

**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
УПРАВА ЗА ИНДИРЕКТНО
ОПОРЕЗИВАЊЕ**

264

На основу члана 25. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05), члана 5. став (1) и члана 8. Закона о уплатама на јединствени рачун и распоdjели прихода ("Службени гласник БиХ", бр. 55/04, 34/07, 49/09 и 92/17), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

**ПРАВИЛНИК
О ПРИКУПЉАЊУ, СРАВЊЕЊУ, РАСПОДЈЕЛИ
ПРИХОДА И ИЗВЈЕШТАВАЊУ О ПРИХОДИМА ЗА
КОЈЕ ЈЕ ОДГОВОРНА УПРАВА ЗА ИНДИРЕКТНО
ОПОРЕЗИВАЊЕ**

ДИО ПРВИ - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(Предмет)

- (1) Овим правилником уређује се начин прикупљања, сравњења, распоdjеле прихода и извјештавања о приходима за које је одговорна Управа за индиректно опорезивање (у даљем тексту: УИО), а који приходи се прикупљају по основу индиректних пореза и осталих прихода и такси.
- (2) Прикупљање, сравњење, распоdjела и извјештавање о приходима за које је одговорна УИО врши се сходно одредбама Закона о уплатама на јединствени рачун и распоdjели прихода.

Члан 2.

(Правни основ)

Правни основ за доношење овог правилника, садржан је у одредбама:

- а) Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", бр. 44/03, 52/04, 34/07, 49/09, 32/13 и 91/17),
- б) Закона о уплатама на јединствени рачун и распоdjели прихода ("Службени гласник БиХ", бр. 55/04, 34/07, 49/09 и 92/17),
- ц) Правилника о израчууну коефицијента дозначавања ентитетима ("Службени гласник БиХ", број 62/08),
- д) Правилника о одређивању износа минималне резерве за измиривање обавеза Управе за индиректно опорезивање у вези са индиректним порезима, осталим приходима и таксама ("Службени гласник БиХ", број 12/23).

Члан 3.

(Употреба израза у мушком и женском роду)

Ријечи које су ради прегледности у правилнику наведене у једном роду, без дискриминације односе се и на мушки и на женски род.

Члан 4.
(Дефиниције)

У примјени овог правилника употребљавају се појмови који имају слиједеће значење:

- а) "ЦБ БиХ" значи Централна банка Босне и Херцеговине,
- б) "е-Порези" означавају информациони порески подсистем Управе за индиректно опорезивање,
- ц) "ASYCUDA WORLD" је информациони царински подсистем Управе за индиректно опорезивање,
- д) "FTP сервер" је серверски рачунар који прихвата конекције на стандардном FTP порту.
- е) "FTP" означава протокол за пренос датотека између два рачунара на мрежи,
- ф) "Књиговодствена исправа" је писани документ или меморисани електронски запис о пословном догађају, који служи као подлога за уношење података у информационе системе/подсистеме и праћење насталог пословног догађаја,
- г) "Порески обвезник" је физичко или правно лице које је код УИО уписано у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза,
- х) "Друго лице" је физичко или правно лице које код УИО није уписано у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза, а које може бити носилац права и обавеза која су предмет регулисања овим Правилником,
- и) "Обвезник" је порески обвезник или друго лице,
- ј) "ИСОП" значи Информациони систем остали приходи,
- к) "eBS" "E-Business Suite" је апликација Главне књиге Јединственог рачуна за који је одговорна Управа за индиректно опорезивање,
- л) "Држава" означава институције Босне и Херцеговине,
- м) "Ентитети" значе Федерација Босне и Херцеговине и Република Српска,
- н) "Дистрикт" означава Брчко Дистрикт Босне и Херцеговине,
- о) "Корисници прихода" значе држава, ентитети и Дистрикт,
- п) "Банка" значи комерцијална банка у систему Јединственог рачуна,
- р) "Јединствени рачун" значи рачуни које је УИО у име и за рачун државе ентитета и Дистрикта отворила код једне или више комерцијалних банака за прикупљање појединачних прихода и рачуни и подрачуни код ЦБ БиХ који служе за евиденцију, држање и распоdjелу прихода према корисницима прихода, као и рачуни за држање минималне резерве,
- с) "Минималне резерве" су издвојена средства у износу од 10% од дневних прихода на Јединственом рачуну за потребе поврата и осталих исплата проистеклих по основу индиректних пореза, осталих прихода и такси пореским обвезницима и другим лицима,
- т) "Резерве" значе укупан износ средстава издвојен за измирење обавеза по основу поврата и других обавеза проистеклих из индиректних пореза и осталих прихода и такси.

ДИО ДРУГИ - ПРИКУПЉАЊЕ ПРИХОДА

Члан 5.

(Уплата прихода)

- (1) Обавезу по основу индиректних пореза, осталих прихода и такси које наплаћује УИО, обвезник уплаћује на Јединствени рачун, платним налогом на начин прописан Правилником о уплаћивању индиректних пореза и осталих прихода и такси које наплаћује УИО.
- (2) Износ уплаћен на Јединствени рачун представља приход за који је одговорна УИО.

Члан 6.

(Рачуни за прикупљање прихода)

УИО за потребе прикупљања прихода по основу индиректних пореза, осталих прихода и такси, у складу са Правилником о уплаћивању индиректних пореза и осталих прихода и такси које наплаћује УИО, отвара депозитне рачуне у банкама које су у систему Јединственог рачуна, и то:

- а) депозитне рачуне за плаћање обавеза по царинској декларацији;
- б) депозитне рачуне за плаћање обавеза при увозу и извозу које се не наплаћују на основу царинске декларације, по основу осталих прихода и такси, као и једнократне уплате;
- ц) депозитне рачуне за плаћање обавеза ПДВ-а, акцизе и путарине на производе домаће производње.

Члан 7.

(Пренос уплаћених средстава по основу индиректних пореза, осталих прихода и такси)

- (1) Средства која су текућег дана уплаћена на депозитне рачуне из члана 6. овог правилника, банке преносе на Јединствени рачун, отворен код ЦБ БиХ, до 09:00 сати ујутро наредног радног дана.
- (2) Уколико банка, из било којег разлога, није у могућности благовремено извршити пренос прикупљених средстава, како је наведено у ставу (1) овог члана, о истом обавјештава УИО и ЦБ БиХ.
- (3) У случају наведеном у ставу (2) овог члана, банка је дужна, дати налог ЦБ БиХ да са свог рачуна резерви у ЦБ БиХ, средства дозначи на рачун УИО отворен у ЦБ БиХ, у року из става (1) овог члана.

Члан 8.

(Достава електронских датотека са уплатама)

- (1) За сваки од рачуна наведених у члану 6. овог правилника, банке свакодневно УИО достављају и електронску датотеку са свим уплатама индиректних пореза, осталих прихода и такси, текућег дана, до 09:00 часова ујутро наредног радног дана банке.
- (2) Банке су дужне осигурати да укупан износ из електронске датотеке одговара износу који је банка пренијела на Јединствени рачун, отворен код ЦБ БиХ.

ДИО ТРЕЋИ - СРАВЊЕЊЕ ПРИХОДА

Члан 9.

(Валидација и усаглашавање електронске датотеке са уплатама)

- (1) УИО врши валидацију електронске датотеке из члана 8. овог правилника са прописаним форматом и садржајем и резултат контроле уписује у за то предвиђени фолдер на FTP серверу УИО који је доступан банци.

- (2) Износ средстава достављен у електронским датотекама УИО усаглашава са износом средстава из члана 7. став (1) овог правилника.
- (3) Радње из ставова (1) и (2) овог члана УИО завршава до 9:15 часова.

Члан 10.

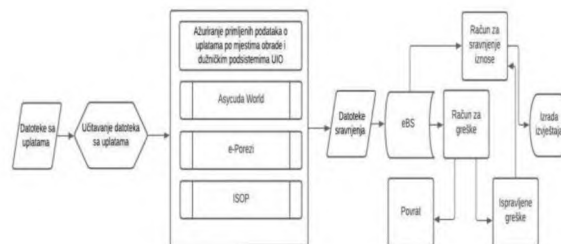
(Поступања у процесу валидације и усаглашавања електронске датотеке са уплатама)

- (1) Уколико се у поступку валидације електронске датотеке идентификује грешка, банка је дужна исту исправити и исправљену електронску датотеку доставити до 09:30 часова истог дана.
- (2) Уколико банка до 09:30 часова није у могућности да отклони грешку и достави исправну електронску датотеку, обавезна је електронском поштом обавијестити УИО и навести образложење проблема. У том случају УИО неће узети у обраду електронску датотеку тај дан, већ ће исту обрадити наредног радног дана.
- (3) У случају разлике износа средстава достављеног у електронским датотекама и износа средстава из члана 7. став (1) овог правилника, УИО информацију о утврђеној разлици доставља, путем електронске, поште банци ради усаглашавања износа.
- (4) Уколико је износ у електронским датотекама мањи од износа из члана 7. став (1) овог правилника, УИО наставља са обрадом електронских датотека, а уколико је износ у електронским датотекама већи од износа из члана 7. став (1) овог правилника, УИО обуставља процес обраде електронских датотека док се разлика средстава не пренесе на Јединствени рачун отворен код ЦБ БиХ, а најкасније до 9:30 часова.
- (5) Уколико банка не пренесе средства на Јединствени рачун, отворен код ЦБ БиХ, до рока назначеног у ставу (4) овог члана, УИО неће узети у обраду електронску датотеку тај дан, већ ће исту обрадити наредног радног дана.

Члан 11.

