



Ministry of Finance of Georgia  
State Treasury



MINISTARSTVO FINANSIJA GRUZIJE  
DRŽAVNI TREZOR  
UČINKOVITO I TRANSPARENTNO  
IZVEŠTAVANJE O BUDŽETU

David Gamkrelidze  
januar 2014. godine



SADRŽAJ



- Opšte izveštavanje
- Transparentnost – proaktivno objavljivanje informacija na vebajtu
- Izveštavanje u skladu sa GFS metodologijom (statistika državnih finansija)
- Analitički grafikoni za koje se koriste:
  - Informacije o javnim nabavkama (opšti rečnik nabavke – CPV)
  - Ostale informacije (putni troškovi, broj dana, dnevnice, itd.)
- Nalazi i preporuke
- Ostali alati za učinkovito izveštavanje
- Budući planovi



## OPŠTE IZVEŠTAVANJE



- Izveštavanje na dnevnoj i mesečnoj osnovi
  - Jedinstveni račun trezora (JRT), podračuni: *državni budžet, budžeti jedinica lokalne samouprave; dug MMF-u; depozitni račun; namenski grantovi ; račun za refundiranje (povrat poreza).*
  - Bilans budžeta države
  - Izvršenje budžeta
  - Drugo
- Izveštaji za:
  - Rukovodstvo Trezora/Ministarstvo finansija
  - Odeljenja Ministarstva finansija
  - Resorna ministarstva
  - Narodna banka Gruzije
  - Parlament Gruzije
  - Drugo

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)



## TRANSPARENTNOST



### Proaktivno objavljivanje informacija na veb sajtu:

- Podaci o izvršenju budžeta (mesečno)
- Konsolidovani prihodi budžeta (mesečno)
- Izveštaj o tokovima gotovine (mesečno)
- Operativne informacije (dnevno):
  - Izvršenje državnog budžeta
  - Konsolidovani prihodi od poreza
  - Konsolidovani depoziti

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)



## PRIMER IZVEŠTAJA



Bilans državnog budžeta										
Primici	Godišnji plan	Izvršenje – 12 meseci	Prihod - dan	Planirano izvršenje %						
Prihodi državnog budžeta	7,422,500	6,746,835	78,756	90.9%						
uklj. porezi	6,920,000	6,287,685	54,484	90.9%						
grantovi	202,500	146,203	2,341	72.2%						
uklj. budžetska podrška	75,000	83,070	-	110.8%						
ostali prihodi	300,000	312,947	21,930	104.3%						
Nefinansijska sredstva	100,000	77,515	2	77.5%						
Finansijska sredstva	35,000	39,924	7	114.1%						
Dug	858,000	708,424	3,802	81.6%						
Domaći	150,000	149,531	-	99.7%						
Spoljni	718,000	558,893	3,802	77.8%						
Investicioni krediti	650,000	442,258	3,802	68.0%						
Kreditni podrške budžetu	68,000	101,251	-	148.9%						
<b>Ukupni prihodi državnog budžeta</b>	<b>8,425,500</b>	<b>7,572,699</b>	<b>82,567</b>	<b>89.9%</b>						
Izdaci	Godišnji plan	Obaveze	Isplate	Bilans	Potraživanja	Isplate izvršene prethodnog dana	Planirano izvršenje %	obaveza %	Izvrš. plaćanja	
Naknade zaposlenih (zarade)	1,193,959	1,188,938	1,186,693	5,021	1,186,693	5,596	99.4%	99.8%	100.0%	
Materijalni troškovi	796,103	761,970	751,896	34,133	751,896	10,631	94.4%	98.7%	100.0%	
Kamate	260,175	233,043	233,043	27,133	233,043	-	89.6%	100.0%	100.0%	
Subvencije	246,958	239,272	238,411	7,686	238,411	694	96.5%	99.6%	100.0%	
Grantovi	1,161,413	1,119,908	1,082,944	41,104	1,082,944	39,487	93.3%	96.7%	100.0%	
Socijalni doprinosi	2,256,418	2,083,412	2,082,980	183,006	2,082,980	7,064	91.9%	100.0%	100.0%	
Ostali rashodi	1,081,053	904,812	881,775	176,241	881,775	87,307	81.6%	97.5%	100.0%	
Nefinansijska sredstva	889,486	763,206	742,559	126,280	742,559	25,046	83.5%	97.3%	100.0%	
Finansijska sredstva	317,898	273,784	268,017	44,114	268,017	34,170	84.3%	97.9%	100.0%	
Dug	535,438	514,446	513,865	20,992	513,865	65	96.0%	99.9%	100.0%	
domaći	60,466	60,230	59,649	236	59,649	65	98.6%	99.0%	100.0%	
strani	474,971	454,216	454,216	20,756	454,216	-	95.6%	100.0%	100.0%	
<b>Ukupni rashodi državnog budžeta</b>	<b>8,748,500</b>	<b>8,082,790</b>	<b>7,982,182</b>	<b>665,710</b>	<b>7,982,182</b>	<b>210,061</b>	<b>91.2%</b>	<b>98.8%</b>	<b>100.0%</b>	
<b>Depoziti državnog budžeta</b>	<b>Depoziti 01.01.2013</b>	<b>tekući depoziti</b>	<b>Promene stanja depozita</b>							
	332 389.6	287 146.4	45 243.1							



