



Republic of Macedonia  
MINISTRY OF FINANCE



# SISTEM TREZORA U REPUBLICI MAKEDONIJI

**Moskva, jun 2012. godine**



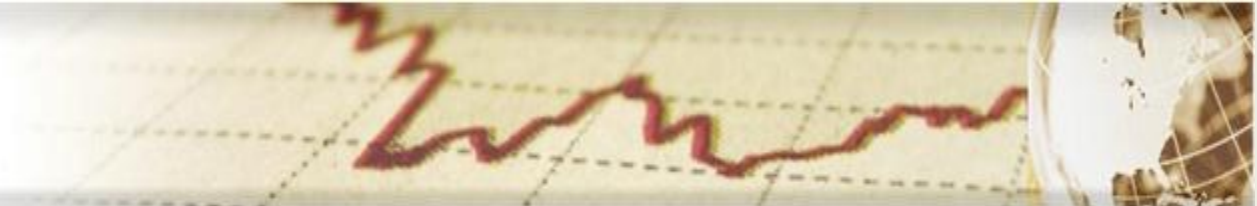
## SADRŽAJ

- Funkcije sektora Trezora
- Organizacija sektora Trezora
- Faze razvoja trezorskog sistema
- Koncept i organizacija JRT
- Budžetsko računovodstvo i statistika
- Budući izgledi



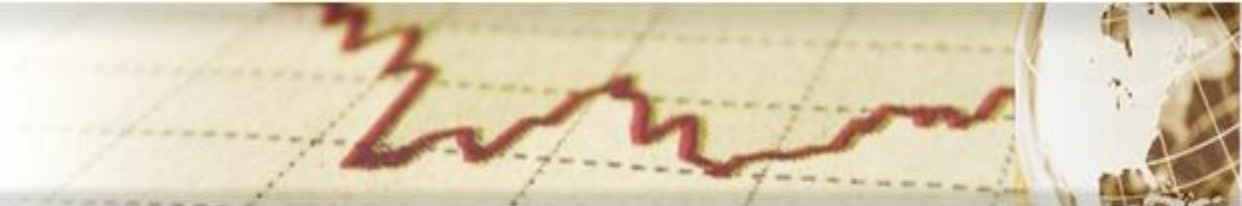
## Funkcije sektora Trezora

- deo Ministarstva finansija, osnovan 2001. godine;
- rukovodi jedinstvenim računom trezora i ostalim računima države;
- održava **registar** budžetskih korisnika;
- otvara **račune** u okviru jedinstvenog računa trezora;
- priprema **projekcije likvidnosti** jedinstvenog jedinstvenog računa;
- prima, obrađuje i beleži **zahteve budžetskih korisnika** za plaćanja u nacionalnoj valuti, denaru, i u stranim valutama;
- prati prikupljanje** javnih prihoda u budžetu Republike Makedonije i njihovu distribuciju po budžetskim korisnicima;
- prati prikupljanje prihoda za jedinice lokalne samouprave i njihovu distribuciju po budžetskim korisnicima u skladu sa predviđenim kriterijumima;
- budžetsko računovodstvo**;
- beleži budžetske prihode i rashode u skladu sa grupom **kontnih planova**;
- prenosi pretpristupne EU fondove na račune Republike Makedonije;

