

PREZENTACIJA *Nacionalnog finansijskog informacionog sistema Albanije (AGFIS)* – funkcije AGFIS-a

gda Aurela VELO

direktor

Odeljenje za poslovne procese

Generalna direkcija za finansijske usluge (GDFU)

Ministarstvo finansija

aurela.velo@financa.gov.al



Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije - AGFIS

Definicija



Vlada Albanije preko svog Nacionalnog finansijskog informacionog sistema obavlja celokupan proces izvršenja budžeta i finansijskog izveštavanja o budžetu države.

AGFIS - platforma Oracle E-Business Suite

**2006 - Konačan prijem sistema
(projekat i test)**

2010- puna primena sistema

Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije

Pravni osnov:

- **Zakon o upravljanju budžetskim sistemom
(Br. 9936 od 26.06.2008)**
- **Zakon o finansijskom upravljanju i internoj kontroli
(Br. 10296 od 08.07.2007)**
- **Posebno uputstvo o procedurama za izvršenje budžeta na centralnom nivou, korišćenjem Nacionalnog finansijskog informacionog sistema Albanije
(Br. 26 od 20.11.2012)**

Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije

Ključni ciljevi:

→ **Likvidnost - praćenje i upravljanje likvidnošću države,**

- **Izvršenje budžeta i precizno računovodstvo svih transakcija države (elektronsko praćenje učinaka transakcije kroz računovodstvene postupke),**

- **Sastavljanje konsolidovanih izveštaja za vladu.**

Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije - izveštavanje

- Operativni izveštaji
- Izveštaji o praćenju (monitoring)
- Računovodstveni izveštaji
 - Gotovinska i obračunska osnova
 - Konsolidovani finansijski izveštaji

Prednosti Nacionalnog finansijskog informacionog sistema Albanije

- Pravila o upravljanju javnim finansijama su u tehničkom smislu preneta u sistem; time je obezbeđeno da se sve transakcije moraju obavljati u skladu sa važećim pravilima.
- Transparentnost celokupnog procesa izvršavanja (šta, ko, kada).
- Informacije o izvršenju budžeta – gotovo u realnom vremenu
- Vremenske uštede na osnovu finansijske konsolidacije i sastavljanja finansijskih izveštaja o budžetu države.

Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije

AGFIS, sadrži informacije o finansijskom upravljanju na opštem nivou države u Albaniji. Subjekti na opštem nivou države (nacionalna vlada, lokalne samouprave i vanbudžetski fondovi) predstavljaju glavne subjekte koji po zakonu imaju obavezu da dostavljaju izveštaje.

Sistem AGFIS podržava računovodstvo na modifikovanoj obračunskoj osnovi. Glavna postavka sistema omogućava dobijanje izveštaja na gotovinskoj i obračunskoj osnovi.

Sve finansijske transakcije se evidentiraju u glavnoj knjizi korišćenjem specifične računovodstvene kombinacije (flexfield), u skladu sa strukturon budžeta i kontnim okvirom koji se primenjuje u Albaniji.

Nacionalni finansijski informacioni sistem Albanije

Struktura kontnog okvira podržava finansijsko izveštavanje za subjekte na nivou centralne vlade, lokalne samouprave i van-budžetske fondove.

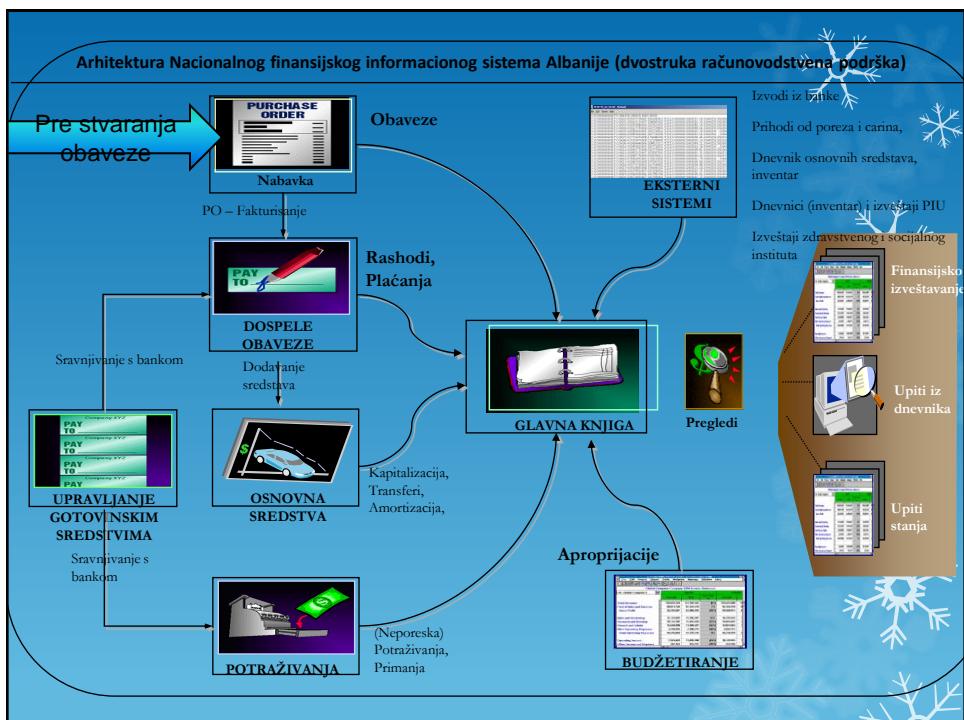
- Funkcija budžetskog računovodstva u Albaniji omogućava vezu između budžetske klasifikacije i opšteg kontnog okvira koji su objedinjeni: izvršenje budžeta vrši se prema utvrđenoj budžetskoj strukturi koja je ista kao i za planiranje budžeta.
- Sistem obezbeđuje višedimenzionalni kontni okvir, koji je dizajniran tako da ispunjava zahteve za finansijskim upravljanjem i izveštavanjem na opštem nivou države. Za dizajniranje kontnog okvira za opšti nivo države korišćena je definicija Oracle Accounting Flexfield. Primenjena je sledeća struktura:
 - Budžetski subjekat (uključujući centralnu vladu, lokalnu samoupravu i van-budžetske fondove – tri cifre)
 - Resorno ministarstvo (dve cifre)
 - Jedinica potrošnje (sedam cifara)
 - Izvor –fond (poglavlje – dve cifre)
 - Funkcije (pet cifara: funkcija- prve dve cifre+ pod-funkcije-tri cifre)
 - Ekonomski računi (planiranje budžeta – tri cifre; izvršenje budžeta – sedam cifara, prema prirodi finansijske transakcije)
 - Pod-računi (tehnički kod se koristi za bankarske račune, poverioce za otplatu duga- pet cifara)
 - Okružne kancelarije trezora (četiri cifre)
 - Projekti (sedam cifara)

OPERATIVNA STRUKTURA SISTEMA AGFIS

Finansije države vode putem **trezorskog sistema**, čija operativna strukture ima tri nivoa, elektronsku on-line vezu sa AGFIS-om i off-line vezu sa jedinicama potrošnje:

Ministarstvo finansija je glavni organ koji obavlja osnovne funkcije trezorskog sistema:

- **Budžetiranje:** sprovođenje i održavanje budžeta (transferi, dopunski budžeti) i praćenje izvršenja budžeta
- **Centralne trezorske operacije:** upravljanje gotovinskim sredstvima – projekcije gotovine, objavljivanje budžeta, praćenje izvršenja budžeta, upravljanje jedinstvenim računom trezora, evidentiranje i sravnjivanje plaćanja po osnovu domaćeg i stranog duga, sravnjivanje sa bankama drugog nivoa i Centralnom banicom, evidentiranje mesečnih izveštaja o izvršenju budžeta zdravstvenih i socijalnih ustanova osiguranja, jedinica za implementaciju projekata koji se finansiraju međunarodnim sredstvima, finansijsko izveštavanje.
- **Računovodstvo:** primena računovodstvene metodologije, sravnjivanje računovodstvenih bilansa, finansijsko izveštavanje
- **Okružne kancelarije trezora** – ukupno ima **36** trezorskih službi na nivou okruga; one imaju on-line pristup trezorskom sistemu. **Jedinice potrošnje koje nisu u on-line sistemu** dostavljaju transakcije koje ovlašćeno osoblje beleži u AGFIS-u na sajtu okružne kancelarije trezora.
- **Jedinice potrošnje koje imaju direktni pristup AGFIS-u:** same sprovode proces izvršenja budžeta i finansijskog izveštavanja



