



Republika Hrvatska

Ministarstvo finansija

HRVATSKA ISKUSTVA U VEZI RAZVOJA FMIS PLATFORMI I NJIHOV UTICAJ NA PRAKSE U OBLASTI UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA

april 2013. godine



Ministarstvo finansija

SADRŽAJ

- Faze pripreme, nabavke i implementacije
- Arhitektura FMIS
- Druga faza FMIS razvoja – integracija FMIS Državne riznice / trezora i proračunskih / budžetskih korisnika
- Proces pripreme proračuna / budžeta podržan od strane FMIS
- Proces izvršenja proračuna / budžeta podržan od strane FMIS
- Koristi i preporuke



PITANJA NABAVKE

- 1996. godine – Vladina Odluka o procedurama za organizovanje i sprovođenje Projekta sistema Državne riznice / trezora;
- Početkom 1997. godine – Objavljen je međunarodni tender i potpisan je ugovor sa IBM-om (SAP aplikacija);
- Decembar 1997. godine – Potpisan je ugovor sa IBM-om za SAP aplikaciju;
 - I faza – Razvijanje konceptualnog dizajna, definisanje zahteva i analiza nedostataka;
 - II faza – Implementacija i modifikovanje SAP/R3



FABRIČKI GOTOV SISTEM (*“off-the-shelf”*)

- Odabran je fabrički gotov sistem
- Razlozi:
 - Niži stepen rizika
 - Brzina implementacije
 - Nisu bila potrebna značajnija prilagođavanja kako bi se odgovorilo na vladine zahteve – sve značajnije reforme su bile pred nama
 - Integrisani su moduli istog prodavca



FAZA IMPLEMENTACIJE

- 1998-2001. godine
 - Otpor nekih sektora u okviru MinFin – strah od gubitka kontrole
 - Korisnici sistema finansijskog upravljanja moraju rukovoditi procesom
 - do 2001 / 2002. godine, proces je bio vođen od strane konsultanta
 - Odlučno MinFin omogućava lakšu implementaciju na nivoima resornih ministarstava
 - Bez značajnijih zahteva sa naše strane



FAZA IMPLEMENTACIJE

- 2001 / 2002. godina
 - Reforma računovodstvenog sistema; takođe je bio započet veliki broj drugih reformi; novi Zakon o proračunu / budžetu, uvedena je nova dinamika proračunskog / budžetskog procesa, proračunska / budžetska klasifikacija (uključujući takođe i programsku klasifikaciju); uvođenje sistema interne finansijske kontrole
 - Nova metodologija, promene u poslovnim procesima; problemi sa prilagođavanjem
 - Korisnici započinju da rukovode procesom – prvi problemi sa konsultantima



ARHITEKTURA FMIS-a

- Organizacioni pogled
- Tehnički pogled
- Aplikacioni pogled

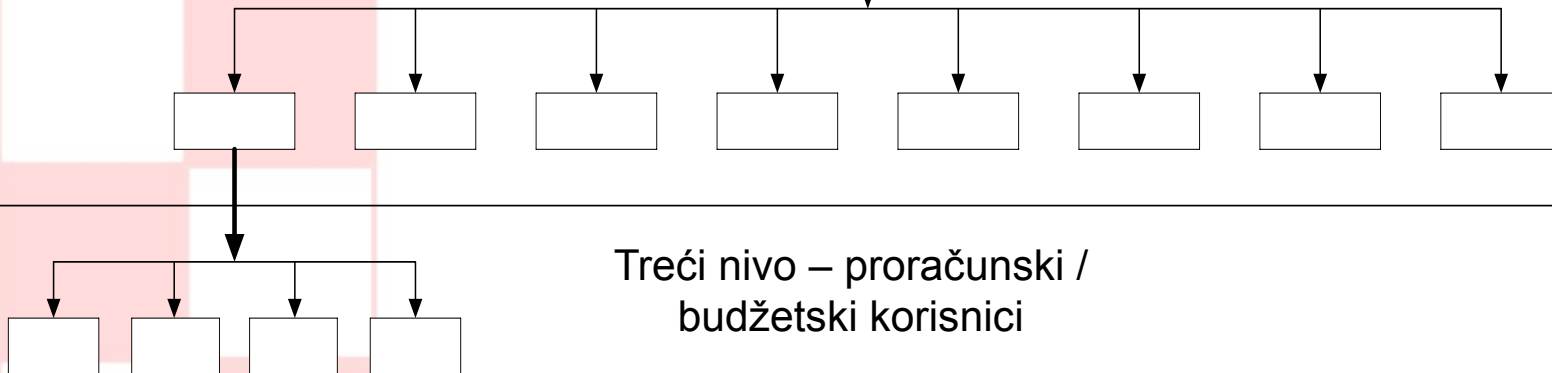


ORGANIZACIONA STRUKTURA

Prvi nivo – centralni sistem

Sistem riznice /
trezora

Drugi nivo – resorna ministarstva



Treći nivo – proračunski /
budžetski korisnici

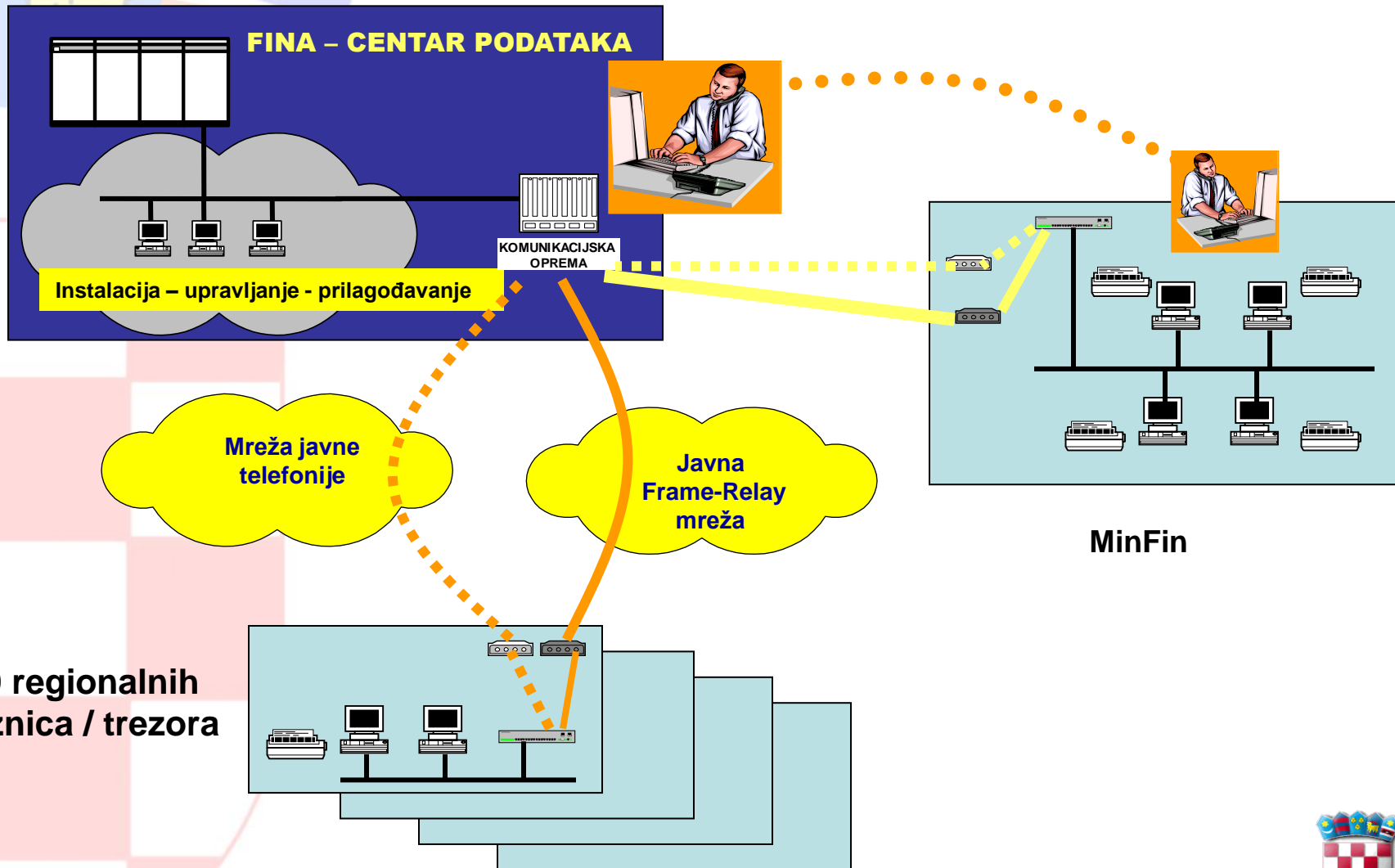


TEHNOLOŠKA ARHITEKTURA

- Glavni aplikacioni softver i povezane baze podataka se nalaze u MinFin – Državnoj riznici / trezoru
- Proračunski / budžetski korisnici su razvili sopstvene, nezavisne IT sisteme u svrhu vršenja računovodstvenih i operacija finansijskog upravljanja



TEHNIČKA INFRASTRUKTURA



89 regionalnih
riznica / trezora

MinFin



APLIKACIJSKI OKVIR

- SAP R/3 transakcioni sistem
 - proračunsko / budžetsko izvršenje, gotovinsko planiranje, računovodstvo
- SAP BW/SEM BI platforma
 - multidimenzionalno izveštavanje, proces pripreme proračuna / budžeta



KLJUČNI FUNKCIONALNI MODULI

FI modul
CO + PS
Državno računovodstvo

Beleženje transakcija u Glavnoj knjizi trezora, osnova za sve finansijske izveštaje

Priprema proračuna / budžeta (SEM)

BW modul
Proizvodi izveštaje iz SAP i ostalih izvora podataka

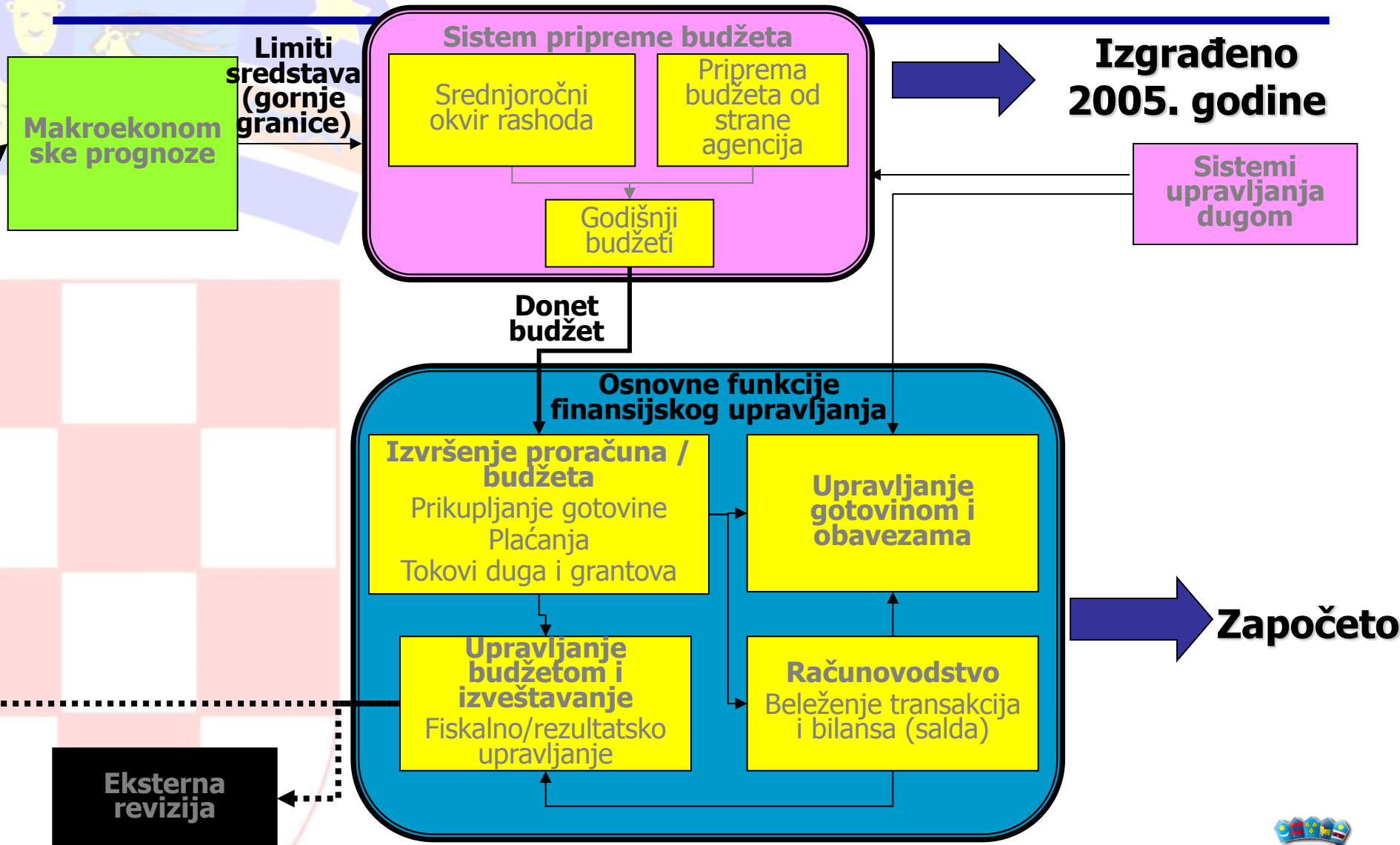
Izvršenje proračuna / budžeta (izveštaji)

FM modul
Upravljanje FONDOVIMA

Finansijski planovi raspodele plaćanja



BUDŽETSKI PROCESI PODRŽANI OD STRANE FMIS



II FAZA RAZVOJA FMIS

- Strategija razvoja i modernizacije Državne riznice / trezora za period 2007-2011. godine
- Novi Zakon o proračunu / budžetu za 2008. godinu



STRATEGIJA RAZVOJA I MODERNIZACIJE DRŽAVNE RIZNICE / TREZORA ZA PERIOD 2007-2011. GODINE

- Zakon postavlja ciljeve modernizacije sistema Državne riznice / trezora i načine merenja njihovih ostvarenja
- Unapređenje je planirano da bude sprovedeno na nekoliko nivoa
- **Na nivou države** - radi osiguravanja ukupne fiskalne discipline koja je osnova za makroekonomsku stabilnost
 - zahteva pripremu višegodišnjeg proračunskog / budžetskog okvira radi postizanja održivosti postojećih programa i mera politike javnog duga
- **Na među-sektorskom nivou (nivou ministarstava)** – osiguravajući efikasnu među-sektorsku alokaciju sredstava
 - alokaciju sredstava koja je u skladu sa nacionalnim strateškim prioritetima
 - pravljenje proračuna / budžetiranje pristupom odozgo na dole i razvijanje višegodišnjeg okvira – osnovna institucionalna rešenja i alatke korišćeni radi osnaživanja strateške alokacije sredstava
- **Na programskom / upravljačkom nivou** – koordinisanje proračunskih / budžetskih ovlašćenja i operativne efikasnosti
 - neophodno je pronaći pravu ravnotežu između fleksibilnosti tokom faze izvršenja proračuna / budžeta i proračunskih / budžetskih ograničenja/discipline



NOVI ZAKON O PRORAČUNU / BUDŽETU

- Stvaranje strateških planova i Strategije Vladinih programa za period od tri godine
- Višegodišnji proračunski / budžetski okvir - t+2
- Viši stepen fleksibilnosti kod proračunskog / budžetskog izvršenja



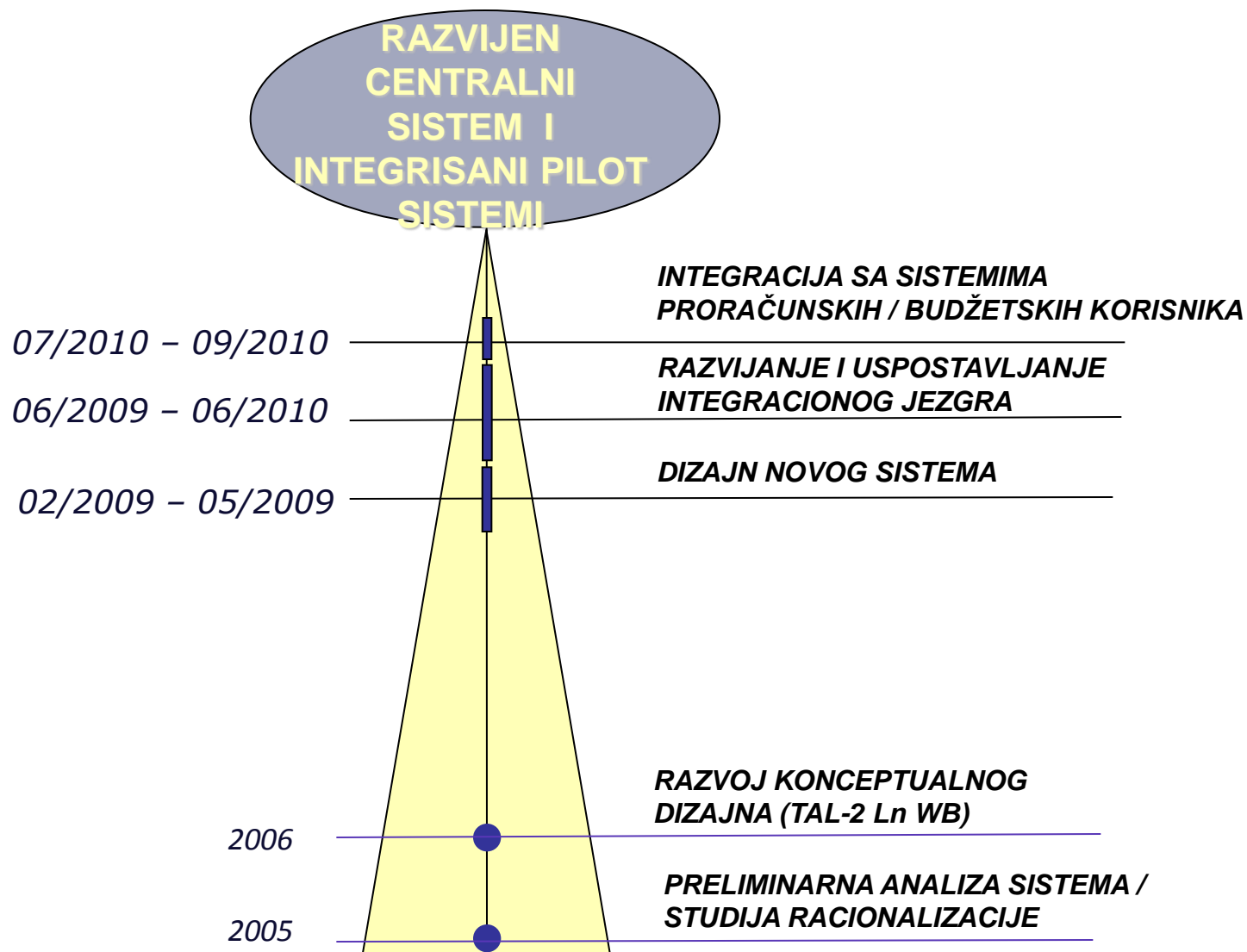
INTEGRACIJA FMIS-a DRŽAVNE RIZNICE / TREZORA I PRORAČUNSKIH/ BUDŽETSKIH KORISNIKA

➤ Zašto integrisati?

- Manjak informacija kod donošenja odluka
 - Ne postoje potpuni podaci u vezi obaveza proračunskih / budžetskih korisnika u sistemu Državne riznice / trezora
- Dvostruki unos istovetnih podataka
 - Računovodstveni podaci se unose u FMIS i SAP kako bi faktura mogla biti plaćena od strane Državne riznice / trezora preko Jedinstvenog računa riznice
- To je potrebno radi konzistentnog funkcionisanja koncepta Jedinstvenog računa riznice
- Sprovođenje poslovnih pravila i discipline

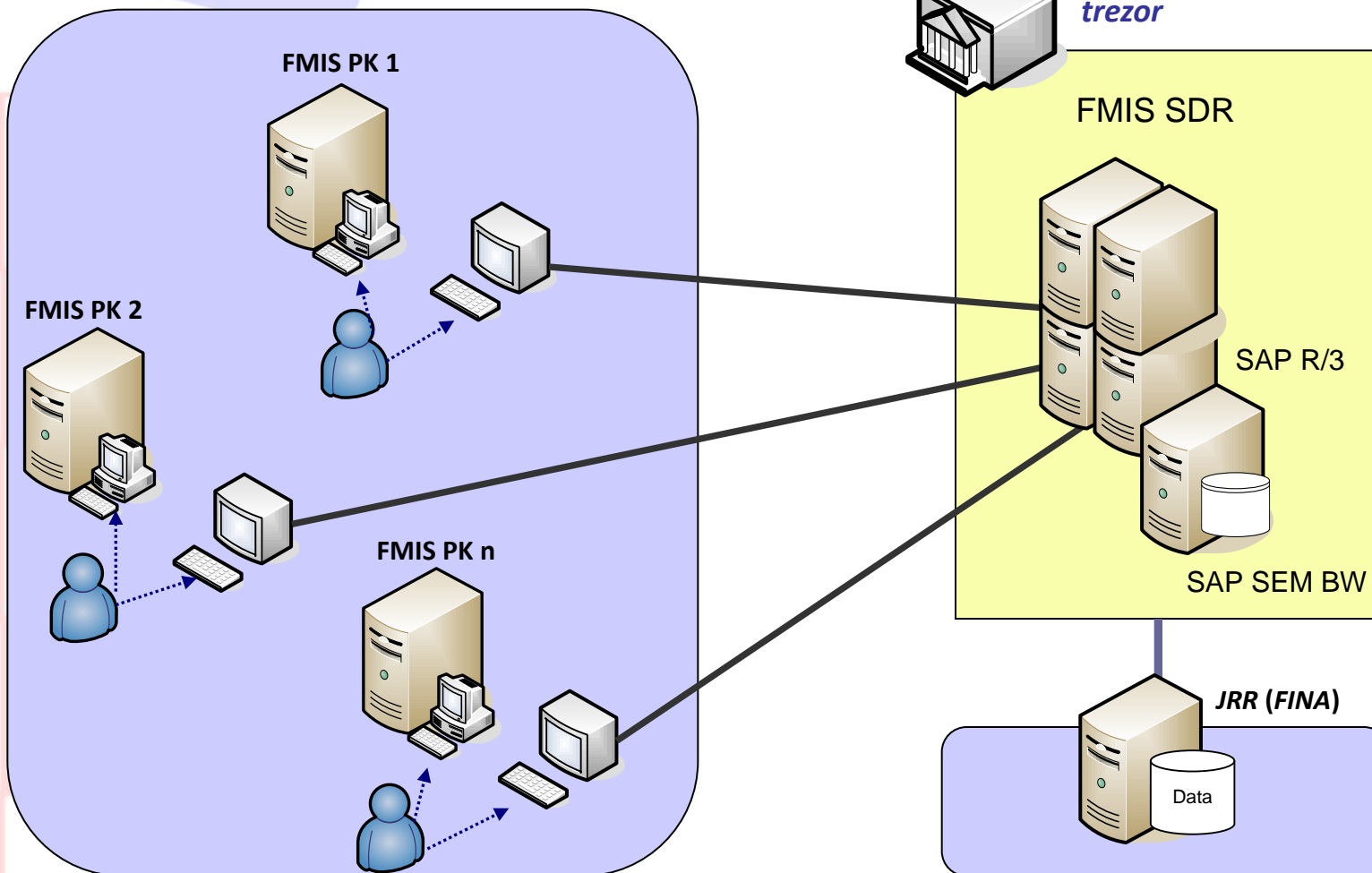


HRONOLOGIJA RAZVOJA CENTRALNOG SISTEMA

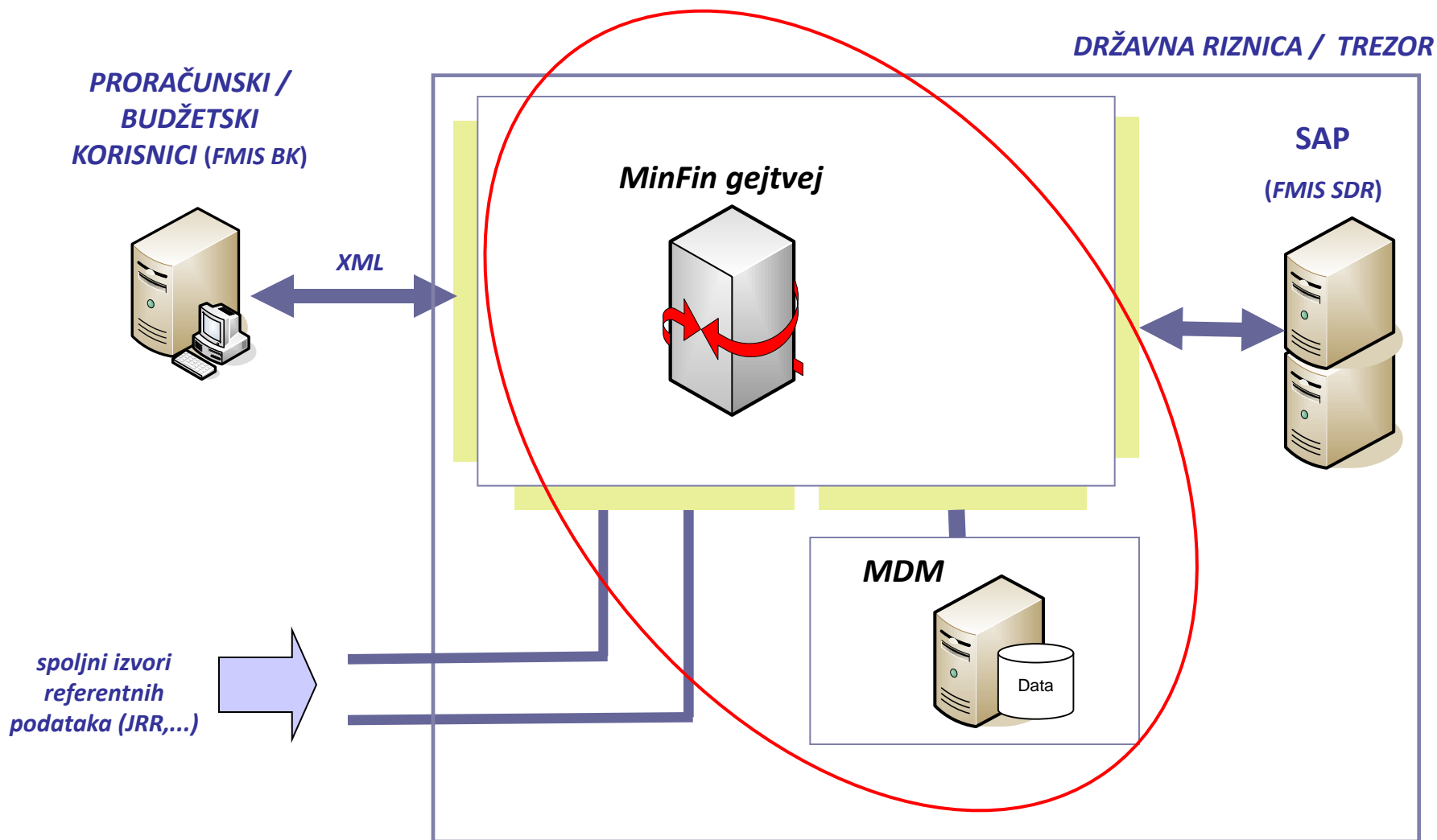


POČETNO STANJE NA POČETKU PROJEKTA FMIS INTEGRACIJE

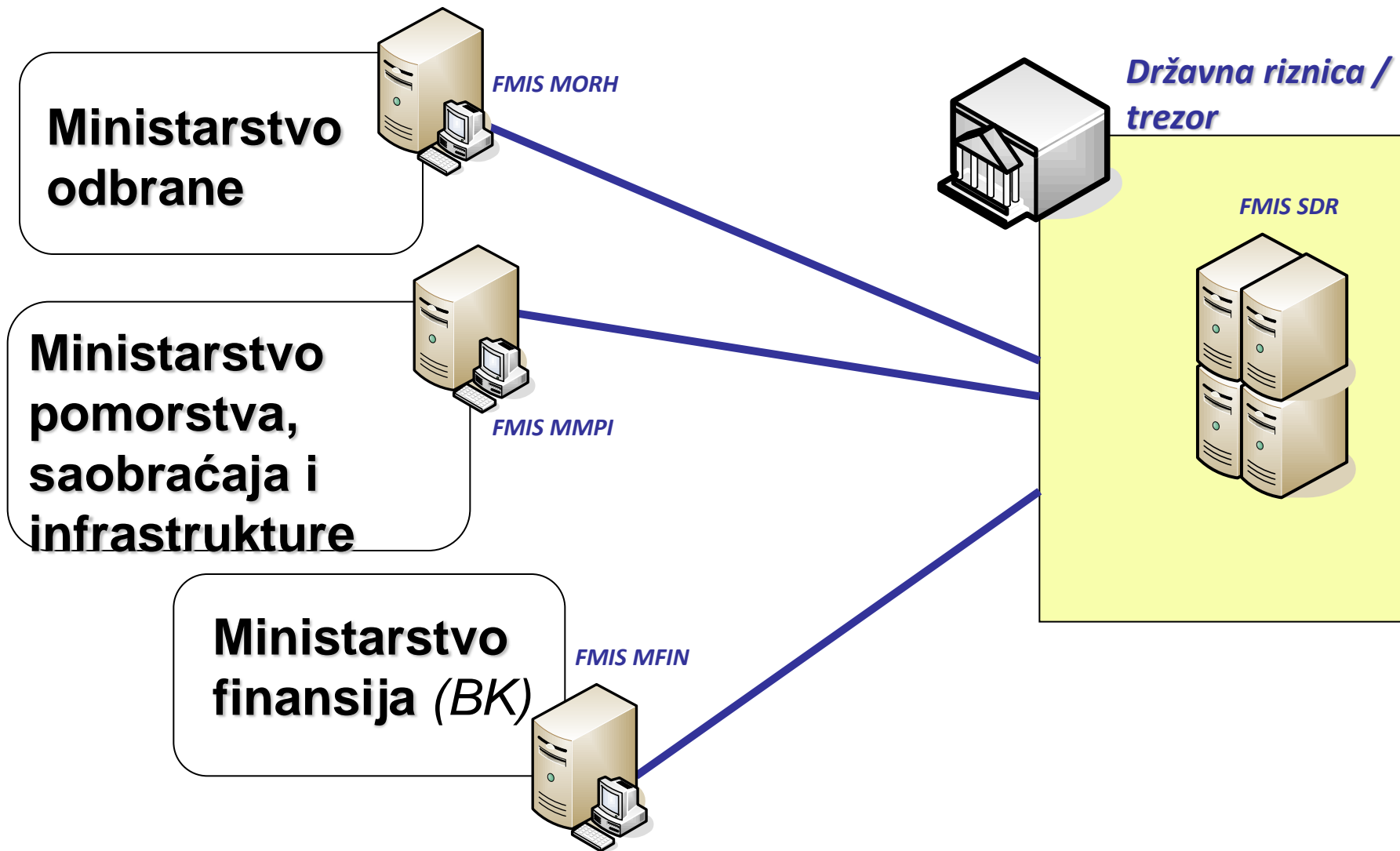
Proračunski / budžetski korisnici (89+)



