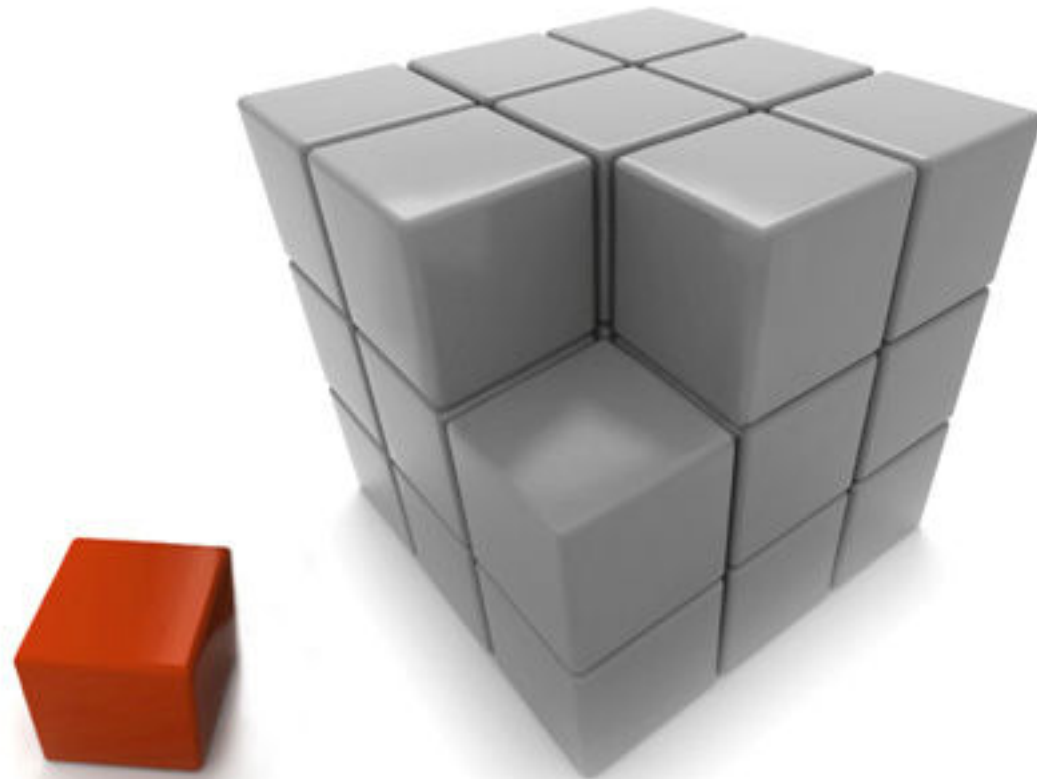


Promjena kontnog plana u standardnom rješenju (Oracle E – Business Suite)

Hrvatska Lutrija
in2

Sandra Šteković
Andreja Batnožić



HRVATSKA LUTRIJA d.o.o.



- ❑ Osnivač Hrvatske Lutrije d.o.o. - Republika Hrvatska
- ❑ Temeljna djelatnost – priređivanje igara na sreću
- ❑ Članica europskih i svjetskih lutrijskih organizacija
- ❑ Svojom djelatnošću značajno doprinosi široj društvenoj zajednici
- ❑ Slijedi standarde društveno odgovornog priređivanja igara na sreću
- ❑ Hrvatska Lutrija d.o.o. vlasnica certifikata:
 - ✓ certifikati odgovornog priređivača igara na sreću
 - ❖ EL certifikata odgovornog priređivača igara na sreću (The European Lotteries)
 - ❖ WLA – World lottery associations
 - ✓ certifikati za sustav upravljanja sigurnošću
 - ❖ WLA SC:2012
 - ❖ ISO 27001:2015
- ❑ Kontinuirani razvoj novih kanala prodaje s naglaskom na prodaju putem interaktivnih kanala (internet; iCasino)



