

Tematska anketa ZPT o kontroli preuzetih obaveza, evidentiranju obaveza prema dobavljačima, upravljanju neizmirenim obavezama i izveštavanju

Anketa je organizovana na inicijativu Zajednice prakse za trezor sa namerom da se prikupe uporedive informacije iz svih zemalja predstavljenih u ZPT o kontroli preuzetih obaveza, evidentiranju obaveza prema dobavljačima, upravljanju neizmirenim obavezama i izveštavanju.

Planirano je da se rezultati ankete iskoriste na sledeći način:

- Biće pripremljena prezentacija koja ukratko predstavlja rezultate ankete za plenarni sastanak u Tirani
- Članovi ZPT će imati pristup kompletnom izveštaju o rezultatima na wiki stranici ZPT. Moći će da ih koriste za dalju analizu, kao i za pripremu narednih događaja ZPT.

Prikupljanje odgovora na anketu je započeto 8. aprila 2015. godine. Rok za dostavljanje je bio 24. april 2015. godine.

Anketa je pripremljena na 3 jezika: engleskom, ruskom i BHS.

Link ka online verziji ankete -

BHS - <https://ru.surveymonkey.com/r/23YX6VWS>

Ruski - <https://ru.surveymonkey.com/r/SS7858H>

Engleski - <https://ru.surveymonkey.com/r/JD7JTQT>

Poziv za učešće u anketi je bio poslat svim zemljama članicama ZPT. Predstavnici 14 zemalja su popunili upitnik u elektronskom formatu: Albanija, Azerbejdžan, Belorusija, Hrvatska, Gruzija, Kazahstan, Kirgiska Republika, Makedonija, Moldavija, Crna Gora, Rusija, Tadžikistan, Turska i Ukrajina.

U ovom dokumentu analiziramo svih 14 odgovora – po jedan iz svake zemlje.

Anketa se sastoji iz 42 pitanja.

Informacije

P1. Molimo da navedete naziv zemlje, ime i funkciju lica koje popunjava anketu.

Zemlja	Ime	Funkcija
Albanija	Mimoza Pilhati	Direktor Sektora za operativne poslove Tezora
Azerbejdžan	Vugar Abdullaev	Zamenik direktora Trezora
Belorusija	Ludmila Gurianova,	Zamenik direktora Centralnog državnog trezora
Hrvatska	DANKA MIHALJEVIĆ	Načelnik Sektora za upravljanje likvidnošću i finansijsku analizu
Gruzija	Nino Tchelishvili,	Zamenik načelnika Službe za trezor, MF, Gruzija
Kazahstan	Zaifun Ernazarova	Direktor Sektora za budžetsko zakonodavstvo u MF Republike Kazahstan
Kirgiska Republika	Adis Chavaev	Viši ekspert
Makedonija	Vlado Delevski	Načelnik Jedinice za projektovanje i upravljanje likvidnošću i Predrag Vasojevic, niži saradnik u Jedinici za vođenje registra budžetskih korisnika, Trezor
Moldavija	Anjela Voronin	Zamenik direktora Državnog trezora
Crna Gora	Marija Popović,	Načelnica Direkcije za budžetsko računovodstvo i izveštavanje
Rusija	Oksana Pavlukova	Zamenik direktora Sektora za izvršenje federalnog budžeta Federalnog trezora
Tadžikistan	Hakimov I. R.	Prvi zamenik direktora GUCK MF Tadžikistana
Turska	Koray PIRCEKLI,	Finansijski stručnjak, MF
Ukrajina	Romanenko A.O.	Državni ekonomista, finansijski stručnjak

DEO I Faza najave preuzimanja obaveze

P2. Da li vaša zemlja ima fazu najave preuzimanja obaveze u procesu izvršenja budžeta?

P3. Gde je faza najave preuzimanja obaveze definisana u vašem Procesu upravljanja javnim finansijama?