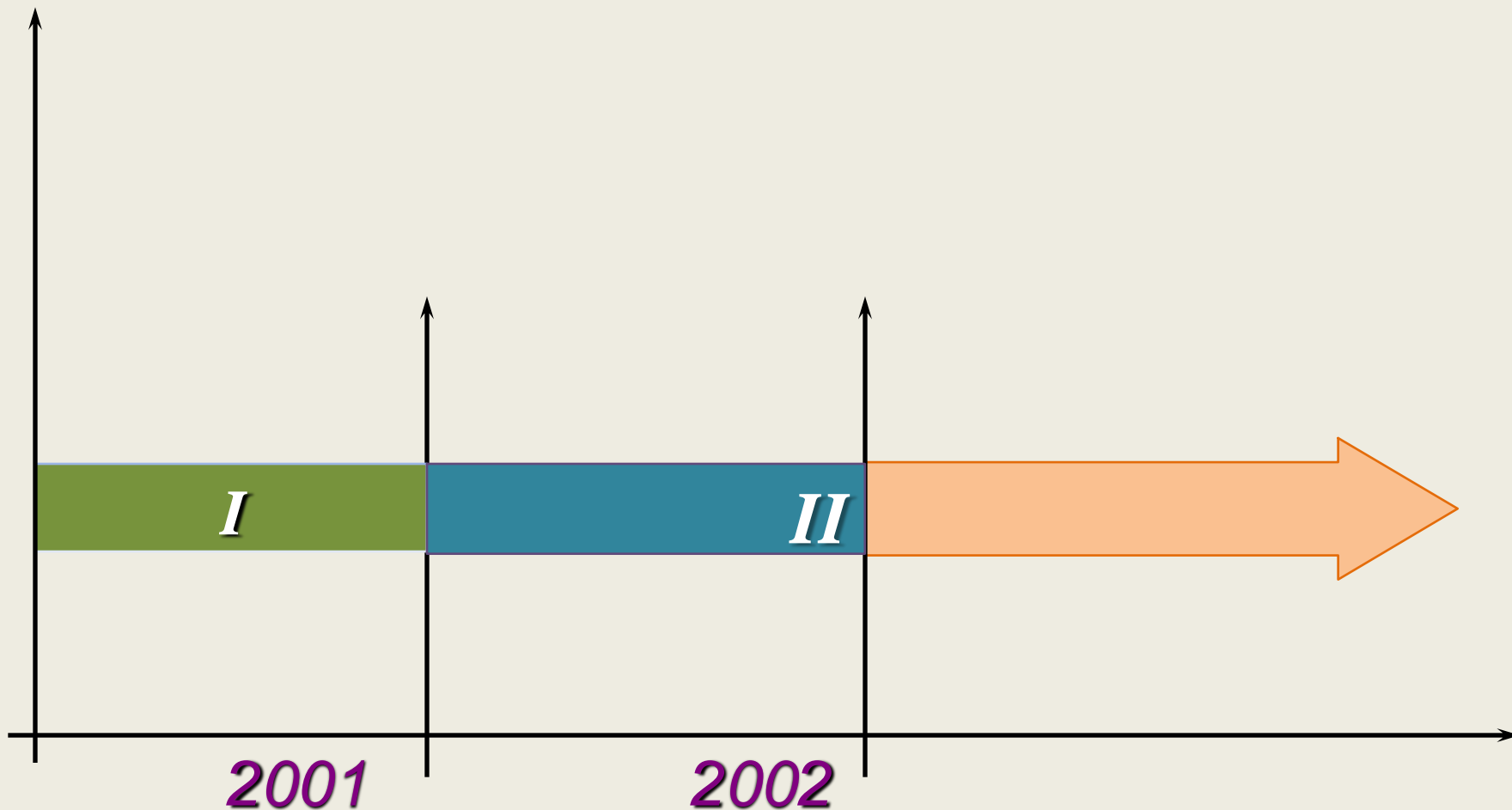


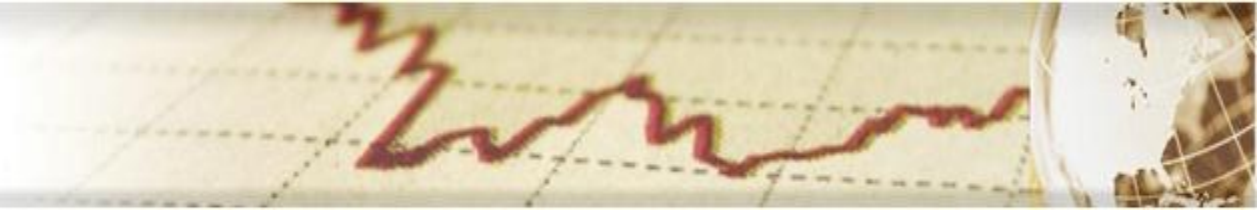
## Organizacija sektora Trezora



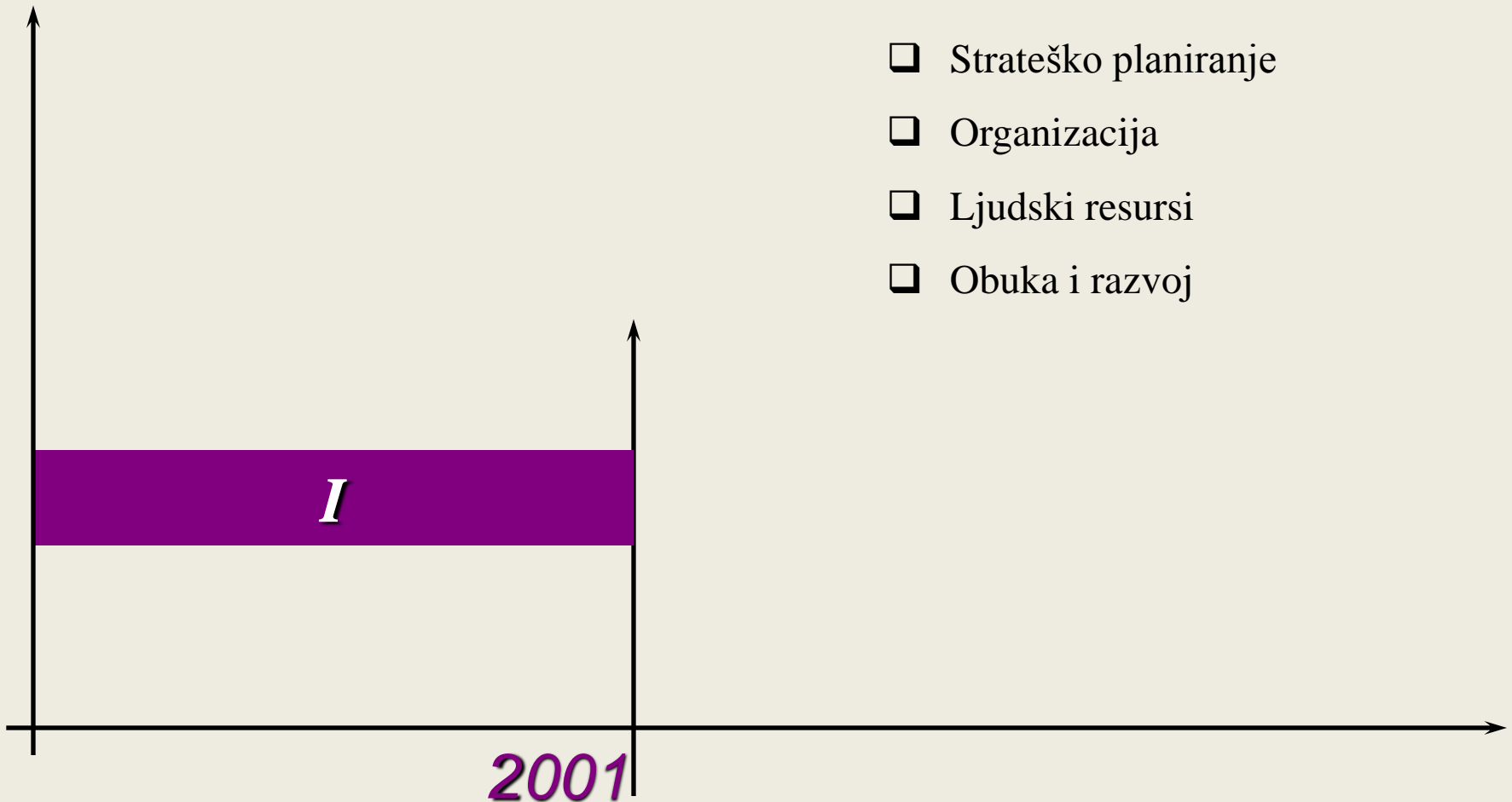


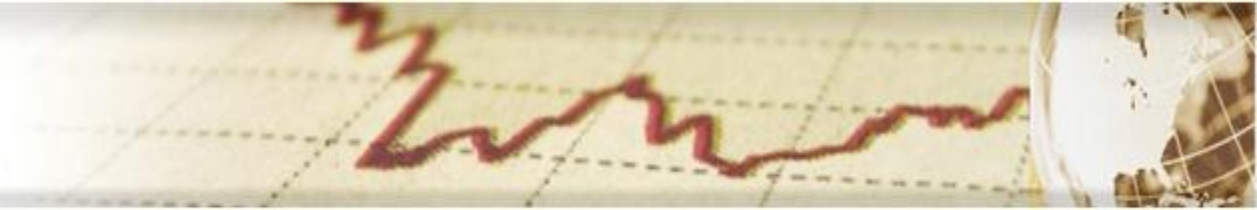
## Osnovne izmene su uglavnom sprovedene tokom dve faze






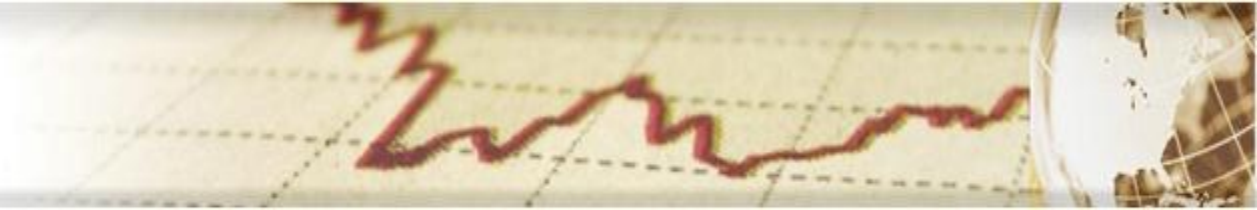
## 1-va faza: Koje izmene su izvršene?





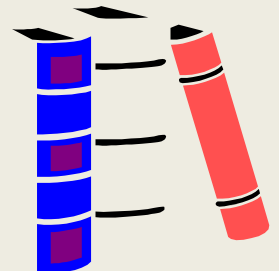
## 1-va faza: Rezultati

- Promene u strukturi računa budžetskih korisnika
  - Praćenje prihoda i rashoda na višem analitičkom nivou
  - Nove procedure vršenja plaćanja
  - Računi nultog salda
  - Proizvodnja izveštaja o stvarnim rashodima budžetskih korisnika (prethodno beleženo samo kao puštena sredstva)
- 
- Efikasnije upravljanje gotovinom
  - Unapređenje prognoziranja likvidnosti
  - Finansiranje prioriteta
  - Više transparentnosti u potrošnji sredstava iz budžetskih fondova

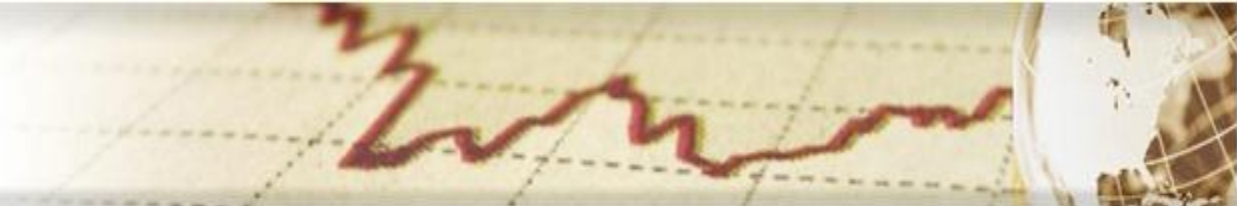


## 1-va faza: Pravni okvir

- ▣ Zakon o državnom budžetu
- ▣ Zakon o budžetskom izvršenju za 2002. godinu
- ▣ Zakon o transformaciji Zavoda za platni promet (ZPP)
- ▣ Zakon o državnom platnom prometu
- ▣ Ostalo zakonodavstvo i regulative koji pokrivaju aktivnosti Trezora (za otvaranje računa u okviru JRT, klasifikacije prihoda i rashoda, formata zahteva za plaćanja, itd.)

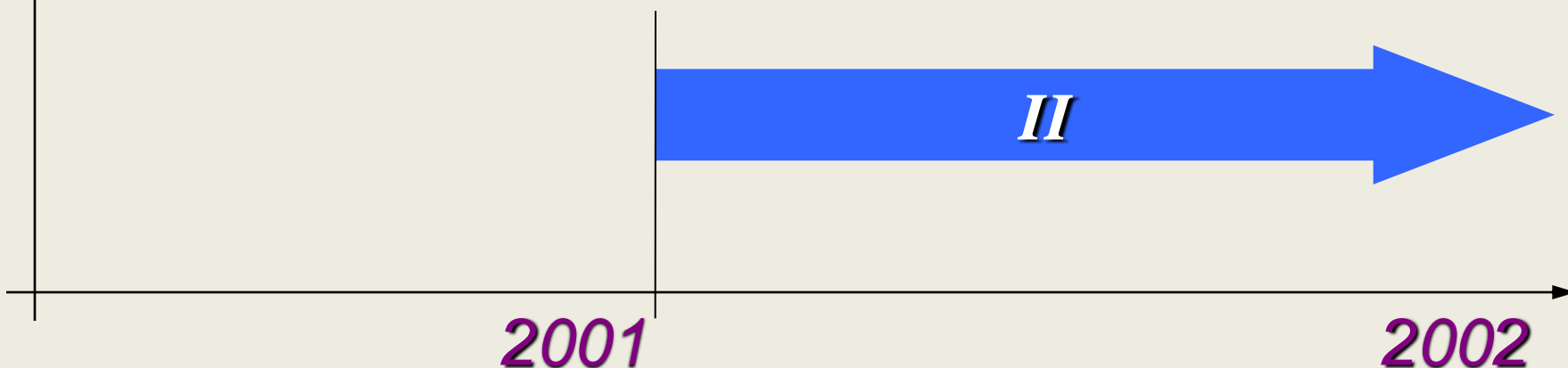


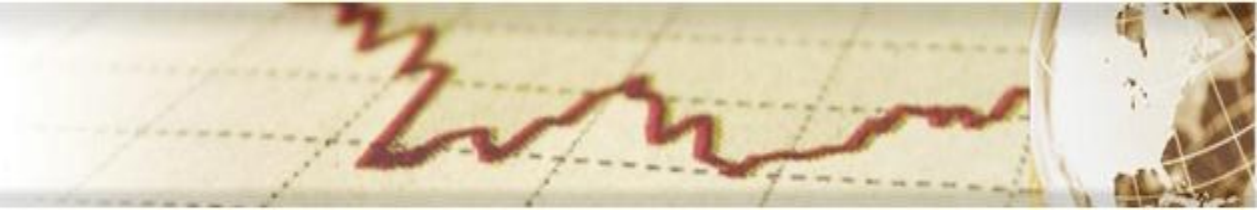




## 2-ga faza: Izvršene izmene?

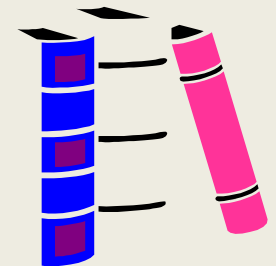
- Zatvaranje suspendovanih računa za prikupljanje javnih prihoda
- Zatvaranje računa budžetskih korisnika i ostalih posebnih računa države
- Prikupljanje, raspodela i beleženje prihoda lokalnih samouprava
- Stvaranje JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA
- Novi organi Trezora u 16 gradova u zemlji, radi primanja i obrade zahteva za plaćanja i pravljenja izveštaja o stanjima na računima budžetskih korisnika





## 2-ga faza: Pravni okvir

- ▣ Zakon o budžetu / Zakon o javnim finansijama;
- ▣ Zakon o budžetskom izvršenju;
- ▣ Propisi Trezora;
- ▣ Kontni okvir;
- ▣ Klasifikacija prihoda;
- ▣ Klasifikacija rashoda;
- ▣ Tehnička upustva za zaposlena lica u Trezoru;
- ▣ Upustva za budžetske korisnike, itd.





# Koncepti JRT

## Koncept računa:

- koncept nultog bilansa pomoćnih računa
- koncept pod-računa trezorske knjige

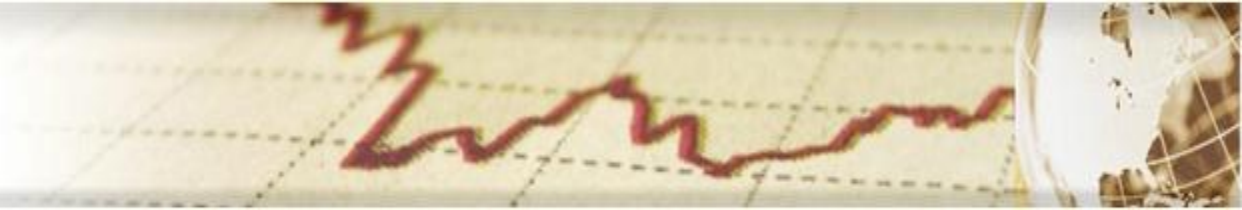
## Prikupljanje prihoda:

- transakcije Klirinške banke (KIBS) i Makedonskog interbankarskog platnog sistema (MIPS) (Narodna banka Republike Makedonije, NBRM) u realnom vremenu
- plaćanja samo preko banaka koje su ovlašćene za vršenje operacija plaćanja

## Upravljanje likvidnosti = prava potrošnje

- prava potrošnje kao alatka za budžetsku alokaciju
- prava potrošnje kao alatka za dinamičku alokaciju





# Organizacija na JRT

## **Budžetski računi**

- 630 – račun za 1<sup>vu</sup> liniju budžetskih korisnika (75) i 2<sup>gu</sup> liniju budžetskih korisnika

## **RPP- račun posebnih prihoda**

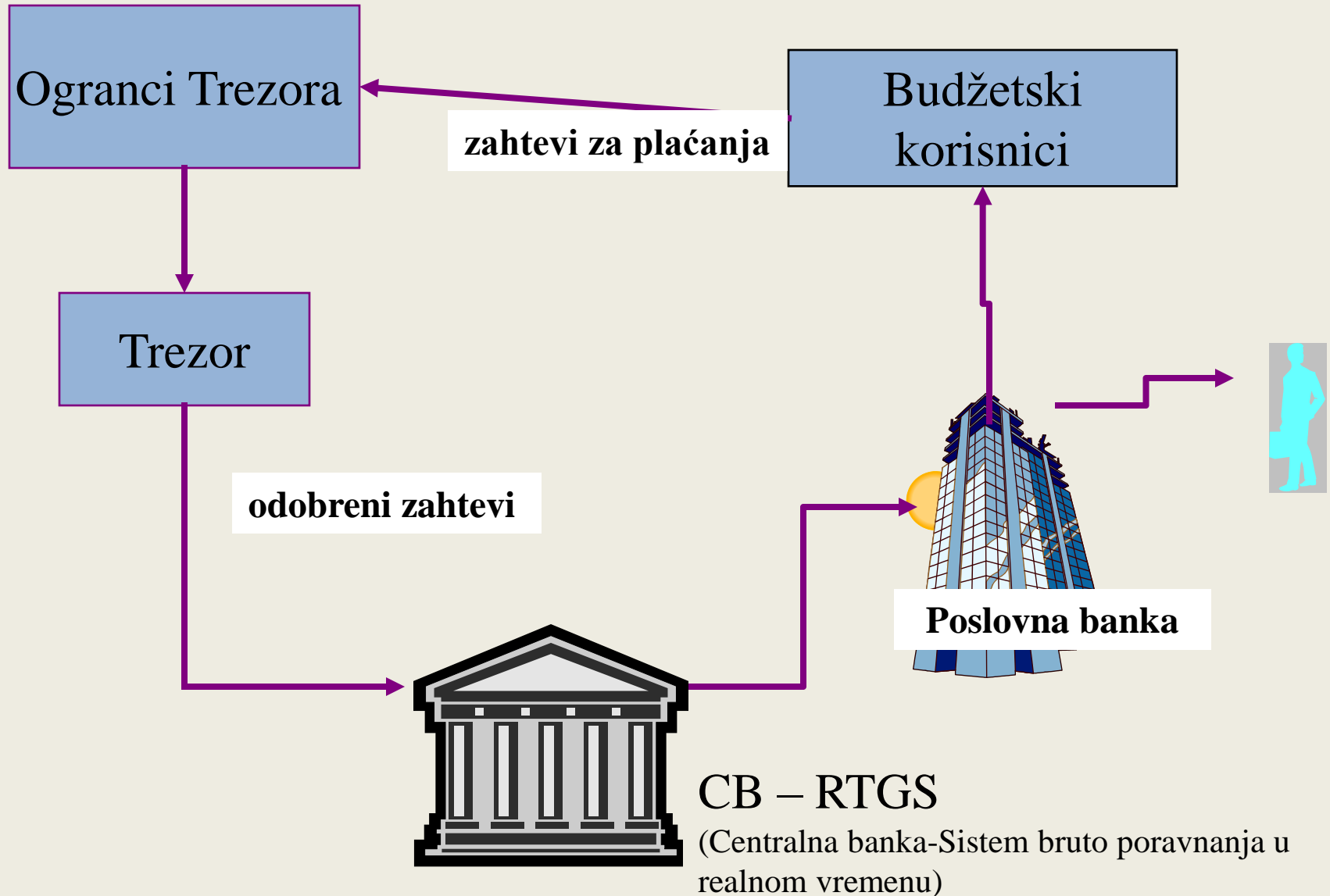
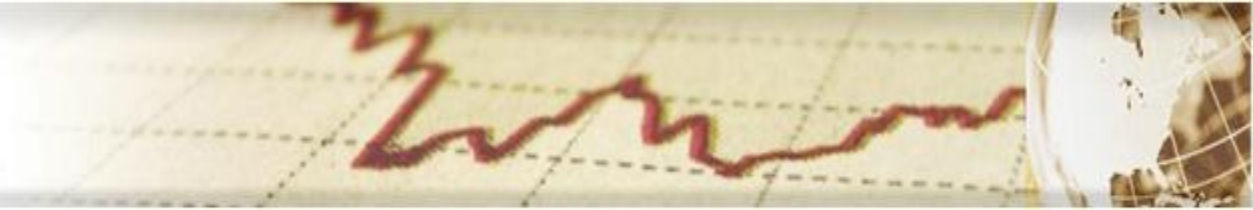
- 631 – račun za prikupljene prihode
- 785 – račun za donacije
- 786 – račun za zajmove
- 787 – račun za samofinansirajuće aktivnosti
- 788 - račun za prihode institucija visokog obrazovanja

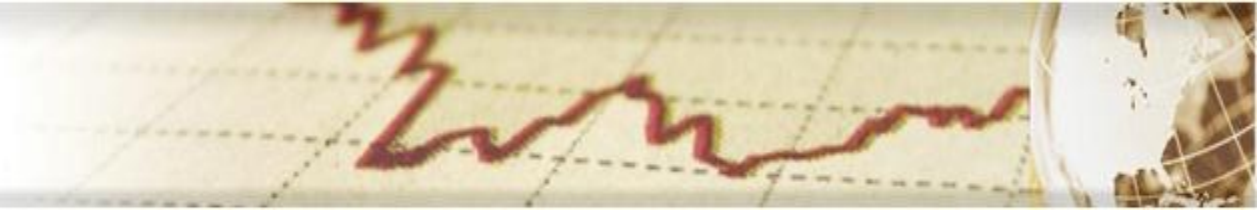
## **Računi fondova**

- 660 – račun za vanbudžetski Fond za puteve i Fondove socijalne zaštite (Fond penzijskog osiguranja i Fond za zapošljavanje)

## **Računi lokalnih samouprava**

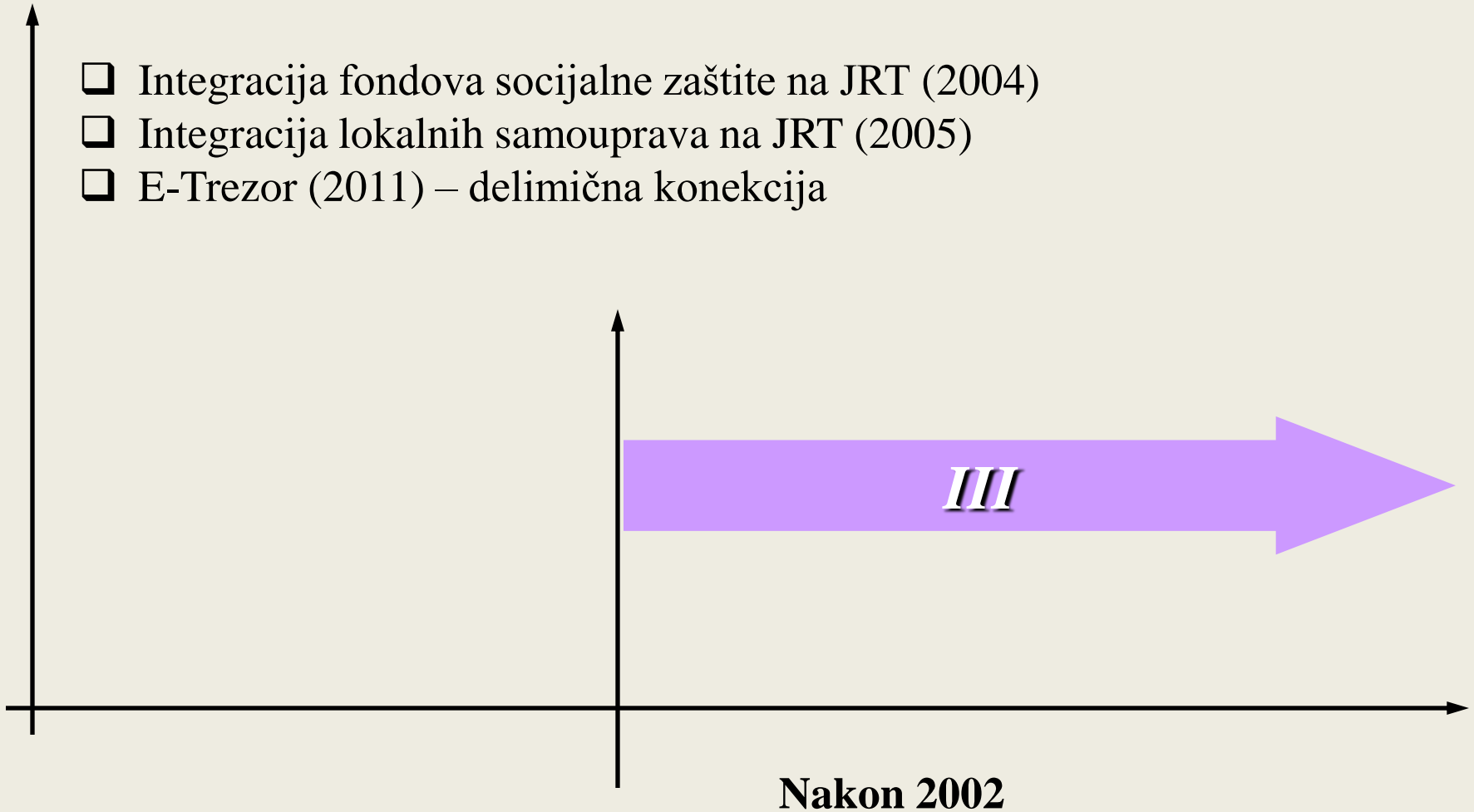
- 930 - račun lokalnih samouprava (85 opština).

