

Uloga i funkcionalnosti Državnog trezora

Miodrag Radonjić
Generalni direktor Državnog trezora

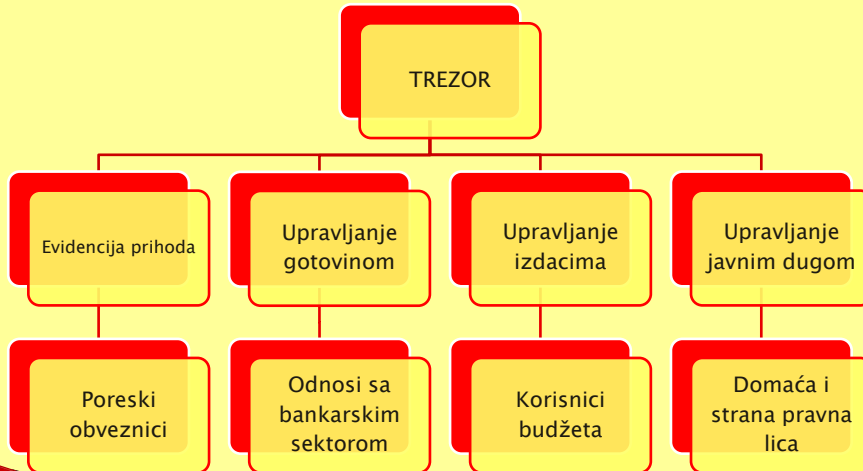


Uloga i funkcionalnosti Državnog trezora

- ▶ Državni trezor Crne Gore počeo sa radom 1. januara 2002. god.
- ▶ Danas servisira preko 100 korisnika budžeta (ne računajući kolektivne korisnike (260 obrazovnih i 50 zdravstvenih ustanova))



Sistem trezora



Funkcije Državnog trezora

- ▶ Upravljanje likvidnošću Konsolidovanog računa trezora;
- ▶ Upravljanje javnim dugom, donacijama i pomoćima
- ▶ Upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka i izdataka, vođenje Glavne knjige Trezora i finansijsko izvještavanje;
- ▶ Utvrđivanje računovodstvene politike;
- ▶ Finansijsko upravljanje pomoći po IPA implementacionoj uredbi;
- ▶ Finansijsko izvještavanje Evropskoj komisiji;
- ▶ Obrađivanje naloga za potrošnju sredstava i plaćanje na bazi relevantne podataka potrošačkih jedinica;
- ▶ Informaciona podrška trezorskom poslovanju.



Organizacija Državnog trezora

- ▶ Direkcija za izvršenje Budžeta
- ▶ Direkcija za javni dug
- ▶ Direkcija za budžetsko računovodstvo i izvještavanje
- ▶ Direkcija za Nacionalni fond
- ▶ Direkcija za informacione tehnologije



Izvršenje budžeta

- ▶ Cilj izvršenja budžeta je sprovođenje politike i plana utvrđenog budžetom, kao i njegova efikasna implementacija kroz primjenu efikasnog sistema izvršenja i kontrolu troškova.
- ▶ Izvršenje budžeta predstavlja fazu korišćenja budžetskih sredstava u cilju implementiranja politike koja je planirana budžetom.
- ▶ Efikasno izvršavanje budžeta zahtijeva: implementaciju budžeta u skladu sa ovlašćenjima datim u zakonu, efikasno prilagođavanje budžeta značajnim promjenama u makroekonomskom okruženju, rješavanje tehničkih problema u toku implementacije i efikasnu upotrebu sredstava



Izvršenje budžeta

- ▶ Dinamiku potrošnje tokom jednogodišnjeg budžetskog perioda odobrava Ministarstvo finansija, dok su potrošačke jedinice odgovorne za mjesečni i kvartalni raspored sredstava u okviru jedinica koje su u njihovoj nadležnosti.
- ▶ Korisnici budžeta ugovaraju obaveze koje ne mogu prekoračiti iznos odobren godišnjim planom, odnosno mjesečnim ili kvartalnim kvotama.
- ▶ Novi Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti usvojen u 2014. god. predviđa novčane kazne



Informacione tehnologije

- ▶ Informacioni sistem Državnog trezora podržava sledeće poslovne procese:
 - ▶ prikupljanje javnih prihoda od naplatnih institucija i njihovu raspodelu korisnicima budžeta korišćenjem Prihodnog modula
 - ▶ sprovođenje transakcija plaćanja sa svih računa kojima upravlja MF korišćenjem Platnog sistema Centralne banke - RTGS
 - ▶ izveštavanje o svim navedenim kategorijama
- ▶ SAP sistem kao podrška poslovnim procesima trezorskog poslovanja uveden 2003. godine



Informacione tehnologije

- ▶ Urađeno je mnogo na unaprijeđenju funkcionalnosti SAP-a, kao i na bezbjednosti i sigurnosti informacionog sistema
- ▶ U toku je uvođenje novog SAP modula za Upravljanje javnim dugom, SAP TRM (SAP Treasury and Risk Management), a u fazi pripreme je projekat uvođenja SAP-ovog modula za evidenciju imovine Asset Accounting, kao i evidencije ugovora
- ▶ Sva unaprijeđenja informacionog sistema su u cilju stvaranja uslova za postepeni prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo



Upravljanje dugom i likvidnošću

- ▶ Upravljanje dugom ima dva ključna aspekta: emisiju državnih zapisa i pozajmljivanje radi finansiranja fiskalnog deficita, najčešće emisijom obveznica i bilateralnim ugovorom o kreditu.
- ▶ Početni koraci u formulisanju politike zaduživanja odnose se na pokriće budžetskog deficita koji mora biti usklađen sa ciljevima fiskalne politike.
- ▶ Politika zaduživanja uključuje strategiju odabira instrumenata, kursa, tržišta i ostalih relevantnih parametara koji se zasnivaju na potrebama investitora, faktorima rizika, unapređenju likvidnosti i razvoju tržišta.



Upravljanje IPA sredstvima

- ▶ Nacionalni fond postupa kao centralni trezor, zadužen za zadatke finansijskog upravljanja prepristupne pomoći (IPA), u okviru odgovornosti Nacionalnog službenika za ovjeravanje
- ▶ Nacionalni fond je u proteklom periodu, u saradnji sa revizorima Evropske komisije i relevantnim direktoratima, intenzivno radio na koordinaciji aktivnosti u vezi sa otklanjanjem nalaza koji se tiču uspostavljanja sistema zadovoljavajućeg za prenošenje odgovornosti upravljanja prepristupnim fondovima na Crnu Goru.
- ▶ Sprovedeno je više revizorskih misija i kao konačan rezultat dobijeni su pozitivni finalni izvještaji kojim se jasno ukazuje da je Crna Gora uspjela da uspostavi adekvatan sistem za decentralizovano upravljanje



Uloga i funkcionalnosti Državnog trezora

Hvala na pažnji !

www.mif.gov.me