Modul za budžet

- Upravljanje budžetom
 - Evidencija budžetskih alokacija
 - Izmene budžeta
 - Budžetski transferi

- Upravljanje planom trezora
 - Izmene plana trezora
 - Puštanje bezuslovnih/uslovnih sredstava

Modul nalog za nabavku

- **Upravljanje registrom dobavljača**

- **Upravljanje obavezama po osnovu nabavke**
 - Pre stvaranja obaveze (on line veza sa budžetskim institucijama)
 - Obaveza
 - Puštanje obaveza
 - Pojedinačni nalozi za nabavku

Modul za dospele obaveze

○ Upravljanje isplata/fakture

- **Fakture** (obaveze za isporučenu robu, usluge ili radove dobavljača. Fakture dobavljača mogu se zasnovati na ugovorima (nalozi za nabavku, puštanje), ili se mogu evidentirati kao pojedinačne transakcije)
- **Kreditna/debitna pisma** (koriste se za stomiiranje isplate fakura koje su vraćene jedinstvenom računu trezora. Kreditna/debitna pisma su moguće u slučaju vraćanja isplaćenog iznosa fakture (u celini, ili delimično), usled neodgovarajućeg kvantiteta ili kvaliteta robe/usluga/radova isporučenih od strane dobavljača)

○ Upravljanje transakcijama plaćanja Payment Transactions Management

- Zbirna plaćanja
- Pojedinačna plaćanja (u sistemu)
- Pojedinačna plaćanja (manuelna)
- Refundirane isplate

○ Upravljanje izvoda banke o isplatama (izvod o BA u okviru jedinstvenog računa trezora)

- Redovni izvodi banke o isplatama
- Izvodi banke u slučaju pogrešnih isplata

Modul za potraživanja

○ Upravljanje registrom korisnika/poreskih obveznika

- Registrovanje novog korisnika - (nije primenljivo zbog toga što se prihodima upravlja na gotovinskoj osnovi)

○ Upravljanje potraživanjima (obračunska osnova)

- Fakture potraživanja (obračunska osnova) - (nije primenljivo zbog toga što se prihodima upravlja na gotovinskoj osnovi)

○ Upravljanje izvodima banaka o prihodima

- (izvodi iz komercijalnih banaka. Ima 15 CM i jedan BS za svaki prihodni račun u banci). Izvodi iz banaka idu svaki dan od CM prema zaglavlju MoF, odakle se šalju na server, nakon čega svaka okružna kancelarija trezora sravnjuje svoje podatke.

○ Distribucija i alokacija prihoda

- Distribucija/lokacija prihoda (vrši se na nivou okružnih kancelarija trezora, a pušta se na nivou zaglavlja MoF)

Modul za upravljanje gotovinskim sredstvima

- Planiranje gotovinskih sredstava
 - Dnevni zahtevi za gotovinom
 - Upravljanje dnevnim limitima (pet različitih vrsta dnevnih ograničenja)
- Upravljanje Jedinstvenim računom trezora
 - Upravljanje izvodima banaka u okviru Jedinstvenog računa trezora
 - Sravnjivanje s komercijalnim bankama

Modul za osnovna sredstva

- Kapitalizacija
- Revalorizacija
- Amortizacija
- Transferi sredstava
- Penzionisanje
- Itd.

Modul za glavnu knjigu

- **Računovodstvo transakcija iz pomoćne knjige** (računovodstvo transakcija iz pomoćne knjige vrši se s ciljem da se prikupe knjiženja u glavnoj knjizi na osnovu standardnog naloga za knjiženje za transakcije koje su obrađene u pomoćnim knjigama (nalozi za nabavku, AP i AR fakture, plaćanja, primanja))
- **Interne transakcije/obračuni** (interni transferi/grantovi se evidentiraju korišćenjem funkcije knjiženja u glavnoj knjizi na osnovu standardnog naloga za knjiženje (GL Journal Entry). Proces omogućava interne transfere novca bez stvarnog prelaska novca kroz bankarski sistem. Zaključivanje internih transakcija (usluga) između vladinih institucija, evidentira se korišćenjem funkcije knjiženja u glavnoj knjizi na osnovu standardnog naloga za knjiženje. Proces omogućava obračun plaćanja / primitaka između vladinih institucija izvan bankarskog sistema)
- **Računovodstveno uskladivanje GL**
-Računovodstveno uskladivanje GL (poput uskladivanja AP)

Napomena. Na nivou zagлавља MoF redovno se vrši proces finansijske konsolidacije za datи period zatvaranja (mesečno/godišnje zatvaranje) svih pomoćnih knjiga (PO, AP, AR) i GL.