Zemlja			Gde je definisana faza najave preuzimanja obaveze?		
	Da	Ne	Opti zakon o finansijama / Zakon o budžetu	Zakon o nabavka ma	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	Da			X	Instrukcija br.3, od 17. januara 2014, pod nazivom: "O izvršenju budžeta za 2014. godinu"
Azerbejdžan		Ne			
Belorusija		Ne			
Hrvatska	Da		x		Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna, povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava
Gruzija		Ne			
Kazahstan	Da		x	X	
Kirgiska Republika	Da		x	X	
Makedonija		Ne			Svako ministarstvo i agencija ima sopstvene procedure i smernice u vezi sa fazom najave preuzimanja obaveze
Moldavija		Ne			
Crna Gora	Da			x	Uputstvo o radu Državnog trezora
Rusija	Da		x	x	
Tadžikistan	Da				
Turska		Ne			
Ukrajina	Da				Odluka Kabineta ministara Ukrajine 23.04.2014. br.117
14	8	6	4	5	4(5)

P4. Gde su ministarstva i agencije obavezne da registruju najave preuzimanja obaveze?

Zemlja	Centralni FMIS ili računovodstveni sistem	Sistem / portal za nabavke	U sopstvenom FMIS ili računovodstvenom sistemu	U registru u ministarstvu ili agenciji	Drugo (molimo da navedete)
Albanija		X	X		Svaku narudžbenu pre prosleđivanja Agenciji za javne nabavke (AJN) potpisuje okružni službenik trezora nakon što prekontroliše nivo angažovanja sredstava i odobri finansiranje takvog ugovora. Proces se uglavnom evidentira ručno (u excelu) i delimično je automatizovan samo za pet BI koje imaju direktan pristup u AGFIS, evidentiranje se vrši i u posebnom sistemu za nabavke koji je osmišljen tako da omogućiti i kontrolise dosta zahteva u vezi sa najavom preuzimanja obaveza u skladu sa zakonima i instrukcijama o nabavkama.
Hrvatska	X		X		
Kazahstan	X	X		X	
Kirgiska Republika	X				
Makedonija				X	
Crna Gora	X	X			
Rusija	X	X	X		
Tadžikistan					
Ukrajina	X				
9	6	4	3	2	1

P5. Ukratko opišite fazu najave preuzimanja obaveze u vašoj zemlji

Zemlja	
Albanija	Već su uspostavljene kontrole najave preuzimanja obaveze kako bi se obezbedilo da samo projekti sa raspoloživim srednjoročnim limitima preuzimanja obaveza uđu u dalje faze postupka nabavke i dokumentovana je specifikacija za rekonfiguraciju sistema. Nedostatak formalnog priznanja najava preuzimanja obaveze u finansijskom informacionom sistemu albanske vlade (AGFIS) mogao bi da dovede do pokretanja postupaka nabavke za koje možda ne bi bilo dovoljno sredstava da se obezbedi potpuno plaćanje ili čak i podrška procesu ugovaranja.
Hrvatska	Sve finansijske obaveze koje utiču na državni budžet moraju da se evidentiraju u sistemu državnog trezora. Proces izvršenja budžeta je modifikovan kako bi se omogućilo evidentiranje potencijalnih i preuzetih obaveza budžetskih korisnika. U skladu sa tim, informacioni sistem državnog trezora morao je da se prilagodi kako bi se podržale izmene procesa izvršenja budžeta. Postoje različite kategorije rezervisanja za pokrivanje potencijalnih obaveza, zavisno od faze dospeća potencijalne obaveze.
Kazahstan	Plan javne nabavke, registracija na internet stranici za javne nabavke, plan finansiranja obaveze, računovodstveni sistem državnih ustanova
Kirgiska Republika	Alat omogućava državi da utvrdi ukupno rezervisanje sredstava
Makedonija	To nije nešto što je uređeno jednim posebnim zakonom već je definisano sopstvenim politikama i procedurama ministarstava i agencija. Ukratko, svako ministarstvo i agencija utvrđuje plan namera potrošnje za narednu godinu vezan za njene posebne potrebe.
Crna Gora	Pre no što se objavi na Portalu javnih nabavki, Plan javne nabavke mora da odobri Ministarstvo finansija i da bude usklađeno sa planom budžeta. Zahtev za rezervisanje sredstava unosi se u SAP sistem.
Rusija	Primer federalnog budžeta: Usvajanje zakona o federalnom budžetu za tekuću finansijsku godinu i za planski period. Odobranje i dostavljanje indikatora Zbirne budžetske liste federalnog budžeta i limita budžetskih obaveza glavnim administratorima federalnog budžeta (glavnim administratorima izvora finansiranja za deficit federalnog budžeta). Formiranje planova nabavke (uz navođenje iznosa finansijskog obezbeđenja)/ Postavljanje informacija o nabavci na jedinstvenu specijalizovanu internet stranicu

DEO II Preuzete obaveze

P6. Da li vaša zemlja ima fazu preuzimanja obaveze u procesu izvršenja budžeta?