KONCEPT FMIS INTEGRACIJE

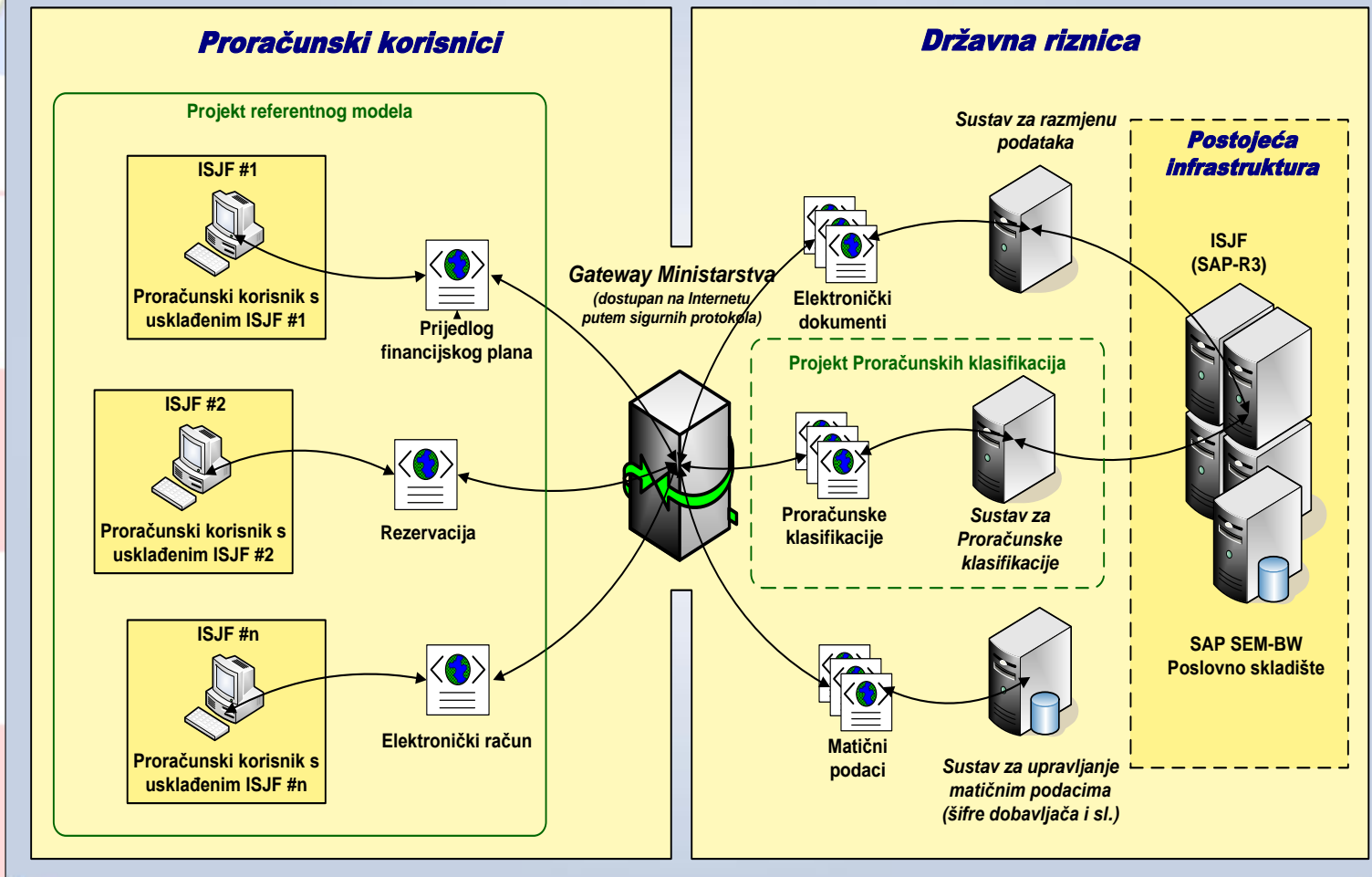


FMIS INTEGRISANIH PRORAČUNSKIH / BUDŽETSKIH KORISNIKA (PILOT MINISTARSTVA)



INTEGRISANI FMIS

Projekti Ministarstva financija i buduće stanje sustava



REZULTATI

- Razvijen i implementiran gejtvej za razmenu elektronske dokumentacije između proračunskih/budžetskih korisnika i FMIS-a Državne riznice / trezora
- Uspostavljeno centralno skladište master podataka (dobavljači, banke...), dostupno svim proračunskim / budžetskim korisnicima
- Izbegavanje dvostrukog ručnog unosa identičnih podataka u višestruke FMIS-ove
- Elektronski transfer dokumenata i neposredno potvrđivanje podataka, što umanjuje rizik netačnosti podataka
- Podrška unapređenju postojećeg procesa izvršenja proračuna / budžeta, dozvoljavajući kompletni uvid u stavke obaveza i plaćanja
- Unapređeno planiranje i prognoziranje gotovinskih tokova



BUDUĆI KORACI

- Integracija svih FMIS proračunskih / budžetskih korisnika
- Prebacivanje fokusa od razvoja prema upravljanju kompleksnog IFMIS
- Implementacija aplikacija za:
 - Upravljanje u incidentnim okolnostima
 - Upravljanje u izmenjenim okolnostima



PROCES PRIPREME PRORAČUNA / BUDŽETA PODRŽAN OD STRANE FMIS

- Pravljenje proračuna / budžetiranje pristupom odozgo na dole
- Srednjoročni okvir proračuna/budžeta
- Programsko budžetiranje i uvođenje informacija o učincima (indikatori učinka)
- Proračunska / budžetska klasifikacija
- Procena fiskalnih uticaja predloženih zakona, uredbi i ostalih regulativa



APLIKACIJSKI OKVIR

- SAP BW/SEM BI platforma
- Prateće prilagođene Web aplikacije
 - Proračunska / budžetska klasifikacija
 - Proračunsko / budžetsko obrazloženje
 - Procena fiskalnih uticaja



PRORAČUNSKI / BUDŽETSKI LIMITI ZA RESORNA MINISTARSTVA

Direktorij planiranja Uredi Idi na Sustav Pomoć

Izvrši 1. Unos limita proračuna po razdjelima

Zatvori varijable

PRORAČUNSKI / BUDŽETSKI KORISNICI



Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u B.
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	999	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

Prošlogodišnji limiti za tekuću godinu

Ovogodišnji limiti za tekuću godinu



Razdjel (O1)		Prošlogod. limit za 2012.	Limit PF za 2012.	Prošlogod. limit za 2013.	Limit za 2013.	Limit za 2014.
001	Razdjel - nesvrstane glave	0	0	0	0	0
010	HRVATSKI SABOR	181.398.000	86.715.750	142.979.000	0	0
013	URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVAT	1.346.000	257.180	1.348.000	0	0
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	55.128.000	10.118.103	55.371.000	0	0
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	32.385.000	8.899.328	32.348.000	0	0
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	14.448.000	3.163.600	14.705.000	0	0
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	168.120.888	31.663.420	163.207.988	0	0
022	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	17.538.540	1.649.700	18.069.000	0	0
023	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRAT	16.155.913	3.347.170	15.574.439	0	0
024	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DR	22.451.000	0	22.334.000	0	0
025	MINISTARSTVO FINANCIJA	16.334.159.895	3.175.573.096	16.673.511.088	0	0
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	358.185.000	84.276.800	358.197.000	0	0
030	MINISTARSTVO OBRANE	4.727.405.000	971.332.660	4.504.074.000	0	0
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.476.728.000	1.145.728.961	4.454.784.000	0	0
046	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐU	3.974.343.000	949.541.520	3.960.906.000	0	0
048	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKI	542.837.000	112.977.230	530.118.000	0	0
050	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZE	38.660.476.437	9.448.615.899	39.638.822.396	0	0
055	MINISTARSTVO KULTURE	798.271.000	140.347.070	810.429.000	0	0
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I	4.283.722.000	574.257.730	3.322.984.714	0	0
062	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARS	1.158.867.531	141.321.567	1.213.815.000	0	0
065	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKT	6.054.239.234	1.054.416.020	6.099.507.471	0	0
075	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG	464.818.400	92.041.315	423.208.000	0	0
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPO	11.360.026.000	2.748.006.429	11.267.365.000	0	0
090	MINISTARSTVO TURIZMA	205.786.000	47.883.000	201.569.000	0	0



PRORAČUNSKA / BUDŽETSKA KLASIFIKACIJA



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA
Katančićeva 5
Zagreb

DRŽAVNA RIZNICA



		Izvršenje		Prijedlog budžeta		Prijedlog budžeta		Index 4 / 2 5
		01.2010.- 12.2010. 1	Ind 4 / 2 5	2011. 2	Ind 2 / 1 3	2012. 4		
Ukupni rezultat	MINISTARSTVO PRAVDE	2.567.144.959,17	98,59	2.751.710.543	105,68	2.651.625.500	96,36	
110	Ministarstvo pravde	2.567.144.959,17	98,59	2.751.710.543	105,68	2.651.625.500	96,36	
11005	KOORDINACIJA I ADMINISTRACIJA OBLASTI PRAVDE	348.931.172,82	92,55	471.333.867	125,01	423.440.313	89,84	
2801	MONITORING I ANALIZA PRAKSI EU	162.275.980,10	100,17	166.717.070	102,91	145.421.630	87,23	
A576237	Opšti prihodi i primici	29.015,70	59,83	90.000	185,57	100.000	111,11	
1	Opšti prihodi i primici	29.015,70	59,83	90.000	185,57	100.000	111,11	
11	Profesionalni razvoj uposlenih			40.000	4.000,00	30.000	75,00	
3213	Intelektualne i personalne usluge	29.015,70	61,09	50.000	105,26	70.000	140,00	
3237	PRILAGOĐAVANJE LEGISLATIVE RH SA EU	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00	
A576238	Opšti prihodi i primici	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00	
1	Opšti prihodi i primici	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00	
11	Poslovna putovanja	4.323,60	17,36	50.000	200,80	50.000	100,00	
3211	Profesionalni razvoji uposlenih	11.760,00	39,20	50.000	166,67	50.000	100,00	
3213	Intelektualne i personalne usluge	394.478,40	98,62	471.000	117,75	471.000	100,00	
3237	MEĐUNARODNA SARADNJA MINISTARSTVA PRAVDE	400.173,23	83,85	612.130	128,27	812.130	132,67	

organizaciona
klasifikacija

programska
klasifikacija

izvori finansiranja
korišćeni u
proračunu /
budžetu

ekonomske
klasifikacije



IZVORI FINANSIRANJA


- Klasifikacija svih prihoda i primitaka po izvorima finansiranja i praćenje potrošnje sredstava po specifičnoj vrsti i svrsi


1. Opšti prihodi i primci/primanja
2. Doprinosi
3. Sopstveni prihodi
4. Namenski prihodi
5. Sredstva pomoći
6. Sredstva donacija
7. Prihodi d nefinansijske imovine
8. Namenski primci/primanja iz pozajmica

