



Ministarstvo finansija Gruzije

Uprava za trezor



Migracija svih školskih, predškolskih i drugih obrazovnih ustanova u sistem trezora

Erekle Gvaladze

Vazha Mikatadze

jun 2024.



KRATAK UVOD O TREZORU



- Uspostavljen je 1995. godine
- Jedinštveni račun trezora uveden je 2006. godine
- Pruža usluge za do 1.500 budžetskih korisnika
 - 2023-2024 – postepeno uvođenje 2.073 obrazovne institucije
- Čini ga 5 sektora + administrativna jedinica
- Oko 80 zaposlenih
- Pokriva sve faze budžetskog procesa



TREZORSKE OPERACIJE



- Deponovanje viška sredstava u komercijalne banke radi ubiranja kamate
- Kontrola naplate prihoda
- Povraćaj pogrešno uplaćenih i preplaćenih iznosa
- Izvršenje budžetskih rashoda, uključujući zarade



FAZE TRANSFERA



- Radna grupa koju čine predstavnici Uprave za trezor, Ministarstva prosvete i Finansijske i analitičke službe izrađuju strategiju transfera institucija
- Analiza softverske pokrivenosti poslovnih procesa institucija čiji transfer se vrši
- Angažovanje Akademije pri Ministarstvu finansija za sprovođenje obuka koje obuhvataju i praktične sesije
- Obezbeđivanje pristupa video tutorijalima novim korisnicima
- Obezbeđivanje korisnicima pristupa sistemu elektronske usluge Uprave za trezor Gruzije



TEME OBUKE



- Pregled budžetskih procesa, opšti pregled budžetske klasifikacije, praktična vežba korišćenja IT sistema “e-budžet” za upravljanje budžetom
- Evidentiranje obaveza i naloga za plaćanje
- Osnove računovodstva
- Obračun i upravljanje prihodima
- Praktični tutorijal u test režimu



TRANSFER USTANOVA



- Donošenje adekvatnog pravnog akta
- Zatvaranje zaključnih računa u komercijalnim bankama i prenos sredstava u jedinstveni račun trezora
- Kreiranje posebnih šifara prihoda u skladu sa budžetskom klasifikacijom prihoda
- Alokacija rashoda u skladu sa budžetskom klasifikacijom troškova



PRAVA I OBAVEZE USTANOVA



- Uprkos činjenici da se sredstva prebacuju na jedinstveni račun trezora, korišćenjem odgovarajuće budžetske šifre, ona su na računu svake pojedinačne ustanove (sopstveni prihodi)
- Ustanova raspolaže sredstvima na “računu sopstvenih sredstava”
- U cilju generisanje dodatnih prihoda (kamate), ustanove mogu da deponuju ta sredstva na račune u komercijalnim bankama
- Sredstva se troše samo u okviru odobrenih aproprijacija
- Sve operacije se sprovode u *e-trezoru*



KONTROLA TREZORA



- Sprovode se samo zakonski dozvoljene operacije
- Potvrda bankovnog računa primaoca prilikom realizacije transfera
- Praćenje depozitnih računa kod poslovnih banaka
- Rashodi moraju biti u skladu sa budžetskom klasifikacijom



CILJEVI TREĆE FAZE REFORME



- Jačanje /proširenje pokrivenosti jedinstvenim računom trezora
- Jedinstveni standardi za prihode, rashode i institucionalno računovodstvo
- Efikasno i transparentno UJF, minimiziranje potrebnog vremena i finansijskih troškova
- Dostupnost informacija u realnom vremenu



SLEDEĆI KORACI



- Nova faza reforme započeta je 2024. godine i ima za cilj migraciju državnih preduzeća u Trezor
- Zbog obima, sveobuhvatnosti i kompleksnosti proces je planiran nekoliko godina
- Na kraju oba procesa, jedinstveni račun trezora će obuhvatiti sve državne institucije (dostići svoj maksimum)



Hvala!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge