

Uvođenje trezorskog poslovanja i Fiskalna odgovornost

Hamzaliya Hojkurić, dipl.ecc
Tešanj, 27. februar 2015.g.

Zašto?

- Zahtjevi EU za usvajanjem internih finansijskih kontrola u javnom sektoru
- Efikasnost internih kontrola u najvećoj mjeri zavisi od uspostavljanja funkcije trezora na svim nivoima
- Neophodnost reforme javne uprave, javnih finansija i budžeta

Trezor-Upravljanje javnim finansijama

Trezor je **skup procedura** usmjerenih uspješnom upravljanju javnom potrošnjom, kojima se osigurava:

- fiskalna disciplina** (održavanje troškova unutar granica budžeta; upravljanje gotovinom, imovinom, dugom, rizicima od neplaćenih obaveza)
- praćenje prioriteta** (raspred sredstava u skladu s programima i ciljevima općine)
- efikasna upotreba sredstava** (postizanje rezultata uz male troškove; mjerenje uspješnosti po org. jedinicama)

Uspostava općinskog trezora

Osnovna fukcija trezora je upravljanje sredstvima putem jedinstvenog računa i jedinstvene evidencije, uz prethodnu kontrolu ugovaranja i narudžbi.

Za uspostavu trezora potrebno je ispuniti **osnovne preduoslove**:

- odluka o uvođenju trezorskog poslovanja i uspostavi RBK
- uspostava Registra budžetskih korisnika
- potpisivanje obrasca RBK
- dostava prijedloga operativnih budžeta (mjesečnih planova)
- izmjene u organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u odjeljenju trezora

Uspostava općinskog trezora

Za implementaciju softverskog rješenja potrebno je ispuniti **osnovne predulove**:

- pouzdana i umrežena informaciona oprema
- odgovarajući softver
- edukacija zaposlenika
- testiranje softverskog rješenja
- usklađivanje kodova Budžetskih korisnika na dokumentima o trošenju namjenskih sredstava
- pravilnik o sigurnosti i zaštiti podataka

Softver za trezorko poslovanje

PROGRAMI

Budžet, računo. i rezervacije

Plaće i dodatna primanja

Stalna sredstva

Sitan inventar i Potrošni materijal

Kadrovska evidencija

Blagajna

Virmani

Troškovno računovodstvo

ŠIFRARNICI

Komitenti

Adresar

Administracija

Šihtarica

Organizaciona struktura

Fiskalna odgovornost

Odgovornost za **efikasno i namjensko korištenje sredstava**, u okviru usvojenog budžeta:

- popuniti Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2014. godinu, 51 pitanje
(**priložiti dokaz za učinjeno, upisati razlog ne činjenja**)
- izraditi Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2015. god, utvrđenih Upitnikom za 2014
- sačiniti Izvještaj o otklonjenim slabostima i nepravilnostima u 2015 godini, utvrđenih Planom za 2015

Fiskalna odgovornost

- potpisati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014. godinu

A: potvrđujem efikasno i namjensko korištenje sredstava, u okviru budžeta

B: uočio sam slabosti i nepravilnosti te izradio Plan otklanjanja

- pribaviti Mišljenja unutarnjeg revizora/unutarnje finansijske kontrole

- dostaviti nadležnim institucijama i ministarstvima
(član 102: kaznom do 3.000 KM bit će kažnjeno odgovorno lice budžetskog korisnika, ako ne popuni izjavu o fiskalnoj odgovornosti i ne dostavi je nadležnom ministarstvu)

Trezorko poslovanje

Trezor je **ALAT** za uspješno upravljanje potrošnjom javnog novca, putem jedinstvene evidencije plana nabavki i rezervacije ugovora i narudžbi.

Fiskalna odgovornost

Odgovornost **MENADŽMENTA** za efikasno i namjensko korištenje sredstava, u okviru operativnih planova.