□ **BOGAT PORTFELJ IGARA:**

- ✓ Lutrijske igre na sreću - loto 7/39; loto 6/45; TV BINGO; Toto 13; instant i ekspres srećke i dr. igre koje se sukladno članku 5. Zakona o igrama na sreću smatraju brojčanim igrama) – *Monopolistički položaj na tržištu igra na sreću u RH*
 - ✓ Kladioničke igre – pre match; klađenje uživo, klađenje na loto brojeve
 - ✓ Igre u automat klubovima (trenutno u eksploataciji 7 klubova)
 - ✓ Igre u casinu (jedan „zemaljski” casino)
- Od veljače 2013. godine u okviru asocijacije europskih lutrija (*trenutno su uključene lutrije iz 16 zemalja; od listopada 2015. uključuje se još jedna*) priređuje se međunarodna igra **Eurojackpot** – minimalni iznos jackpot –a 10 milijuna eura.



□ NAČIN ODIGRAVANJA IGARA NA SREĆU (*uplatni kanali*):

- ✓ **Uplatna mjesta** – uplate putem on-line terminala (vlastita prodajna mjesta i poslovna suradnja)
- ✓ **Internet** - lutrijske igre i igre klađenja
- ✓ **Mobilni web i mobilna aplikacija** – uplata igre klađenja i praćenja dobitnosti svih igara
- ✓ **POS terminali** – kod poslovnih partnera
- ✓ **iCasino** – od travnja 2015. godine prvi iCasino čiji je jedini koncesionar na tržištu RH, Hrvatska Lutrija d.o.o.
- ✓ **Automat klubovi**
- ✓ **Casino**
- ✓ **Samoposlužni aparati (kladomati)** – planirano za početak 2016. godine

KONTNI PLAN



□ ŠTO JE KONTNI PLAN ?

- ✓ Sistematizirani prikaz naziva i šifara konta (šifarnik za evidentiranje poslovnih transakcija u knjigama Društva)
- ✓ Obuhvaća razrede i skupine konta, te sintetička konta u svrhu bilježenja knjigovodstvenih promjena
- ✓ Omogućuje primjenu sustava dvojnog knjigovodstva
- ✓ Novim Zakonom o računovodstvu (NN 78/2015.) propisuje se jedinstveni kontni plan

KONTNI PLAN



✓ Prati i zadovoljava primjenu standarda izvještavanja, kao i zakonskih i podzakonskih akata:

- ❖ HSFI-a (mali i srednji poduzetnici)
- ❖ MSFI-a (veliki poduzetnici)
- ❖ Zakona o računovodstvu
- ❖ Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
 - *Zakona o porezu na dodanu vrijednost*
 - *Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost*
 - *Zakon o porezu na dobit*
 - *Ostali zakonski i podzakonski akti koji reguliraju porezno područje*