(Ажурирање дужничких подсистема)

- (1) Након што банке изврше пренос уплаћених средстава на начин прописан чланом 7. овог правилника, те изврши валидацију електронских датотека са уплатама, врши се ажурирање примљених података о уплатама по мјестима обраде и дужничким подсистемима УИО, и то:
 - а) ажурирање подсистема за уплате по царинској декларацији (Asycuda World подсистем),
 - б) ажурирање подсистема за остале приходе (ИСОП подсистем),
 - ц) ажурирање подсистема за порез на додату вриједност, акцизу и путарину на производе домаће производње (е-Порези подсистем).
- (2) Када је извршено ажурирање примљених уплата по дужничким подсистемима и мјестима обраде, врши се аутоматизована процедура за савјештање сваког појединачног дужничког подсистема.
- (3) Савјештање уплате пребацују се на рачун за савјештање износе, а уплате са грешкама на рачун за грешке. Са рачуна грешака, износ исправљених грешака враћа се на рачун за савјештање износе или се врши поврат пореском обвезнику.



Члан 12.

(Књиговодствено евидентирање уплата у еБС)

- (1) Електронске датотеке уплата из члана 8. овог правилника књиговодствено се евидентирају и у еBS-у на привремени рачун за уплаћене приходе, по изворима дужничких подсистема.
- (2) По окончању аутоматизоване процедуре за савјештање сваког појединачног дужничког подсистема, креирају се датотеке савјештања, у које ће се издвојити савјештање уплате и уплате које нису савјештање, то јесте уплате са грешкама, а за потребе књиговодственог евидентирања уплата у еBS.
- (3) Са привременог рачуна за уплаћене приходе савјештање уплате се евидентирају према врстама прихода у складу са контним планом. Уплате које нису савјештање евидентирају се на рачуну за грешке.
- (4) Уплате из става (3) овог члана савјештају се према суми прилива прихода за одређени дан.
- (5) Одсек за финансијско управљање свакодневно врши ажурирање књиговодственог система са примљеним информацијама о уплаћеним приходима, и савјештање прихода према уплаћеним износима, а након тога за потребе корисника припрема извјештај о свим уплатама прихода према изворима прихода.

Члан 13.

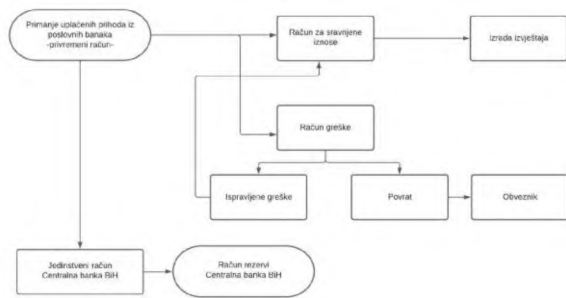
(Књиговодствено евидентирање обавеза обвезника)

- (1) Надлежна организациона јединица УИО врши књиговодствено евидентирање износа обавезе обвезника у дужнички подсистем по пријему, односно издавању вјеродостојне књиговодствене исправе којом је утврђена обавеза, истог а најкасније наредног радног дана.
- (2) Обавезе из дужничког подсистема УИО, књиговодствено се евидентирају и у еBS-у по изворима дужничких подсистема.

Члан 14.

(Усклађивање и савјештање извршених уплата)

- (1) Уплаћени износ се усклађује са обрачунатом обавезом обвезника првог радног дана након што је УИО обавијештена о уплати, осим у случају више силе или непредвиђених околности на које УИО нема утицаја.
- (2) За износе који нису савјештање УИО води евиденцију уплата на рачуну за грешке.

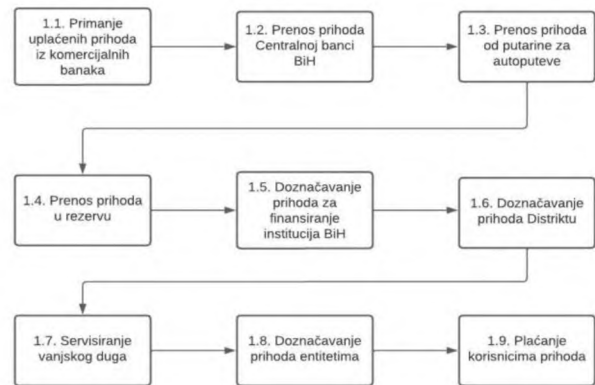


ДИО ЧЕТВРТИ - РАСПОДЈЕЛА ПРИХОДА

Члан 15.

(Дозначавање прихода корисницима прихода)

- (1) Рачун и подрачуни код ЦБ БиХ служе за евиденцију, држање и расподелу прихода корисницима прихода, за држање резерве и за држање и расподелу прихода од путарине за изградњу аутопутева и изградњу и реконструкцију других путева.
- (2) УИО обезбјеђује да стање на Јединственом рачуну, за који је одговорна садржи минимум средстава који је потребан да измири све обавезе које се односе на приходе које прикупља, те да се расподела преосталог прикупљеног прихода према корисницима врши редовно, а сходно одредбама Закона о уплатама на јединствени рачун и расподели прихода. Обрачунате износе УИО дневно преноси буџетским корисницима и у резерву, путем Налога за расподелу прихода достављеног Централној банци БиХ на реализацију.
- (3) Прикупљени приход који је на располагању корисницима прихода је наплаћени приход по одбитку износа путарине за изградњу аутопутева и изградњу и реконструкцију других путева и износа потребне резерве који омогућава УИО да подмири све обавезе везано за приходе које прикупља.
- (4) УИО прикупљене приходе дневно распоређује и дозначава на рачуне које су отворили корисници прихода, и то институцијама БиХ у фиксном износу и Брчко Дистрикту БиХ у складу са методологијом прописаном Законом о уплатама на јединствени рачун и расподели прихода.
- (5) Преостали износ од прикупљеног прихода, за ентитете, дозначава се ентитетима према привременим коефицијентима расподеле средстава са Јединственог рачуна за који је одговорна УИО, за које коефицијенте одлуку доноси Управни одбор УИО.
- (6) Изузетно, приход од путарине за изградњу аутопутева и изградњу и реконструкцију других путева, који УИО наплати, преноси се на посебан подрачун отворен код ЦБ БиХ два пута у текућем мјесецу за уплате извршене у претходном мјесецу, према подацима из мјесечног извјештаја УИО, а расподела се врши по методологији коју, посебним актом, прописује Управни одбор УИО.



Члан 16.

(Финансирање институција БиХ)

- (1) Износ, који се сваки радни дан дозначава у државни буџет за финансирање институција БиХ, израчунава се као износ који је утврђен у буџету институција БиХ за текућу годину помножен са коефицијентом, који се добије када се 1 подијели са бројем радних дана УИО у текућој години.
- (2) Обрачун дијела прихода за финансирање институција БиХ врше се на основу буџета за претходну годину, ако буџет БиХ за следећу годину није усвојен до краја претходне фискалне године.
- (3) Усвајањем буџета за текућу фискалну годину, УИО дозначава у државни буџет удјеле израчунате на начин прописан у ставу (1) овог члана.
- (4) УИО врши корекцију раније дозначених износа у складу са усвојеним државним буџетом за текућу годину.

Члан 17.

(Расподјела прихода Брчко Дистрикту БиХ)

Удио Дистрикта у преосталом износу Дистрикта утврђује се према методологији која је прописана чланом 15. став (4) овог правилника.

Члан 18.

(Расподјела прихода ентитетима)

Удјели ентитета у преосталом износу за ентитете израчунавају се на начин прописан Правилником о израчуну коефицијената дозначавања ентитетима, а који преостану након расподеле прихода прикупљених на Јединствени рачун УИО за:

- а) путарину за изградњу аутопутева и изградњу и реконструкцију других путева,
- б) резерве,
- ц) институције БиХ,
- д) Брчко Дистрикт БиХ, у складу са методологијом прописаном Законом о уплатама на јединствени рачун и расподели прихода.

Члан 19.

(Вањски дуг ентитета и Дистрикта)

- (1) Износ који је потребан за финансирање обавеза вањског дуга одузима се од удјела ентитета и Дистрикта, те се директно дозначава у државни буџет.
- (2) Износ који се дозначава у државни буџет за сервисирање спољног дуга је износ одређен у државном буџету за сваки ентитет и Дистрикт за текућу годину.
- (3) Министарство финансија и трезора БиХ обавјештава УИО о износу који се одузима од дијелова преосталог

износа ентитета и Дистрикта, и којим радним данима се врши ово одбијање.

- (4) Министарство финансија и трезора БиХ, најкасније првог радног дана у кварталу, осигурава УИО план отплате који одобрава Управни одбор.

Члан 20.

(Хитне процедуре)

Уколико се савјешње примљених уплата, за одређени дан, не може извршити аутоматском процедуром на начин прописан члановима 11. и 12. овог правилника из разлога што се аутоматске процедуре не могу користити или уколико систем не функционише из било којег другог разлога, неопходно је да се на дневном нивоу обезбиједи следеће активности:

- а) Расподела прихода корисницима прихода,
- б) Поврат средстава обвезницима.

ДИО ПЕТИ - ПОВРАТ СРЕДСТАВА

Члан 21.

(Одређивање износа резерве)

- (1) УИО поврат средстава врши у складу са Правилником о одређивању износа минималне резерве за измиривање обавеза Управе за индиректно опорезивање у вези са индиректним порезима, осталим приходима и таксама.
- (2) Резерва за одређени радни дан представља укупно издвојена средства неопходна за измиривање обавеза УИО.

Члан 22.

