



საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო სახელმწიფო ხაზინა



Reforme UJĚ u Riznici Gruzije Napredak i planovi

Davit Gamkrelidze
Lipanj/june 2023.



Riznica

Misija i vizija



Osigurati sveobuhvatno, učinkovito i transparentno upravljanje javnim financijama



- ✓ Proračunskim korisnicima osigurati jednostavne, pristupačne i transparentne sustave za obavljanje proračunskih operacija
- ✓ Točno i pravovremeno računovodstvo i izvještavanje o proračunskim i povezanim operacijama
- ✓ Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor

Osigurati efikasno i sigurno investiranje javnih sredstava



- ✓ Upravljanje i vođenje jedinstvenog računa riznice
- ✓ Razvoj pouzdanih i odgovarajućih mehanizama i instrumenata za upravljanje javnim novcem



Odabrane teme strategije UJF



Strategija UJF-a obično obuhvaća sljedeće ciljeve:

- održavanje fiskalne discipline i poboljšanje fiskalnih projekcija
- poboljšanje financijskog planiranja
- reforme u oblasti interne kontrole
- razvoj državnih elektroničkih usluga u oblasti upravljanja javnim financijama
- upravljanje državnim sredstvima, računovodstvo i izvještavanje...



Služba za riznicu

Ključne oblasti reforme U&F





Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor





Zašto IPSAS?



Ciljevi su nam

- jačanje strukture upravljanja javnim financijama
- unaprjeđenje transparentnosti i odgovornosti
- izgradnja povjerenja i vjerodostojnosti u oblasti javnih financija

putem

- unapređenja kvalitete i pouzdanosti računovodstvenih podataka
- osiguravanja kontinuiteta i usporedivosti financijskih izvještaja
- povećavanja sposobnosti za izradu makroekonomskih analiza i projekcija





Uvođenje IPSAS-a Neki početni koraci



Razvijena i odobrena dugoročna Strategija uvođenja IPSAS-a (2009.).

Osnovan Odbor za izradu gruzijskih računovodstvenih standarda za javni sektor kao savjetodavno tijelo Vlade koje dogovara i odobrava sve odluke i aktivnosti unutar projekta.

Zaposlenici Riznice osposobljeni i pripremljeni kao edukatori za edukacije zaposlenika proračunskih organizacija.

Nakon uspješne provedbe pilot-projekta (2011.) sastavljen prvi finansijski izvještaj u skladu s međunarodnim standardima za G2012.

IPSAS-i prevedeni na gruzijski jezik. Objavljeno službeno gruzijsko izdanje IPSAS-a nakon odobrenja IFAC-a.



Sustav upravljanja javnim financijama





(I)SUJF– Prednosti



Sustav upravljanja javnim financijama (SUJF) je informacijski sustav osmišljen za:

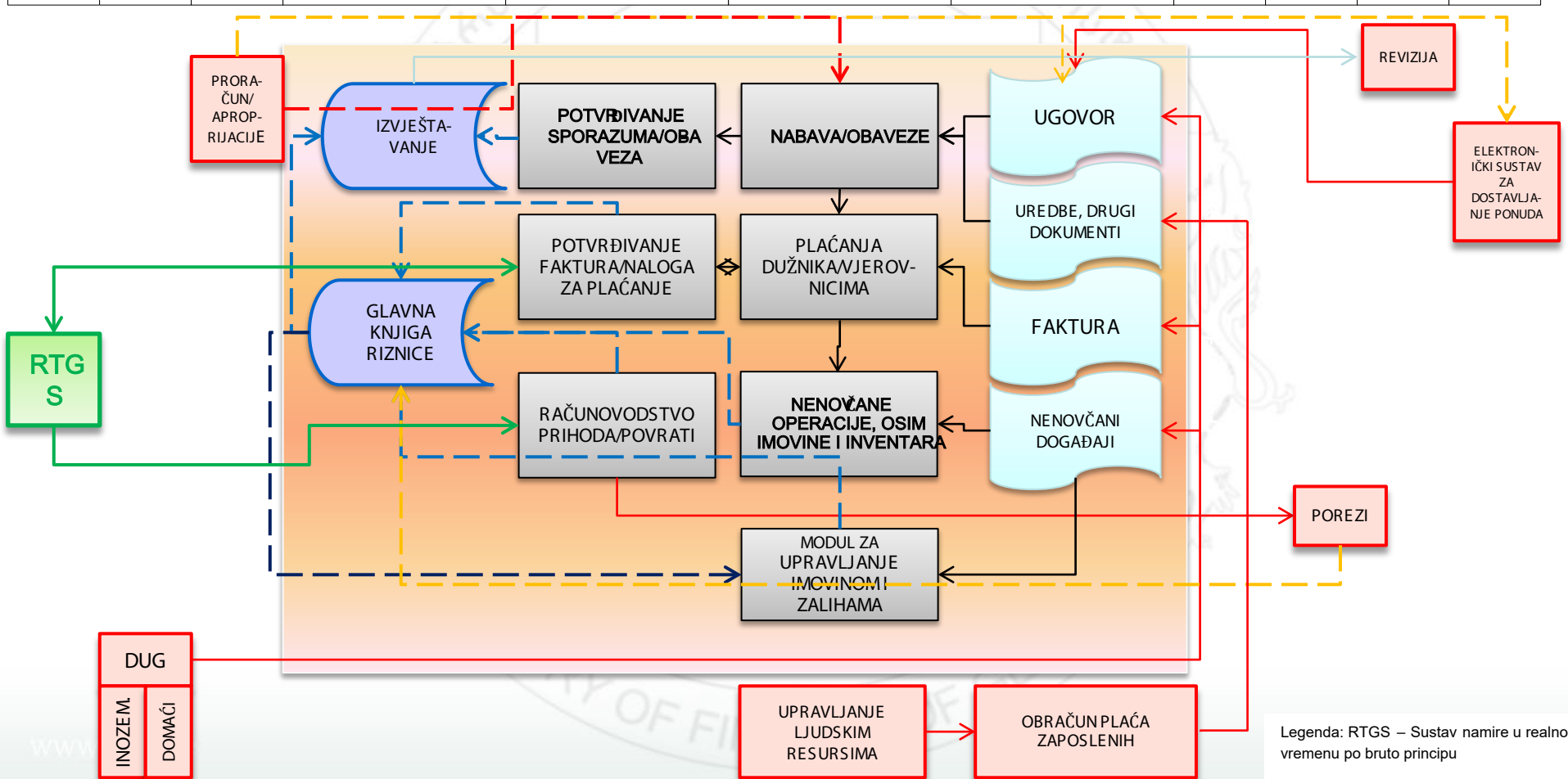
- pružanje podrške svim operacijama u oblasti javnih financija
- smanjenje troškova financijskih transakcija
- prikupljanje točnih, pravovremenih, potpunih, pouzdanih i dosljednih informacija o svim financijskim događajima
- osiguravanje odgovarajućih upravljačkih izvještaja
- podupiranje odluka o politikama na razini vlade i agencija
- osiguravanje potpunog revizijskog traga / financijskih izvještaja koji se mogu revidirati.



Služba za riznicu Model (I)SUJĚ



NBG	UPRAVLJANJE DUGOM	UPRAVLJANJE PRORAČUNOM	DRŽAVNA RIZNICA		PRORAČUNSKA ORGANIZACIJA		AGENCIJA ZA VODENJE MATIČNIH KNJIGA	POREZNA UPRAVA	REVIZIJA	AGENCIJA ZA NABAVU
			GLAVNA KNJIGA IZVJEŠTAVANJE	FUNKCIJSKI PROCES	FUNKCIJSKI PROCES	INICIJALNI DOKUMENTI				



Legenda: RTGS – Sustav namire u realnom vremenu po bruto principu



Služba za riznicu (I)SUJF – Popis odabranih modula



Koncept (I)SUJF-a razvijen na temelju referentnog modela riznice Svjetske banke.