P7. Gde je faza preuzimanja obaveze definisana u vašem Procesu upravljanja javnim finansijama?

Zemlja			Gde je definisana faza preuzimanja obaveze?		
	Da	Ne	Opti zakon o finansijama / Zakon o budžetu	Zakonom o nabavka ma	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	Da				Instrukcija br. 2 od 06.02.2012. pod nazivom „O standardnim procedurama za izvršenje budžeta tokom fiskalne godine“
Azerbejdžan	Da		x		Izjava o preuzimanju obaveze
Belorusija	Da				Odluka Ministarstva finansija
Hrvatska	Da				Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna, povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava
Gruzija	Da		x		
Kazahstan	Da		x		
Kirgiska Republika	Da		x		Uputstvo o proceduri registracije ugovora i preuzetih budžetskih obaveza republičkih i lokalnih budžetskih ustanova Kirgiske Republike
Makedonija	Da		x		
Moldavija	Da			x	
Crna Gora	Da				Uputstvo o radu Državnog trezora
Rusija	Da		x	x	U delu federalnog budžeta: Nalog Min. finansija Rusije od 19.09.2008. №98H
Turska	Da		x	x	Ne postoji aplikacija za proces najave preuzimanja obaveze. Mi takođe pratimo preuzetu obavezu preko računa koji ima broj 920/921 Račun preuzetih obaveza.
	12	0	7	3	8

P8. Da li je ova definicija vrlo usklađena sa definicijom datom u fazi 2 u gornjem tekstu?

P9. Ukoliko nije, koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?

	Da	Ne	Koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje
Albanija	Da		
Azerbejdžan	Da		
Belorusija	Da		
Hrvatska	Da		Pitanje nije sasvim jasno. U našoj zemlji, ne postoji sistemski generisana narudžbenica u smislu obezbeđenja plaćanja dobavljaču. Uslovi (način plaćanja, rokovi plaćanja i penali) su predviđeni ugovorom koji se zaključuje sa dobavljačem koji je obavezujući za obe strane.
Gruzija	Da		
Kazahstan	Da		
Kirgiska Republika	Da		
Makedonija	Da		
Moldavija	Da		
Crna Gora		Ne	Preuzete obaveze se evidentiraju u zahtevu za rezervisanje sredstava i unose u SAP. Na osnovu zahteva za rezervisanje sredstava rezerviše se deo raspoloživog budžeta potrošačkih jedinica za izvršenje preuzetih obaveza. Zahtev je validan samo ukoliko je potkrepljen dokumentima na osnovu kojih je stvorena preuzeta obaveza i ukoliko postoji aproprijacija u budžetu za tu preuzetu obavezu.
Rusija		Ne	Razlike u korišćenju terminologije. Smisao pitanja je gotovo identičan. U ruskoj praksi: Državni ugovor je budžetska obaveza. Državni ugovor se registruje na posebnoj internet stranici za javne nabavke, pa je potom državni kupac u obavezi da u određenom roku registruje tu budžetsku obavezu u registru u organima Federalnog trezora. U tom kontekstu, mi ne koristimo termin „narudžbenica“ i koristimo termine „državni ugovor“ i „preuzeta budžetska obaveza“.
Tadžikistan			
Turska	Da		
Ukrajina			
	10	2	

P10. Gde su ministarstva i agencije obavezni da registruju preuzete obaveze?

Zemlja	Centra ni FMIS ili računovodstveni sistem	Sistem / portal za nabavke	U sopstve nom FMIS ili računovodstven om sistemu	U registr u u minist arstvu ili agenci ji	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	x		x		
Azerbejdžan	x				
Belorusija	x				
Hrvatska	x		x		Pored obaveznih pomoćnih knjiga, korisnici državnog budžeta takođe vode evidenciju o ugovorima i narudžbenicama. Evidentiranje potencijalnih obaveza zavisi od organizacije finansijskog i računovodstvenog odeljenja budžetskih korisnika i njegove tehničke podrške (FMIS). Prema pravilima o izvršenju državnog budžeta, svi budžetski korisnici moraju da izvrše rezervisanje sredstava u Informacionom sistemu Državnog trezora odmah pošto se ustanovi preuzeta obaveza, bez obzira na njihov (lokalni) FMIS. Rezervisanje se zasniva na sledećim dokumentima: buduća preuzimanja obaveza, ugovori i narudžbenice. Neki budžetski korisnici imaju posebno strukturirane sisteme (registar ugovora) za evidentiranje preuzetih obaveza.
Gruzija	x				
Kazahstan	x				
Kirgiska Republika	x				U regionalnim ispostavama Trezora
Makedonija					Trezor
Moldavija	x		x		
Crna Gora	x	x			
Rusija	x	x	x		
Tadžikistan					
Turska	x				Registracija preuzetih obaveza realizovana na say2000i računovodstvenom sistemu.
Ukrajina					
	11	2	4	0	4

P11. Preuzete obaveze su obavezne za:

	Komunalije	Drugu robu i usluge	Kapitalnu potrošnju	Projektnu potrošnju	Servisiranje duga	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	x	x	x	x	x	
Azerbejdžan	x	x	x	x	x	
Belorusija	x	x	x	x		
Hrvatska	x	x	x	x	x	
Gruzija	x	x	x	x	x	Za socijalne troškove obavezna je pojednostavljena forma preuzimanja obaveze - kvartalno podnošenje
Kazahstan	x	x	x	x		Trošak servisiranja duga se ne evidentira u sistemu, na osnovu sporazuma Vlade o obavezama, plaćanja se vrše sa posebnog računa za inostrane kredite
Kirgiska Republika	x	x	x	x		
Makedonija	x	x	x	x		
Moldavija	x	x	x	x		
Crna Gora						
Rusija	x	x	x	x		
Tadžikistan						
Turska	x	x	x	x		
Ukrajina						
	11	11	11	11	4	2

P12. Da li se narudžbenica izdaje za sve preuzete obaveze?

P13. Da li se narudžbenica izdaje iz istog sistema koji takođe kontroliše potrošnju u odnosu na budžet i aroprijacije?

	Da li se narudžbenica izdaje za sve preuzete obaveze?		Da li se narudžbenica izdaje iz istog sistema koji takođe kontroliše potrošnju u odnosu na budžet i aroprijacije?	
	Da	Ne	Da	Ne
Albanija		Ne		
Azerbejdžan	Da		Da	
Belorusija	Da		Da	
Hrvatska		Ne		
Gruzija		Ne		
Kazahstan	Da		Da	
Kirgiska Republika	Da		Da	
Makedonija	Da			Ne
Moldavija		Ne		
Crna Gora				
Rusija		Ne		
Tadžikistan				
Turska	Da		Da	
Ukrajina				
	6	5	5	1

P14. U kojoj fazi procesa izvršenja budžeta se evidentiraju preuzete obaveze?

	Potpisivanje ugovora	Izdavanje narudžbenice	Drugo (molimo da navedete)
Albanija			Izdavanje narudžbenice se evidentira ručno (u excel tabeli). Potpisivanje ugovora se evidentira u AGFIS u roku od 3 dana od potpisivanja.
Azerbejdžan		x	
Belorusija		x	
Hrvatska	x		
Gruzija			Kad stupi na snagu odgovarajuća apropijacija. (Primer: Ugovor se potpiše u martu, a radovi treba da budu završeni u septembru, to znači da se apropijacija planira u trećem kvartalu. Organizacija ne može da registruje preuzetu obavezu do trećeg kvartala kad se apropijacija pušta)
Kazahstan		x	
Kirgiska Republika			Sporazumi (ugovori) za isporuku dobara (radova, usluga) moraju se podneti Trezoru na registraciju u roku od tri radna dana od datuma njihovog zaključenja (potpisivanja od strane ugovornih strana).
Makedonija			U roku od 15 dana od nastanka obaveze
Moldavija			po zaključenju ugovora
Crna Gora	x		
Rusija	x		
Tadžikistan			
Turska	x		
Ukrajina			
	4	3	5

DEO III Prijem robe i usluga

P15. Da li vaša zemlja posebno evidentira prijem roba i usluga?