(Књиговодствено евидентирање поврата средстава у eBS)

- (1) За одобрени поврат средстава из дужничких подсистема креирају се датотеке задужења и расположивих износа које садрже износе одобрене за сваког обвезника.
- (2) Датотеке из става (1) овог члана учитавају се у eBS, након чега отпочиње системска аутоматизована процедура књиговодственог евидентирање поврата средстава у eBS.
- (3) Одобравањем поврата средстава у дужничким подсистемима креирају се датотеке поврата, а у случају да обвезник има евидентиран дуг према УИО, и датотеке компензација за одређени дан.

ДИО ШЕСТИ - ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

Члан 23.

(Извјештаји)

- (1) УИО континуирано извјештава кориснике прихода о прикупљеним, дозначеним и распоређеним приходима а на основу евиденција које се воде у књиговодственом систему УИО.
- (2) За потребе корисника прихода, УИО сачињава дневне, мјесечне, кварталне и годишње извјештаје о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун.
- (3) Корисници прихода обавјештавају УИО о институцијама које су овлашћене за пријем извјештаја прописаних овим правилником.

Члан 24.

(Дневни извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО)

Управа корисницима прихода електронском поштом доставља на дневној основи извјештај о прикупљеним и распоређеним приходима.

Члан 25.

(Мјесечни извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО)

- (1) Мјесечни извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО доставља се корисницима прихода након што се окончају књиговодствене активности за одређени мјесец.
- (2) Мјесечни извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО приказује све уплате прихода и поврате, према врсти прихода и износ прихода који је у извјештајном периоду распоређен корисницима прихода.
- (3) У случају разлика између прихода који се распоређује свакодневно и прихода распоређеног по мјесечном извјештају, УИО врши адекватна усклађивања на следећи начин:
 - а) Уколико се у мјесечном извјештају о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО утврди да је мање прихода уплаћено кориснику, УИО треба да уплати тај мање уплаћени дио износа том кориснику и то одмах након што се УИО укаже на ту грешку,
 - б) Уколико се у мјесечном извјештају о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО утврди да је кориснику уплаћено више прихода, УИО тражи од корисника поврат тог износа и то одмах након што се укаже на ту грешку,
 - ц) Корекције претходних поравнања се евидентирају у књиговодству и наводе у извјештају о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО за мјесец у којем се догодила наведена исправка.
- (4) Мјесечни извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО, доставља се корисницима прихода најкасније до краја текућег мјесеца за претходни мјесец.

Члан 26.

(Годишњи извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО)

- (1) УИО за кориснике прихода припрема годишњи извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО који садржи податке о прикупљеним и распоређеним приходима.
- (2) Годишњи извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО, корисницима прихода доставља се најкасније до 01.04. текуће, за претходну годину.
- (3) Корисници прихода могу доставити примједбе на годишњи извјештај о наплаћеним и распоређеним приходима на Јединствени рачун УИО, најкасније у року од два мјесеца од дана пријема годишњег извјештаја.
- (4) Послије 31.12. текуће године даље корекције се више не уносе у годишње евиденције за претходну годину.

Члан 27.

(Мјесечни извјештај о издвајању средстава резерве)

- (1) УИО мјесечно доставља Управном одбору УИО извјештај о издвојеним средствима за резерве за потребе поврата и осталих исплата проистеклих по основу индиректних пореза, осталих прихода и такси пореским обвезницима и другим лицима.
- (2) УИО доставља Управном одбору УИО извјештај из става (1) овог члана до 10. дана у текућем мјесецу за претходни мјесец.

Члан 28.

(Мјесечни извјештај о дугу)

- (1) УИО за потребе корисника прихода припрема мјесечни извјештај о дугу након што се окончају књиговодствене активности за извјештајни период, а на основу преузетих података из информационог подсистема УИО.
- (2) Извјештај о дугу представља салдо на крају мјесеца односно салдо са почетка мјесеца увећан за дугове утврђене током мјесеца, умањен за уплате или описане износе у вези дугова који су утврђени у претходном мјесецу.
- (3) Појединачни износи испод 25.000,00 КМ могу се навести у извјештају о дугу као једна сума, али се наводи број таквих случајева.
- (4) Информација садржи идентификациони број, назив и адресу дужника као и износ дуга и датум књижења.
- (5) Мјесечни извјештај о дугу доставља се корисницима прихода најкасније до краја текућег мјесеца за претходни мјесец.

Члан 29.

(Остали извјештаји и информације)

- (1) УИО након сваког квартала доставља корисницима прихода квартални извјештај који садржи опис појединачно откривених предмета преваре и неправилности у износу преко 10.000,00 КМ прихода.
- (2) Квартални извјештај из става (1) овог члана доставља се најкасније до краја текућег мјесеца за претходни квартал.
- (3) УИО по захтјеву корисника прихода, Управног одбора УИО и надлежних институција, сачињава и доставља и остале извјештаје и информације у вези са приходима прикупљеним на Јединствени рачун УИО и распоређеним приходима.

ДИО СЕДМИ - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 30.

(Престанак важења прописа)

Даном ступања на снагу овог правилника престаје важити Правилник о прикупљању, срањњењу, расподјели прихода и извјештавању ("Службени гласник БиХ", број 05/05).

Члан 31.

(Ступање на снагу)

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ".

Број 01-02-2-234-5/23

08. марта 2023. године

Бања Лука

Директор

Др **Миро Цакула**, с. р.

На основу члана 25. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05), члана 5. став (1) и члана 8. Закона о уплатата на јединствени рачун и расподјели прихода ("Службени гласник БиХ", бр. 55/04, 34/07, 49/09 и 92/17), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

PRAVILNIK**O PRIKUPLJANJU, SRAVNJENJU, RASPODJELI PRIHODA I IZVJEŠTAVANJU O PRIHODIMA ZA KOJE JE ODGOVORNA UPRAVA ZA INDIRECTNO OPOREZIVANJE****DIO PRVI - OPĆE ODREDBE**

Члан 1.

(Предмет)

- (1) Ovim pravilnikom uređuje se način prikupljanja, sravnjenja, raspodjele prihoda i izvještavanja o приходима за које је одговорна Управа за индиректно опорезивање (у даљњем тексту: УИО), а који приходи се прикупљају по основу индиректних пореза и осталих прихода и такси.
- (2) Prikupljanje, sravnjenje, raspodjela i izvještavanje o приходима за које је одговорна УИО врши се shodno odredbama Zakona o uplatama на јединствени рачун и расподјели прихода.

Члан 2.

(Pravni osnov)

Pravni osnov за donošenje ovog pravilnika, sadržan је u odredbama:

- a) Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 44/03, 52/04, 34/07, 49/09, 32/13 i 91/17),
- b) Zakona o uplatama на јединствени рачун и расподјели прихода ("Službeni glasnik BiH", br. 55/04, 34/07, 49/09 i 92/17),
- c) Pravilnika о израчунау коефицијента дозначавања entitetima ("Službeni glasnik BiH", број 62/08),
- d) Pravilnika о одређивању износа минималне резерве за измиривање обавеза Управе за индиректно опорезивање у вези са индиректним порезима, осталим приходима и тасмама ("Službeni glasnik BiH", број 12/23).

Члан 3.

(Upotreba izraza у muškom i ženskom rodu)

Riječi које су ради preglednosti у правилнику наведене у једном роду, без дискриминације односе се и на мушки и на ženski rod.

Члан 4.

(Definicije)

U primjeni ovog pravilnika upotrebljavaju се pojmovi који imaju slijedeće značenje:

- a) "CB BiH" значи Centralna banka Bosne i Hercegovine,
- b) "e-Porezi" означавају информациони порезни подсистем Управе за индиректно опорезивање,
- c) "ASYCUDA WORLD" је информациони царински подсистем Управе за индиректно опорезивање,
- d) "FTP server" је serverski računar који прихвата везе на standardnom FTP portu,
- e) "FTP" означава протокол за пријенос датотека између два računara на mreži,
- f) "Knjigovodstvena isprava" је писани документ или memorirani elektronski zapis о poslovnom događaju, који служи као podloga за unošenje podataka у informacione sisteme/podsisteme и праћење nastalog poslovnog događaja,
- g) "Porezni obveznik" је fizičko или pravno lice које је код УИО upisano у Jedinствени registar obveznika indirektnih poreza,
- h) "Drugo lice" је fizičko или pravno lice које код УИО nije upisano у Jedinствени registar obveznika indirektnih poreza, а које може бити nosilac prava i

- obaveza koja su predmet reguliranja ovim Pravilnikom,
- i) "Obveznik" je porezni obveznik ili drugo lice,
 - j) "ISOP" znači Informacioni sistem ostali prihodi,
 - k) "eBS" "E-Business Suite" je aplikacija Glavne knjige Jedinственог računa za koji je odgovorna Управа за индиректно опореживање,
 - l) "Država" označava institucije Bosne i Hercegovine,
 - m) "Entiteti" znače Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska,
 - n) "Distrikt" označava Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine,
 - o) "Korisnici prihoda" znače država, entiteti i Distrikt,
 - p) "Banka" znači komercijalna banka u sistemu Jedinственог računa,
 - r) "Jedinствени račun" znači računi koje je UIO u ime i za račun države entiteta i Distrikta otvorila kod jedne ili više komercijalnih banaka za prikupljanje pojedinačnih prihoda i računi i podračuni kod CB BiH koji služe za evidenciju, držanje i raspodjelu prihoda prema korisnicima prihoda, kao i računi za držanje minimalne rezerve,
 - s) "Minimalne rezerve" su izdvojena sredstva u iznosu od 10% od dnevnih prihoda na Jedinственом računu za potrebe povrata i ostalih isplata proisteklih po osnovu indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu poreznim obveznicima i drugim licima,
 - t) "Rezerve" znače ukupan iznos sredstava izdvojen za izmirenje obaveza po osnovu povrata i drugih obaveza proisteklih iz indirektnih poreza i ostalih prihoda i taksu.

