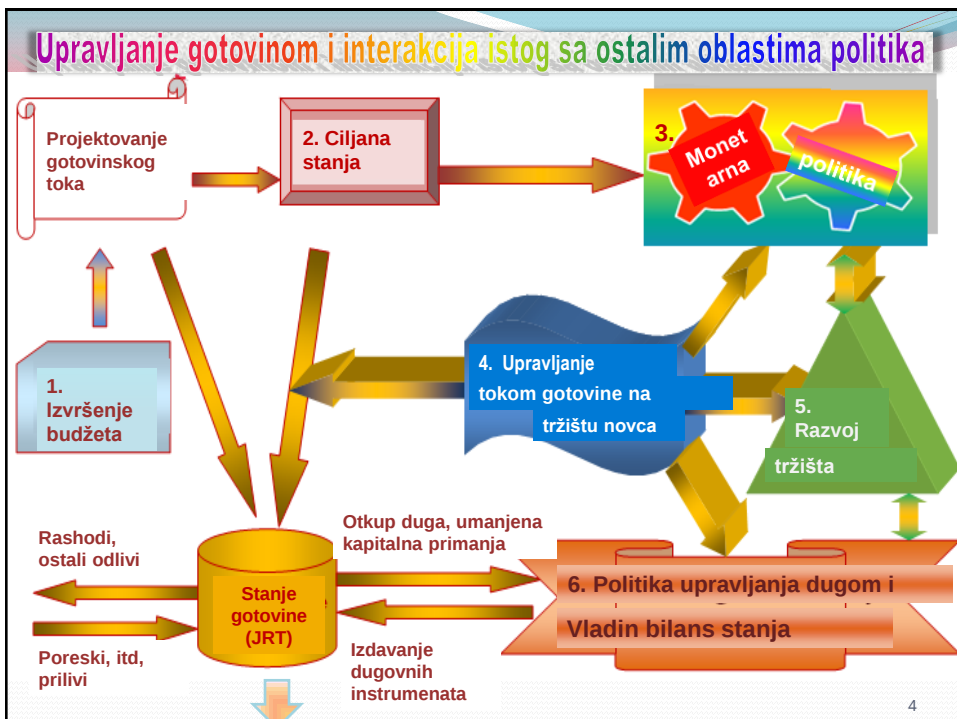
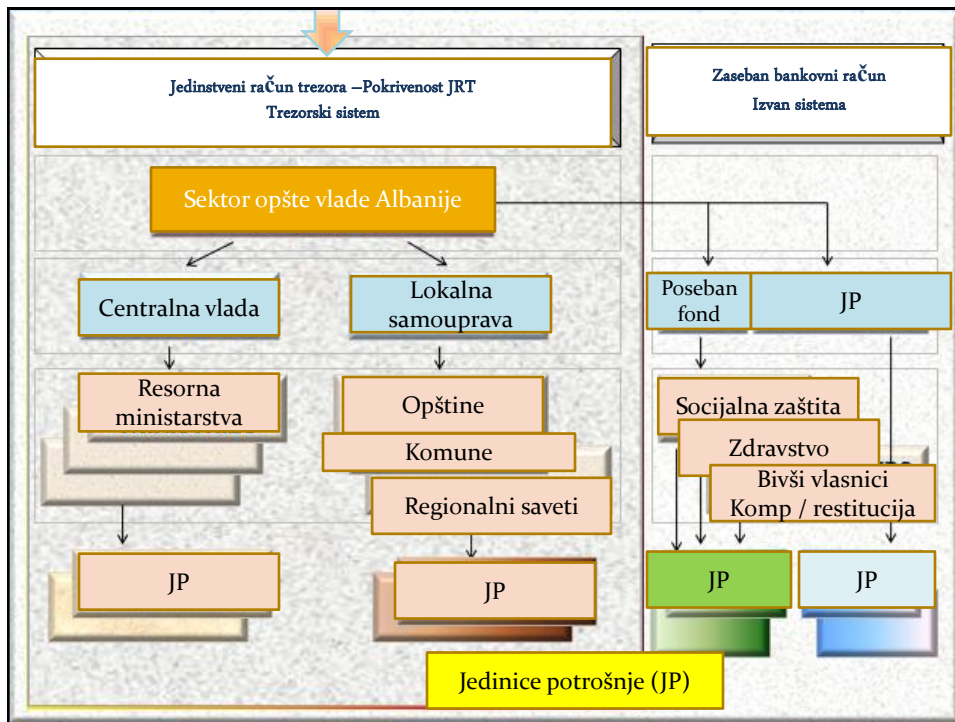




