

Mjerenje učinka u upravljanju gotovinom i izradi projekcija gotovinskih tokova: rezultati samoocjenjivanja

1. skupina

Zemlje: Albanija, Armenija, Gruzija, Mađarska, Kosovo, Sjeverna Makedonija

1. Ishodi upravljanja gotovinom



Pokazatelj: raspon vrijednosti	Albanija	Armenija	Gruzija	Mađarska	Kosovo	S. Makedonija
Postotak ukupnog iznosa (po vrijednosti) dospjelih mjesečnih plaćanja koja nisu izvršena na datum dospjeća (zbog nedostatka likvidnosti)		0	0	0	0	0
Omjer nepodmirenih predujmova ili drugih zaduživanja kod središnje banke i ukupnih mjesečnih rashoda, %		0	0	0	0	0

Napomene/komentari: Mađarska je u 90-im godinama prošloga stoljeća imala zaostala plaćanja, ali prije pristupanja EU-u više nije

Sjeverna Makedonija smatra da ovaj pokazatelj nije relevantan za tu zemlju

2. Obuhvat JRT-a



Pokazatelj: prosječne vrijednosti	Armenija	Gruzija	Mađarska	Kosovo	Sjeverna Makedonija
A. Gotovinska salda na JRT-u pod kontrolom riznice i dostupna za ispunjavanje preuzetih obveza (u lokalnoj valuti)*	491,4	3,2	2.494	669.609.374	4.384.718,4
B. Ukupno druga salda opće države u bankarskom sustavu (u lokalnoj valuti)**	?	15	3.875	916.166.667	35.974.916,0
C. = A/(A+B) x 100 posto	>100 %	18 %	38,5 %	42,23 %	10,86 %

Napomene/komentari:

- ❑ *Armenija – obuhvat JRT-a povećao se od 2000. i trenutačno je širok. Trenutačno je obuhvaćeno 2018 općina. Dječji vrtići mogu uključiti svoja financijska sredstva, ali dosad su to učinila samo tri. Neka druga financijska sredstva trenutačno se prebacuju na JRT. Stabilizacijski fond nije zamjenjiv.*
- ❑ *Gruzija – druga financijska sredstva su položena kod poslovnih banaka kao kratkoročni depoziti – ulaganja. No oni su opozivi u roku od 24 sata. Međutim, velik dio salda nije zamjenjiv.*
- ❑ *Mađarska – 60 % sredstava koja nisu dostupna nalazi se unutar općina i državnih poduzeća (iako se državna poduzeća koja su komercijalno održiva nalaze izvan opće države).*
- ❑ *Kosovo – dio drugih financijskih sredstava izoliran je kod poslovnih banaka.*
- ❑ *Općenito možemo zaključiti da bi proširenje obuhvata JRT-a i zamjenjivost mogli pridonijeti dodatnom smanjenju troškova zaduživanja.*

3. Točnost projekcija gotovinskih tokova



Pokazatelj (prosječne vrijednosti)	Armenija	Gruzija	Mađarska	Kosovo	Sjeverna Makedonija
Pogreška, prihodi	2,3 %	5 %	2.2%	5,6 %	7,4 %
Pogreška, rashodi	1,6 %	2 %	5.1%	3,1 %	9,7 %
Neto odstupanje	4,1 %	3 %	4.4%	2,76 %	2,93 %

Napomene/komentari:

- ❑ *Gruzija je komentirala da imaju relativno mala odstupanja.*
- ❑ *Kosovo navodi da se susreću s određenim izazovima u osiguravanju ujednačenih podataka za procjenu tih informacija tijekom vremena.*

Opći komentari i preporuke



- ❑ Prikazuju li ti pokazatelji adekvatno raspon aktivnosti upravljanja gotovinom? **Armenija, Kosovo i Sjeverna Makedonija smatraju da su predloženi pokazatelji korisni i zainteresirani su za daljnju primjenu. Možda bismo trebali utvrditi odgovarajuće definicije.**
- ❑ Jeste li već upotrebljavali te pokazatelje ili nešto slično? Upotrebljavate li trenutno te ili slične pokazatelje?
 - ❑ *Armenija – nema zakonodavstva koje obuhvaća KPI-jeve, međutim, mjerimo učinak iz perspektive rukovodstva triput dnevno i prema visokom rukovodstvu (izvršenje proračuna i upravljanje gotovinom). Evaluira se i učinkovitost rada državnih službenika (na šestomjesečnoj osnovi).*
 - ❑ *Gruzija već više godina upotrebljava tu vrstu pokazatelja.*
 - ❑ *Sjeverna Makedonija smatra da će u budućnosti to biti uvjet, nakon što uspostave novi ISFU.*
- ❑ Na temelju vašeg iskustva, koja biste poboljšanja ili druge pokazatelje predložili?
 - ❑ **Kosovo – zajednički pristup gotovinskoj rezervi.**
 - ❑ **Problemi u pogledu promjena deviznog tečaja i utjecaja na tokove servisiranja budućih dugova.**
- ❑ Imate li drugih komentara/prijedloga za mjerenje učinka u upravljanju gotovinom i izradi projekcija gotovinskih tokova? **Armenija bi htjela vidjeti primjere najbolje prakse drugih zemalja. Gruzija je napomenula da ta vrsta fokusa pridonosi izbjegavanju zaostalih plaćanja. Proširuju obuhvat kako bi se uključile državne škole i državna poduzeća koja nisu komercijalno održiva.**

HVALA!

