



**CRNA GORA  
MINISTARSTVO FINANSIJA**

**KONSOLIDOVANI RAČUN TREZORA**

*Svetlana Vukićević, direktorica Državnog trezora*

*Mersija Purišić, načelnica Direkcije za upravljanje gotovinom, servisiranje duga, evidenciju državnog i javnog duga (Back office)*

## **Pravni osnov**

- **Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti**
- **Uputstvo o radu trezora**

# 1. Konsolidovani račun trezora

## 1.1. Definicija i osnovni pojmovi

- Konsolidovani račun trezora, u smislu zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, predstavljaju svi računi na kojima se evidentira državni novac, a koji su u funkciji realizacije budžeta države;
- Konsolidovani račun trezora ustanovljava se i vodi u organu državne uprave nadležnom za poslove finansija – Ministarstvu finansija;
- Ministarstvo finansija zaključuje ugovor sa Centralnom bankom ili bankom rezidentom Države za obavljanje bankarskih poslova u ime Države.

**Konsolidovani račun trezora (KRT)** se sastoji od:

1. **Centralnog računa državnog trezora** (račun na koji se vrši prenos novca sa prihodnih računa i sa kojeg se vrši raspored novca) – nalazi se kod Centralne banke,
2. **Glavnog računa državnog trezora** (račun preko kojeg se vrše uplate i isplate državnog novca za potrebe potrošačkih organizacija na teret sredstava planiranih godišnjim zakonom o budžetu) – nalazi se kod Centralne banke,
3. **Bankarskih računa otvorenih za posebne namjene** (računi neophodni za uspješno i efikasno sprovođenje programa i aktivnosti, npr. za realizaciju projekata koji se finansiraju iz namjenskih zajmova, projekata koji se finansiraju iz donacija i IPA sredstava isl.) - kod Centralne banke i komercijalnih rezidentnih banaka.

Primici (prihodi) koji su dio KRTa, obuhvataju:

- 1) tekuće prihode (poreze, doprinose, takse, naknade, koncesije i ostale prihode);
- 2) primitke od prodaje imovine;
- 3) primitke od otplate kredita;
- 4) donacije i transfere;
- 5) pozajmice i kredite (domaće i inostrane);
- 6) druge prihode, u skladu sa zakonom.

Izdaci koji su dio KRTa, obuhvataju:

- 1) tekuće izdatke za: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, ostala lična primanja, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje, kamate, rentu, subvencije i ostale izdatke;
- 2) transfere za socijalnu zaštitu;
- 3) transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;
- 4) kapitalne izdatke za nabavku i investiciono održavanje finansijske i nefinansijske imovine;
- 7) date pozajmice i kredite;

- 6) otplate dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina;
- 7) ostale isplate, u skladu sa zakonom.

## **1.2. Obuhvat javnog sektora Konsolidovanim računom trezora**

Javni sektor nije u cjelosti dio Konsolidovanog računa trezora, uzimajući u obzir činjenicu da ga po definiciji, čine državni organi, opštine, javne ustanove, nezavisna regulatorna tijela, privredna društva i pravna lica u kojima država ima većinski udio.

U skladu sa prethodno navedenim u nastavku slijedi obuhvat:

- državni organi, kao što su ministarstva, organi uprave, državni fondovi (fond PIO, fond za zdravstveno osiguranje), pravosudni organi, Skupština, Predsjednik isl. u potpunosti su dio konsolidovanog računa trezora,
- javne ustanove kao što su ustanove kulture i centri za socijalni rad, u potpunosti su dio konsolidovanog računa trezora,
- javne ustanove kao što su obrazovne ustanove (univerzitet, škole, vrtići) i zdravstvene ustanove (klinički centar, bolnice i domovi zdravlja), dijelom su

obuhvaćene konsolidovanim računom trezora - radi se na potpunoj konsolidaciji svih javnih ustanova,

- opštine, nezavisna regulatorna tijela i privredna društva i pravna lica u kojima država ima većinski udio, nijesu dio konsolidovanog računa trezora (svi osnovani i nezavisni u skladu sa posebnim zakonima).

### **1.3. Ovlašćenja državnog trezora**

Državni trezor može raspolagati sa novčanim sredstvima koja se nalaze na Glavnom računu trezora i nenamjenskim depozitnim računima, za potrebe izvršenja budžeta države i upravljanja gotovinom.

Državni trezor ne može raspolagati sa sredstvima na posebnim namjenskim računima za potrebe upravljanja gotovinom. Sredstva na ovim računima se koriste isključivo za namjenu za koju su opredijeljena.

Takođe, Državni trezora ne može raspolagati sa sredstvima koja se nalaze na računima svih javnih ustanova (obrazovnih, kulturnih i zdravstvenih ustanova), iako su suštinski dio konsolidovanog računa trezora.

**HVALA**