DIO DRUGI - PRIKUPLJANJE PRIHODA

Član 5.

(Uplatama prihoda)

- (1) Obavezu po osnovu indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu koje naplaćuje UIO, obveznik uplaćuje na Jedinствени račun, platnim nalogom na način propisan Pravilnikom o uplaćivanju indirektnih poreza i ostalih prihoda i taksu koje naplaćuje UIO.
- (2) Iznos uplaćen na Jedinствени račun predstavlja prihod za koji je odgovorna UIO.

Član 6.

(Računi za prikupljanje prihoda)

UIO za potrebe prikupljanja prihoda po osnovu indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu, u skladu sa Pravilnikom o uplaćivanju indirektnih poreza i ostalih prihoda i taksu koje naplaćuje UIO, otvara depozitne račune u bankama koje su u sistemu Jedinственог računa, i to:

- a) depozitne račune za plaćanje obaveza po carinskoj deklaraciji;
- b) depozitne račune za plaćanje obaveza pri uvozu i izvozu koje se ne naplaćuju na osnovu carinske deklaracije, po osnovu ostalih prihoda i taksu, kao i jednokratne uplate;
- c) depozitne račune za plaćanje obaveza PDV-a, akcize i cestarine na proizvode domaće proizvodnje.

Član 7.

(Prijenos uplaćenih sredstava po osnovu indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu)

- (1) Sredstava koja su tekućeg dana uplaćena na depozitne račune iz člana 6. ovog pravilnika, banke prenose na Jedinствени račun, otvoren kod CB BiH, do 09:00 sati ujutro narednog radnog dana.
- (2) Ukoliko banka, iz bilo kojeg razloga, nije u mogućnosti pravovremeno izvršiti prijenos prikupljenih sredstava,

kako je navedeno u stavu (1) ovog člana, o istom obavještava UIO i CB BiH.

- (3) U slučaju navedenom u stavu (2) ovog člana, banka je dužna, dati nalog CB BiH da sa svog računa rezervi u CB BiH, sredstva doznači na račun UIO otvoren u CB BiH, u roku iz stava (1) ovog člana.

Član 8.

(Dostava elektronskih datoteka sa uplatama)

- (1) Za svaki od računa navedenih u članu 6. ovog pravilnika, banke svakodnevno UIO dostavljaju i elektronsku datoteku sa svim uplatama indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu, tekućeg dana, do 09:00 sati ujutro narednog radnog dana banke.
- (2) Banke su dužne osigurati da ukupan iznos iz elektronske datoteke odgovara iznosu koji je banka prenijela na Jedinствени račun, otvoren kod CB BiH.

DIO TREĆI - SRAVNJENJE PRIHODA

Član 9.

(Validacija i usuglašavanje elektronske datoteke sa uplatama)

- (1) UIO vrši validaciju elektronske datoteke iz člana 8. ovog pravilnika sa propisanim formatom i sadržajem i rezultat kontrole upisuje u za to predviđeni folder na FTP serveru UIO koji je dostupan banci.
- (2) Iznos sredstava dostavljen u elektronskim datotekama UIO usuglašava sa iznosom sredstava iz člana 7. stav (1) ovog pravilnika.
- (3) Radnje iz stavova (1) i (2) ovog člana UIO završava do 9:15 sati.

Član 10.

(Postupanja u procesu validacije i usuglašavanja elektronske datoteke sa uplatama)

- (1) Ukoliko se u postupku validacije elektronske datoteke identifikira greška, banka je dužna istu ispraviti i ispravljenu elektronsku datoteku dostaviti do 09:30 sati istog dana.
- (2) Ukoliko banka do 09:30 sati nije u mogućnosti da otkloni grešku i dostavi ispravnu elektronsku datoteku, obavezna je elektronskom poštom obavijestiti UIO i navesti obrazloženje problema. U tom slučaju UIO neće uzeti u obradu elektronsku datoteku taj dan, već će istu obraditi narednog radnog dana.
- (3) U slučaju razlike iznosa sredstava dostavljenog u elektronskim datotekama i iznosa sredstava iz člana 7. stav (1) ovog pravilnika, UIO informaciju o utvrđenoj razlici dostavlja, putem elektronske, pošte banci radi usuglašavanja iznosa.
- (4) Ukoliko je iznos u elektronskim datotekama manji od iznosa iz člana 7. stav (1) ovog pravilnika, UIO nastavlja sa obradom elektronskih datoteka, a ukoliko je iznos u elektronskim datotekama veći od iznosa iz člana 7. stav (1) ovog pravilnika, UIO obustavlja proces obrade elektronskih datoteka dok se razlika sredstava ne prenese na Jedinствени račun otvoren kod CB BiH, a najkasnije do 9:30 sati.
- (5) Ukoliko banka ne prenese sredstva na Jedinствени račun, otvoren kod CB BiH, do roka naznačenog u stavu (4) ovog člana, UIO neće uzeti u obradu elektronsku datoteku taj dan, već će istu obraditi narednog radnog dana.

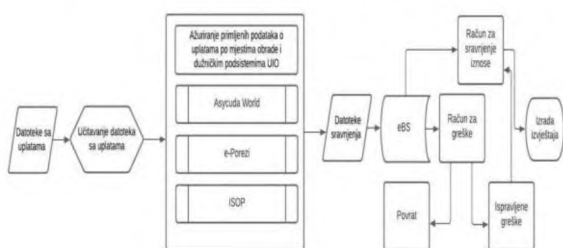
Član 11.

(Ažuriranje dužničkih podsistema)

- (1) Nakon što banke izvrše prijenos uplaćenih sredstava na način propisan članom 7. ovog pravilnika, te izvrši validaciju elektronskih datoteka sa uplatama, vrši se

ажурирање примљених података о уплатима по мјестима обраде и дуžничким подсистемима UIO, и то:

- a) ажурирање подсистема за уплате по царинској декларацији (Asycuda World подсистем),
 - b) ажурирање подсистема за остале приходе (ISOP подсистем),
 - c) ажурирање подсистема за порез на додану вриједност, акцизу и cestarinu на производе домаће производње (e-Porezi подсистем).
- (2) Када је извршено ажурирање примљених уплата по дуžничким подсистемима и мјестима обраде, врши се автоматизирана процедура за срвнjenje svakog pojedinačnog дуžничког подсистема.
 - (3) Срвнjenе уплате пребацију се на рачун за срвнjenе износе, а уплате са грешкама на рачун за грешке. Са рачуна грешака, износ исправљених грешака враћа се на рачун за срвнjenе износе или се врши поврат порезном обвезнику.



Члан 12.

(Књиговодствено евидентирање уплата у eBS)

- (1) Електронске датотеке уплата из члана 8. овог правилника књиговодствено се евидентирају и у eBS-у на приврени рачун за уплаћене приходе, по изворима дуžничких подсистема.
- (2) По окончању автоматизираних процедура за срвнjenje svakog pojedinačnog дуžничког подсистема, креирају се датотеке срвнjenја, у које ће се издвојити срвнjenе уплате и уплате које нису срвнjenе, то јесте уплате са грешкама, а за потребе књиговодственог евидентирања уплата у eBS.
- (3) Са привременог рачуна за уплаћене приходе срвнjenе уплате се евидентирају према врстама прихода у складу са контним планом. Уплате које нису срвнjenе евидентирају се на рачуну за грешке.
- (4) Уплате из става (3) овог члана срвнjenују се према суми прилива прихода за одређени дан.
- (5) Одсјек за финансијско управљање svakodnevno врши ажурирање књиговодственог система са примљеним информацијама о уплаћеним приходима, и срвнjenje прихода према уплаћеним износима, а након тога за потребе корисника припрема извјештај о свим уплатима прихода према изворима прихода.

Члан 13.

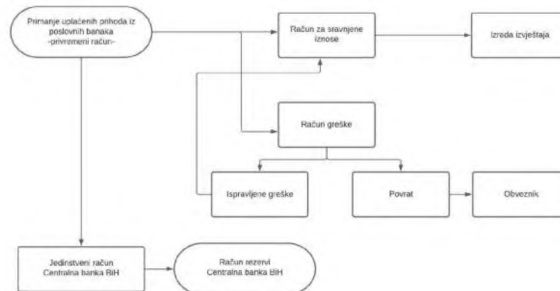
(Књиговодствено евидентирање обавеза обвезника)

- (1) Надлежна организациона јединица UIO врши књиговодствено евидентирање износа обавезе обвезника у дуžнички подсистем по пријему, односно издавању вјеродостојне књиговодствене исправе којом је утврђена обавеза, истог а најкасније наредног радног дана.
- (2) Обавезе из дуžничког подсистема UIO, књиговодствено се евидентирају и у eBS-у по изворима дуžничких подсистема.

Члан 14.

(Усклађивање и срвнjenje извршених уплата)

- (1) Уплаћени износ се усклађује са обрачунатом обавезом обвезника првог радног дана након што је UIO обавијештена о уплати, осим у случају више силе или непредвиђених околности на које UIO нема утицаја.
- (2) За износе који нису срвнjenи UIO води евиденцију уплата на рачуну за грешке.

