЈЛС)
- ❑ корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање (ООСО и корисници средстава РФЗО)
- ❑ други корисници јавних средстава

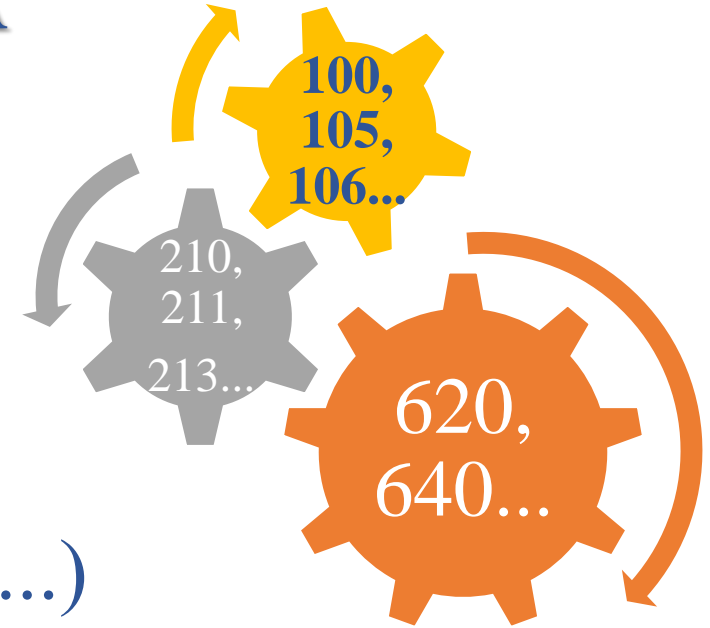


# КОРИСНИЦИ КРТ-А

- ❑ КЈС чији су рачуни укључени у систем КРТ-а, за уплате из буџета РС, односно ЈЛС и
- ❑ Правна лица и други субјекти који не припадају јавном сектору, а чији су рачуни укључени у систем КРТ-а, за уплате из буџета РС, односно ЈЛС

# ГРУПЕ ПОДРАЧУНА

- Готовина (100, 105, 106...)
- Пласмани (210, 211, 213...)
- Принудна наплата (320 и 340)
- Обрачунски и интерни подрачуни (505, 519...)
- Редовно пословање, сопствени приходи (620, 640...)
- Посебна намена (721, 731, 760...)
- Остали (802, 806, 830, 843, 845...)
- Ванбилансни (920...)



# СТРУКТУРА ПОДРАЧУНА

840-xxxxxxxxxxx**xxx**-кб

IBAN: **RS35**840xxxxxxxxxxxxxxxxкб

**840** – троцифрени јединствени идентификациони број Управе код Народне банке Србије – као пружаоца платних услуга

**xxxxxxxxxxxxxx** – број партије. Има 13 места, где последње три цифре представљају групу подрачуна из Плана подрачуна

**кб** – контролни број по модулу 97

➤ *Динарски (РСД) и*

➤ *Девизни (мултивалутни...ЕУР, УСД, ГБП...)*



SWIFT code / BIC: NBSRRSBDUP2

(динарски платни промет у РС)

SWIFT code / BIC: NBSRRSBGXXX

(девизни платни промет)

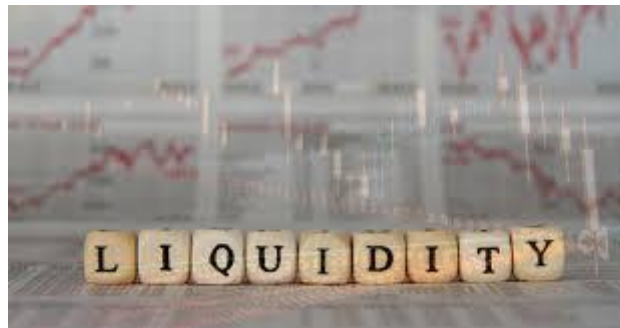
# ЛИКВИДНОСТ

Управа за трезор врши контролу ликвидности средстава на следећим нивоима:

I подрачун корисника

II консолидовани рачун трезора којем припада подрачун

III систем консолидованог рачуна трезора



Систем консолидованог рачуна трезора

# ПЛАСМАНИ

Средства КРТ-а која остану расположива после извршења обавеза могу се инвестирати пласирањем средстава у пословним банкама.

КРТ може пласирати средства у пословну банку:

- по виђењу (a vista, over night) и
- на орочавање на одређени временски период.

Приходи од камата се уплаћују на рачун јавних прихода који се празни на рачун извршења буџета КРТ-а који је пласирао средства.

- интерне позајмице од КРТ-а.



