



# Finančné riadenie VÚC

## Prípadová štúdia VÚC Košice

ITAPA 22. Novembra 2005

Rozália Múdra, riaditeľ úradu KSK

Štefan Zgebura, projektový manažér

Ján Staník, solution architekt

- Úvod
- Východiskový stav finančného riadenia VÚC
- Cieľ projektu
- Požiadavky na informačnú podporu
- Popis riešenia a jeho realizácie
- Dosiahnuté výsledky
- Diskusia

## Základné informácie o KSK

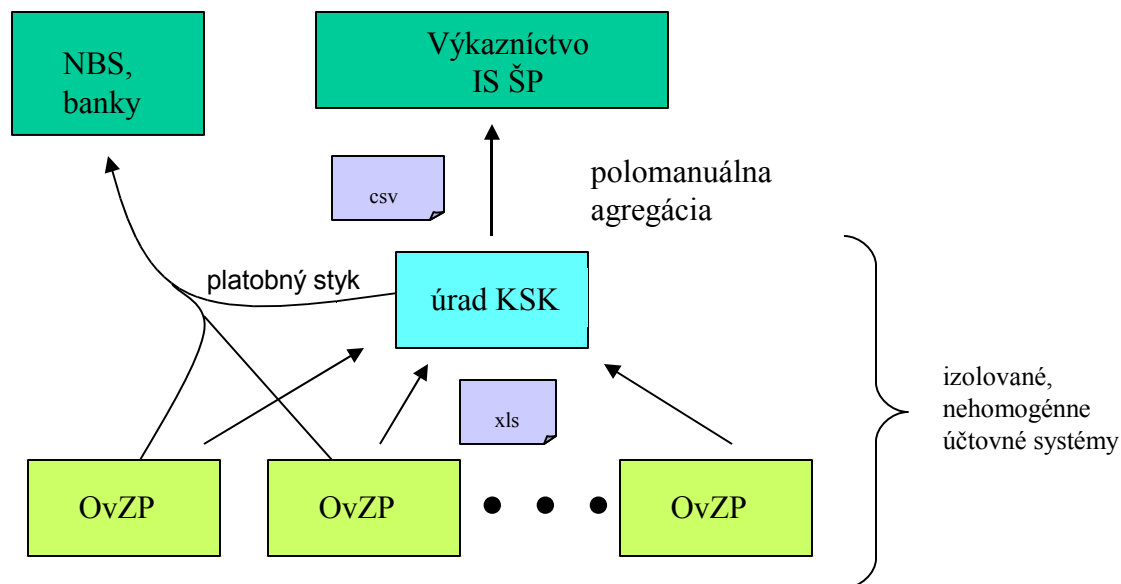
Rozloha: 6 753 km<sup>2</sup> zaberá 14 % územia SR

Počet obyvateľov: viac ako 766 tisíc

Rozpočet : 3,3mld Sk

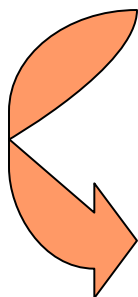
Počet organizácií: 170

Počet zamestnancov: 9500



- úrad a každá OvZP má vlastný autonómny účtovný a ekonomický informačný systém
- zabezpečená tvorba výkazov za VÚC smerom k centrálnym orgánom
- platobný styk realizovaný pôvodne hlavne prostredníctvom NBS s ex-post kontrolou voči rozpočtu

- problémové zavedenie jednotnej metodiky - „záväzky VÚC voči konkrétnemu dodávateľovi?“
- nemožnosť overenia agregovaných údajov smerom k transakciám
- nevyhovujúce zastaralé lokálne systémy – nemožnosť účtovania do viacerých období, rozpočet kódovaný do čísla účtu hlavnej knihy, DOS platforma, ...
- vysoké prevádzkové náklady na nehomogénne systémy
- vysoké náklady na decentralizovaný výkon podporných procesov



problematické finančné a ekonomické riadenie VÚC

## ➤ **Otázky integrácie VÚC na centrálné informačné systémy**

- Informačný systém Štátnej Pokladnice (IS ŠP)
- Výkazníctvo
- Rozpočtový Informačný Systém (RIS)
  
- veľké množstvo klientov – cca 1100 OvZP v 8 VÚC
- nepriame zapojenie OvZP do systému ŠP pre splnenie požiadavky štátnej správy (centralizácia financií a výkazníctvo) i samosprávy (autonómne finančné riadenie, podpora back-office procesov)