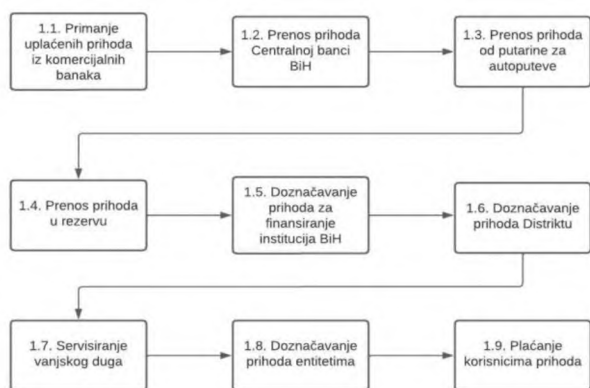


DIO ЧЕТВРТИ - RASPODJELA PRIHODA

Члан 15.

(Дозначавање прихода корисницима прихода)

- (1) Рачун и подрачуни код CB БиХ служе за евиденцију, држање и распоdjелу прихода корисницима прихода, за држање резерве и за држање и распоdjелу прихода од cestarine за изградњу autocesta и изградњу и реконструкцију других cesta.
- (2) UIO осигурава да стање на Јединственом рачуну, за који је одговорна садржи minimum средстава који је потребан да измири све обавезе које се односе на приходе које прикупља, те да се распоdjела преосталог прикупљеног прихода према корисницима врши редовно, а сходно одредбама Закона о уплатима на јединствени рачун и распоdjели прихода. Обрачунасте износе UIO дневно преноси буџетским корисницима и у резерву, путем Налoga за распоdjелу прихода достављеног Централној bancи БиХ на реализацију.
- (3) Прикупљени приход који је на располагању корисницима прихода је наплаћени приход по одбитку износа cestarine за изградњу autocesta и изградњу и реконструкцију других cesta и износа потребне резерве који омогућава UIO да подмири све обавезе везано за приходе које прикупља.
- (4) UIO прикупљене приходе дневно распоређује и дозначава на рачуне које су отворили корисници прихода, и то институциjама БиХ у фиксном износу и Брчко Дистрикту БиХ у складу са методологијом propisanom Законом о уплатима на јединствени рачун и распоdjели прихода.
- (5) Преостали износ од прикупљеног прихода, за ентитете, дозначава се ентитетима према привременим коефицијентима распоdjеле средстава са Јединственог рачуна за који је одговорна UIO, за које коефицијенте одлуку доноси Управни одбор UIO.
- (6) Изузетно, приход од cestarine за изградњу autocesta и изградњу и реконструкцију других cesta, који UIO наплати, преноси се на посебан подрачун отворен код CB БиХ два пута у текућем мјесецу за уплате извршене у претходном мјесецу, према подацима из мјесечног извјештаја UIO, а распоdjела се врши по методологији коју, посебним актом, propisuje Управни одбор UIO.



Član 16.

(Finansiranje institucija BiH)

- (1) Iznos, koji se svaki radni dan doznačava u državni budžet za finansiranje institucija BiH, izračunava se kao iznos koji je utvrđen u budžetu institucija BiH za tekuću godinu pomnožen sa koeficijentom, koji se dobije kada se 1 podijeli sa brojem radnih dana UIO u tekućoj godini.
- (2) Obračun dijela prihoda za finansiranje institucija BiH vrše se na osnovu budžeta za prethodnu godinu, ako budžet BiH za sljedeću godinu nije usvojen do kraja prethodne fiskalne godine.
- (3) Usvajanjem budžeta za tekuću fiskalnu godinu, UIO doznačava u državni budžet udjele izračunate na način propisan u stavu (1) ovog člana.
- (4) UIO vrši korekciju ranije doznačenih iznosa u skladu sa usvojenim državnim budžetom za tekuću godinu.

Član 17.

(Raspodjela prihoda Brčko Distriktu BiH)

Udio Distrikta u preostalom iznosu Distrikta utvrđuje se prema metodologiji koja je propisana članom 15. stav (4) ovog pravilnika.

Član 18.

(Raspodjela prihoda entitetima)

Udjeli entiteta u preostalom iznosu za entitete izračunavaju se na način propisan Pravilnikom o izračunu koeficijentata doznačavanja entitetima, a koji preostanu nakon raspodjele prihoda prikupljenih na Jedinствени račun UIO za:

- a) cestarinu za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta,
- b) rezerve,
- c) institucije BiH,
- d) Brčko Distrikt BiH, u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.

Član 19.

(Vanjski dug entiteta i Distrikta)

- (1) Iznos koji je potreban za finansiranje obaveza vanjskog duga oduzima se od udjela entiteta i Distrikta, te se direktno doznačava u državni budžet.
- (2) Iznos koji se doznačava u državni budžet za servisiranje vanjskog duga je iznos određen u državnom budžetu za svaki entitet i Distrikt za tekuću godinu.
- (3) Ministarstvo finansija i trezora BiH obavještava UIO o iznosu koji se oduzima od dijelova preostalog iznosa entiteta i Distrikta, i kojim radnim danima se vrši ovo odbijanje.
- (4) Ministarstvo finansija i trezora BiH, najkasnije prvog radnog dana u kvartalu, osigurava UIO plan otplate koji odobrava Upravni odbor.

Član 20.

(Hitne procedure)

Ukoliko se sravnjenje primljenih uplata, za određeni dan, ne može izvršiti automatskom procedurom na način propisan članovima 11. i 12. ovog pravilnika iz razloga što se automatske procedure ne mogu koristiti ili ukoliko sistem ne funkcioniра iz bilo kojeg drugog razloga, neophodno je da se na dnevnom nivou osiguraju sljedeće aktivnosti:

- a) Raspodjela prihoda korisnicima prihoda,
- b) Povrat sredstava obveznicima.

DIO PETI - POVRAT SREDSTAVA

Član 21.

(Određivanje iznosa rezerve)

- (1) UIO povrat sredstava vrši u skladu sa Pravilnikom o određivanju iznosa minimalne rezerve za izmirivanje obaveza Uprave za indirektno oporezivanje u vezi sa indirektnim porezima, ostalim prihodima i taksama.
- (2) Rezerva za određeni radni dan predstavlja ukupno izdvojena sredstva neophodna za izmirivanje obaveza UIO.

Član 22.

(Knjigovodstveno evidentiranje povrata sredstava u eBS)

- (1) Za odobreni povrat sredstava iz dužničkih podсистема kreiraju se datoteke zaduženja i raspoloživih iznosa koje sadrže iznose odobrene za svakog obveznika.
- (2) Datoteke iz stava (1) ovog člana učitavaju se u eBS, nakon čega otpočinje sistemска automatizirana procedura knjigovodstvenog evidentiranja povrata sredstava u eBS.
- (3) Odobranjem povrata sredstava u dužničkim podсистemima kreiraju se datoteke povrata, a u slučaju da obveznik ima evidentiran dug prema UIO, i datoteke kompenzacija za određeni dan.

DIO ŠESTI - IZVJEŠTAVANJE

Član 23.

(Izvjештаји)

- (1) UIO kontinuirano izvješтава korisnike prihoda o prikupljenim, doznačenim i raspoređenim prihodima a na osnovu evidencija koje se vode u knjigovodstvenom sistemu UIO.
- (2) Za potrebe korisnika prihoda, UIO sačinjava dnevne, mjesečne, kvartalne i godišnje izvješтаje o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun.
- (3) Korisnici prihoda obavješтаvaju UIO o institucijama koje su ovlaštene za prijem izvješтаja propisanih ovim pravilnikom.

Član 24.

(Dnevni izvješтаj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO)

Uprava korisnicima prihoda elektronskom poštom dostavlja na dnevnoj osnovi izvješтаj o prikupljenim i raspoređenim prihodima.

Član 25.

(Mjesečni izvješтаj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO)

- (1) Mjesečni izvješтаj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO dostavlja se korisnicima prihoda nakon što se okončaju knjigovodstvene aktivnosti za određeni mjesec.
- (2) Mjesečni izvješтаj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO prikazuje sve uplate prihoda i povrate, prema vrsti prihoda i iznos prihoda koji je u izvješтаjnom periodu raspoređen korisnicima prihoda.
- (3) U slučaju razlika između prihoda koji se raspoređuje svakodnevno i prihoda raspoređenog po mjesečnom

izvještaju, UIO vrši adekvatna usklađivanja na sljedeći način:

- a) Ukoliko se u mjesečnom izvještaju o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO utvrdi da je manje prihoda uplaćeno korisniku, UIO treba da uplati taj manje uplaćeni dio iznosa tom korisniku i to odmah nakon što se UIO ukaže na tu grešku,
 - b) Ukoliko se u mjesečnom izvještaju o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO utvrdi da je korisniku uplaćeno više prihoda, UIO traži od korisnika povrat tog iznosa i to odmah nakon što se ukaže na tu grešku,
 - c) Korekcije prethodnih poravnjanja se evidentiraju u knjigovodstvu i navode u izvještaju o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO za mjesec u kojem se dogodila navedena ispravka.
- (4) Mjesečni izvještaj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO, dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Član 26.

(Godišnji izvještaj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO)

- (1) UIO za korisnike prihoda priprema godišnji izvještaj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO koji sadrži podatke o prikupljenim i raspoređenim prihodima.
- (2) Godišnji izvještaj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO, korisnicima prihoda dostavlja se najkasnije do 01.04. tekuće, za prethodnu godinu.
- (3) Korisnici prihoda mogu dostaviti primjedbe na godišnji izvještaj o naplaćenim i raspoređenim prihodima na Jedinствени račun UIO, najkasnije u roku od dva mjeseca od dana prijema godišnjeg izvještaja.
- (4) Poslije 31.12. tekuće godine dalje korekcije se više ne unose u godišnje evidencije za prethodnu godinu.

