

Programové rozpočtovanie v podmienkach Ministerstva obrany SR



Peter Vetrecin
Ministerstvo obrany SR

Peter Krnčok
SAP Slovensko s.r.o.

Stav v 1996:

- 47.000 vojakov a 12.000 občianskych zamestnancov
- viac ako 300 ekonomických subjektov (jednoduché účtovníctvo bez informatickej podpory)
- 5 stupňová hierarchia riadenia (Ministerstvo-Generálny štáb-Veliteľstvá zborov-Veliteľstvá brigád-Veliteľstvá práporov)
- zásoby a majetok nerozlíšené (= materiál)
- evidencia „materiálu“ len vo fyzických počtoch
- požiadavky Ministerstva financií SR (výnimka z povinnosti viesť podvojnú účtovníctvo do 1997)

Rozsah projektu:

- pokrytie agend: správa rozpočtu, podvojnú účtovníctva, správa majetku, materiálový manažment, nákladové účtovníctvo a výkazníctvo pre vrcholový manažment
- transformácia organizácie systému financovania – 19 úradov finančného zabezpečenia a 15 materiálových učitárňí
- 1999 spustenie produktívnej prevádzky finančného účtovníctva, správy rozpočtu a pilotnej prevádzky správy majetku a materiálového manažmentu
- centralizovaný systém správy dát, všetci užívatelia online pripojení

Organizácia projektu ISE

17 rozpočtových organizácií zahrnutých do projektu

141 vykazovaných účtovných celkov

270 nákupných skupín

1200 sledovaných skladových miest

> 380 užívateľov systému

Údajová základňa projektu ISE

> 500.000 kmeňových záznamov investičného majetku

> 1000 000 kmeňových záznamov materiálu

> 300 nákladových stredísk

> 200 finančných stredísk

Finančné a nákladové účtovníctvo

- účtuje sa v priamej väzbe na aktuálnu verziu rozpísaného rozpočtu
- využívajú sa vedľajšie knihy dodávateľov, odberateľov a investičného majetku
- využíva sa elektronický styk s bankou
- reálne náklady na nákladových strediskách sú podkladom pre plán rozpočtu

Správa rozpočtu

- plánovanie a rozpis rozpočtu sa vykonáva v systéme a výsledky tejto činnosti sú okamžite prístupné všetkým jeho oprávneným užívateľom
- všetky účtovné operácie majú priamu väzbu na rozpísaný rozpočet, čo umožňuje v reálnom čase získavať hodnoverné údaje o jeho skutočnom čerpaní

Materiálový manažment a Správa majetku

- metodicky správne sa účtuje o majetku a o zásobách
- dosiahla sa zhoda medzi údajmi v materiálovom a majetkovom účtovníctve s údajmi v hlavnej knihe
- zjednotila sa správa desiatich vojenských materiálových tried