Nacionalni finansijski informacioni sistem - proširivanje

U skladu sa Strategijom upravljanja javnim finansijama u Albaniji tokom perioda 2009-2013, MoF je 2011. godine započelo sa realizacijom projekta za proširivanje kompjuterizovanog sistema AGFIS, koji je još uvek u toku. Projekat je finansiran sredstvima Evropske unije u okviru fonda IPA2008, a sprovodi ga Austrijska agencija za razvoj, u neposrednoj saradnji sa Ministarstvom finansija Albanije (trezor i IT).



Proširivanjem AGFIS-a biće omogućen direktni pristup resornim ministarstvima i drugim budžetskim institucijama on-line povezivanjem sa AGFIS-om. To znači da će ove institucije moći istog trenutka same da evidentiraju transakcije / izvršavaju svoje budžete i vrše finansijsko izveštavanje.



Nakon proširivanja AGFIS-a, resorna ministarstva i budžetske institucije direktno će moći da koriste oko 75 % funkcija sistema!

Pre proširivanja, finansijski informacioni sistem su koristili samo zvaničnici trezora u okviru MoF, manuelnim evidentiranjem transakcija širom zemlje u preko 36 okružnih kancelarija trezora.

Trenutno, 26 % ukupnog budžeta države izvršava se direktno kroz pet institucija u kojima se pilotira projekat: Savet ministara; Ministarstvo finansija; Ministarstvo saobraćaja i telekomunikacija; Agencija za puteve, NAIS-Nacionalna agencija za informaticko društvo

Projekat SETS - uvod

Opšti cilj projekta SETS:

- Jačanje upravljanja javnim finansijama u Albaniji u skladu sa Evropskim partnerstvom i Nacionalnom strategijom za razvoj i integraciju

Projekat SETS - uvod

Svrha projekta SETS:

- Da značajno ojača kapacitete Ministarstva finansija, resornih ministarstava i velikih opština, s ciljem obezbeđivanja optimalnog finansijskog upravljanja vladinim resursima, i
- Da proširi mrežu između Ministarstva finansija, okružnih kancelarija trezora, resornih ministarstava i velikih opština.

Projekat SETS - uvod

(Strategija sektora javnih finansija 2007 – 2013)

Poboljšanje kvaliteta rashoda kroz:

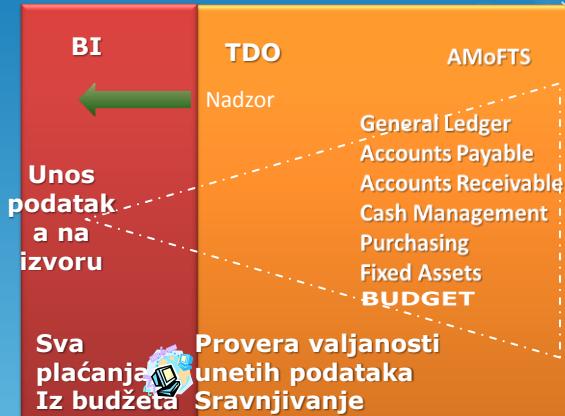
- Poboljšanje makro-ekonomskih i fiskalnih projekcija
- Poboljšanje planiranja i izvršenja javnih investicija
- Poboljšanje sistema upravljanja javnim rashodima
- Jačanje trezorske kontrole i upravljanja
- Jačanje računovodstva i sistema internih finansijskih kontrola javnog servisa
- Jačanje i institucionalizovanje fiskalnih odnosa između različitih nivoa vlasti

Prednosti koje će doneti proširenje Nacionalnog finansijskog informaciono sistema Albanije

- Blagovremeno evidentiranje obaveza i rashoda na izvoru nastanka.
- Računovodstvo se obavlja u jedinstvenom sistemu.
- Ograničavanje mogućnosti grešaka pri unosu podataka, korišćenjem istog sistema.
- Resorna ministarstva i druge budžetske institucije imaju mogućnost direktnog pristupa finansijskim izveštajima.
- Veća efikasnost za trezor, resorna ministarstva i budžetske institucije.
- Direktni pristup sistemu omogućava resornim ministarstvima da mogu da prate proces izvršenja budžeta svojih indirektnih budžetskih korisnika u realnom vremenu.

Prikaz željenog toka procesa

Prednosti:
>integritet podataka
>tačnost
>pouzdanost
>izveštavanja
Zajednički okvir interne kontrole
Vrednosti
Računovodstvena pravila
Finansijsko izveštavanje



Postignute koristi-benefiti

- **Bolja integracija procesa planiranja i izvršenja budžeta (npr. srednjoročno i godišnje)**
- **Poboljšanje projekcije gotovinskih sredstava i sposobnosti upravljanja likvidnošću**
- **Veća transparentnost i odgovornost u pogledu javnih rashoda preko izveštaja o izvršenju budžeta**
- **Veći integritet i pouzdanost podataka**
- **Olakšan pristup podacima u svrhu izveštavanja na različitim nivoima**

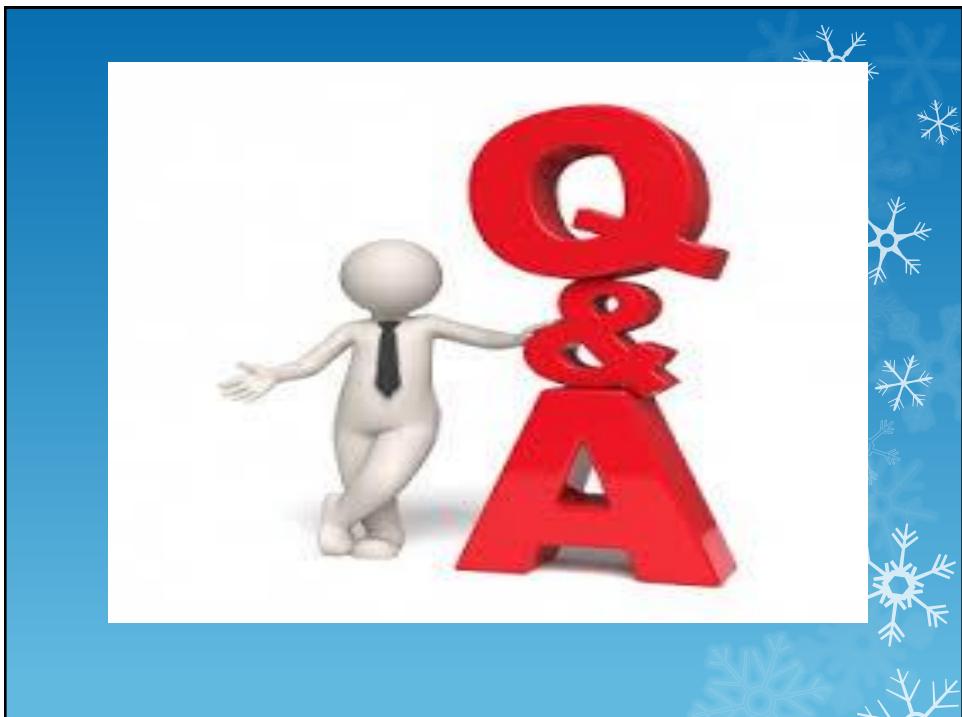
Centralni finansijski informacioni sistem Albanije

Izazovi u skladu sa Strategijom upravljanja javnim finansijama Republike Albanije

Strategija:



- Dalje proširivanje Centralnog finansijskog i informacionog sistema s ciljem obuhvatanja dodatnih budžetskih institucija (još 10 u 2016 /do sto budžetskih institucija do 2020. godine).
- Implementacija sistema za upravljanje dokumentima / integriranje sistema sa AGFIS-om.
- Integriranje AGFIS-a sa drugim sistemima (PPS, HRMS, Sistem duga, MTBP, itd.).



**HVALA VAM NA
PAŽNJI!!!**