FLEKSIBILNOST U PRORAČUNSKOM
/ BUDŽETSKOM IZVRŠENJU



PRORAČUNSKI / BUDŽETSKI LIMITI ZA IZVORE FINANSIRANJA

Direktorij planiranja Urgdi Idi na Sustav Pomoć 



Izvrši 3. Unos limita proračuna po izvorima

Zatvori varijable

Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u BW
Razdjel	Razdjel (O1)	080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
Glava	Glava (O2)	08005	08005
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	000	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

PRORAČUNSKI / BUDŽETSKI KORISNIK



Izvor (I2)	Uklzn	Prošlogod. limit za 2012.	Limit PF za 2012.	Prošlogod. limit za 2013.	Limit za 2013.	Limit za 2014.
#	Neraspoređeno (izvor)	7.967.671.253	1.953.845.638	7.900.436.834	0	0
11	Opći prihodi i primici	7.871.102.404	1.914.115.638	7.807.554.185	0	0
12	Sredstva učešća za pomoći	31.518.381	39.730.000	25.279.747	0	0
13	Sredstva učešća za zajmove	65.050.468	0	67.602.902	0	0
14	Neurošena sredstva za financiranje pren	0	0	0	0	0
15	Proračunska pričuva	0	0	0	0	0
21	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0	0	0	0	0
22	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0	0	0	0	0
23	Doprinosi za zapošljavanje	0	0	0	0	0
81	Namjenski primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
82	Namjenski primici od zaduživanja kroz re	0	0	0	0	0
83	Namjenski primici od inozemnog zaduživan	0	0	0	0	0

IZVORI FINANSIRANJA

Prošlogodišnji limiti za tekuću godinu

Ovogodišnji limiti za tekuću godinu

PROCENE RASHODA



Direktorij planiranja Urgdi Idi na Sustav Pomoć

Izvrši 4. Unos plana rashoda proračuna

Zatvori varijable

Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u BW
Razdjel	Razdjel (O1)	080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
Glava	Glava (O2)	08005	08005
Izvor	Izvor (I2)	11	11
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	999	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

Proračunski / budžetski korisnik
Izvor finansiranja

Podprogram (P3) (p)	Stavka izd/prih (E4)	Funk. podr. (F4)	Plan 2011.	Angažirano 2012.	Privremeno financiranje 2012.	Projekcija 2012.
A577000	3111	0970	38.968.158	0,00	8.243.990	38.812.285
A577000	3121	0970	1.441.797	0,00	90.949	1.436.030
A577000	3132	0970	6.695.374	0,00	1.436.249	6.668.593
A577000	3133	0970	734.979	0,00	157.230	732.039
A577000	3211	0970	1.399.266	0,00	264.973	1.346.094
A577000	3212	0970	1.443.636	0,00	298.998	1.388.778
A577000	3213	0970	176.327	0,00	8.004	169.627
A577000	3214	0970	200.000	0,00	34.706	192.400
A577000	3221	0970	804.703	0,00	39.420	774.124
A577000	3223	0970	6.343.256	0,00	2.138.262	5.909.812
A577000	3224	0970	67.221	0,00	14.311	64.667
A577000	3225	0970	176.828	0,00	38.103	170.109
A577000	3227	0970	20.000	0,00	0	19.240
A577000	3231	0970	2.326.651	0,00	414.692	2.430.638

Glava (O2)	Izvor (I2)	Razred/skupina stav.	Limit 2012	Limit 2013	Limit 2014
08005	11	Razredi stavaka 3 i 4	1.914.115.638	0	0

Programska klasifikacija

Funkcionalna klasifikacija

Ekonomska klasifikacija

Budžet prethodne godine

Budžet tekuće godine

Projekcija za tekuću godinu

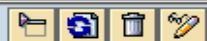
PROJEKCIJE PRIHODA

Direktorij planiranja Uredi Idi na Sustav Pomoć

Izvrši 1. Unos plana prihoda (PR)

Zatvori varijable

PRIHODI



Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	2
Autor plana	Autor plana	PR	Područna riznica
Izvor plana prihoda	Izvor (I2)	51	Pomoći EU
Glava	Glava (O2)	08005	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa

Projekcija za prethodnu godinu

Projekcija za tekuću godinu



Stavka izd/prih (E4)		Plan 2011.	Projekcija 2012.	Privremeno financiranje 2012.
632111100	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111200	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111300	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111400	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111500	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	25.179.754	28.691.756	2.800.000
632211100	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	10.619.000	42.902.410	0
632211200	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211300	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211400	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211500	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632311100	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311200	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311300	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311400	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311500	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311600	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632411100	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411200	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411300	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411400	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411500	Kapitalne potpore od institucija i tijel	0	0	0
632411600	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
Stavka izd/prih (E4)	Uklzn	35.798.754	71.594.166	2.800.000



WEB APLIKACIJA ZA PRORAČUNSKU / BUDŽETSKU KLASIFIKACIJU

- Softverski paket za upravljanje proračunskim / budžetskim klasifikacijama
- On-line aplikacija za vršenje promena proračunskih / budžetskih klasifikacija
- Identifikacija korisnika preko tokena
- Pristup aplikaciji preko internet pretraživača (na primer, Internet Explorer)
- Automatski izvoz podataka u SAP sistem preko web servisa



UVOĐENJE INFORMACIJA O UČINCIMA

- Proračunsko / budžetsko obrazloženje - nova metodologija od 2010. godine
- Naglasak na programskim ciljevima i **ključnim indikatorima učinka**
- Povezivanje programskih ciljeva sa specifičnim ciljevima Strategije Vladinih programa

Sadržaj obrazloženja

sažetak delokruga rada, opravdanost predloga finansijskog plana i specifičnosti

opis programa, ciljevi i indikatori učinka

procene i izvor potrebnih sredstava potrebnih za značajne aktivnosti i projekte



WEB APLIKACIJA ZA PRORAČUNSKA / BUDŽETSKA OBRAZLOŽENJA

- Web aplikacija koja dozvoljava prethodni uvid, unos podataka i administriranje proračunskih / budžetskih obrazloženja
- Proračunski / budžetski korisnici upotrebljavaju aplikaciju tokom planiranja proračuna / budžeta i za izveštavanje o proračunskom / budžetskom izvršenju
- On-line aplikacija
- Identifikacija korisnika preko tokena
- Pristup aplikaciji preko internet pretraživača (na primer, Internet Explorer)



WEB APLIKACIJA ZA PROCENU FISKALNOG UTICAJA

- Procena fiskalnog uticaja – važna u procesu pripreme proračuna / budžeta
- Osiguravanje bolje kontrole budućih obaveza i upravljanja fiskalnim rizicima
- Web aplikacija omogućava proračunskim / budžetskim korisnicima da unose podatke u vezi sa procenom fiskalnih uticaja predloženih pravnih regulativa na proračun / budžet države (format stvaranja)
- Aplikacija omogućava efikasniju saradnju između proračunskih / budžetskih korisnika i MinFin (format odobravanja)
- Aplikacija je povezana sa SAP sistemom



Obrazac standardne metodologije za procjenu fiskalnog učinka
 Šifarnici **Obrazi** Prijenos Izvješća Odjava

- Podaci o propisu
- Povezanost propisa
- Lokacija
- Zaposlenici
- Rashodi i izdaci**
- Prihodi i primici
- Potencijalne obveze
- Učinak na dr. proračune
- Pokazatelji uspješnosti
- Obrazloženje predlag.
- Kontakt osoba predlag.
- Mišljenje Min. financ.