Član 27.

(Mjesečni izvještaj o izdvajanju sredstava rezerve)

- (1) UIO mjesečno dostavlja Upravnom odboru UIO izvještaj o izdvojenim sredstvima za rezerve za potrebe povrata i ostalih isplata proisteklih po osnovu indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksu poreznim obveznicima i drugim licima.
- (2) UIO dostavlja Upravnom odboru UIO izvještaj iz stava (1) ovog člana do 10. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Član 28.

(Mjesečni izvještaj o dugu)

- (1) UIO za potrebe korisnika prihoda priprema mjesečni izvještaj o dugu nakon što se okončaju knjigovodstvene aktivnosti za izvještajni period, a na osnovu preuzetih podataka iz informacionih podсистема UIO.
- (2) Izvještaj o dugu predstavlja saldo na kraju mjeseca odnosno saldo sa početka mjeseca uvećan za dugove utvrđene tokom mjeseca, umanjen za uplate ili otpisane iznose u vezi dugova koji su utvrđeni u prethodnom mjesecu.
- (3) Pojedinačni iznosi ispod 25.000,00 KM mogu se navesti u izvještaju o dugu kao jedna suma, ali se navodi broj takvih slučajeva.
- (4) Informacija sadrži identifikacioni broj, naziv i adresu dužnika kao i iznos duga i datum knjiženja.
- (5) Mjesečni izvještaj o dugu dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Član 29.

(Ostali izvještaji i informacije)

- (1) UIO nakon svakog kvartala dostavlja korisnicima prihoda kvartalni izvještaj koji sadrži opis pojedinačno otkrivenih predmeta prijevare i nepravilnosti u iznosu preko 10.000,00 KM prihoda.
- (2) Kvartalni izvještaj iz stava (1) ovog člana dostavlja se najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni kvartal.
- (3) UIO po zahtjevu korisnika prihoda, Upravnog odbora UIO i nadležnih institucija, sačinjava i dostavlja i ostale izvještaje i informacije u vezi sa prihodima prikupljenim na Jedinствени račun UIO i raspoređenim prihodima.

DIO SEDMI - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 30.

(Prestanak važenja propisa)

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje važiti Pravilnik o prikupljanju, sravnjenju, raspodjeli prihoda i izvještavanju ("Službeni glasnik BiH", broj 05/05).

Član 31.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-234-5/23

08. marta 2023. godine

Banja Luka

Direktor

Dr. **Miro Džakula**, s. r.

Temeljem članka 25. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), članka 5. stavak (1) i članka 8. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda ("Službeni glasnik BiH", br. 55/04, 34/07, 49/09 i 92/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

PRAVILNIK

O PRIKUPLJANJU, SRAVNJENJU, RASPODJELI PRIHODA I IZVJEŠTAVANJU O PRIHODIMA ZA KOJE JE ODGOVORNA UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE

DIO PRVI - OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(Predmet)

- (1) Ovim pravilnikom uređuje se način prikupljanja, sravnjenja, raspodjele prihoda i izvještavanja o prihodima za koje je odgovorna Uprava za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO), a koji prihodi se prikupljaju po osnovi neizravnih poreza i ostalih prihoda i pristojbi.
- (2) Prikupljanje, sravnjenje, raspodjela i izvještavanje o prihodima za koje je odgovorna UNO vrši se shodno odredbama Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.

Članak 2.

(Pravna osnova)

Pravna osnova za donošenje ovog pravilnika, sadržana je u odredbama:

- a) Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 44/03, 52/04, 34/07, 49/09, 32/13 i 91/17),
- b) Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda ("Službeni glasnik BiH", br. 55/04, 34/07, 49/09 i 92/17),
- c) Pravilnika o izračunu koeficijenta doznačavanja entitetima ("Službeni glasnik BiH", broj 62/08),

- d) Pravilnika o određivanju iznosa minimalne pričuve za izmirivanje obveza Uprave za neizravno oporezivanje u svezi s neizravnim porezima, ostalim prihodima i pristojbama ("Službeni glasnik BiH", broj 12/23).

Članak 3.

(Uporaba izraza u muškom i ženskom rodu)

Riječi koje su radi preglednosti u pravilniku navedene u jednom rodu, bez diskriminacije odnose se i na muški i na ženski rod.

Članak 4.
(Definicije)

U primjeni ovoga pravilnika upotrebljavaju se pojmovi koji imaju slijedeće značenje:

- a) "CB BiH" znači Centralna banka Bosne i Hercegovine,
- b) "e-Porezi" označavaju informatički porezni podsustav Uprave za neizravno oporezivanje,
- c) "ASYCUDA WORLD" je informatički carinski podsustav Uprave za neizravno oporezivanje,
- d) "FTP server" je serverski računar koji prihvaća konekcije na standardnom FTP portu,
- e) "FTP" označava protokol za prijenos datoteka između dva računara na mreži,
- f) "Knjigovodstvena isprava" je pisani dokument ili memorirani elektronički zapis o poslovnom događaju, koji služi kao podloga za unošenje podataka u informatičke sustave/podsustave i praćenje nastalog poslovnog događaja,
- g) "Porezni obveznik" je fizička ili pravna osoba koja je kod UNO upisana u Jedinствени регистар обвезника неizravnih poreza,
- h) "Druga osoba" je fizička ili pravna osoba koja kod UNO nije upisana u Jedinствени регистар обвезника неizravnih poreza, a koja može biti nositelj prava i obveza koja su predmet reguliranja ovim Pravilnikom,
- i) "Obveznik" je porezni obveznik ili druga osoba,
- j) "ISOP" znači Informatički sustav ostali prihodi,
- k) "eBS" "E-Business Suite" je aplikacija Glavne knjige Jedinственог računa za koji je odgovorna Управа за неizravno oporezivanje,
- l) "Država" označava institucije Bosne i Hercegovine,
- m) "Entiteti" znače Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska,
- n) "Distrikt" označava Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine,
- o) "Korisnici prihoda" znače država, entiteti i Distrikt,
- p) "Banka" znači komercijalna banka u sustavu Jedinственог računa,
- r) "Jedinствени račun" znači računi koje je UNO u ime i za račun države entiteta i Distrikta otvorila kod jedne ili više komercijalnih banaka za prikupljanje pojedinačnih prihoda i računi i podračuni kod CB BiH koji služe za evidenciju, držanje i raspodjelu prihoda prema korisnicima prihoda, kao i računi za držanje minimalne pričuve,
- s) "Minimalne pričuve" su izdvojena sredstva u iznosu od 10% od dnevnih prihoda na Jedinственом računu za potrebe povrata i ostalih isplata proisteklih po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi poreznim obveznicima i drugim osobama,
- t) "Pričuve" znače ukupan iznos sredstava izdvojen za izmirenje obveza po osnovi povrata i drugih obveza

proisteklih iz neizravnih poreza i ostalih prihoda i pristojbi.

DIO DRUGI - PRIKUPLJANJE PRIHODA

Članak 5.

(Uplata prihoda)

- (1) Obvezu po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi koje naplaćuje UNO, obveznik uplaćuje na Jedinствени račun, platnim nalogom na način propisan Pravilnikom o uplaćivanju neizravnih poreza i ostalih prihoda i pristojbi koje naplaćuje UNO.
- (2) Iznos uplaćen na Jedinствени račun predstavlja prihod za koji je odgovorna UNO.

Članak 6.

(Računi za prikupljanje prihoda)

UNO za potrebe prikupljanja prihoda po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi, u skladu s Pravilnikom o uplaćivanju neizravnih poreza i ostalih prihoda i pristojbi koje naplaćuje UNO, otvara depozitne račune u bankama koje su u sustavu Jedinственог računa, i to:

- a) depozitne račune za plaćanje obveza po carinskoj deklaraciji;
- b) depozitne račune za plaćanje obveza pri uvozu i izvozu koje se ne naplaćuju temeljem carinske deklaracije, po osnovi ostalih prihoda i pristojbi, kao i jednokratne uplate;
- c) depozitne račune za plaćanje obveza PDV-a, trošarine i cestarine na proizvode domaće proizvodnje.

Članak 7.

(Prijenos uplaćenih sredstava po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi)

- (1) Sredstava koja su tekućeg dana uplaćena na depozitne račune iz članka 6. ovoga pravilnika, banke prenose na Jedinствени račun, otvoren kod CB BiH, do 09:00 sati ujutro idućeg radnog dana.
- (2) Ukoliko banka, iz bilo kojeg razloga, nije u mogućnosti pravovremeno izvršiti prijenos prikupljenih sredstava, kako je navedeno u stavku (1) ovoga članka, o istom obavještava UNO i CB BiH.
- (3) U slučaju navedenom u stavku (2) ovoga članka, banka je dužna, dati nalog CB BiH da sa svog računa pričuva u CB BiH, sredstva doznači na račun UNO otvoren u CB BiH, u roku iz stavka (1) ovoga članka.

Članak 8.

(Dostava elektroničkih datoteka s uplatama)

- (1) Za svaki od računa navedenih u članku 6. ovoga pravilnika, banke svakodnevno UNO dostavljaju i elektroničku datoteku sa svim uplatama neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi, tekućeg dana, do 09:00 sati ujutro idućeg radnog dana banke.
- (2) Banke su dužne osigurati da ukupan iznos iz elektroničke datoteke odgovara iznosu koji je banka prenijela na Jedinствени račun, otvoren kod CB BiH.

DIO TREĆI - SRAVNJENJE PRIHODA

Članak 9.

(Validacija i usuglašavanje elektroničke datoteke s uplatama)

- (1) UNO vrši validaciju elektroničke datoteke iz članka 8. ovoga pravilnika sa propisanim formatom i sadržajem i rezultat kontrole upisuje u za to predviđeni folder na FTP serveru UNO koji je dostupan banci.
- (2) Iznos sredstava dostavljen u elektroničkim datotekama UNO usuglašava s iznosom sredstava iz članka 7. stavak (1) ovoga pravilnika.

- (3) Radnje iz stavaka (1) i (2) ovoga članka UNO završava do 9:15 sati.

Članak 10.

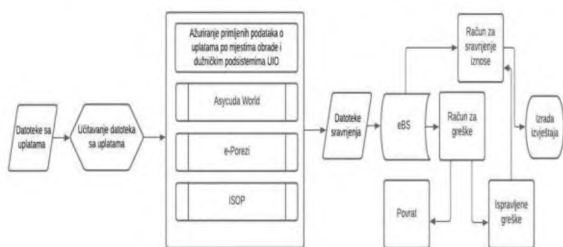
(Postupanja u procesu validacije i usuglašavanja elektroničke datoteke s uplatama)

- (1) Ukoliko se u postupku validacije elektroničke datoteke identifikira greška, banka je dužna istu ispraviti i ispravljenu elektroničku datoteku dostaviti do 09:30 sati istoga dana.
- (2) Ukoliko banka do 09:30 sati nije u mogućnosti da otkloni grešku i dostavi ispravnu elektroničku datoteku, obvezna je elektroničkom poštom obavijestiti UNO i navesti obrazloženje problema. U tom slučaju UNO neće uzeti u obradu elektroničku datoteku taj dan, već će istu obraditi idućeg radnog dana.
- (3) U slučaju razlike iznosa sredstava dostavljenog u elektroničkim datotekama i iznosa sredstava iz članka 7. stavak (1) ovog pravilnika, UNO informaciju o utvrđenoj razlici dostavlja, putem elektroničke, pošte banci radi usuglašavanja iznosa.
- (4) Ukoliko je iznos u elektroničkim datotekama manji od iznosa iz članka 7. stavak (1) ovoga pravilnika, UNO nastavlja s obradom elektroničkih datoteka, a ukoliko je iznos u elektroničkim datotekama veći od iznosa iz članka 7. stavak (1) ovoga pravilnika, UNO obustavlja proces obrade elektroničkih datoteka dok se razlika sredstava ne prenese na Jedinstveni račun otvoren kod CB BiH, a najkasnije do 9:30 sati.
- (5) Ukoliko banka ne prenese sredstva na Jedinstveni račun, otvoren kod CB BiH, do roka naznačenog u stavku (4) ovoga članka, UNO neće uzeti u obradu elektroničku datoteku taj dan, već će istu obraditi idućeg radnog dana.

Članak 11.

(Ažuriranje dužničkih podsustava)

- (1) Nakon što banke izvrše prijenos uplaćenih sredstava na način propisan člankom 7. ovoga pravilnika, te izvrši validaciju elektroničkih datoteka s uplatama, vrši se ažuriranje primljenih podataka o uplatama po mjestima obrade i dužničkim podsustavima UNO, i to:
 - a) ažuriranje podsustava za uplate po carinskoj deklaraciji (Asycuda World podsustav),
 - b) ažuriranje podsustava za ostale prihode (ISOP podsustav),
 - c) ažuriranje podsustava za porez na dodanu vrijednost, trošarinu i cestarinu na proizvode domaće proizvodnje (e-Porezi podsustav).
- (2) Kada je izvršeno ažuriranje primljenih uplata po dužničkim podsustavima i mjestima obrade, vrši se automatizirana procedura za sravnjenje svakog pojedinačnog dužničkog podsustava.
- (3) Sravnjene uplate prebacuju se na račun za sravnjene iznose, a uplate sa greškama na račun za greške. Sa računa grešaka, iznos ispravljenih grešaka vraća se na račun za sravnjene iznose ili se vrši povrat poreznom obvezniku.



Članak 12.

(Knjigovodstveno evidentiranje uplata u eBS)

- (1) Elektroničke datoteke uplata iz članka 8. ovoga pravilnika knjigovodstveno se evidentiraju i u eBS-u na privremeni račun za uplaćene prihode, po izvorima dužničkih podsustava.
- (2) Po okončanju automatizirane procedure za sravnjenje svakog pojedinačnog dužničkog podsustava, kreiraju se datoteke sravnjenja, u koje će se izdvojiti sravnjene uplate i uplate koje nisu sravnjene, to jeste uplate sa greškama, a za potrebe knjigovodstvenog evidentiranja uplata u eBS.
- (3) S privremenog računa za uplaćene prihode sravnjene uplate se evidentiraju prema vrstama prihoda u skladu s kontnim planom. Uplate koje nisu sravnjene evidentiraju se na računu za greške.
- (4) Uplate iz stavka (3) ovoga članka sravnjuju se prema sumi priliva prihoda za određeni dan.
- (5) Odsjek za finansijsko upravljanje svakodnevno vrši ažuriranje knjigovodstvenog sustava s primljenim informacijama o uplaćenim prihodima, i sravnjenje prihoda prema uplaćenim iznosima, a nakon toga za potrebe korisnika priprema izvješće o svim uplatama prihoda prema izvorima prihoda.

Članak 13.

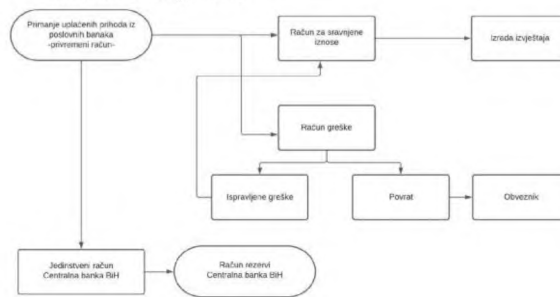
(Knjigovodstveno evidentiranje obveza obveznika)

- (1) Nadležna organizacijska jedinica UNO vrši knjigovodstveno evidentiranje iznosa obveze obveznika u dužnički podsustav po prijemu, odnosno izdavanju vjerodostojne knjigovodstvene isprave kojom je utvrđena obveza, istoga a najkasnije sljedećeg radnog dana.
- (2) Obveze iz dužničkog podsustava UNO, knjigovodstveno se evidentiraju i u eBS-u po izvorima dužničkih podsustava.

Članak 14.

(Uskladjivanje i sravnjenje izvršenih uplata)

- (1) Uplaćeni iznos se uskladjuje sa obračunatom obvezom obveznika prvog radnog dana nakon što je UNO obaviještena o uplati, osim u slučaju više sile ili nepredviđenih okolnosti na koje UNO nema utjecaja.
- (2) Za iznose koji nisu sravnjeni UNO vodi evidenciju uplata na računu za greške.



DIO ČETVRTI - RASPODJELA PRIHODA

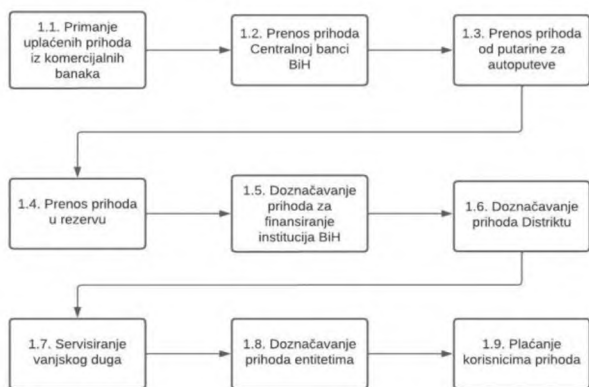
Članak 15.

(Doznačavanje prihoda korisnicima prihoda)

- (1) Račun i podračuni kod CB BiH služe za evidenciju, držanje i raspodjelu prihoda korisnicima prihoda, za držanje pričuve i za držanje i raspodjelu prihoda od cestarine za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta.
- (2) UNO osigurava da stanje na Jedinstvenom računu, za koji je odgovorna sadrži minimum sredstava koji je potreban da izmiri sve obveze koje se odnose na prihode koje prikuplja, te da se raspodjela preostalog prikupljenog

prihoda prema korisnicima vrši redovito, a shodno odredbama Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda. obračunate iznose UNO dnevno prenosi proračunskim korisnicima i u pričuvu, putem Naloga za raspodjelu prihoda dostavljenog Centralnoj banci BiH na realizaciju.

- (3) Prikupljeni prihod koji je na raspolaganju korisnicima prihoda je naplaćeni prihod po odbitku iznosa cestarine za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta i iznosa potrebne pričuve koji omogućava UNO da podmiri sve obveze vezano za prihode koje prikuplja.
- (4) UNO prikupljene prihode dnevno raspoređuje i doznačava na račune koje su otvorili korisnici prihoda, i to institucijama BiH u fiksnom iznosu i Brčko Distriktu BiH u skladu s metodologijom propisanom Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.
- (5) Preostali iznos od prikupljenog prihoda, za entitete, doznačava se entitetima prema privremenim koeficijentima raspodjele sredstava s Jedinstvenog računa za koji je odgovorna UNO, za koje koeficijente odluku donosi Upravni odbor UNO.
- (6) Izuzetno, prihod od cestarine za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta, koji UNO naplati, prenosi se na poseban podračun otvoren kod CB BiH dva puta u tekućem mjesecu za uplate izvršene u prethodnom mjesecu, prema podacima iz mjesečnog izvješća UNO, a raspodjela se vrši po metodologiji koju, posebnim aktom, propisuje Upravni odbor UNO.