Utvrđene tri glavne podkomponente: osnovna riznica – ISR, proračun i upravljanje dugom. Započet razvoj poslovne analitike i softvera.

Pokrenuta elektronička riznica koja je postupno obuhvatila sve regije do siječnja/januara 2011. Integracija s e-Proračunom u 2012. Integracija s upravljanjem inozemnim dugom i poticajima u 2013.



ISR integriran s elektroničkim sustavom nabave Agencije za javnu nabavu u 2011. Integracija produbljena u periodu 2012. - 2013. Dvosmjerni protok informacija.

Razvijen modul upravljanja pozajmicama u državnom proračunu i integriran u osnovnu riznicu (početak u 2013.).



Obračun plaća u glavnoj knjizi – na obračunskoj osnovi (2013.).

Proširenje obuhvata JRR-a (2015.).

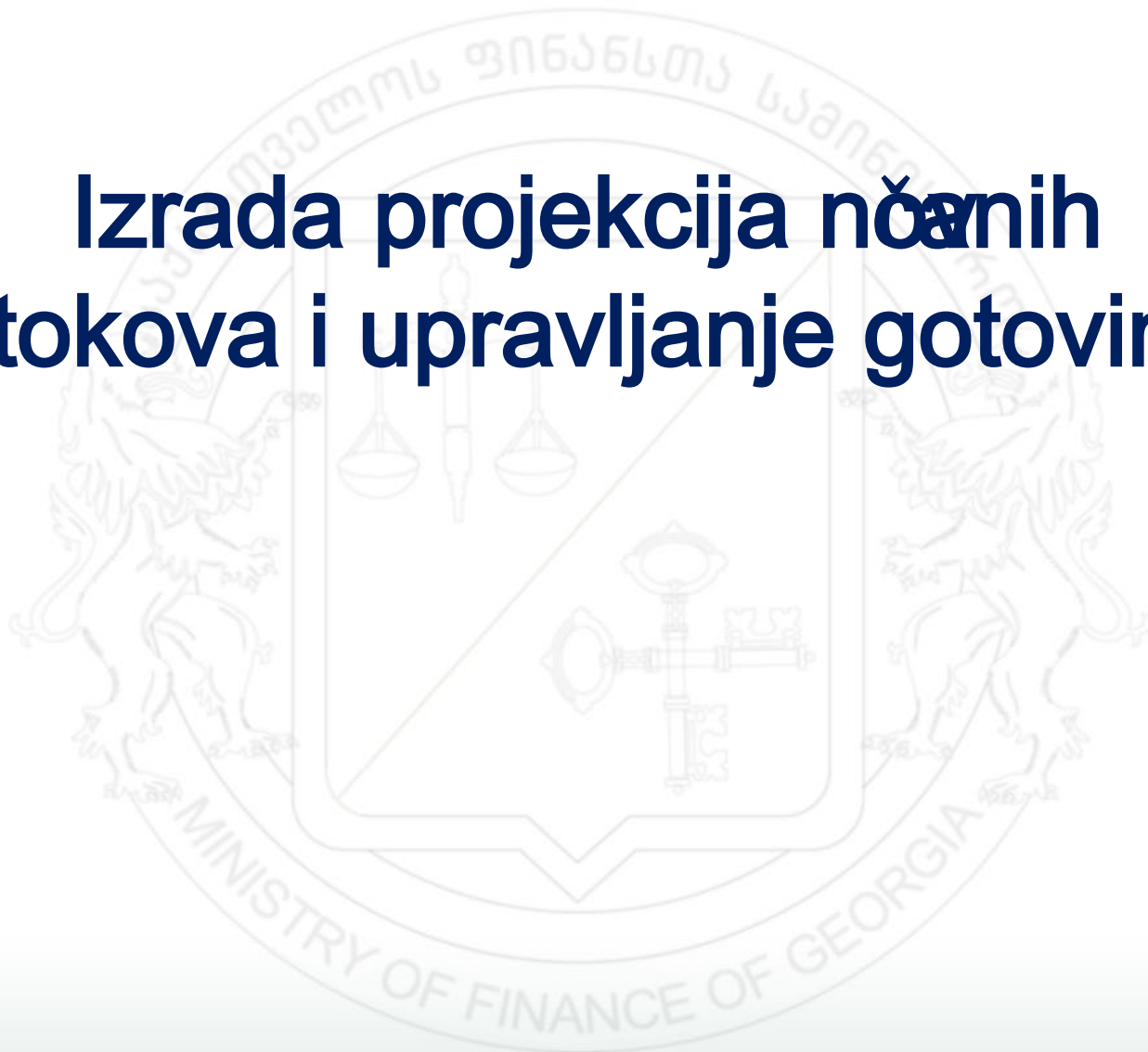
Jedinstveni porezni zakon (2016.).