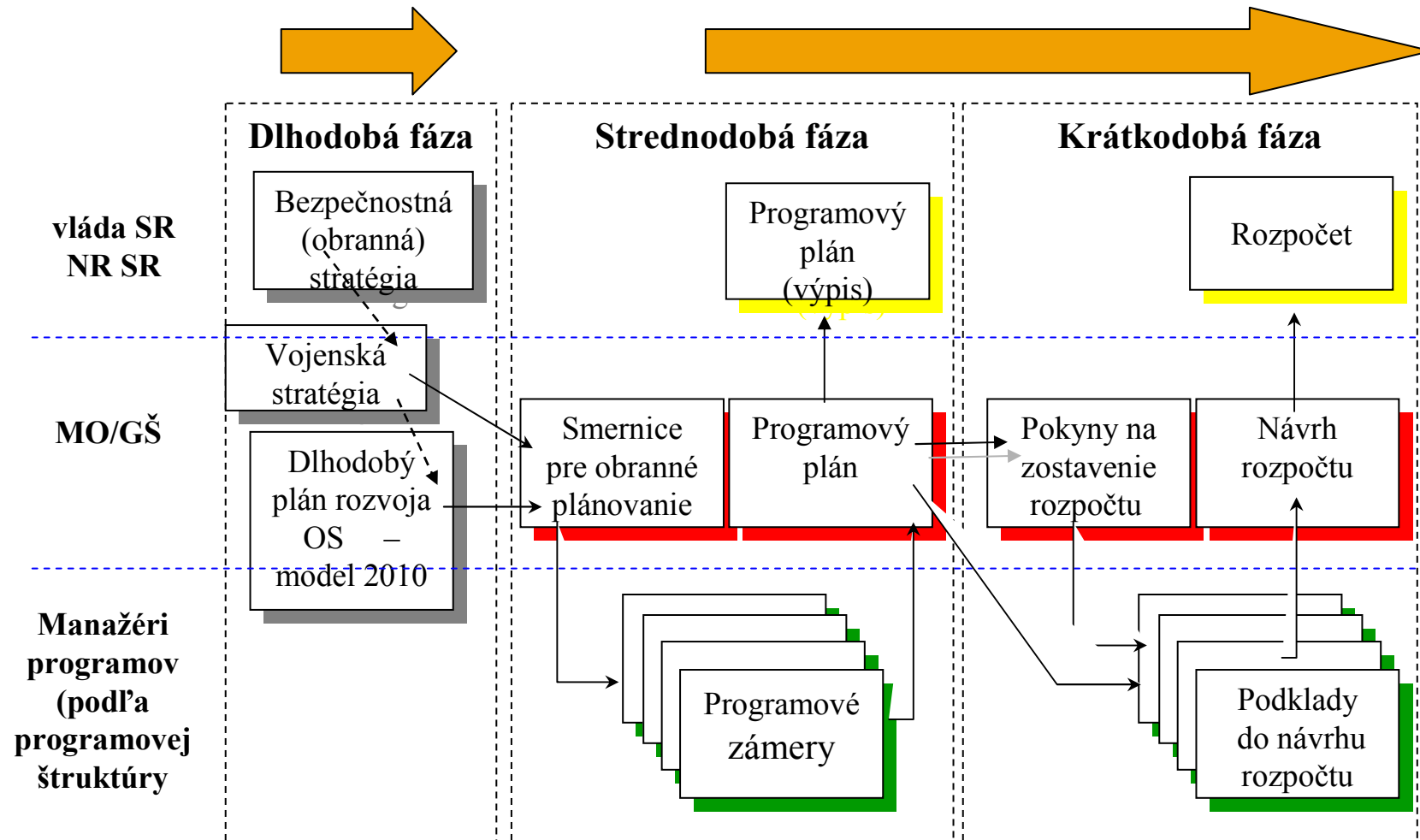
Manažérsky informačný systém

- riadiaci pracovníci rezortu majú k dispozícii prierezové výkazy
- výkazníctvo všetkých aplikačných oblastí zodpovedá skutočnosti a je dostupné v reálnom čase

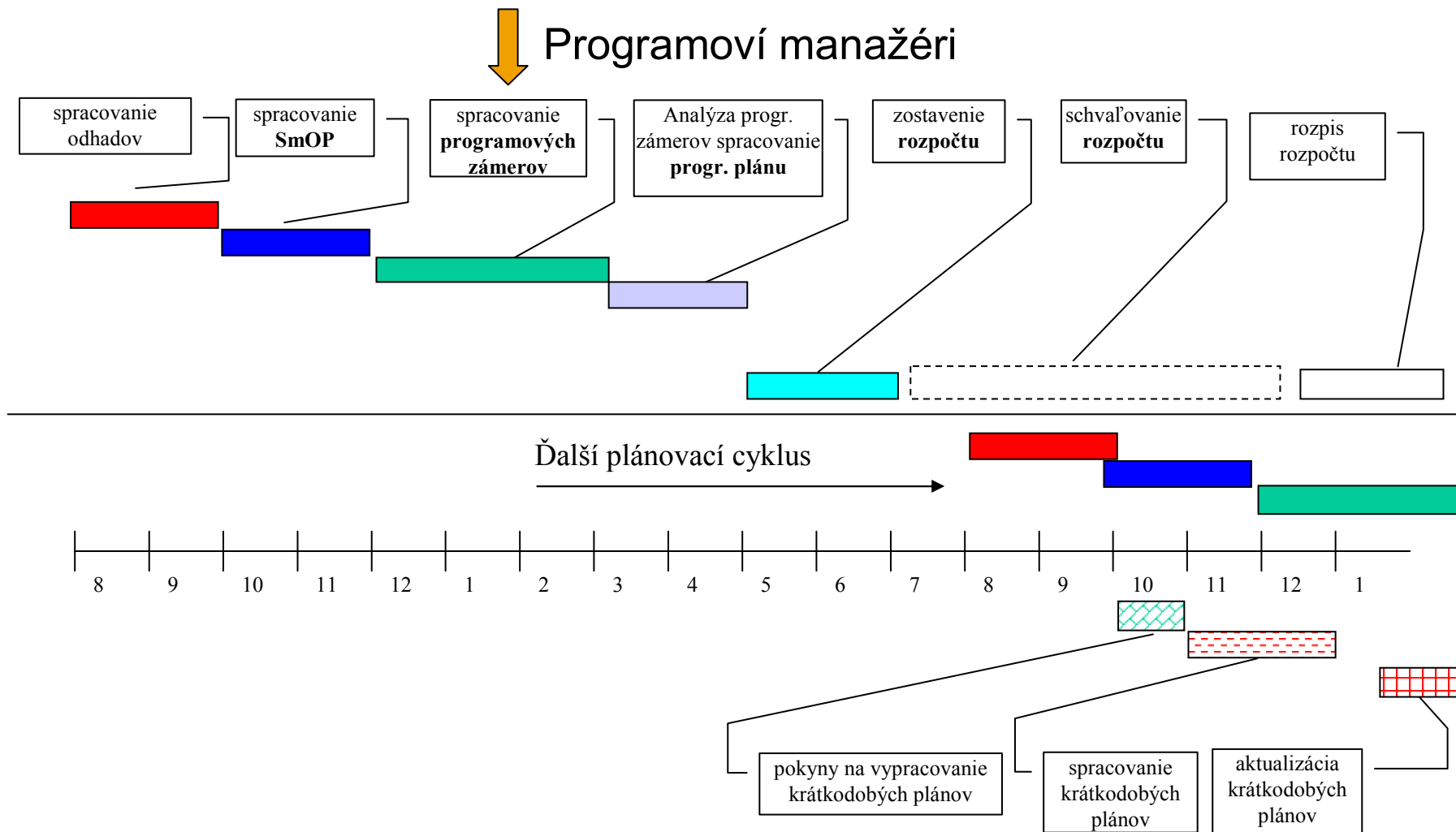
Účel:

- 1. Definovať, aké sily a schopnosti sú požadované, stanoviť, ako a kedy budú dosiahnuté, za akú cenu, uistiť sa, že sú dostupné a vhodne rozdeliť rozpočet**
- 2. Zabezpečiť najvhodnejšie rozdelenie zdrojov**
- 3. Demonštrovať poslancom a daňovým poplatníkom, že rozpočet vyčlenený pre obranu je potrebný, vhodne a rozumne použitý**

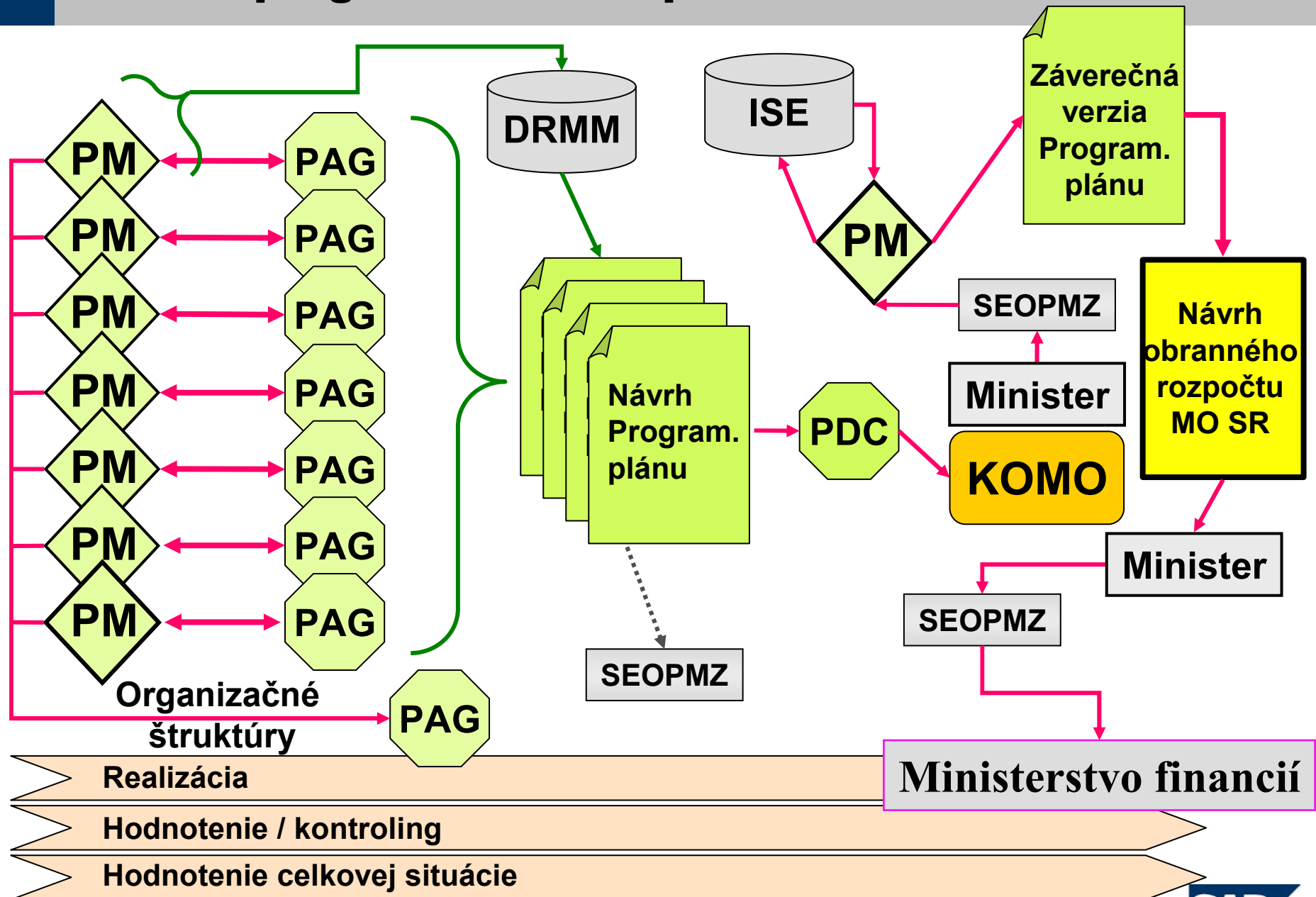
System obranného plánovania



Cyklus obranného plánovania



Proces programového rozpočtovania



Ciel'

Ciel':

Harmónizovaný a

Plán obranného rozpočtu
Ministerstva obrany SR

Ministerstvo financií

Cyklus obranného plánovania

Programový
Manažér

PPBS

Ja som
zodpovedný

plánovací proces

DRMM

PDC

Programová štruktúra