P16. Prijem roba i usluga se evidentira u:

	D a	N e	Centralnom FMIS-u ili računovodstveno m sistemu	Sistem u / portalu za nabavk e	U sopstvenom FMIS ili računovodstveno m sistemu	U registr u u minist arstvu ili agenci ji	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	D a		x		x		
Azerbejdžan	D a		x				
Belorusija		N e					
Hrvatska	D a				x		Prijem dobara i usluga evidentira se u knjigama budžetskih korisnika koji sprovode postupak javne nabavke.
Gruzija	D a				x		
Kazahstan	D a		x		x		
Kirgiska Republika	D a				x		U regionalnoj ispostavi Trezora
Makedonija		N e					
Moldavija		N e					
Crna Gora		N e	x				
Rusija	D a		x	x	x		
Tadžikistan							
Turska		N e					
Ukrajina							
	7	5	5	1	6	0	2

PART IV Receipt of Supplier Invoices

P17. Da li vaša zemlja posebno evidentira prijem faktura dobavljača?

P18. Prijem fakture dobavljača se evidentira u:

	Da	Ne	Centralno m FMIS-u ili računovo dstvenom sistemu	Sistemu / portalu za nabavke	U sopstvenom FMIS ili računovodst venom sistemu	U registru u ministars tvu ili agenciji	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	Da						
Azerbejdžan	Da		x				
Belorusija		Ne			x		
Hrvatska	Da		x				
Gruzija		Ne			x		
Kazahstan	Da		x		x		U regionalnoj ispostavi Trezora
Kirgiska Republika	Da						
Makedonija		Ne					
Moldavija		Ne					
Crna Gora	Da		x				
Rusija	Da		x		x		
Tadžikistan							
Turska		Ne					
Ukrajina							
	7	5	5	0	4	0	1

P19. Faktiure dobavljača se uparaju sa preuzetim obvezama po prijemu?

P20. Ukoliko se ne uparaju, molimo vas da objasnite kako verifikujete autentičnost fakture.

	Da	Ne	Molimo vas da objasnite kako verifikujete autentičnost fakture
Albanija	Da		
Azerbejdžan	Da		
Belorusija			
Hrvatska	Da		
Gruzija			
Kazahstan	Da		
Kirgiska Republika	Da		
Makedonija			
Moldavija			
Crna Gora	Da		
Rusija	Da		
Tadžikistan			
Turska			
Ukrajina			
	7	0	0

DEO V Obaveze prema dobavljačima

P21. Da li vaša zemlja priznaje obaveze prema dobavljačima u procesu izvršenja budžeta?

P22. Gde je faza priznanja obaveza prema dobavljačima definisana u vašem Procesu upravljanja javnim finansijama?

			Gde je faza priznanja obaveza prema dobavljačima definisana?		
	Da	Ne	Opšti zakon o finansijama / Zakon o budžetu	Zakon o nabavka ma	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	Da		x		
Azerbejdžan	Da				Odredba o nabavci robe i usluga
Belorusija	Da		x		
Hrvatska	Da				Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu
Gruzija		Ne			
Kazahstan	Da		x		
Kirgiska Republika	Da		x		Pravilnici o organizaciji računovodstva
Makedonija		Ne			
Moldavija	Da				Instrukcije MF
Crna Gora	Da		x		
Rusija	Da		x	x	
Tadžikistan					
Turska		Ne			
Ukrajina					
	9	3	6	1	4

P23. Da li je ova definicija vrlo usklađena sa definicijom datom u fazi 3-4 u gornjem tekstu?

P24. Ukoliko nije, koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?

	Da	Ne	Koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?
Albanija	x		
Azerbejdžan	x		
Belorusija		x	Dugovanja se prikazuju u računovodstvu izvršenja budžeta pošto se obezbede informacije od direktora za budžetska sredstva trezora
Hrvatska	x		
Kazahstan	x		
Kirgiska Republika	x		
Moldavija	x		
Crna Gora	x		
Rusija		x	Terminologija se razlikuje. Suština teme je praktično identična.
	7	2	

P25. Obaveza prema dobavljaču se prizaje po:

- a) Prijemu roba i usluga; b) Prijemu ispravno izdate fakture
 c) I (a) i (b) u gornjem tekstu; d) Prijemu naloga za plaćanje od ministarstva ili agencije
 e) Izvršenju plaćanja dobavljaču/

	a)	b)	c)	d)	e)	Drugo
Albanija				x		
Azerbejdžan	x					
Belorusija	x					
Hrvatska			x			
Kazahstan					x	
Kirgiska Republika		x				
Moldavija			x			
Crna Gora			x			
Rusija		x				
	2	2	3	1	1	0

P26. Obaveza prema dobavljaču se evidentira u:

Zemlja	Centra lnom FMIS- u ili računo vodstv enom sistem u	Sistem u / portal u za nabav ke	U sopstve nom FMIS ili računov odstven om sistemu	U registru u ministar stvu ili agenciji	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	x		x		
Azerbejdžan	x				
Belorusija				x	
Hrvatska	x	x	x	x	
Gruzija					
Kazahstan	x		x		
Kirgiska Republika			x		
Makedonija					
Moldavija			x		
Crna Gora	x				
Rusija	x		x		
Tadžikistan					
Turska					
Ukrajina					
	6	1	5	2	0

DEO VI Datum dospeća

P27. Da li vaša zemlja ima definiciju Datuma dospeća?

P28. Da li je ova definicija vrlo usklađena sa definicijom u fazi 5 u gornjem tekstu?

P29. Ukoliko nije, koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?

	Definicija		Vrlo je usklađena sa datom definicijom		Koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?
	Da	Ne	Da	Ne	
Albanija	x		x		
Azerbejdžan	x		x		
Belorusija		Ne			
Hrvatska	x		x		
Gruzija		Ne			
Kazahstan	x		x		
Kirgiska Republika	x		x		
Makedonija	x			Ne	Prema Zakonu o finansijskoj disciplini nalozi za plaćanje treba da se realizuju najkasnije 60 dana od njihovog podnošenja trezoru
Moldavija		Ne			
Crna Gora	x		x		
Rusija	x			Ne	U ovom kontekstu opisuje se mogućnost „odloženog plaćanja“. Ruska praksa: Sva plaćanja se izvršavaju na datum plaćanja koji je naznačila potrošačka jedinica u dokumentu za plaćanje, ali nema obaveze da se plaćanja vrše samo posle određenog vremena (utvrđen standard)
Tadžikistan					
Turska		Ne			
Ukrajina					
	8	4	6	2	

P30. Koji su uslovi razmene ili datum dospeća u vašoj zemlji?

	15 dana	30 dana	Drugo (molimo da navedete)
Albanija			60 dana po potpisivanju ugovora (u roku od 30 dana potrošačka jedinica priprema i podnosi zahtev za plaćanje okružnoj ispostavi trezora, a u roku od 30 dana trezor obezbeđuje blagajnički maksimum za plaćanje dobavljaču)
Azerbejdžan			1 dan
Belorusija			
Hrvatska		x	
Gruzija			
Kazahstan			Plaćanje mora da se izvrši u roku od 3 dana po prijemu računa. Mesečni plan plaćanja. Plaćanje se vrši u mesecu prikazanom u planu uz podnošenje pratećih dokumenata radi potvrđivanja izvršenja radova i usluga.
Kirgiska Republika			Prema ugovoru
Makedonija			60 dana
Moldavija			
Crna Gora		x	
Rusija			Rok plaćanja predviđen ugovorom. Federalni trezor izvršava zahtev za novčanim tokom u skladu sa datumom plaćanja naznačenom u dokumentu potrošačke jedinice (budžetskog korisnika). Međutim, budžetski korisnici moraju da podnesu Zahtev za novčanim tokom najmanje jedan radni dan pre datuma plaćanja.
Tadžikistan			
Turska			
Ukrajina			
	0	2	6

P31. Može li datum plaćanja da se promeni?

	Da	Ne
Albanija	Da	
Azerbejdžan	Da	
Hrvatska	Da	
Kazahstan	Da	
Kirgiska Republika		Ne
Makedonija	Da	
Crna Gora		Ne
Rusija	Da	
	6	2

P32. Razlozi za promenu su:

	Popust od dobavljača	Definisa ni ugovorom	Nedovoljna sredstva	Diskreciona odluka ministarstva ili agencije	Diskreciona odluka Trezora	Drugo (molimo da navedete)
Albanija		Da	Da			Vanredne situacije i tehnička pitanja
Azerbejdžan		Da		Da	Da	
Belorusija						
Hrvatska		Da				
Gruzija						
Kazahstan	Ne	Ne	Da	Da	Ne	
Kirgiska Republika		Da				
Makedonija	Ne	Da	Ne	Ne	Ne	
Moldavija						
Crna Gora						
Rusija		Da				
Tadžikistan						
Turska						
Ukrajina						
	Ne - 2 Da - 0	Ne - 1 Da - 6	Ne - 1 Da - 2	Ne - 1 Da - 2	Ne - 2 Da - 1	1

DEO VII Neizmirene obaveze

P33. Da li vaša zemlja definiše neizmirene obaveze po pitanju budžetskih rashoda?

P34. Gde su neizmirene obaveze definisane u vašem Procesu upravljanja javnim finansijama?

	Gde su neizmirene obaveze definisane?				
	Da	Ne	Opšti zakon o finansijama / Zakon o budžetu	Zakon o nabavkama	Drugo (molimo da navedete)
Albanija	x				Odluka Saveta ministara br. 50 od 2. maja 2014. godine pod nazivom „O usvajanju strategije za sprečavanje i izmirenje neizmirenih obaveza i akcioni plan“
Azerbejdžan	x				Odredba o nabavci dobara i usluga
Belorusija		x			
Hrvatska	x				Zakon o finansijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi
Gruzija	x		x		Podzakonski propisi o procedurama budžetskih plaćanja
Kazahstan	x		x		Pravila o računovodstvu i finansijskom izveštavanju.
Kirgiska Republika		x			
Makedonija	x				Smernice o radu trezora
Moldavija	x				Instrukcija MF
Crna Gora	x		x		Uputstvo o radu Državnog trezora
Rusija	x		x		
Tadžikistan					
Turska		x			
Ukrajina					
	9	3	4	0	8

P35. Da li je ova definicija vrlo usklađena sa definicijom u fazi 7 u gornjem tekstu??

P36. Ukoliko nije, koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?

	Da	Ne	Koje su ključne razlike u definiciji vaše zemlje?
Albanija	x		
Azerbejdžan	x		
Belorusija			
Hrvatska	x		
Gruzija		Ne	Naši propisi definišu neizmirene obaveze kao plaćanje koje je odloženo do sledeće fiskalne godine.
Kazahstan	x		
Kirgiska Republika			
Makedonija	x		
Moldavija	x		
Crna Gora	x		
Rusija		Ne	Terminologija se razlikuje. Suština teme je praktično identična.
Tadžikistan			
Turska			
Ukrajina			
	7	2	

P37. Da li vaša zemlja izveštava o neizmirenim obavezama?

P38. Gde vaša zemlja izveštava o neizmirenim obavezama?

	37		Gde vaša zemlja izveštava o neizmirenim obavezama?				
	Da	Ne	U finansijskim izveštajima prikazuje ih kao obaveze prema dobavljačima	U napomenama uz finansijske izveštaje kao obaveze prema dobavljačima	U kvartalnim izveštajima o izvršenju budžeta	U mesečnim izveštajima o izvršenju budžeta	Drugo
Albanija	x		x			x	
Azerbejdžan	x					x	
Belorusija		Ne					
Hrvatska	x		x				- Mesečni izveštaji o preuzetim obavezama budžetskih korisnika - Finansijski izveštaji budžetskih korisnika - Izveštaj o izvršenju budžeta
Gruzija		Ne					
Kazahstan	x		x	x	x	x	
Kirgiska Republika		Ne					
Makedonija		Ne					
Moldavija	x		x				Mesečno iz izveštaja
Crna Gora	x		x		x		
Rusija	x				x		
Tadžikistan							
Turska	x				x	x	
Ukrajina							
	8	4	5	1	4	4	2

P39. Da li dobavljači imaju pravo na nadoknadu kada kasne plaćanja?

	Da	Ne
--	----	----

Albanija	x	
Azerbejdžan		x
Belorusija		x
Hrvatska	x	
Gruzija		x
Kazahstan		x
Kirgiska Republika		x
Makedonija		x
Moldavija	x	
Crna Gora		x
Rusija	X	
Tadžikistan		
Turska		x
Ukrajina		
	4	8

P40. Molimo vas da navedete način na koji se utvrđuje nadoknada.

Albanija	<p>Prema Zakonu br. 48/2014, pod nazivom „O zakasnelim plaćanjima komercijalnih i ugovornih obaveza“ kako sledi: Član 4. „Sporovi između komercijalnih preduzeća i javnih organa“. U komercijalnim sporovima u kojima je dužnik komercijalno preduzeće ili javni organ, poverilac ima pravo na naknadu za kašnjenje od narednog dana po isteku roka za plaćanje, bez potrebe da šalje obaveštenje o kašnjenju dužnika u slučajevima: a) kad je poverilac ispunio svoje obaveze po ugovoru i zakonu, a dužnik nije imao prigovor na obavezu; b) kad poverilac nije primio iznos koji je trebalo platiti u roku, izuzev kada dužnik nije odgovoran za kašnjenje. Član 5. Obračun kamate za kašnjenje 1. Osnovna kamatna stopa za lek primenljiva na obračun kamate za kašnjenje je: Za prvu polovinu godine kamatna stopa na repo ugovore i obrnute repo ugovore odobrena odlukom Nadzornog odbora Banke Albanije na poslednjem sastanku prethodne godine, uz dodavanje osam procentnih poena, a za drugu polovinu godine stopa odobrena odlukom Nadzornog odbora Banke Albanije na poslednjem sastanku pre 1. jula tekuće godine, uz dodavanje osam procentnih poena. 2. Osnovna kamatna stopa za evro primenljiva za obračun kamate za kašnjenje je: Za prvu polovinu godine kamatna stopa na glavne operacije refinansiranja odobrena odlukom Upravnog saveta ECB na poslednjem sastanku prethodne godine, uz dodavanje osam procentnih poena, a za drugu polovinu godine po stopi odobreno odlukom Upravnog saveta Evropske centralne banke na poslednjem sastanku pre 1. jula tekuće godine, uz dodavanje osam procentnih poena. 3. Osnovna kamatna stopa za druge valute primenljiva na obračun kamate za kašnjenje je obračunska stopa za ALL, pri čemu se kao kurs ALL za izračunavanje obaveze uzima kurs onog dana kad treba platiti zakonsku kamatu za kašnjenje.</p>
Hrvatska	Po ugovoru prema primenljivom zakonodavstvu
Moldavija	Ugovori predviđaju sankcije
Rusija	Nadoknada se utvrđuje ugovornim uslovima.

P41. Da li vaša zemlja trenutno ima ili je u prošlosti imala strategiju za sistematsko smanjenje neizmirenih budžetskih obaveza? P42. Molimo vas da ukratko opišete taj proces.

	Da	Ne	Kratak prikaz procesa
Albanija	x		1. Razvoj baze podataka za registrovanje narudžbenica povezane sa Agencijom za javne nabavke (zakonom nije dozvoljeno započeti tenderski proces bez odobrenja raspoloživih budžetskih sredstava od strane trezora; to može biti samo rezervisanje u budžetu, a ne preuzeta obaveza) 2. Priprema izmena pravnog okvira. 4. Rekonfiguracija Finansijskog informacionog sistema albanske vlade (AGFIS) za kontrolu računa i datuma višegodišnjih ugovora, radi upoređivanja planiranih iznosa ugovora sa mesečnom projekcijom likvidnosti i generisanja odgovarajućih izveštaja. Od januara 2014. godine trezor prati datum originalnog računa, datum naloga za plaćanje koji su sačinile potrošačke jedinice, datum registracije u AGFIS od strane okružnog službenika Trezora i datum dospeća plaćanja. Povraćaje PDV-a isplaćuje AGFIS pod kontrolom trezora.
Azerbejdžan	x		Pravni akti
Belorusija		x	
Hrvatska	x		Po Zakonu o sanaciji javnih ustanova, postupak sanacije se primenjuje kad osnivač javne ustanove nije u stanju da pokriva troškove ili izvršava njene finansijske obaveze u zakonskom roku. Sprovođenje postupka sanacije smanjuje obaveze i gubitke poslovanja i svodi na najmanju moguću meru negativne uticaje na likvidnost. Po tom postupku, sanaciju predlaže osnivač preko ministarstva nadležnog za tu javnu ustanovu, na osnovu čega vlada donosi zvaničnu odluku o sanaciji. Posle toga se imenuje sanacioni upravnik i savet za sanaciju. Savet za sanaciju usvaja plan sanacije. Taj plan sanacije usvaja nadležno ministarstvo. Zakonom su određeni rokovi za završetak postupka sanacije. Finansijska sredstva za sanaciju obezbeđuju se iz državnog budžeta.
Gruzija		x	
Kazahstan	x		Radi smanjenja obaveza u rebalansu budžeta, Trezor vrši plaćanja na osnovu akta o poravnanju između izvođača i državne ustanove
Kirgiska Republika		x	
Makedonija		x	
Moldavija	x		Zakon o javnim finansijama predviđa otplatu duga u okvirima godišnjih aproprijacija
Crna Gora			
Rusija	X		
Tadžikistan			
Turska		x	
Ukrajina			
	6	5	