Modul za upravljanje gotovinom (2017.).



Izrada projekcija nočnih tokova i upravljanje gotovinom





Razvoj funkcije upravljanja gotovinom



➤ Glavni ciljevi

- ✓ Dostupnost odgovarajuće gotovine; zaduživanje samo po potrebi; maksimalan povrat na neangažirana sredstva; upravljanje rizicima.

CILJ: Povećati učinkovitost sustava upravljanja gotovinom u riznici

- 2015. – Osnovan Odjel za izradu projekcija novčanih tokova i upravljanje gotovinom (6 zaposlenih)
 - ✓ Odsjek za izradu projekcija novčanih tokova
 - ✓ Odsjek za upravljanje gotovinom
- Donošenje Vladine uredbe kojom se uređuju novčane (gotovinske) aukcije:
 - ✓ Vrsta, trajanje, iznos, kolateral
- Razvijeni modeli izrade projekcija novčanih tokova
- Usvojeni tehnički alati
- Srpanj/jul 2017. – Riznica uspješno pokrenula prvu aukciju novčanih depozita



Aukcije u oblasti upravljanja gotovinom

Svaki tjedan



Ministry of Finance 99) Workflow Auctions System

Ministry of Finance of Georgia (MFGE)

10:31

Auction	Type	Date	Time	Status	Amount
1. State Treasury Collateralized Deposit 343	Deposit	27-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
2. State Treasury Collateralized Deposit 342	Deposit	13-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
3. State Treasury Collateralized Deposit 341	Deposit	13-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
4. State Treasury Collateralized Deposit 340	Deposit	06-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
5. State Treasury Collateralized Deposit 339	Deposit	06-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
6. State Treasury Collateralized Deposit 338	Deposit	29-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
7. State Treasury Collateralized Deposit 337	Deposit	29-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
8. State Treasury Collateralized Deposit 336	Deposit	22-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
9. State Treasury Collateralized Deposit 335	Deposit	22-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
10. State Treasury Collateralized Deposit 334	Deposit	15-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
11. State Treasury Collateralized Deposit 333	Deposit	15-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
12. State Treasury Collateralized Deposit 332	Deposit	08-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
13. State Treasury Collateralized Deposit 331	Deposit	08-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
14. State Treasury Collateralized Deposit 330	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	300MM
15. State Treasury Collateralized Deposit 329	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
16. State Treasury Collateralized Deposit 328	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
17. State Treasury Collateralized Deposit 327	Deposit	25-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
18. State Treasury Collateralized Deposit 326	Deposit	18-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	300MM
19. State Treasury Collateralized Deposit 325	Deposit	18-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
20. State Treasury Collateralized Deposit 324	Deposit	11-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
21. State Treasury Collateralized Deposit 323	Deposit	11-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
22. State Treasury Collateralized Deposit 322	Deposit	04-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
23. State Treasury Collateralized Deposit 321	Deposit	27-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
24. State Treasury Collateralized Deposit 320	Deposit	20-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
25. State Treasury Collateralized Deposit 319	Deposit	13-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
26. State Treasury Collateralized Deposit 318	Deposit	06-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
27. State Treasury Collateralized Deposit 317	Deposit	30-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
28. STATE TREASURY DEPOSIT 316	Deposit	23-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	50MM
29. State Treasury Collateralized Deposit 315	Deposit	23-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
30. State Treasury Collateralized Deposit 314	Deposit	16-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM



Rezultati reforme upravljanja gotovinom



Aktivno upravljanje gotovinom:

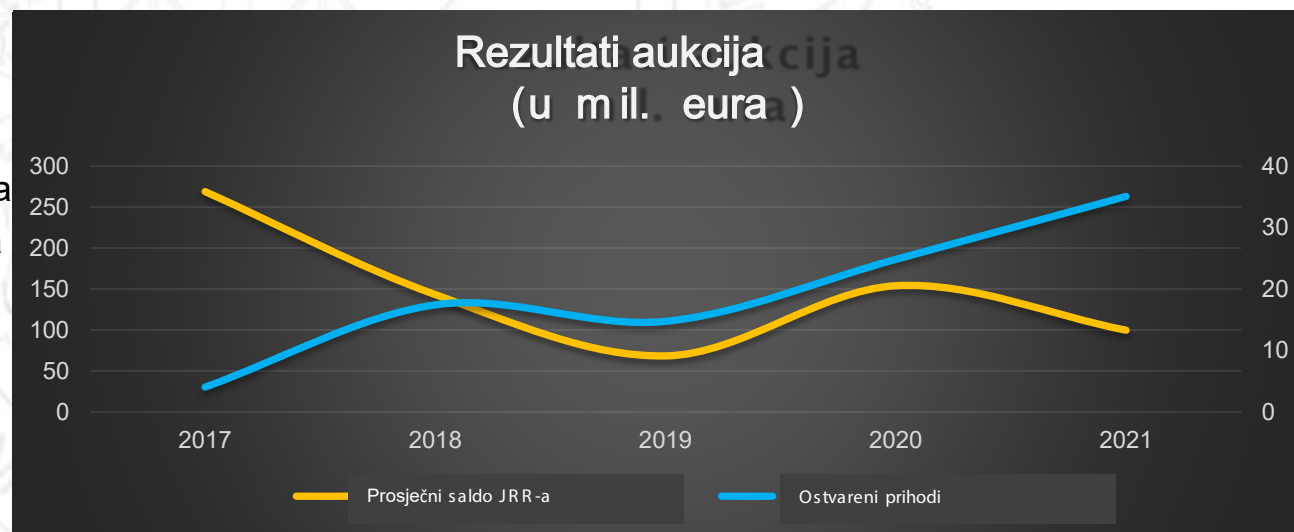
- ✓ učinkovito upravljanje viškom sredstava
- ✓ dodatni prihodi u središnjem proračunu
- ✓ dodatan izvor likvidnosti u gruzijskim larima (GEL) s različitim uvjetima
- ✓ institucionalni razvoj

Kratak prikaz:

Ukupan broj aukcija > 350

Ukupni prihodi (%) > 200 mil. eura

Trenutačni portfelj = 500 mil. eura





Glavni preduvjet JRR



Obuhvat JRR -a

**Već
obuhvaćeno**

Središnji proračun; općine, autonomne republike;
javnopravna tijela

U tijeku

Javne škole i vrtići

U najavi

Državna poduzeća



Služba za riznicu Planovi za budućnost



IPSAS

(I)SUJF

PLANOVI

Upravljanje
gotovinom

Ostalo



Služba za riznicu



Hvala vam

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge

www.etreasury.ge