

20242774780

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 71 став (6) од Законот за буџети („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 203/22, 76/24 и 272/24) министерот за финансии донесе

УПАТСТВО ЗА НАЧИНОТ НА УПРАВУВАЊЕ СО ЛИКВИДНОСТА НА СИСТЕМОТ НА ЕДИНСТВЕНА ТРЕЗОРСКА СМЕТКА

Член 1

Со ова упатство поблиску се пропишува начинот на управување со ликвидноста на системот на Единствена трезорска сметка (во понатамошниот текст: ЕТС).

Член 2

(1) Со ликвидноста на системот на ЕТС управува Министерството за финансии, преку неговата организациона единица Трезор (во натамошниот текст: Трезор).

(2) Трезорот управува со ликвидноста на системот на ЕТС врз основа на редовни проекции за парични текови вклучувајќи месечни планови за извршување на буџетот, управување со динамиката на извршување на плаќањата и други активности релевантни за ликвидноста на системот ЕТС.

(3) При управувањето со ликвидноста на системот на ЕТС, се користат функционалностите на Интегрираниот информациски систем за управување со јавни финансии.

Член 3

(1) Од страна на Министерството за финансии се инвестира вишокот на ликвидни средства како краткорочни депозити во Народна банка на Република Северна Македонија, комерцијални банки или штедилници со седиште во Република Северна Македонија кои имаат дозвола за давање банкарски услуги во земјата.

(2) Вишокот на ликвидни средства може да се инвестираат надвор од ЕТС со цел зголемување на вредноста (приносот) на инвестициите, при што од страна на Министерството за финансии се инвестира за средствата за каматата и другите приноси да бидат повисоки од трошоците поврзани со инвестирањето. Инвестирањето во краткорочни депозити, краткорочни заеми или купување финансиски инструменти на пазарот на пари треба да се во согласност со принципите на сигурност, ликвидност и рентабилност, при што сите средства инвестирани надвор од ЕТС се сметаат за дел од системот на ЕТС и истиот се управува како единствен фонд на средства.

(3) Износот на ликвидни средства достапни за инвестирање се утврдува врз основа на ликвидносни проекции од страна на Трезорот. Ликвидносните проекции се изготвуваат на годишна основа и се ажурираат најмалку на неделна основа. Буџетските корисници поднесуваат квоти и месечни планови за извршување на буџетот како основа за планирање на ликвидноста. При ажурирање на квоти и месечни планови за извршување на буџетот истите треба да се најават до Трезорот.

(4) Проекцијата се базира на податоци за приливи и одливи од претходни години, податоци за временската динамика на планираните приливи и одливи на јавниот долг, податоци за очекуваните приходи и поврат на данок, податоци за очекуваните приходи од царината, податоци за капитални проекти, податоци на фондовите и други релевантни

податоци. При изготвување на проекцијата се зема во предвид временскиот период на плаќањето на обврските со цел да се усогласи временскиот период на одливите со приливите.

Член 4

Во рамките на системот на ЕТС во трезорската главна книга се врши управување со ликвидноста преку генерирање на проекции за приливи и одливи. На редовна основа се врши усогласување на податоците за управување со ликвидноста и од страна на Трезорот се изготвува посебен финансиски извештај кој е прилог на завршната сметка.

Член 5

Ова упатство влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“, а ќе започне да се применува од 1 јануари 2026 година.

Бр. 09-11902/1
30 декември 2024 година
Скопје

Министер за финансии,
м-р **Гордана Димитриеска-Кочоска**, с.р.