## PRIMER IZVEŠTAJA



		Decembar-prihodi																	
		Državni budžet					Jedinice lokalne samouprave					Total							
Sifra	Vrsta	2009	2010	2011	2012	2013	2009	2010	2011	2012	2013	2009	2010	2011	2012	2013			
11111	Porez na dohodak	119,363	101,338	199,038	203,358	70,888	8,228	9,936	13,516	15,149	4,982	127,591	111,273	212,554	218,506	75,874			
11121	Porez na dobit	53,223	115,698	86,538	102,536	90,461	-	-	-	-	-	53,223	115,698	86,538	102,536	90,461			
113	Porez na imovinu	-	-	-	-	-	18,620	9,032	10,311	11,062	10,543	18,620	9,032	10,311	11,062	10,543			
11411	Porez na dodatu vrednost	200,574	207,716	289,595	276,789	222,125	-	-	-	-	-	200,574	207,716	289,595	276,789	222,125			
1142	Akciza	35,843	38,967	59,681	69,122	39,929	-	-	-	-	-	35,843	38,967	59,681	69,122	39,929			
1151	Uvozna carina	3,580	5,310	9,079	8,870	4,729	-	-	-	-	-	3,580	5,310	9,079	8,870	4,729			
		2012 - 22/11/2012																	
Ekonomska klasifikacija		Total	Budžet. sredstva	Fond predsed. vlade	Fond regio.	Fond obavez.	Grant	Kredit	Nam. grant	Total	Budžet. sredstva	Fond predsed. vlade	Fond regio.	Fond obavez.	Grant	Kredit	Nam. grant		
	Ukupan rashod	6,667	5,611	42	51	405	3	77	463	16	6,620	5,890	10	27	223	22	57	369	22
	Rashod	5,659	5,096	38	47	278	3	68	116	13	5,472	5,126	10	23	170	0	56	69	18
	Naknade zaposlenih (zarade)	890	890	0	1	-	-	-	0	0	1,011	1,005	1	4	-	-	0	-	1
	Materijalni troškovi	912	885	6	11	1	-	-	8	8	617	593	6	6	0	-	0	-	11
	Kamata	229	229	-	-	-	-	-	-	-	215	215	-	-	-	-	-	-	-
	Subvencije	207	175	0	8	5	-	4	13	3	213	178	-	7	1	-	8	17	3
	Grantovi	1,074	781	30	9	251	-	-	1	2	830	660	0	0	168	0	-	0	0
	Socijalni doprinosi	1,538	1,537	0	1	-	-	-	-	0	1,849	1,846	1	3	-	-	-	-	0
	Ostali rashodi	809	600	1	18	21	3	64	102	0	737	629	2	2	2	0	48	52	2



## ŠTA JE CPV?



### Opšti rečnik nabavke (CPV)

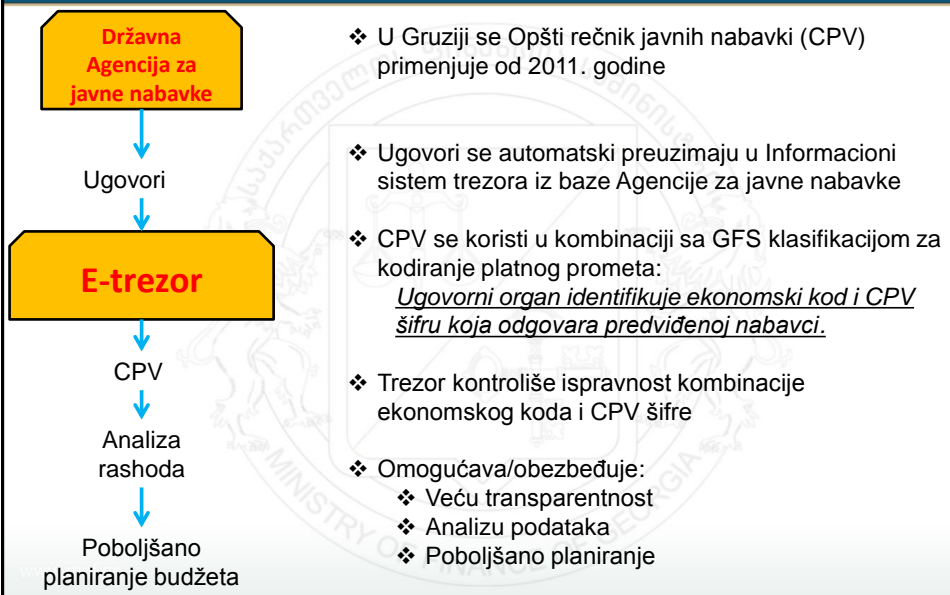
- Donet je Uredbom Evropskog parlamenta i Saveta, 5. novembra 2002. godine;
- Hijerarhijska struktura uz koju se nalazi tekst koji opisuje vrstu proizvoda, radova ili usluga;
- Opisuje predmet ugovora;
- Ima oko 9500 različitih šifara;
- CPV struktura – Brojčana oznaka se sastoji od osam cifara, podeljenih na sledeći način:
  - Prve dve cifre označavaju odeljke (XX000000-Y);
  - Prve tri cifre označavaju grupe (XXX00000-Y);
  - Prve četiri cifre označavaju razrede (XXXX0000-Y);
  - Prvih pet cifara označavaju kategorije (XXXXX000-Y);
- Svaka od zadnje tri cifre predstavlja precizniju oznaku unutar svake kategorije;
- Struktura i brojčane oznake CPV-a se prilagođavaju, izmenjuju i dopunjuju u svetlu razvoja tržišta;
- Veća transparentnost javnih nabavki;
- Obavezna primena u zemljama Evropske unije od 1. februara 2006. godine.