Članak 16.

(Financiranje institucija BiH)

- (1) Iznos, koji se svaki radni dan doznačava u državni proračun za financiranje institucija BiH, izračunava se kao iznos koji je utvrđen u proračunu institucija BiH za tekuću godinu pomnožen sa koeficijentom, koji se dobije kada se 1 podijeli sa brojem radnih dana UNO u tekućoj godini.
- (2) Obračun dijela prihoda za finansiranje institucija BiH vrše se temeljem proračuna za prethodnu godinu, ako proračun BiH za sljedeću godinu nije usvojen do kraja prethodne fiskalne godine.
- (3) Usvajanjem proračuna za tekuću fiskalnu godinu, UNO doznačava u državni proračun udjele izračunate na način propisan u stavku (1) ovoga članka.
- (4) UNO vrši korekciju ranije doznačenih iznosa u skladu sa usvojenim državnim proračunom za tekuću godinu.

Članak 17.

(Raspodjela prihoda Brčko Distriktu BiH)

Udio Distrikta u preostalom iznosu Distrikta utvrđuje se prema metodologiji koja je propisana člankom 15. stavak (4) ovoga pravilnika.

Članak 18.

(Raspodjela prihoda entitetima)

Udjeli entiteta u preostalom iznosu za entitete izračunavaju se na način propisan Pravilnikom o izračunu koeficijentata doznačavanja entitetima, a koji preostanu nakon raspodjele prihoda prikupljenih na Jedinstveni račun UNO za:

- a) cestarinu za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta,
- b) pričuve,
- c) institucije BiH,
- d) Brčko Distrikt BiH, u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.

Članak 19.

(Vanjski dug entiteta i Distrikta)

- (1) Iznos koji je potreban za financiranje obveza vanjskog duga oduzima se od udjela entiteta i Distrikta, te se izravno doznačava u državni proračun.
- (2) Iznos koji se doznačava u državni proračun za servisiranje vanjskog duga je iznos određen u državnim proračunu za svaki entitet i Distrikt za tekuću godinu.
- (3) Ministarstvo financija i trezora BiH obavještava UNO o iznosu koji se oduzima od dijelova preostalog iznosa entiteta i Distrikta, i kojim radnim danima se vrši ovo odbijanje.
- (4) Ministarstvo financija i trezora BiH, najkasnije prvog radnog dana u tromjesečju, osigurava UNO plan otplate koji odobrava Upravni odbor.

Članak 20.

(Žurne procedure)

Ukoliko se sravnjenje primljenih uplata, za određeni dan, ne može izvršiti automatskom procedurom na način propisan člancima 11. i 12. ovoga pravilnika iz razloga što se automatske procedure ne mogu koristiti ili ukoliko sustav ne funkcioniše iz bilo kojeg drugog razloga, neophodno je da se na dnevnoj razini osiguraju sljedeće aktivnosti:

- a) Raspodjela prihoda korisnicima prihoda,
- b) Povrat sredstava obveznicima.

DIO PETI - POVRAT SREDSTAVA

Članak 21.

(Određivanje iznosa pričuve)

- (1) UNO povrat sredstava vrši u skladu s Pravilnikom o određivanju iznosa minimalne pričuve za izmirivanje obveza Uprave za neizravno oporezivanje u svezi s neizravnim porezima, ostalim prihodima i pristojbama.
- (2) Pričuva za određeni radni dan predstavlja ukupno izdvojena sredstva neophodna za izmirivanje obveza UNO.

Članak 22.

(Knjigovodstveno evidentiranje povrata sredstava u eBS)

- (1) Za odobreni povrat sredstava iz dužničkih podsustava kreiraju se datoteke zaduženja i raspoloživih iznosa koje sadrže iznose odobrene za svakog obveznika.
- (2) Datoteke iz stavka (1) ovoga članka učitavaju se u eBS, nakon čega otpočinje sustavna automatizirana procedura knjigovodstvenog evidentiranja povrata sredstava u eBS.
- (3) Odobravanjem povrata sredstava u dužničkim podsustavima kreiraju se datoteke povrata, a u slučaju da obveznik ima evidentiran dug prema UNO, i datoteke kompenzacija za određeni dan.

DIO ŠESTI - IZVJEŠTAVANJE

Članak 23.

(Izvješća)

- (1) UNO kontinuirano izvješćuje korisnike prihoda o prikupljenim, doznačenim i raspoređenim приходима a temeljem evidencija koje se vode u knjigovodstvenom sustavu UNO.
- (2) Za potrebe korisnika prihoda, UNO sačinjava dnevna, mjesečna, tromjesečna i godišnja izvješća o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun.
- (3) Korisnici prihoda obavještavaju UNO o institucijama koje su ovlaštene za prijem izvješća propisanih ovim pravilnikom.

Članak 24.

(Dnevno izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO)

Uprava korisnicima prihoda elektroničkom poštom dostavlja na dnevnoj osnovi izvješće o prikupljenim i raspoređenim приходима.

Članak 25.

(Mjesečno izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO)

- (1) Mjesečno izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO dostavlja se korisnicima prihoda nakon što se okončaju knjigovodstvene aktivnosti za određeni mjesec.
- (2) Mjesečno izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO prikazuje sve uplate prihoda i povrate, prema vrsti prihoda i iznos prihoda koji je u izvještajnom razdoblju raspoređen korisnicima prihoda.
- (3) U slučaju razlika između prihoda koji se raspoređuje svakodnevno i prihoda raspoređenog po mjesečnom izvješću, UNO vrši adekvatna usklađivanja na sljedeći način:
 - a) Ukoliko se u mjesečnom izvješću o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO utvrdi da je manje prihoda uplaćeno korisniku, UNO treba da uplati taj manje uplaćeni dio iznosa tom korisniku i to odmah nakon što se UNO ukaže na tu grešku,
 - b) Ukoliko se u mjesečnom izvješću o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO utvrdi da je korisniku uplaćeno više prihoda, UNO traži od korisnika povrat tog iznosa i to odmah nakon što se ukaže na tu grešku,
 - c) Korekcije prethodnih poravnanja se evidentiraju u knjigovodstvu i navode u izvješću o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO za mjesec u kojem se dogodila navedena ispravka.
- (4) Mjesečno izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO, dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Članak 26.

(Godišnje izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO)

- (1) UNO za korisnike prihoda priprema godišnje izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO koji sadrži podatke o prikupljenim i raspoređenim приходима.
- (2) Godišnje izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO, korisnicima prihoda dostavlja se najkasnije do 01.04. tekuće, za prethodnu godinu.

- (3) Korisnici prihoda mogu dostaviti primjedbe na godišnje izvješće o naplaćenim i raspoređenim приходима na Jedinstveni račun UNO, najkasnije u roku od dva mjeseca od dana prijema godišnjeg izvješća.

- (4) Poslije 31.12. tekuće godine dalje korekcije se više ne unose u godišnje evidencije za prethodnu godinu.

Članak 27.

(Mjesečno izvješće o izdvajanju sredstava pričuve)

- (1) UNO mjesečno dostavlja Upravnom odboru UNO izvješće o izdvojenim sredstvima za pričuve za potrebe povrata i ostalih isplata proisteklih po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi poreznim obveznicima i drugim osobama.
- (2) UNO dostavlja Upravnom odboru UNO izvješće iz stavka (1) ovoga članka do 10. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Članak 28.

(Mjesečno izvješće o dugu)

- (1) UNO za potrebe korisnika prihoda priprema mjesečno izvješće o dugu nakon što se okončaju knjigovodstvene aktivnosti za izvještajno razdoblje, a temeljem preuzetih podataka iz informatičkih podstava UNO.
- (2) Izvješće o dugu predstavlja saldo na kraju mjeseca odnosno saldo s početka mjeseca uvećan za dugove utvrđene tijekom mjeseca, umanjen za uplate ili otpisane iznose u svezi dugova koji su utvrđeni u prethodnom mjesecu.
- (3) Pojedinačni iznosi ispod 25.000,00 KM mogu se navesti u izvješću o dugu kao jedna suma, ali se navodi broj takvih slučajeva.
- (4) Informacija sadrži identifikacijski broj, naziv i adresu dužnika kao i iznos duga i datum knjiženja.
- (5) Mjesečno izvješće o dugu dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Članak 29.

(Ostala izvješća i informacije)

- (1) UNO nakon svakog tromjesečja dostavlja korisnicima prihoda tromjesečno izvješće koje sadrži opis pojedinačno otkrivenih predmeta prijave i nepravilnosti u iznosu preko 10.000,00 KM prihoda.
- (2) Kvartalno izvješće iz stavka (1) ovoga članka dostavlja se najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodno tromjesečje.
- (3) UNO po zahtjevu korisnika prihoda, Upravnog odbora UNO i nadležnih institucija, sačinjava i dostavlja i ostala izvješća i informacije u svezi s приходима prikupljenim na Jedinstveni račun UNO i raspoređenim приходима.

DIO SEDMI - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 30.

(Prestanak važenja propisa)

Danom stupanja na snagu ovoga pravilnika prestaje važiti Pravilnik o prikupljanju, sravnjenju, raspodjeli prihoda i izvještavanju ("Službeni glasnik BiH", broj 05/05).

Članak 31.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-234-5/23
08. ožujka 2023. godine
Banja Luka

Ravnatelj
Dr. Miro Đakula, v. r.