# ПЛАТНИ ПРОМЕТ

Управа за трезор је пружалац платних услуга у Републици Србији за кориснике јавних средстава који имају отворене подрачунае у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Корисници јавних средстава чији су подрачуни у систему консолидованог рачуна трезора преко Управе за трезор обављају:



ДИНАРСКИ ПЛАТНИ ПРОМЕТ

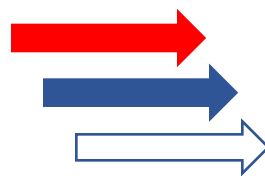
ДЕВИЗНИ ПЛАТНИ ПРОМЕТ

# ДИНАРСКИ ПЛАТНИ ПРОМЕТ

Динарски платни промет преко Управе за трезор обавља се:

- БЕЗГОТОВИНСКИ (Унос налога + еПП + СПИРИ)
- ГОТОВИНСКИ
  - Уплате у готовом новцу (уплата јавних прихода, пазара...)
  - Исплате у готовом новцу

*Sistem JAFIN*



- Клиринг
- РТГС
- РТГС ИПС





# ДЕВИЗНИ ПЛАТНИ ПРОМЕТ

Пословни процеси који се обављају преко Система за девизна плаћања:

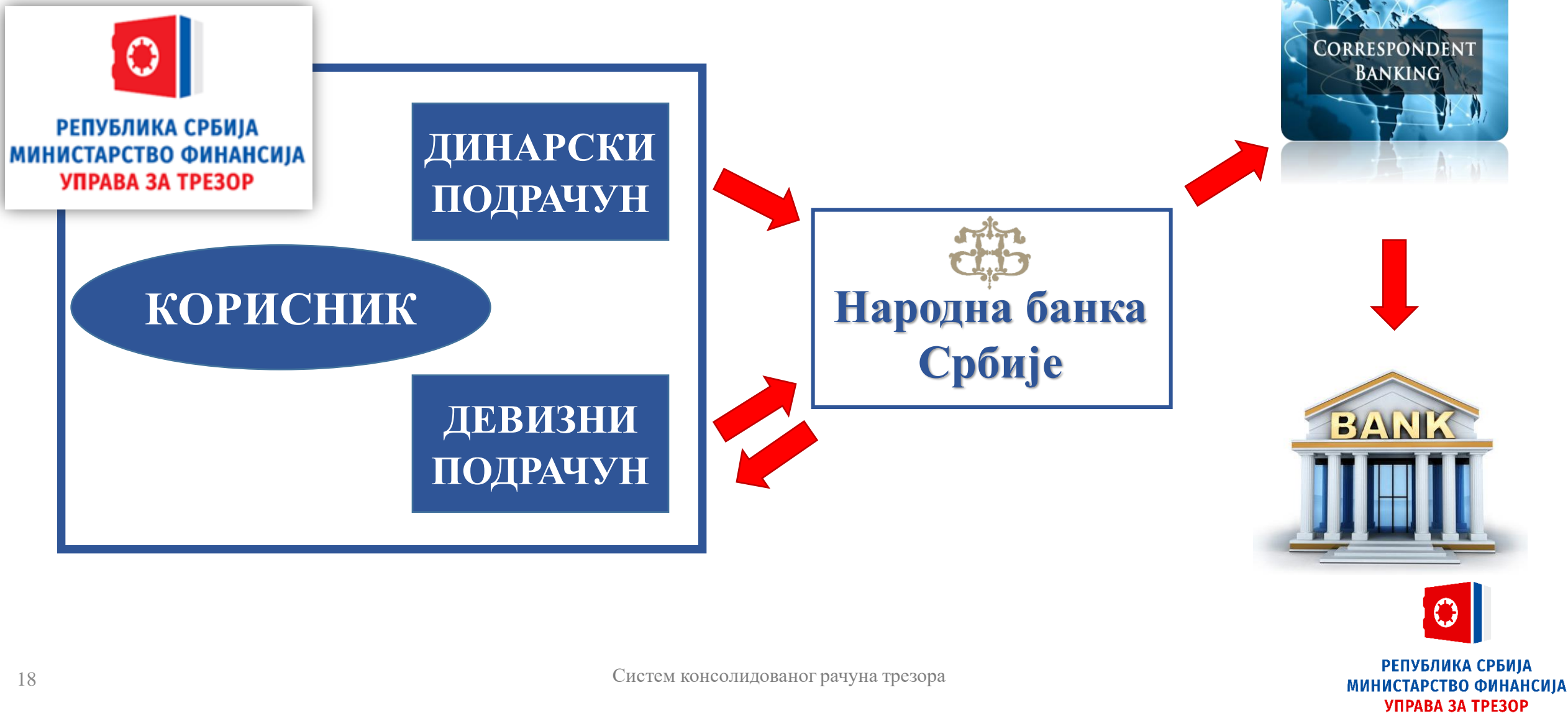
- ✓ Плаћање према иностранству
- ✓ Плаћање резидентима у девизама
- ✓ Евидентирање прилива из иностранства и земље у девизама
- ✓ Купопродаја девиза и конверзије
- ✓ Послови са ефективним страним новцем
- ✓ Отплате кредита према међународним финансијским институцијама



Систем консолидованог рачуна трезора



# ДЕВИЗНИ ПЛАТНИ ПРОМЕТ





**ХВАЛА НА ПАЖЊИ!**

**Република Србија  
Министарство финансија  
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР**

[www.trezor.gov.rs](http://www.trezor.gov.rs)



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР**