



Ministarstvo finansija Gruzije



Državni trezor

INFORMACIONI SISTEM ZA
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA
(PFMS) I TREZOR
OPŠTI PREGLED

Nino Tčelišvili
april 2013. godine



SADRŽAJ



- **Poslovi Trezora**
 - **Izjava o misiji**
 - **Pokrivenost**
 - **Jedinstveni račun Trezora**
- **PFMS**
 - **Definicije**
 - **Gruzijski model**
 - **Integrirani moduli**
 - **Računovodstva osnova**
 - **Integracija budžetske klasifikacije (BK) sa kontnim planom /okvirom (KP)**



POSLOVI TREZORA

IZJAVA O MISIJI



- Osiguravanje sveobuhvatnog, efikasnog i transparentnog upravljanja javnim finansijama
 - Obrada, izvršavanje, obračunavanje i izveštavanje o transakcijama budžetskih primitaka i isplata;
 - Održavanje stalnih internih kontrola;
 - Pojednostavljivanje i unapređenje trezorskih operacija;
 - Usklađenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (IPSAS);
- Razvijanje i implementiranje mehanizama upravljanja javnim sredstvima;

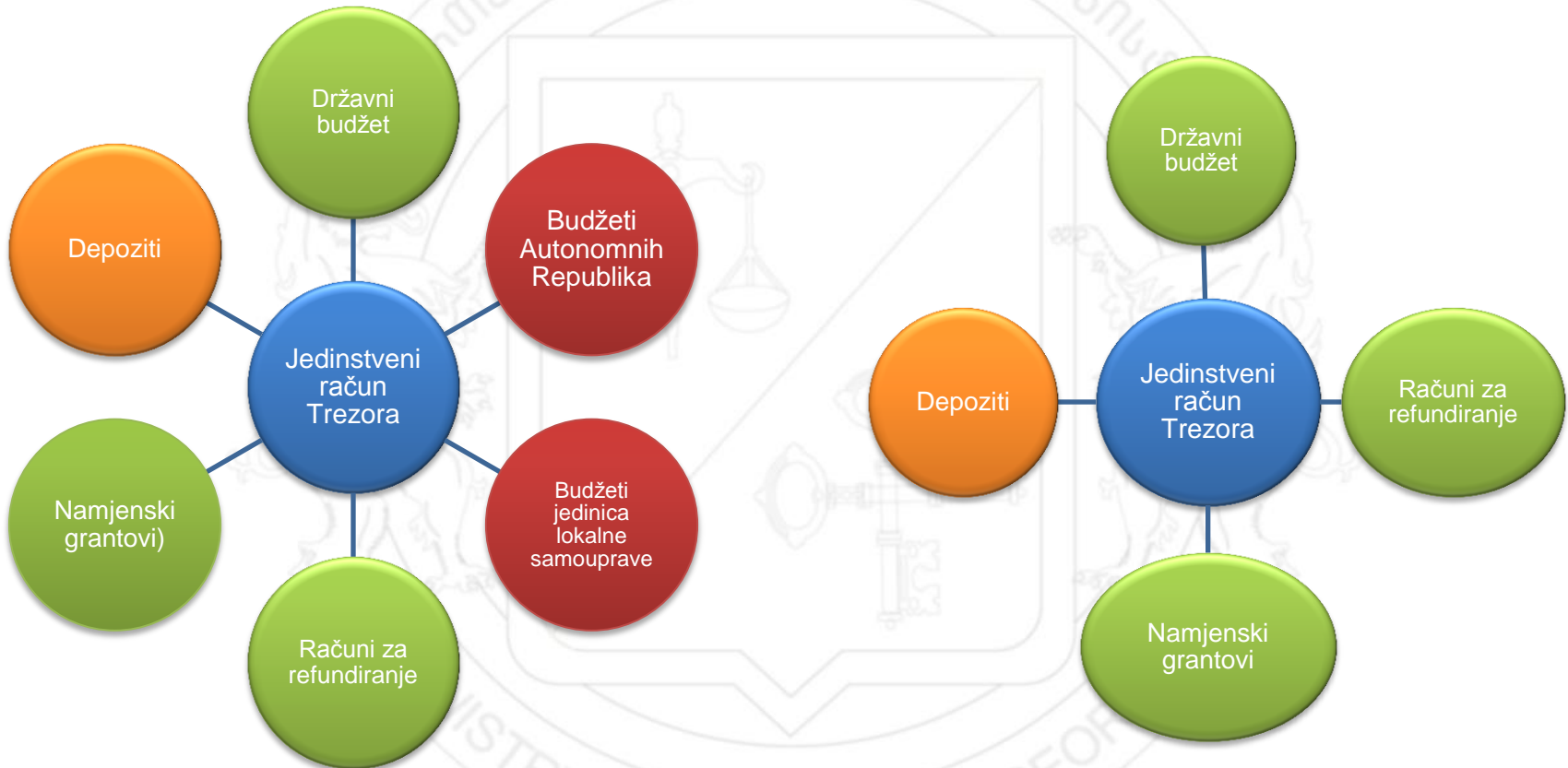


POSLOVI TREZORA – POKRIVENENOST



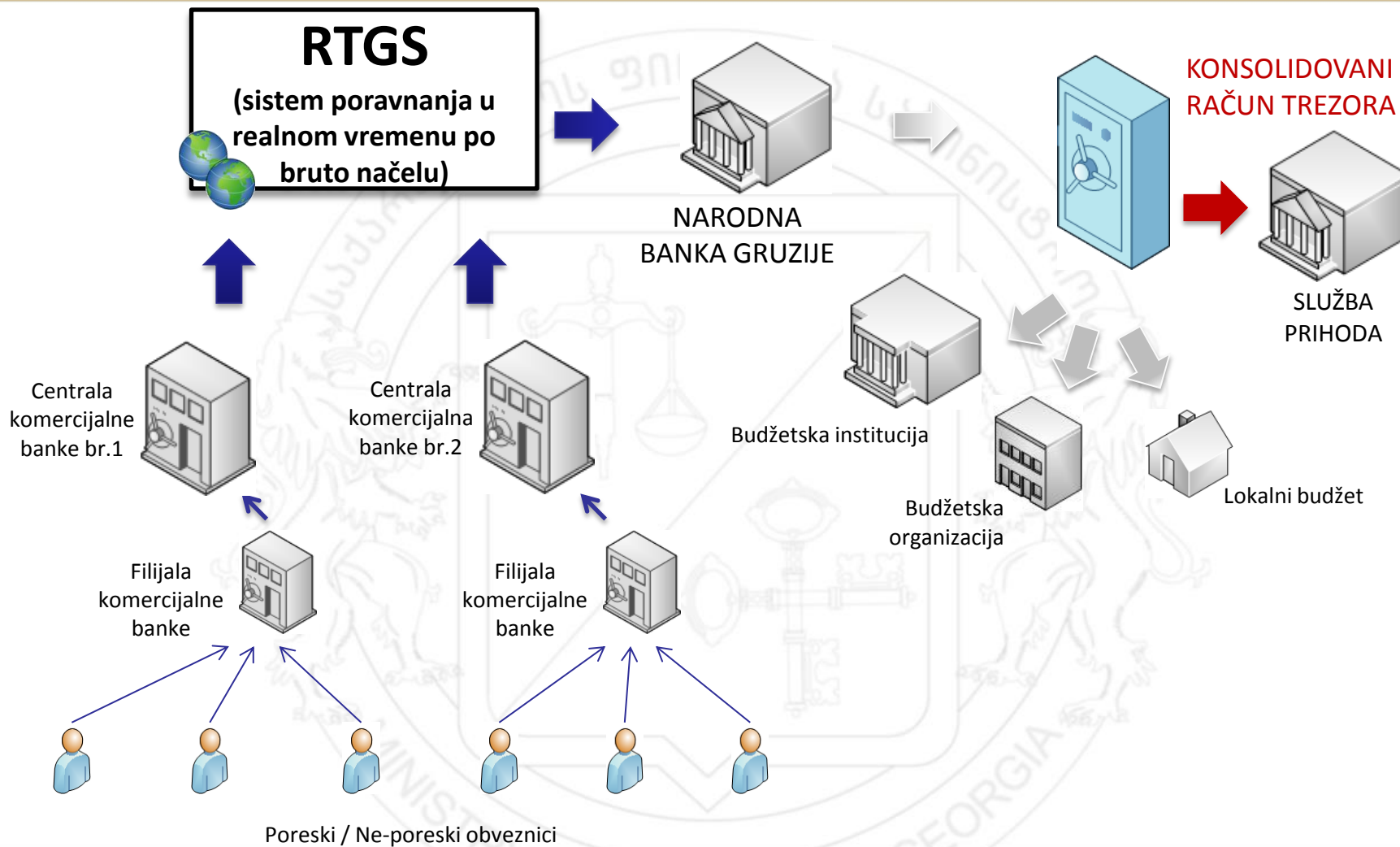
Uplate

Isplate





KONSOLIDOVANI RAČUN TREZORA TOK SREDSTAVA I IZVEŠTAJI ZA UPLATE





JEDINSTVENI RAČUN TREZORA I RAČUNOVODSTVO I IZVEŠTAVANJE U VEZI BUDŽETSKIH UPLATA

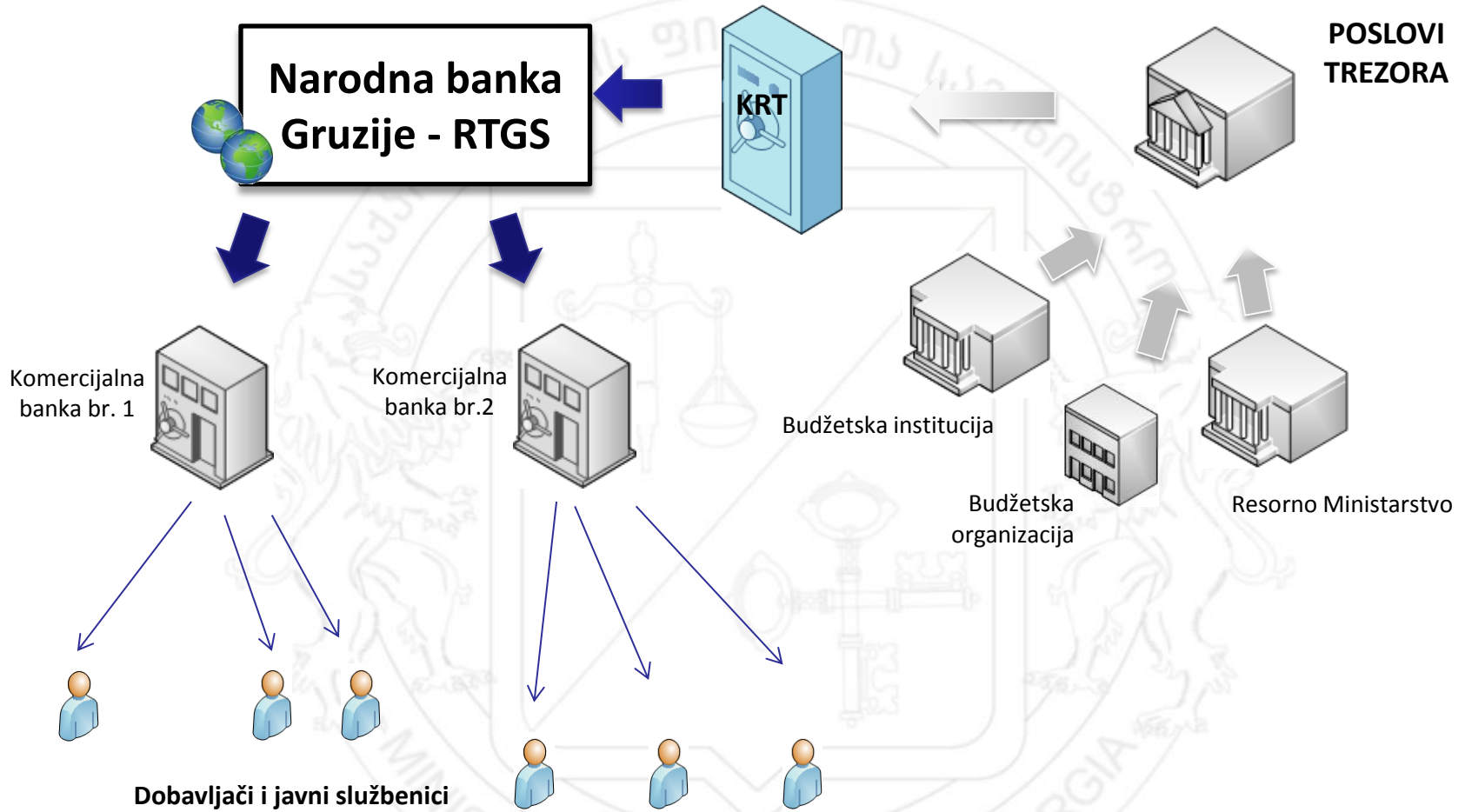


UPRAVLJANJE BUDŽETSKIM PRIMANJIMA

- Državni Trezor je odgovoran za vođenje potpunog i ispravnog računovodstva na osnovu **uplata iz budžeta države, autonomnih republika, regionalnih i lokalnih samouprava**.
- Preko komercijalnih banaka, budžetske uplate se deponuju na **konsolidovani račun trezora**, koji se drži kod Narodne banke Gruzije.
- Kako bi se tokom dana dobijala blagovremena informacija u vezi uplata, moguće je periodično importovati uplate, nekoliko puta na dan (na primer, svakog sata).
- Na kraju poslovnog operativnog dana, uplate i isplate su poravnate (usaglašene) sa RTGS koji je u vlasništvu Narodne banke Gruzije.
- U svrhu vršenja računovodstvenih i operacija izveštavanja o budžetskim uplatama, Trezor održava elektronske formulare i sistem Glavne knjige trezora.
- **Glavna knjiga trezora** predstavlja osnovu za vršenje računovodstva, u kojoj su finansijske transakcije i njihovi rezultati obračunati i zabeleženi.



JEDINSTVENI RAČUN TREZORA TOK SREDSTAVA I IZVEŠTAJI ZA ISPLATE





JEDINSTVENI RAČUN TREZORA I RAČUNOVODSTVO I IZVEŠTAVANJE U VEZI BUDŽETSKIH ISPLATA



UPRAVLJANJE BUDŽETSKIH ISPLATA

- Budžetska organizacija (BO) priprema Zahtev za plaćanje (ZP) na osnovu prethodno registrovane obaveze u Trezorskom informativnom sistemu (TIS) i vrši autorizaciju;
- Trezor procesuirá ZP i kada je isti potvrđen, šalje odgovarajuću Operaciju plaćanja (OP) prema Narodnoj banci Gruzije (NBG) – RTGS radi vršenja operacije izmirenja;
- RTGS automatski zadužuje JRT i šalje plaćanje na račune Dobavljača i pojedinačnih korisnika u komercijalnoj banci;
- Kada RTGS pošalje nazad potvrdu u vezi izvršenog plaćanja, taj status se vezuje na ZP i može se videti od strane BO.
- Za vršenje internih transakcija, kod kojih jedna Budžetska institucija (BI) plaća porez na račun budžeta, OP se procesuiraju kao da su redovne OP, osim što one neće biti poslate prema RTGS radi vršenja operacije izmirenja;
- Poravnanje (usaglašavanje) se izvršava u realnom vremenu u odnosu na RTGS, a neslaganja se odmah ispravljaju; Završna poravnanja (usaglašavanja) se izvršavaju na kraju poslovnog operativnog dana;



PFMS – PO DEFINICIJI



Sistem upravljanja javnim finansijama (PFMS)

je informativni sistem koji je dizajniran kako bi

- ▶ pružio podršku za sve operacije u vezi javnih finansija,
- ▶ prikupio tačne, blagovremene, kompletne, pouzdane i konzistentne informacije u vezi svih finansijskih događaja,
- ▶ pružio adekvatno upravljanje izveštavanjem,
- ▶ podržao opšte državne i agencijske odluke mera politika,
- ▶ obezbedio kompletni revizorski trag / finansijske izveštaje pogodne za reviziju.

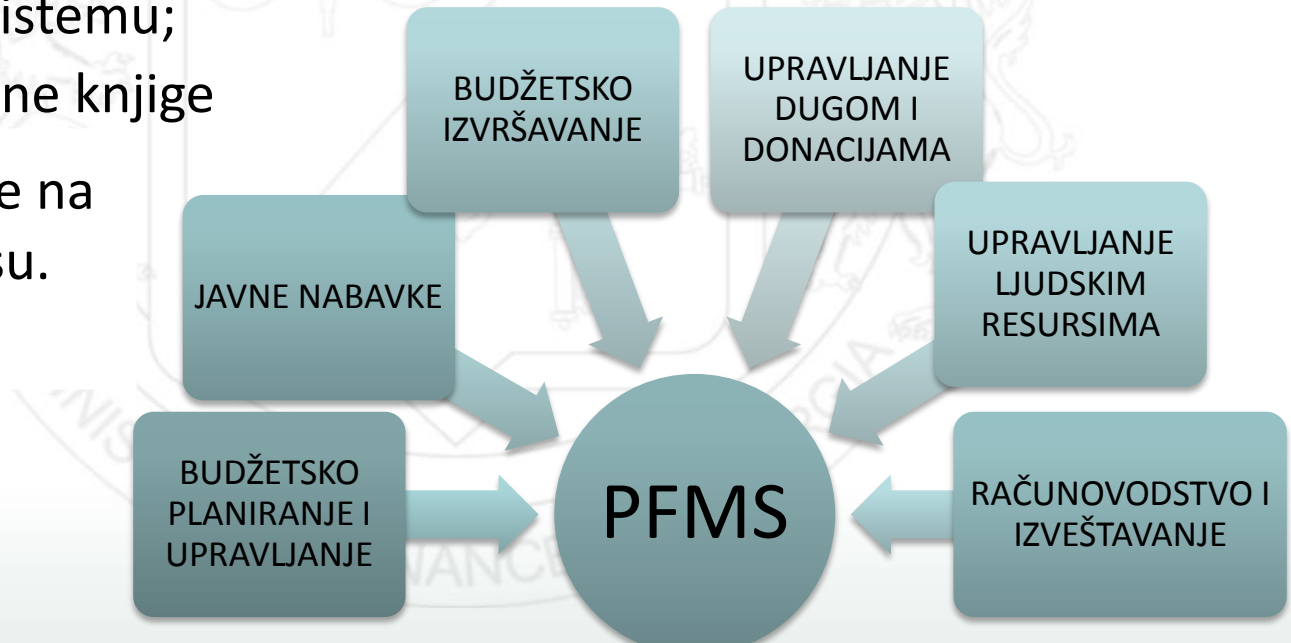


PFMS – OČEKIVANI REZULTATI



IMPLEMENTACIJA SISTEMA UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA (PFMS) će osigurati:

- Razmenu PFM informacija (informacija koje se odnose na upravljanje javnim finansijama) preko Internet mreže;
- Integraciju budžetskih gotovinskih transakcija i podataka akrulnog / obračunskog računovodstva budžetskih organizacija u Jedinstvenom informacionom sistemu;
- Generisanje Glavne knjige trezora zasnovane na dvostrukom unosu.





PFMS PROJEKAT TREZORA IMPLEMENTIRAN TOKOM 2011-2012.



januar 2011.
godine

- Elektronski sistem Trezora je u potpunosti funkcionalan online režim; Međutim, trezorsko jezgro ostaje na osnovama MS Access;

januar 2011.
godine

- Trezor se pridružio SWIFT (Društvu za svetsku međubankarsku finansijsku telekomunikaciju);

april 2011.
godine

- CPV (zajednički rečnik javnih nabavki) kodovi se koriste u kombinaciji sa budžetskom klasifikacijom; Sistem javnih nabavki je integrisan sa Trezorskim informacionim sistemom (TIS);

januar 2012.
godine

- TIS je u potpunosti redizajniran radi Internet upotrebe. Sistem za budžetsko planiranje i upravljanje aproprijacijama i TIS su u potpunosti integrisani;

januar 2013.
godine

- U potpunosti funkcionalan modul za plate koji pokriva obe vrste – gotovinskih i akrulnih/obračunskih transakcija – je implementiran;

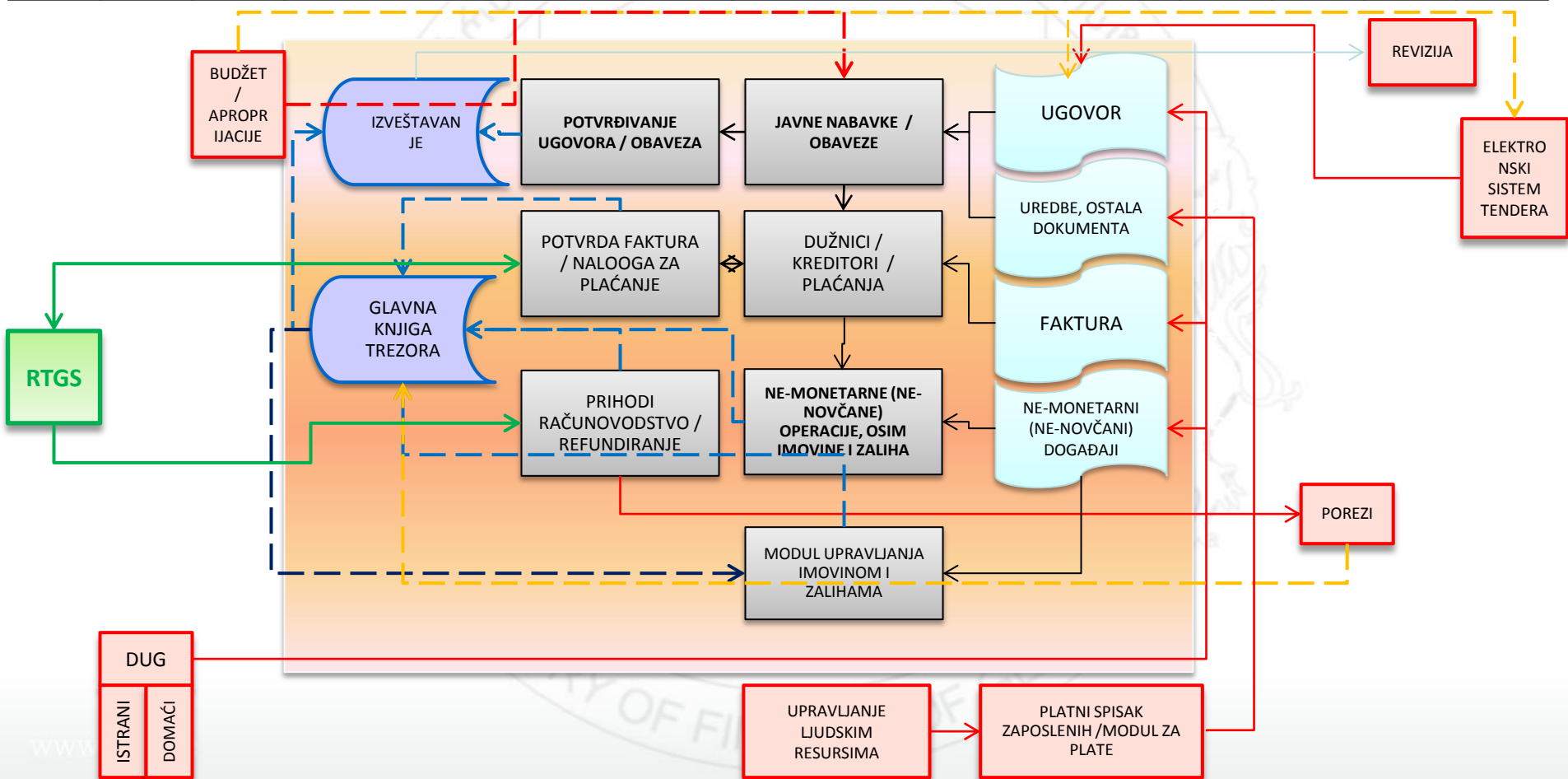


DRŽAVNI TREZOR GRUZIJE

MODEL PFMS



NBG	UPRAVLJANJE DUGOM	UPRAVLJANJE BUDŽETOM	DRŽAVNI TREZOR		BUDŽETSKA ORGANIZACIJA		AGENCIJA ZA GRAĐANSKI REGISTAR	SLUŽBA PRIHODA	REVIZIJA	AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE
			IZVEŠTAVANJE GLAVNE KNJIGE TREZORA	FUNKCIONALNI PROCES	FUNKCIONALNI PROCES	POČETNA DOKUMENTA				





OSNOVE RAČUNOVODSTVA



- Budžet Vlade Gruzije i GFS izveštavanje su na gotovinskoj osnovi;
- Evidencije Vladinog Konsolidovanog računa Trezora su na gotovinskoj osnovi;
- Sve centralne i pod-nacionalne Vladine budžetske organizacije su na akrualnim/obračunskim osnovama;
- Sva Vladina javna preduzeća (JP) su na akrulnim/obračunskim osnovama;
- Vlada Gruzije je posvećena prelasku na akrulno/obračunsko računovodstvo – IPSAS;



INTEGRACIJA BUDŽETSKE KLASIFIKACIJE (BK) I KONTNOG PLANA/OKVIRA (KP)



- BK i KP nisu integrisani u Jedinostvenom KP;
- ... ali su BK i KP integrisani putem “liste operacija” izgrađene u Sistemu;
 - Svi mogući akrulni/obračunski unosi za svaku šifru BK su listirani u ovoj listi;
 - Sistem osigurava da je svakoj transakciji dodeljena GFS šifra BK i odgovarajući podatak dvostrukog unosa iz KP;
 - Akrulni/obračunski unosi se šalju u Glavnu knjigu Trezora;



PFM REFORME U TREZORU



Zahvaljujemo Vam se na pažnji!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge