



PEMPAL radionica ZPT-a u Tirani

Grupa 2

Upravljanje preuzetim obavezama i dospelim, a neizvršenim obavezama

**Albanija, Azerbejdžan, Gruzija, Bosna i
Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna
Gora, Turska**

22. maj 2015. godine



Zašto priznajemo preuzete obaveze i dugovanja

- Da bismo imali pouzdane informacije za upravljanje gotovinom i projekcije gotovine i da bismo obezbedili potrebnu likvidnost
- Praćenje izvršenja budžeta
- Da bi se osiguralo da se obaveze plaćaju na vreme
- Da bi se povećao period obuhvaćen registracijom preuzetih obaveza u cilju sprečavanja stvaranja novih dospelih a neizmirenih obaveza tokom godina, uključujući velike višegodišnje obaveze koje su preuzete
- Povećanje izvesnosti projekcija gotovinskih tokova
- Doprinosi izradi rebalansa budžeta



Izazovi u priznavanju preuzetih obaveza i dugovanja

- Tenzije između tradicionalnih kontrola izvršenja budžeta i registracije preuzetih obaveza ponekad dovode do toga da se registracija preuzetih obaveza vrši izvan sistema
- Postoje stavke koje je teško planirati / registrovati - poboljšati metodologije planiranja ili rešavati pitanja vezana za politiku u određenoj oblasti?
- Projekcije treba da prikažu realnu sliku (!)



Priznavanje datuma dospeća i neizmirenih, a dospelih budžetskih obaveza

- Postoje razlike u definicijama
- Pravilno priznavanje datuma dospeća i neizmirenih, a dospelih budžetskih obaveza pomaže da se prati izvršenje budžeta, a osim toga obezbeđuje informacije za reviziju
- Budžetske institucije treba da budu odgovorne za upravljanje svojim budžetima – ako se dozvoli institucijama da izbegnu kontrole mogao bi da se javi rizik od akumuliranja neizmirenih, a dospelih obaveza
- Integrisane kontrole u svim fazama procesa plaćanja smanjuju potrebu za ograničavanjem raspoloživog iznosa gotovine