Treasury PFM Reforms



ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:

- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)
- OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)

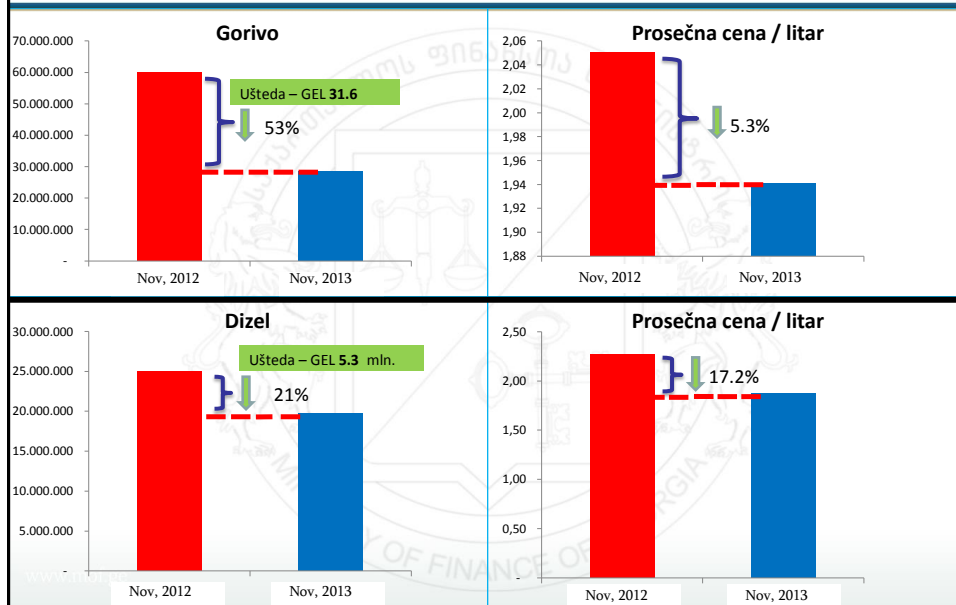




ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:

- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)

- OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:

- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)

- OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



- Ostale karakteristične nabavke koje se analiziraju:
  - Ostale konsolidovane javne nabavke:
    - Laptop računari
    - Mobilni telefoni
    - Papir A4
  - Ostale stavke:
    - Transport - Purchase&Care
    - Komunikacija (mobilni)
    - Ostalo: kompjuteri, TV uređaji, audio/video oprema, nameštaj, plaćanja za komunalne usluge ...



ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:  
**- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)**  
 - OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



Type	Name	Description	Report Category	Modified
Folder	Mobile_Communication			1/14/2014 2:18 PM
Folder	Other_Expenses			1/14/2014 2:19 PM
Folder	Transport			1/14/2014 2:19 PM

Type	Name	Type	Name	Type	Name
3.1	Cars, Root Organisations, Sub Organisations	4.1	Economic Code_Root Organisation_Sub Organisation	5.1	Supplier_Amount
3.2	Cars, Supplier, Sub Organisations	4.2	Economic Code_Sub Organisation_Supplier	5.2	Supplier_Economic Code_Amount
3.2.1	Cars Supplier Sub Organisations (v2)	4.3	Economic Code_Sub Organisation	5.3	Root Organisation_Sub Organisation_Computer
3.3	Transport Root Organisations Sub Organisations	4.4	Supplier_Mobile_Internet_TV	5.4	Root Organisation_Sub Organisation_All Ec.Codes
3.4	Fuel Supplier Economic Code	4.5	Economic Code_Root Organisation_Sub Organisation_Suppliers	5.4.1	Root Organisation_Sub Organisation_All Ec.Codes (v2)
3.5	Fuel Supplier without Economic Code	4.6	CPV (Mobile Phones)_Root Organisation_Sub Organisation-From All Ec.Codes	5.5	Supplier_Computer
3.6	Fuel Supplier Sub Organisation Economic Code	4.7	CPV (Mobile Phones)_Sub Organisation-From vta Ec. Codes	5.6	Supplier_Computer_All Ec. Codes
3.7	Fuel Supplier Sub Organisation without Economic Code	4.8	CPV (Mobile Phones)_Sub Organisation-From Other Ec.Codes	5.7	Root Organisation_2 Ec.Codes_Computer
3.8	Fuel Supplier Economic Code Unit	4.9	Supplier-Two Ec.Codes	5.8	Root Organisation_Sub Organisation_2 Ec.Codes_Computer
3.9	Oil Fuel	4.10	Supplier-all Ec.Codes_except Two Ec.Codes	5.9	Supplier_Economic Code_Computer
3.10	Economic Code_Years	4.11	Supplier-all Ec.Codes	5.10	Supplier_All except Computer
3.11	Economic Code Root Organisation Sub Organisation CPV C	4.12	Supplier_root Organisations_all Ec.Codes	5.11	Sub Organisation_All Ec.Codes
		4.13	Supplier_Sub Organisations_all Ec.Codes	5.12	Sub Organisation_Ec.Codes_TV
		4.14	Mobile Communication by years	5.12.1	Sub Organisation_Ec.Codes_TV (v2)
		4.15	Mobile Phones (Cheap) by years	5.13	Sub Organisation_Ec.Codes_Video-Audio Equipment
		4.16	Mobile Phones (Expensive) by years	5.14	Sub Organisation_Video-Audio Equipment
				5.15	Sub Organisation_Video-Audio Equipment (v2)
				5.16	Sub Organisation_All Ec.Codes
				5.17	Sub Organisation_All Ec.Codes_Suppliers
				5.17.1	Sub Organisation_All Ec.Codes_Suppliers (v2)
				5.18	Sub Organisation_Video-Audio Equipment_Suppliers
				5.19	CPV Codes (4th level)_All Ec.Codes
				5.20	Root Organisation_Sub Organisation_Computer
				5.21	Root Organisation_Sub Organisation_Office Furniture
				5.22	Economic Code_Utility Payments
				5.23	Supplier_Economic Code
				5.24	Sub Organisation_Ec.Codes_Supplier
				5.25	CPV_Amount



ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:  
**- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)**  
 - OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



- Novi zahtevi za putne troškove – potrebno je dostaviti sve relevantne podatke

მივილინება

განმკარგავი ორგანიზაცია: საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახური ბეტის თარიღი: 20.01.2012

ბეტის სახე: მრძანება ბეტის გამოშვების საიდ. კოდი: 204931440 - საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო

ბეტის ნომერი: 8-13 დანართის ტიპი: ქვეყნის გარეთ

	ხარჯის ტიპი	მდგმარეობა	დღეები	დაწ. თარ.	დს. თარ.	ხარჯი დღეში	ფაქტ. ხარჯი	მომხრეუქ
სლოვენია - ლიუბლიანა	30 იან. - 03 თებ.					207.16	1,930.72	0.0
დავით გამყრელიძე	რეზიდენტი					207.16	1,930.72	0.0
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. დღიური ნორმა	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]	5	30 იან. 03 თებ.	73.51	367.53	0.1
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. მგზავრობის ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]				953.00	0.1
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. ვიზის ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]				75.59	0.1
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. სასტუმროს ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]	4	31 იან. 03 თებ.	133.65	534.60	0.1

- Sada su dostupne informacije prema:
  - državama, gradovima,
  - organizacijama, položajima (radnim mestima), pojedincima, trajanju slubenog puta, vrsti troškova, itd..