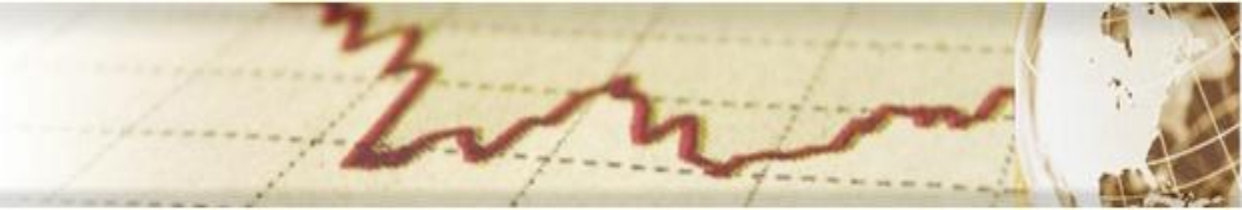




## 3-ća faza

- Integracija fondova socijalne zaštite na JRT (2004)
- Integracija lokalnih samouprava na JRT (2005)
- E-Trezor (2011) – delimična konekcija

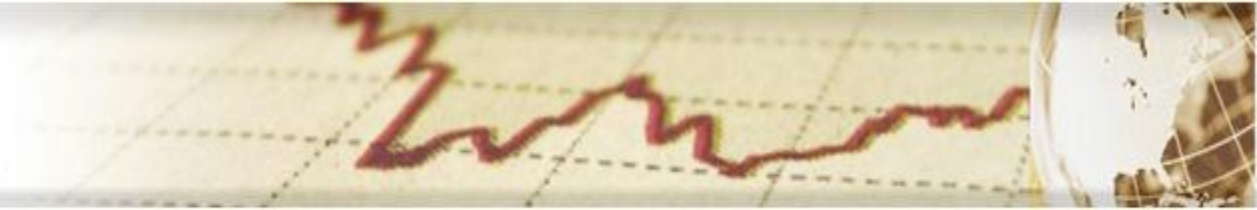




## Državna statistika

- ❑ Planiranje i izvršenje budžeta Republike Makedonije se vrši u skladu sa **metodologijom MMF** (Government finance statistic, 1986);
- ❑ **Budžet opšte države** uključuje osnovne budžetske račune, RPP (račune posebnih prihoda), vanbudžetski Fond za puteve, fondove socijalne zaštite (Fond penzionog osiguranja, Fond zdravstvenog osiguranja i Fond za zapošljavanje) i fondove lokalnih samouprava (85 opština);
- ❑ **Budžet centralne države** uključuje osnovne budžetske račune, RPP (račune posebnih prihoda), vanbudžetski Fond za puteve i fondove socijalne zaštite (Fond penzionog osiguranja, Fond zdravstvenog osiguranja i Fond za zapošljavanje). Budžet centralne države uključuje prihode i rashode svih budžetskih korisnika (prve i druge linije). RSP (računi samostalnih prihoda) uključuju prihode i rashode samofinansirajućih aktivnosti, donacija i zajmova;
- ❑ Tabele o izvršenju budžeta se **objavljaju** na internet stranicama MF u okviru 30 dana tekućeg meseca za podatke koje se odnose na prethodni mesec.





## Budžetsko računovodstvo

- Budžetsko računovodstvo na gotovinskoj osnovi;
- Sopstveni računovodstveni sistemi budžetskih korisnika;
- Konsolidovani podaci prihoda i rashoda (podaci na osnovu računovodstva budžetskih korisnika i podataka iz Glavne knjige Trezora);
- Konsolidovani završni budžetski izveštaj se podnosi Skupštini najkasnije.... i objavljuje u Službenom glasniku.





## Budući izgledi

- ❑ Unapređenje sistema trezora kako bi se u isti uključila višegodišnja knjiga obaveza;
- ❑ On-line konekcija sa svakim budžetskim korisnikom;
- ❑ Unapređenja budžetskog računovodstva i sistema izveštavanja;
- ❑ Unapređenja mehanizama finansijske kontrole.





*Dizajn: Biljana Chiplakoska*