Rashodi i izdaci državnog proračuna										
Skupina rač. razr. 3, 4, 5	Naziv	Troškovi uspostave	Tr. provođenja u tek. godini	Ukupno	Odobrena sred. unutar drž.pror.	Promjena	Prerasp. iz dr. stavaka drž. pror.	Ukupna promjena	Prijedlog za sljedeću god. n	Prijedlog za god. n+1
31	Rashodi za zaposlene									
32	Materijalni rashodi		10.245.000	10.245.000	10.245.000	0		0	9.203.580	8.660.333
34	Financijski rashodi									
35	Subvencije									
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna									
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade									
38	Ostali rashodi									
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine									
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine									
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti									
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine									
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini									
51	Izdaci za dane zajmove									
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire									
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici									
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih									

trošak primene regulative u tekućoj godini

odobrena sredstva u proračunu / budžetu za tekuću godinu

projekcije za naredne dve godine

Rashodi



PRORAČUNSKO / BUDŽETSKO IZVRŠENJE – PRAVNI OKVIR

- Zakon o proračunu / budžetu
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna / budžeta (usvajan svake godine uz državni proračun / budžet)
- Pravilnik o načinu i uslovima izvršavanja državnog proračuna / budžeta
- Pravilnik o proračunskim / budžetskim klasifikacijama

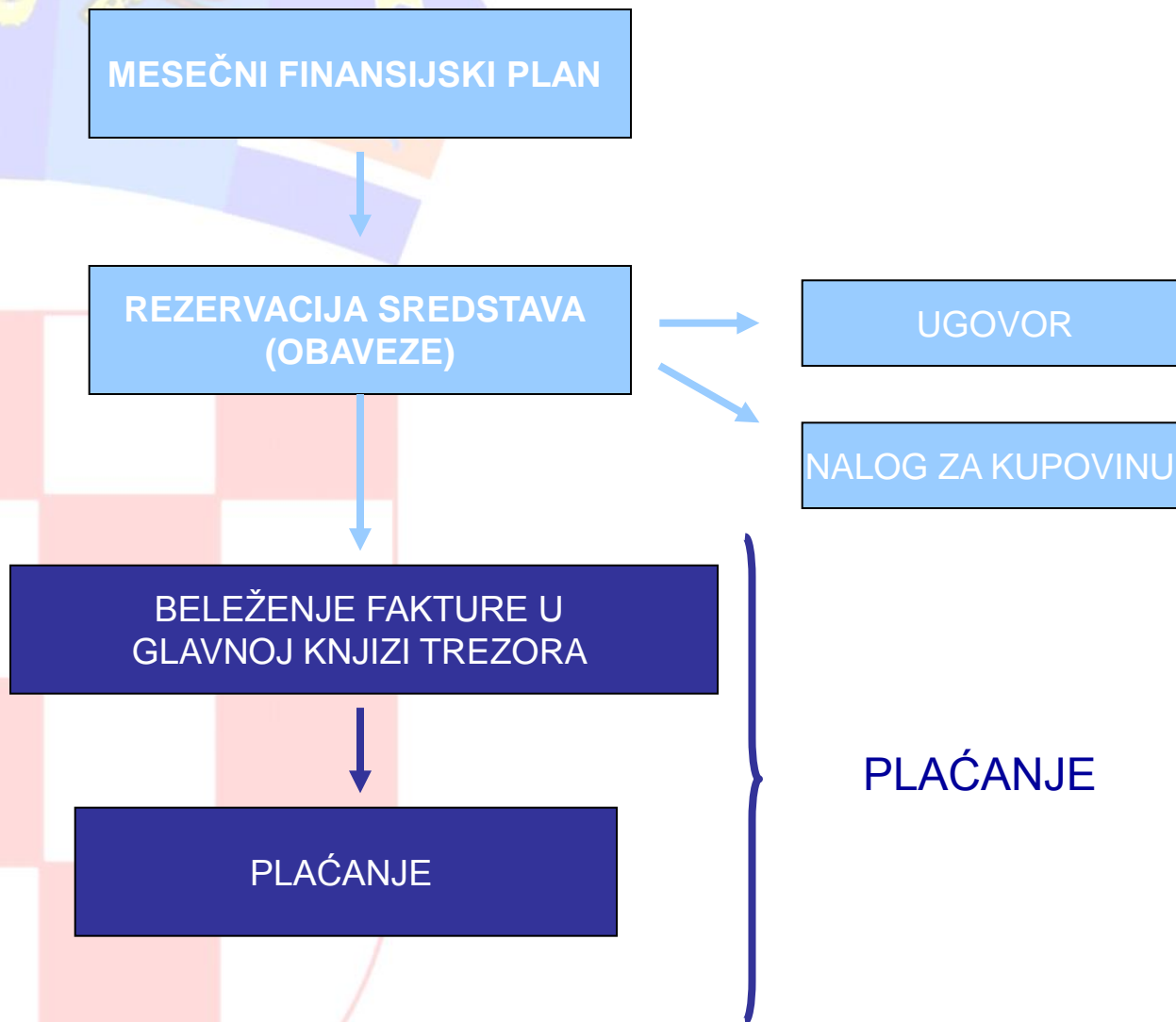


PROCES PRORAČUNSKOG / BUDŽETSKOG IZVRŠENJA PODRŽAN OD STRANE FMIS

- Kontrola i praćenje finansijskih obaveza
- Fleksibilnost kod proračunskog / budžetskog izvršavanja
- Prenos nepotrošenih proračunskih / budžetskih sredstava u narednu proračunsku / budžetsku godinu



PROCEDURA PRORAČUNSKOG / BUDŽETSKOG IZVRŠENJA



REZERVACIJA PRORAČUNSKIH / BUDŽETSKIH SREDSTAVA

- Ključna uloga sistema rezervisanja (obaveza) je da osigura:
 - da proračunski / budžetski korisnici unose samo one procedure nabavki za koje postoji pokrivenost u godišnjem planu (tekućem proračunu / budžetu), ili
 - odobrenje Vlade za stvaranjem višegodišnjih proračunskih / budžetskih finansijskih obaveza (projektovane za naredne dve godine)



NAČIN BELEŽENJA FINANSIJSKIH OBAVEZA U FMIS DRŽAVNE RIZNICE / TREZORA

- **Direktan unos u FMIS Državne riznice / trezora**
 - Proračunski / budžetski korisnici čiji FMIS nisu integrirani sa FMIS Državne riznice / trezora, najavljuju svoje finansijske obaveze preko sistema rezervacija, direktno u FMIS Državne riznice / trezora
 - Isto se odnosi na fakture
- **Unos u FMIS proračunskih / budžetskih korisnika preko gejtveja**
 - Proračunski / budžetski korisnici čiji FMIS su integrirani sa FMIS Državne riznice / trezora, unose dokumenta rezervacije (finansijskih obaveza) u sopstvene informacione sisteme, što se automatski pokazuje u istim dokumentima u sistemu Državne riznice / trezora
 - Isto se odnosi na fakture



BELEŽENJE FAKURA U GLAVNOJ KNJIZI TREZORA

- Beleženje FAKTURA u Glavnoj knjizi proračunskih / budžetskih korisnika (FMIS proračunskih / budžetskih korisnika), zasnovano je na akrulnom / obračunskom principu
- Beleženje FAKTURA u Glavnoj knjizi trezora Državnog proračuna / budžeta, zasnovano je na akrulnom / obračunskom principu
- Korišćenje sredstava proračuna / budžeta po svakoj fakturi se zasniva na dospeću (budžetiranje je na gotovinskom principu)
- Fakture koje se naprave u tekućoj godini, ali imaju datum dospeća u narednoj godini, beleže se kao trošak u Glavnoj računovodstvenoj knjizi / Glavnoj knjizi trezora tekuće godine, a koriste sredstva proračuna / budžeta iz naredne godine



ZAHTEVI ZA PLAĆANJA

- Zahtevi za plaćanja i Fature su jedan dokument koji menja status preko posebnog polja
 - šifra statusa: Z za zahteve za plaćanja, F za fakturu



FAKTURA / ZAHTEV ZA PLAĆANJE

Tip dok. :	RT (Režijski troškovi) Standardni dokument				
Broj dokum.	377459	Šifra poduz.	DRRH	Fisk. god.	2011
Dat. dok.	09.12.2011	Dat.knjiž.	27.12.2011	Razd.	12
Izračunaj porez	<input type="checkbox"/>				
Ref.dok.	620302139-11				
Vit dokumenta	HRK				
Tekst ZagDok	000000-411-22411				

RT-REŽIJSKI
TROŠKOVI

St.	KK	Konto	Kratki tekst konta	Iznos	Fon	Kor.proz	St.Izd/P	FPod	MBS ele	Tekst
1	31	1004249	CROATIA OSIGURANJE D	6.164,00-		03005	2211100..			
2	40	329230000	Premije osiguranja z	6.164,00	11	030050	3292	0230	A545037	

EKONOMSKA KLASIFIKACIJA-
PREMIJA OSIGURANJA
ZAPOSLENIH

IZVOR SREDSTAVA-OPŠTI
PRIHODI I PRIMICI

FUNKCIONALNA
KLASIFIKACIJA-RASHODI PO
SVRSI –INOSTRANA VOJNA
POMOĆ

PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA -
AKTIVNOST (PROJEKTI)- TROŠAK
MIROVNE MISIJE

BROJ DOBAVLJAČA U SAP SISTEMU



FLEKSIBILNOST KOD IZVRŠENJA PROGRAMA U VEZI SA IZVORIMA FINANSIRANJA

➤ Izvori finansiranja koji dozvoljavaju maksimalnu fleksibilnost u izvršavanju:

➤ Namenski prihodi

➤ Sredstva pomoći

➤ Sredstva donacija

➤ Namenski primici iz pozajmica

➤ Izvršenje rashoda i izdataka u iznosu ostvarenih prihoda i primitaka

➤ Izvršenje rashoda i izdataka u iznosu ostvarenih prihoda i primanja iako nisu planirani u državnim proračunu / budžetu

➤ Transfer ostvarenih i nepotrošenih prihoda i primanja za potrošnju u narednoj budžetskoj godini



IZVEŠTAJ O RASHODIMA IZ IZVORA FINANSIRANJA EU POMOĆ ZA 2011. GODINU – MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA

Microsoft Excel - ZGIGA4_P2P3 Plan i izvršenje 0102P2P3EE4

Za pomoć upišite pitanje

1	A	B	AA	AB	AC	AE	AF	AG	AH
		ZGIGA4_P2P3 Godišnje izvješće 0102P2P3E4	Plan 2011 1	Plaćeno 01.2011 - 12.2011 2	Indeks (2/1) 3				
		Dugi tekstovi							
2									
3		Razdjel (01) - Tekući proračun	HRK	HRK	%				
4		Ukupni rezultat	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
5	062	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODA	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
6	51	Pomoći EU	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
7	06205	Ministarstvo regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodar	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
8	2901	POTICANJE REGIONALNE INFRASTRUKTURE I GOSPODARSTVA	38.681.326,00	4.537.258,29	11,73				
9	A587034	PHARE 2005 CBC PROJEKT - SURADNJA HRVATSKE, SLOVENIJE I MAĐ.		-358.669,50	0,00				
10	A587036	PHARE 2005 CBC PROJEKT - SURADNJA IZMEĐU HRVATSKE I ITALIJE		-82.816,39	0,00				
11	K820022	IPA III C OPERATIVNI PROGRAM ZA REGIONALNU KONKURENTNOST	38.681.326,00	4.978.744,18	12,87				
12	2903	PREKOGRANIČNA I TRANSNACIONALNA SURADNJA	25.616.556,00	19.339.643,87	75,50				
13	A587024	CARDS 2004-SURADNJA U GRANIČNIM REGIJAMA		51.664,43	0,00				
14	A828007	PHARE 2006 CBS PROJEKT-PREKOGR. SURADNJA IZMEĐU HR I ITALIJE		-180.795,55	0,00				
15	K761040	IPA II 2009 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SRBIJA	5.173.000,00	473.560,80	9,15				
16	K761041	IPA II 2009 TRANSNACIONALNI PROGRAM MEDITERAN	1.167.300,00	788.515,81	67,55				
17	K819040	IPA II 2009 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEE	2.708.000,00						
18	K819041	IPA II 2009 PREKOGRANIČNA SURADNJA HRVATSKA-BOSNA I HERCEGOV	1.393.000,00	596.880,00	42,85				
19	K819043	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GOR	2.332.000,00						
20	K820040	IPA II 2009. PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GO	2.789.000,00	240.039,99	8,61				
21	K820041	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-BOSNA I	592.000,00						
22	K820043	IPA II 2008 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEE	340.000,00						
23	K821022	IPA II 2008 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA - SRBIJA	471.439,00	3.371.084,47	715,06				
24	K821024	IPA II 2007 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEES	340.000,00	303.166,21	89,17				
25	K821040	IPA II 2008 TRANSNACIONALNI PROGRAM MEDITERAN		337.624,66	0,00				
26	K828008	IPA 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GORA		1.629.661,67	0,00				
27	K828009	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA -SRBIJA		2.882.798,84	0,00				
28	K828010	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-BIH		3.821.764,88	0,00				
29	K828011	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-MAĐARSKA	1.068.077,00	0,00	0,00				
30	K828012	IPA 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SLOVENIJA	1.306.100,00	591.582,81	45,29				
31	K828021	IPA 2008 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA - CRNA GORA	619.640,00	1.570.746,31	253,49				
32	K828022	IPA II 2008 PROGRAM PREKOG. SURADNJE HRVATSKA - BIH	581.000,00	2.861.348,54	492,49				
33	K828039	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SRBIJA	4.736.000,00						
34	3406	RAZVOJ SUSTAVA JAVNE ODVODNJE I ZAŠTITE VODA I MORA	134.199.969,00	102.655.216,62	76,49				
35	K650038	ISPA GRAD KARLOVAC	50.550.000,00	58.630.228,32	115,98				
36	K821042	IPA III B SISAK	21.900.000,00						
37	K828032	IPA III B - SLAVONSKI BROD	24.495.916,00	26.249.158,62	107,16				
38	K828033	IPA III B - DRNIŠ	12.915.696,00	6.338.746,61	49,08				
39	K828035	IPA III B - KNIN	23.948.357,00	10.227.610,30	42,71				
40	K828036	ISPA PRIPREMA PROJEKATA	390.000,00	1.209.472,77	310,12				
41	3508	RAZVOJ I UPRAVLJANJE VODOOPSKRBNIM SUSTAVOM	2.960.000,00						
42	K819037	IPA I KOMPONENTA - USKLS DIREKTIVAMA O OPASNIM TVARIMA	2.960.000,00						

IZVRŠENJE RASHODA IZNAD PLANA

VELIKI BROJ

mmstarstvo mncija

PRENOS NEISKORIŠĆENIH PRORAČUNSKIH / BUDŽETSKIH SREDSTAVA

		Preneseno iz prethodne god.	Uplaćeno 2011.	Utrošeno 2011.	Za prijenos u slijedeću godinu
Ukupni rezultat		612.303.703,71	3.594.611.986,36	3.594.352.575,16	612.563.114,91
41	Prihodi od igara na sreću	138.663.934,93	317.120.129,41	340.527.618,01	115.256.446,33
42	Prihodi od spomeničke rente	2.200.854,91	69.958.795,87	69.523.825,86	2.635.824,92
43	Ostali prihodi za posebne namjene	379.329.102,91	2.175.998.572,94	2.189.792.340,49	365.535.335,36
51	Pomoći EU	2.470.256,47	746.418.018,21	719.501.017,34	29.387.257,34
52	Ostale pomoći	13.421.173,87	133.213.835,43	91.719.555,62	54.915.453,68
61	Donacije	2.958.661,11	14.730.200,03	10.372.224,45	7.316.636,69
81	Namjenski primici od zaduživanja	73.259.719,51	137.172.434,47	172.915.993,39	37.516.160,59

vrsta izvora finansiranja

neiskorišćena sredstva - prenos
iz 2010. u 2011. godinu

neiskorišćena sredstva – prenos
iz 2011. u 2012. godinu



GLAVNE PREPORUKE U FAZI IMPLEMENTACIJE

- Implementacioni pristup Korak-po-korak
- Od pomoći je pristup struktuiranog projektnog upravljanja
- Razviti realistični plan implementacije, kao i redovno i transparentno izveštavati u vezi napretka implementacije sve relevantne zainteresovane strane
- Tim za implementaciju treba uključivati pojedince iz funkcionalnih oblasti, a ne treba se samo oslanjati na zaposlene IT stručnjake
- Obuka i obrazovanje trebaju biti stalni proces
- Više rukovodstvo treba biti obučeno za korišćenje sistema izveštavanja i čitanja (interpretiranja) izveštaja



UČINJENE GREŠKE

- Kontrola treba čvrsto biti u rukama MinFin; ne kod spoljnih konsultanata
- Osigurati efikasno projektno upravljanje i koordinaciju
- FMIS projekat može biti vrlo složen i dugotrajan
- Kao dugotrajan projekat, postoji opasnost da postane “beskonačni projekat”, sa dodatnim zahtevima i ažuriranjima koji se traže i pre završavanja prethodne faze
- Tehnološki životni ciklus (2-4 godine) treba biti uzet u obzir (nove verzije, izdanja, itd)
- Projekat treba biti razložen na upravljive faze, sa jasnim i upravljivim ciljevima koji imaju merljive rezultate
- Nedostatak tehničke dokumentacije znači da se od provajdera originalnog sofvera možda mora tražiti da pruža podršku sistemu na dugoročnom nivou
- Jedan integrisan – a ne sveobuhvatan sistem



KORISTI

- Unapređena sposobnost za upravljanjem gotovinom, dugom i finansijskim obavezama
- Umanjeni troškovi finansijskih transakcija
- Upotreba proračuna / budžeta kao instrumenta za upravljanje
- Unapređenje kod upotrebe javnih sredstava
- Pristup blagovremenim i tačnim proračunskim / budžetskim informacijama
- Upravljačke odluke su učinjene efikasnijim
- Upoređivanjem troškova između jedinica/aktivnosti i ciljeva učinka dolazi se do unapređenog stepena efikasnosti