SADRŽAJ	
Upravljanje likvidnošću (UL)	Definicija: -- Upravljanje gotovinom (UG) -- Projektovanje gotovinskog toka (GT)
UL	-- Njegova integracija sa ostalim oblastima politika -- Okvir -- Problemi fragementiranih vladinih bankarskih aranžmana i kako JRT treba da ih rešava
Jedinstveni račun trezora (JRT)	-- Objašnjava se koncept JRT i upisuju njegove odlike -- Pitanja dizajna kojka trebaju da budu uzeta u razmatranje pri uspostavljanju sistema JRT. -- Preduslovi, ključno sekvenciranje, pitanja implementacije u vezi njegovog uspostavljanja.
Perspektiva	-- Očekivanja Trezora za budućnost -- Prednosti iz perspekcije upravljanja javnim finansijama -- Albanska reforma upravljanja javnim finansijama, 2014-2020. godine





Okvir upravljanja gotovinom

- Centralizovani model
- Decentralizovani model

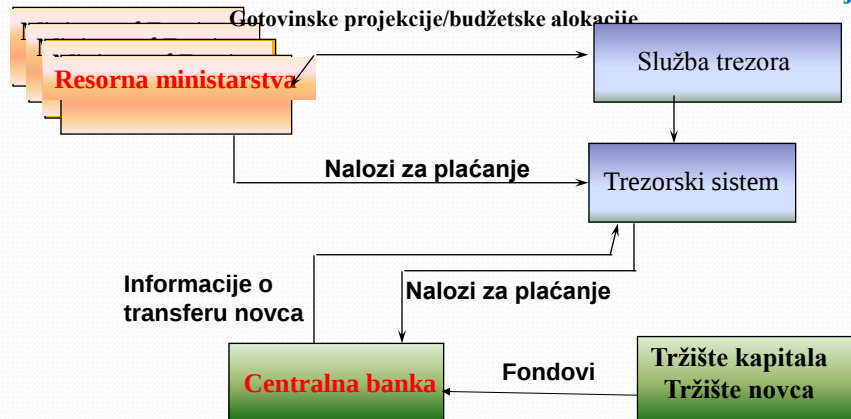
Best CHOICE

6

Albanski centralizovani model

Sve jedinice opšte vlade

Ministarstvo finansija

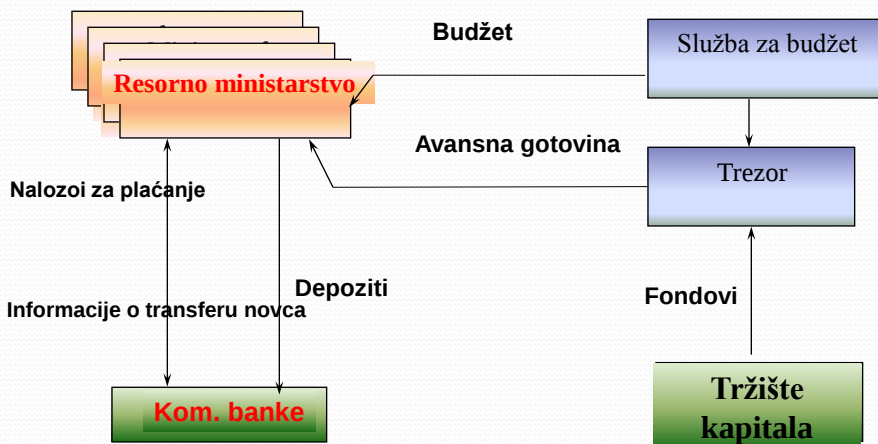


7

UG

Decentralizovani model (uporedivo)

Ministarstvo finansija



8

UG

Problemi fragmentiranih bankarskih aranžmana vlade

Oni su bitan činilac u upravljanju i kontroli gotovinskih sredstava vlade. Oni su kritični za obezbeđivanje da se:

- (i) Svi poreski i neporeski prihodi naplate i da se plaćanja izvrše korektno i blagovremeno; i
- (ii) Gotovinskim bilansima vlade optimalno upravlja da bi se smanjio trošak zaduživanja (ili maksimizovao povraćaj na gotovinski suficit).

U Albaniji se ovo postiže uspostavljanjem jedinstvene strukture bankovnih računa vlade kroz sistem jedinstvenog računa trezora (JRT).

Albanski Trezor je potpisao ugovore sa komercijalnim bankama i Centralnom bankom.

Struktura ugovora sa komercijalnom bankom reguliše pravnu osnovu, prava, obaveze, mere i administrativna pitanja.

Ugovor sa Centralnom bankom se sastoji od okvirnog sporazuma i 5 posebnih ugovora.

UG

Ako postoji fragmentirani sistem za upravljanje primicima i plaćanjima vlade kroz bankarski sistem, to je kritična slabost PFM koja treba da se poboljša.

Vlada plaća svoje institucionalne nedostatke na više načina:

Prvo, inertni gotovinski bilansi na bankovnim računima često ne dobijaju tržišnu naknadu.

Drugo, vlada, koja nije svesna ovih sredstava, nameće nepotrebne troškove zaduživanja na podizanje sredstava da bi pokrila navodni manjak gotovine.

Treće, inertni gotovinski bilansi u sektoru komercijalnih banaka nisu inertni za same banke i mogu se koristiti za produženje kredita.

Iscrpljivanje ovih ekstra likvidnih rezervi kroz transakcije na otvorenom tržištu takođe nameće troškove centralnoj banci.

1. Objašnjava koncept **JRT** i opisuje njegove odlike

Koncept: JRT se može definisati kao jedinstvena struktura vladinih bankovnih računa kojim se omogućava konsolidacija i optimalno korišćenje vladinih gotovinskih resursa.

Uspostavljanje JRT dobija **prioritet** u svakom planu provođenja reforme upravljanja javnim finansijama zato što pruža veliki broj benefita koji unapređuju ukupnu delotvornost sistema upravljanja javnim finansijama, kao što su:

- JRT je preduslov modernog upravljanja gotovinom
- JRT je delotvorna alatka za MF / Trezor za uspostavljanje nadzora i centralizovane kontrole nad vladinim gotovinskim resursima
- Omogućava Trezoru da prekine vezu između upravljanja gotovinom od kontrole na nivou transakcije. Iako je neophodno da se napravi razlika pojedinačnih gotovinskih transakcija (na primer, tipičnog prihoda i/ili rashodne transakcije vladine jedinice) u svrhe kontrole i izveštavanja, ovi ciljevi se postižu preko računovodstvenog sistema, a ne preko održavanja specifičnih individualnih bankovnih računa i/ili deponovanja gotovine u transakcijama.

11

JRT

2. Tri ključna principa kojim smo bili vođeni kada smo razmatrali unapređenja kod dizajna JRT:

2.1. Bankarski aranžmani vlade su objedinjeni.

2.2. Nijedna druga vladina agencija ne treba da upravlja sa bankovnim računima van nadzora Trezora. Institucionalne strukture i aranžmani procesiranja transakcija određuju kako se pristupa i rukuje JRT.

2.3. JRT treba da ima sveobuhvatnu pokrivenost, idealno treba da obuhvati gotovinske bilanse svih subjekata vlade, budžetskih kao i vanbudžetskih, da bi se obezbedila puna konsolidacija vladinih gotovinskih sredstava.

2. Pitanja dizajna koja treba razmotriti prilikom uspostavljanja sistema JRT

- (i) Pokrivenost JRT;
- (ii) Stuktura bankovnih računa vlade;
- (iii) Aranžmani procesiranja transakcija i povezanih tokova gotovine;
- (iv) Uloge centralne i komercijalnih banaka u upravljanju JRT i pružanjem bankarskih usluga.

13

3. Uvođenje elektronskog procesiranja transakcija (npr. IFMIS) i platnih sistema olakšava uspostavljanje JRT.

Savremene procedure plaćanja se sve više oslanjaju na elektronske transakcije, centralizujući prilive i plaćanja kroz ograničen broj agenata i procesiranjem vladinih transakcija uz minimum koraka u toku procesa. Ovime se izbegava nepotrebno korišćenje gotovine i time smanjuje operativni rizik.

Perspektiva

Buduća očekivanja trezora

1. Pобољшanje razvijanja gotovinskih projekcija i procesa upravljanja likvidnošću.
2. Unapređenje opšte dostupnosti, kvaliteta, integriteta i pouzdanosti informacije u vezi sa potraživanjima i dospelim obavezama, neophodnih za razvijanje svežih projekcija i analiza trendova koje su integralni deo savremenog procesa gotovinskih projekcija.
3. Unapređenje ukupne transparentnosti, relevantnosti, kvaliteta i blagovremenosti izvršenja konsolidovanog budžeta kroz obuhvatanje transakcija na njihovom izvoru.

15

Perspektiva

Buduća očekivanja trezora

4. Pospešiti veći nivo posvećenosti punoj unutrašnjoj kontroli javnih prihoda i rashoda kroz čitav spektar resornih ministarstava, jedinica potrošnje, opština, komuna i drugih lokalnih administrativnih organa (budžetskih institucija).
5. Konsolidacija svih realizovanih priliva u centralnoj banci. Jačanje upravljanja javnom potrošnjom, uključujući kontrolu nad višegodišnjim ugovorima u narednim godinama u Finansijskom informacionom sistemu vlade.

16

Perspektiva

Prednosti iz perspektive PFM

1. Mogućnosti za jačanje poslovnih i proceduralnih tokova.
2. Jačanje integracije PFM.
3. Dalja optimizacija procesa naplate prihoda i administracije od strane Vlade Albanije.
4. Veća posvećenost ljudskih resursa za jačanje nadzora nad izvršenjem budžeta.

17

Perspektiva

Prednosti iz perspektive PFM

4. Redefinisanje uloge Trezora, od knjigovodstvene do nadzorne uloge procesa izvršenja konsolidovanog budžeta.
5. Snažna interakcija sa drugim inicijativama Vlade Albanije, na primer PIFC.
6. Više alata za evaluaciju učinka u vezi sa procesom izvršenja budžeta.

18

Perspektiva

Reforma upravljanja javnim finansijama 2014-2020. g.

Stubovi:

1. Dobro integrisano i efikasno planiranje i budžetiranje javnih rashoda
2. Efikasno izvršenje budžeta
3. Transparentno finansijsko izveštavanje vlade

19

Perspektiva

Stub I - Dobro integrisano i efikasno planiranje i budžetiranje javnih rashoda

Indikator krajnjeg rezultata:

- A. Uvođenje kontrole višegodišnjih obaveza za višegodišnje rashode.
- B. Nove konfiguracije AGFIS za disagregaciju višegodišnjih obaveza po alokacijama za pojedinačne godine.
- C. Dodeliti trezoru odgovornost da vrši povraćaj poreza sa jeidnstvenog računa trezora i da uključi povraćaj poreza u svoj plan upravljanja gotovinom.
- D. Razvoj programa projekcija likvidnosti.

20

Perspektiva

Stub II - Efikasno izvršenje budžeta

Indikator krajnjeg rezultata:

- a) Kliring zaostalih dugovanja i nametanje fiskalne discipline kao preventivne mere.
- b) Uspostaviti mehanizme kontrole raspoloživosti sredstava pre nabavki kroz komunikaciju između dva informacijska sistema: PP elektronski sistem i AGFIS za on-lajn AGFIS korisnike.
- c) Napraviti elektronski sistem potpuno funkcionalnim za upravljanje platama i uspostaviti interfejs za AGFIS-om
- d) Uspostaviti tražene politike, instrukcije, sisteme upravljanja i priručnike da bi se obezbedilo odgovarajuće upravljanje situacijama kada se vrši povraćaj PDV-a, uključujući i postavljanje sistema za upravljanje učinkom.

21

Perspektiva

Stub III - Transparentno finansijsko izveštavanje vlade

Indikator krajnjeg rezultata:

- A. Unaprediti sadržaj informacije i kvaliteta budžetskih dokumenata.
- B. Postepeno proširivanje AGFIS-a uz davanje prava GGU za pristup sistemu radi izvršenja budžeta i finansijsko izveštavanje.
- C. Unapređenje procedura i formata za ozveštavanje o godišnjem sprovođenju budžeta
- D. Unapređenje formata za obuhvatan godišnji izveštaj vlade o izvršenju budžeta uključujući suštinske kao i finansijske informacije.

22



Hvala vam na pažnji!

Q & A

“Štedite novac!” (EEE)