= > spolupráca VÚC Košice s MF SR pri budovaní centrálného systému ekonomického a finančného riadenia VÚC Košice – riešenie Administratívneho centra

1. vybudovať integrované riešenie Administratívneho centra (AC) VÚC ako nástroja pre ekonomické a finančné riadenie KSK
3. úplne integrovať VÚC Košice do systému ŠP

## ➤ **Budovanie Administratívneho centra realizované v dvoch etapách**

1. Integrovať VÚC Košice na systém ŠP v oblasti platobného styku riešením Platobného portálu a poskytnúť nástroje pre finančné riadenie KSK (cash báza) – do 28.2.2005

3. Vybudovať riešenie pre ekonomické a finančné riadenie VÚC integrované na centrálné systémy štátu (oblasť rozpočtovníctva, účtovníctva, majetku, kontrolingu a výkazníctva) – do 31.12.2005

➤ Prvá etapa riešenia – Platobný portál AC je v produkčnej prevádzke (spolu 170 OvZP)

➤ Druhá etapa riešenia – ukončená implementácia a prebieha príprava na štart prevádzky

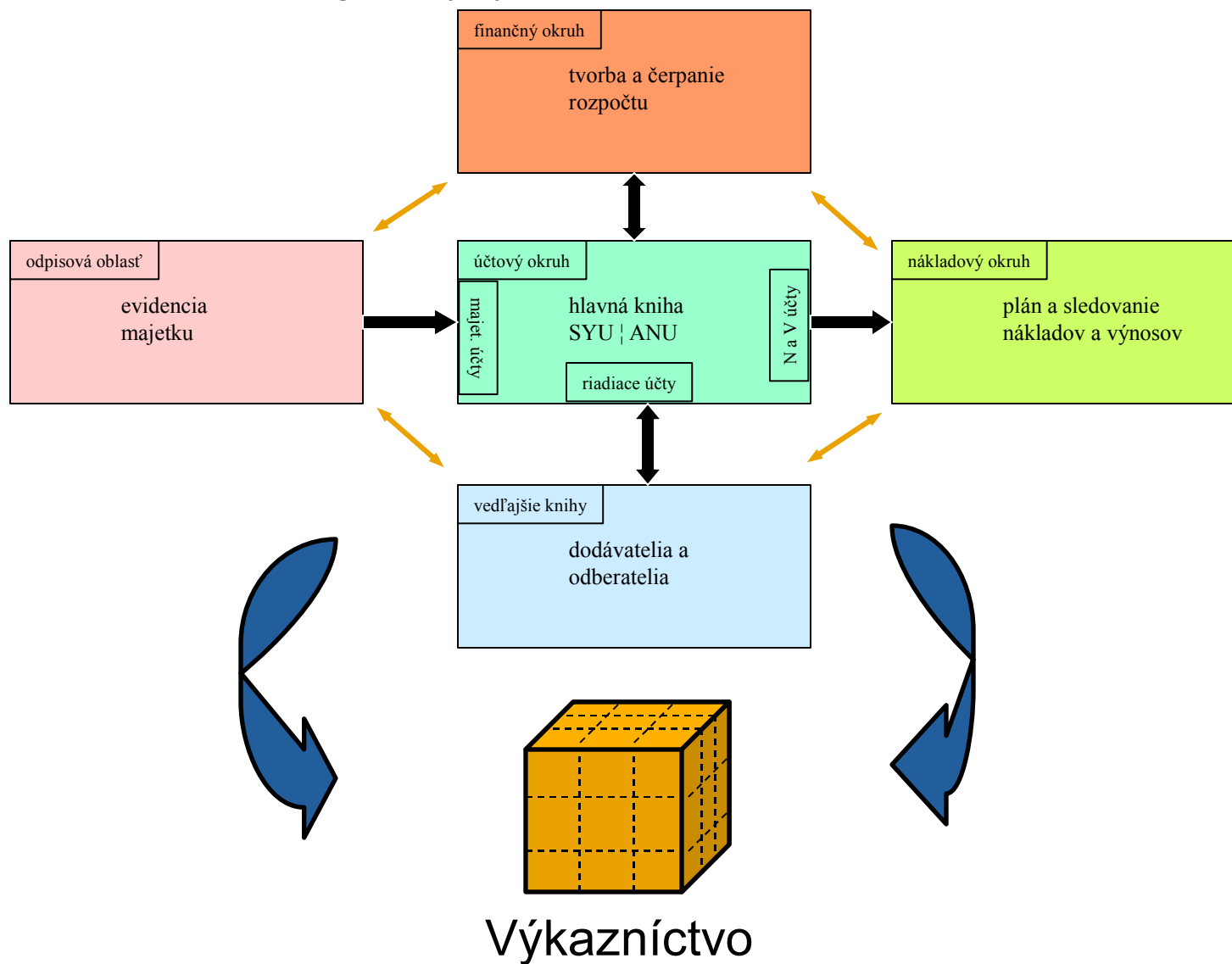


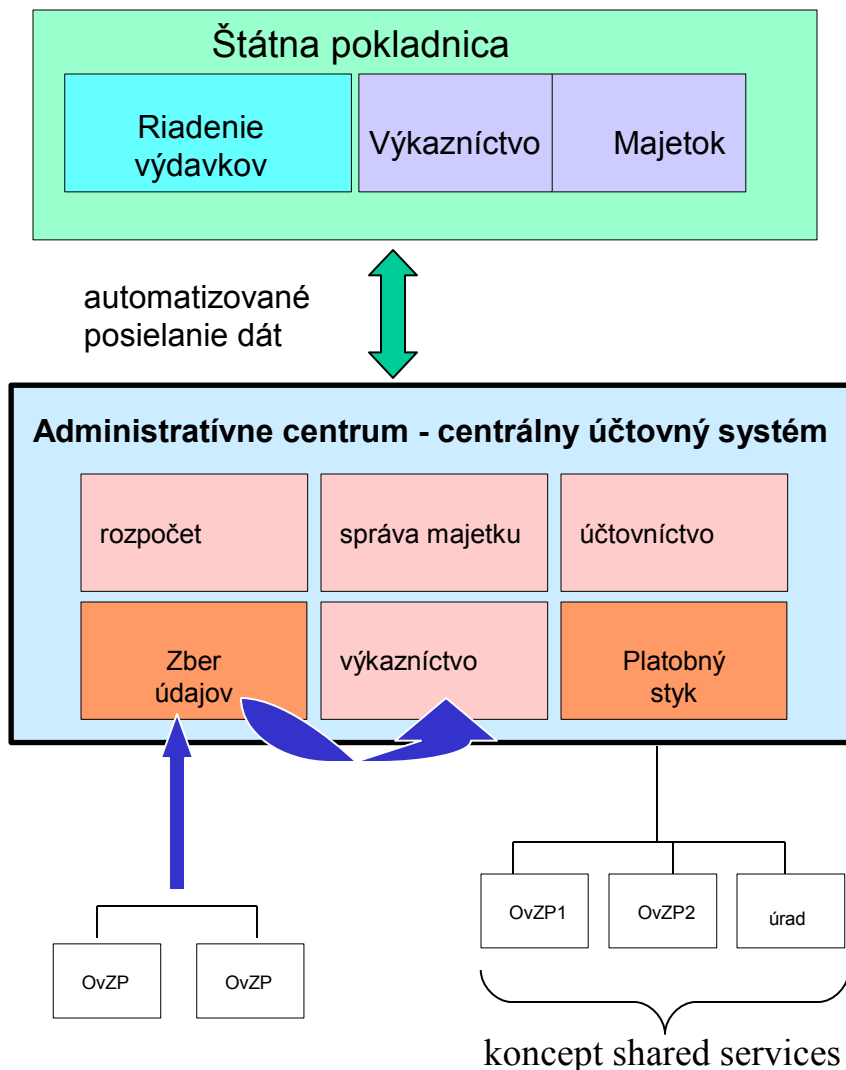
Pri návrhu riešenia AC VÚC Košice boli zohľadnené nasledovné pohľady

- metodický pohľad – definícia postupov a štandardov účtovania a výkazníctva za účelom zachytenia všetkých transakcií s vplyvom na reálny stav majetku a hospodárenia VÚC Košice
- organizačný pohľad – spôsob organizácie tokov účtovných dát, úrovne sledovania transakcií, konsolidačné úrovne
- procesný pohľad – kolobeh účtovných dokladov a priebeh ich spracovania
- informačné zabezpečenie – architektúra a funkčné požiadavky na informačné systémy AC
- personálne zabezpečenie a kvalita
- náklady systému

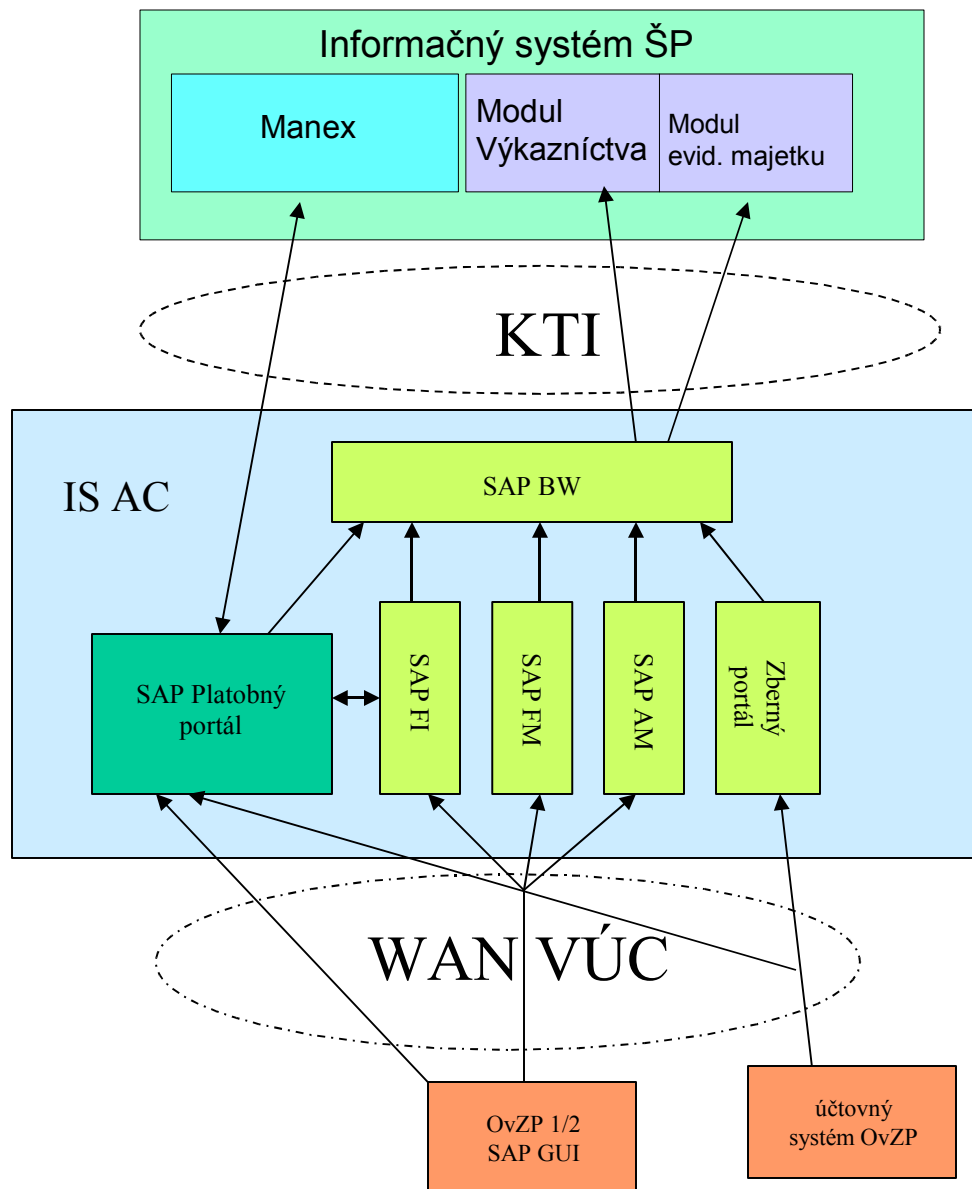
- podpora štandardov – IPSAS, slovenské účtovné štandardy a postupy
- previazanosť rozpočtovania a účtovníctva
- programové rozpočtovanie
- aktuálny princíp účtovného systému
- ocenenie a odpisovanie majetku previazané na účtovníctvo
- účtovné závierky (súvaha, výsledovka) a výkazníctvo (majetok a čerpanie rozpočtu)
- integrácia na centrálné informačné systémy verejnej správy – IS ŠP, ...
- pripravenosť na paralelné účtovanie a vykazovanie SKK | €