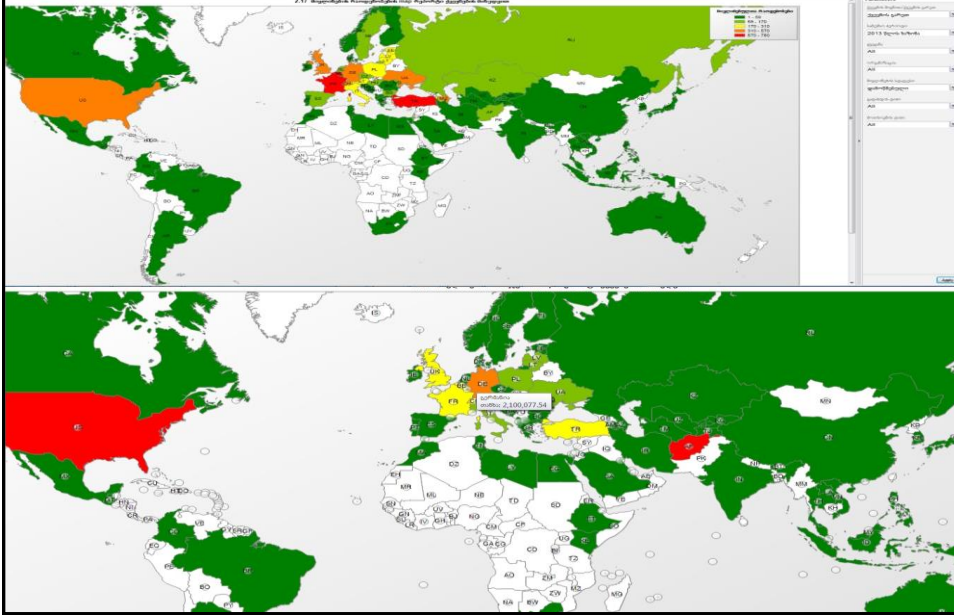
www.npa.gov.ge





ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:

- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)
- OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



ANALITIČKI GRAFIKONI ZA KOJE SE KORISTE:

- INFORMACIJE O JAVNIM NABAVKAMA (CPV ŠIFRE)
- OSTALE INFORMACIJE (NPR. PODACI O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA)



2.1.1 Countries and Organisations	1.1. Detailed_2013
2.1.2 Countries and Organisations (detailed)	1.1.1 The most Detailed_2013
2.2 Countries	1.1 Detailed
2.3 Organisations	1.1.1 The most Detailed
2.4 Countries Positions and Persons	1.1.2 Salary_Positions
2.5 Persons Positions and Organizations	1.1.3 Salary_Averages_Positions
2.5.2 Persons Positions and Organizations (summary)	1.1.4 Salary_Averages_Positions (v2)
2.5.4 Positions and Organizations (summary)	1.2 Salaray (Summary)
2.6 Countries Cities and Persons	1.3 Detailed_2012
2.7 Cities	1.4 Salary-2012vs2013
2.8 Country and Position Groups	1.5 Top 200
2.9 Organizations and Position Groups	1.6 More than 3000
2.10 Detailed Report	1.7 Less than 500
2.11.3 Summary Report by Persons	1.8 Staff with Thresholds
2.12 Static Report	1.9 Not on staff Thresholds
2.12.2 Static Report (V2)	1.10 Summary Thresholds
2.13 Static Report-Organizations and Countries	1.11 Less than 3000
2.14 Static Report-Organizations	
2.15 Organization (all types)	
2.16 Map Report by Expenses	
2.17 Map Report by Trips Number	



## NALAZI I PREPORUKE



### **Putni troškovi godišnje dostižu 60 miliona GEL.**

Mogu se ostvariti uštede na sledeći način (primer):

- ❖ Sklapanjem korporativnih ugovora o pružanju usluga
  - Smanjivanje troškova avio-prevoza i hotela
- ❖ Postavljanjem limita
  - Smanjivanje hotelskih troškova
- ❖ Izmenom starih normi
  - Smanjivanje visine dnevnica i smeštaja

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)



## Ostali alati za učinkovito izveštavanje



**Vizuelna sredstva -**  
*snažan alat za automatizaciju*  
*Uz slajdove, demonstracija uživo*

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)





## BUDUĆI PLANOVI



- Veći obuhvat statističkim analizama
- Dodatni alat za analizu (npr. “R” programiranje)
- Identifikacija ključnih indikatora učinka na osnovu detaljnih podataka
- U potpunosti automatizovano izveštavanje, korišćenjem:
  - VBA
  - PowerPivot
  - drugo

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)



**Hvala na pažnji!**

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)

[www.treasury.gov.ge](http://www.treasury.gov.ge)

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)