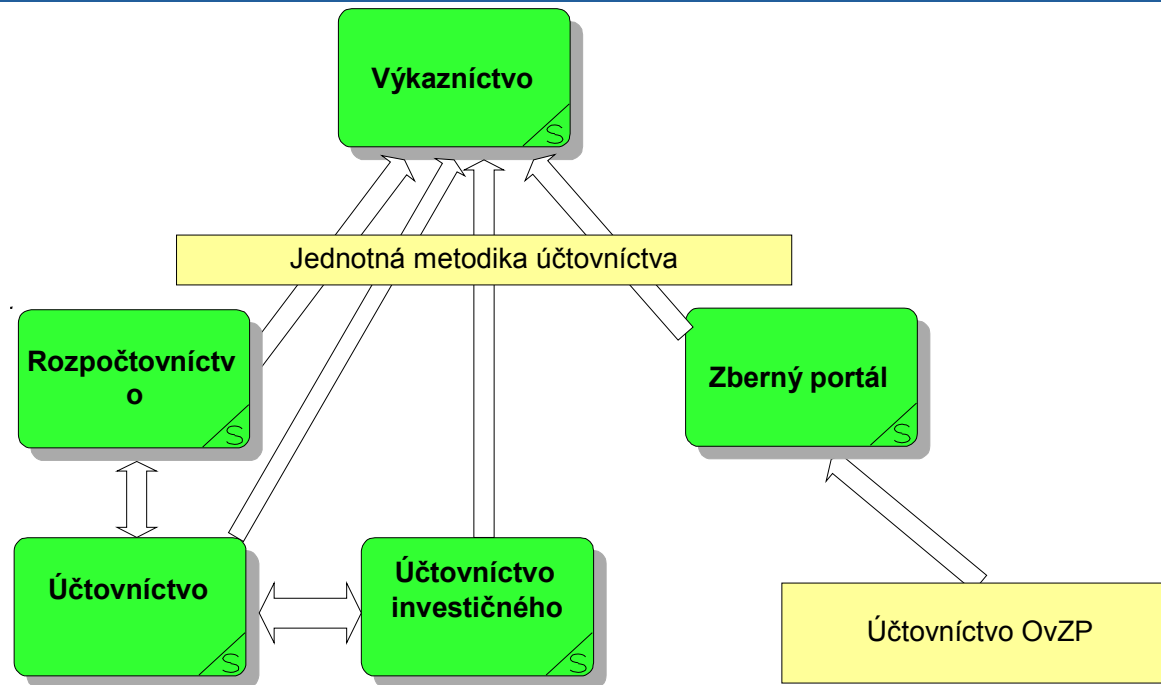
## Integrovaný systém – transakčná úroveň





- pre vybrané 2 OvZP a úrad bude zavedený koncept zdieľaných služieb
- ostatné OvZP majú ponechané vlastné účtovné systémy vrátane autonómneho výkonu back-office procesov
- AC ako nová štruktúra v rámci úradu bude zabezpečovať výkon ich back-office procesov
- úrad bude metodicky riadiť AC a OvZP
- dáta z účtovných systémov sú automatizovane načítavané, čistené v rámci metodiky a zasielané do výkazníctva VÚC
- výkazníctvo zabezpečuje jednotnú metodiku v zmysle interpretácie údajov všetkých účtovných systémov KSK
- princíp dvojúrovňovej komunikácie s IS ŠP





- jednotný spôsob vykazovanie informácií zo všetkých účtovných systémov OvZP a úradu
- tvorba štátom požadovaných výkazov
- výkazy pre vlastnú potrebu – rozšírená súvaha a výkaz ziskov a strát, otvorené položky, vybrané štatistické ukazovatele, ..

- riešenie kombinuje 2 prístupy pre organizovanie výkonu účtovníctva a súvisiacich procesov
  - koncept zdieľaných služieb
  - lokálna autonómia OvZP s metodickou úlohou výkazníctva
  
- riešenie spĺňa požiadavky na :
  - programové rozpočtovanie (zatiaľ nepoužité)
  - tvorbu rozpočtu a sledovanie jeho čerpania na cash a akruál báze
  - paralelné účtovanie a vykazovanie v SKK aj €
  - viaceré možnosti ocenenia a odpisovania majektu
  
- platobný portál je možné použiť ako univerzálne rozhranie medzi ekonomickým systémom VÚC a IS ŠP
  - centralizovaný a automatizovaný výkon platobného styku
  - nezávislý na technológií
  - jednoducho modifikovateľný pre potreby VÚC
  - reporting pre finančné riadenie

- riešenie poskytuje podporu finančného manažmentu zabezpečením prehľadov o stave finančných prostriedkov a ich centralizáciu za VÚC ako celok vrátane OvZP
- zabezpečenie proaktívnej kontroly finančných tokov a cash management
- komplexný reporting ako podpora riadenia