KONTNI PLAN

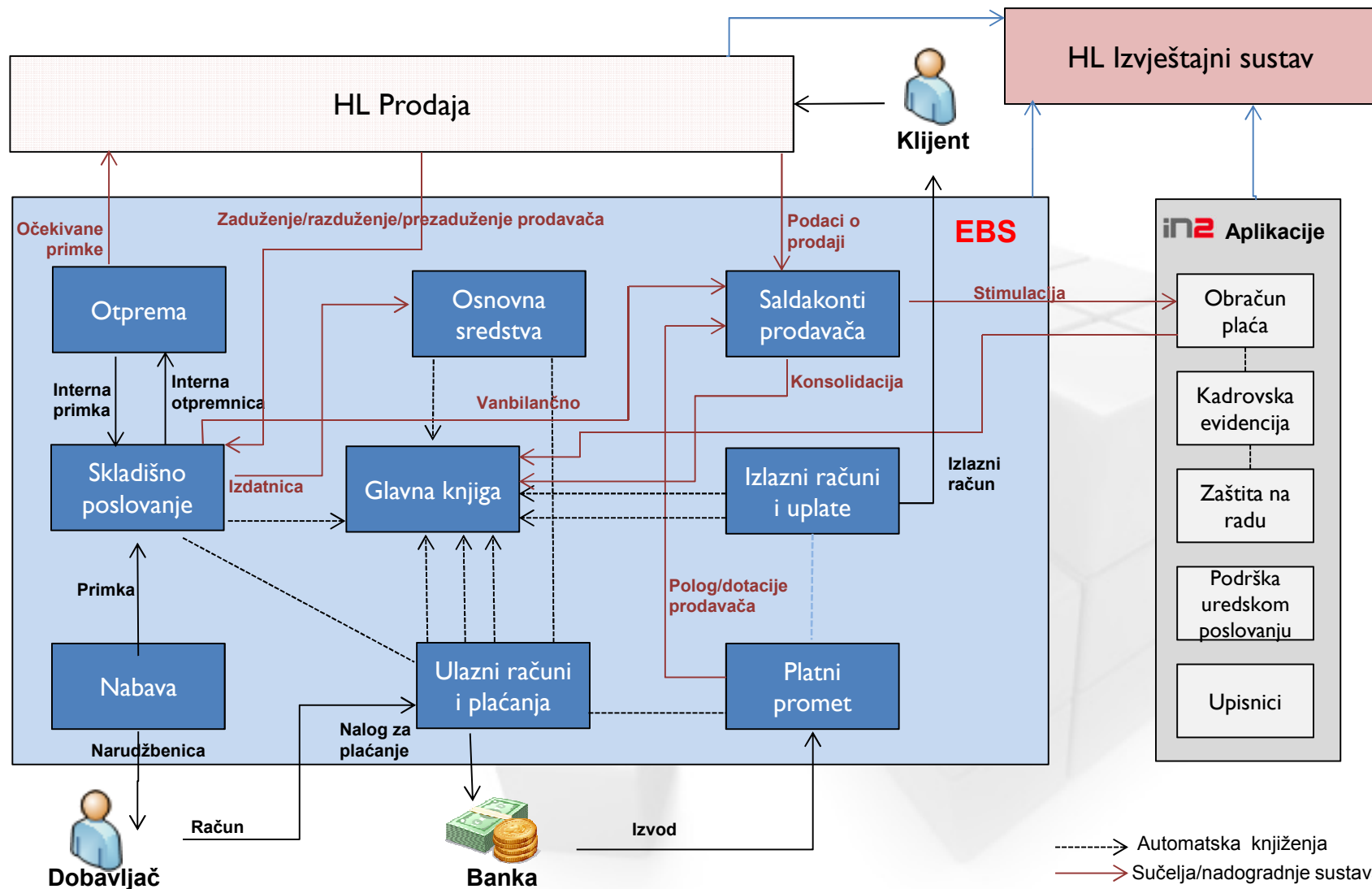


PROVEDBENE AKTIVNOSTI U IZMJENI KONTNOG PLANA

- ✓ 2014. godine Hrvatska Lutrija d.o.o. u okviru računovodstveno-financijske, odnosno kontrolerske funkcije započela je sa aktivnostima nužnim za uspostavu kvalitetnog sustava evidentiranja, praćenja i izvještavanja
- ✓ Postojeći predložak TEB-ovog kontnog plana zamijenjen je RRIF-ovim kontnim planom
- ✓ Proces izmjene kontnog plana odvijao se u dvije faze uz podršku konzultanata IN2 koji su pripremili hodogram aktivnosti po modulima i prethodno provedenu analizu procesa u poslovnom sustavu

(Hrvatska Lutrija d.o.o, od 01. ožujka 2008. godine koristi Oracle EBS - za funkcije financija, nabave, skladišnog poslovanja i otpreme; Na taj način omogućeno je povezivanje poslovnih procesa HL-a, te provedena integracija i sa ostalim sustavima koje koristi Hrvatska Lutrija d.o.o.)

POSLOVNI SUSTAV – integralno rješenje



KONTNI PLAN

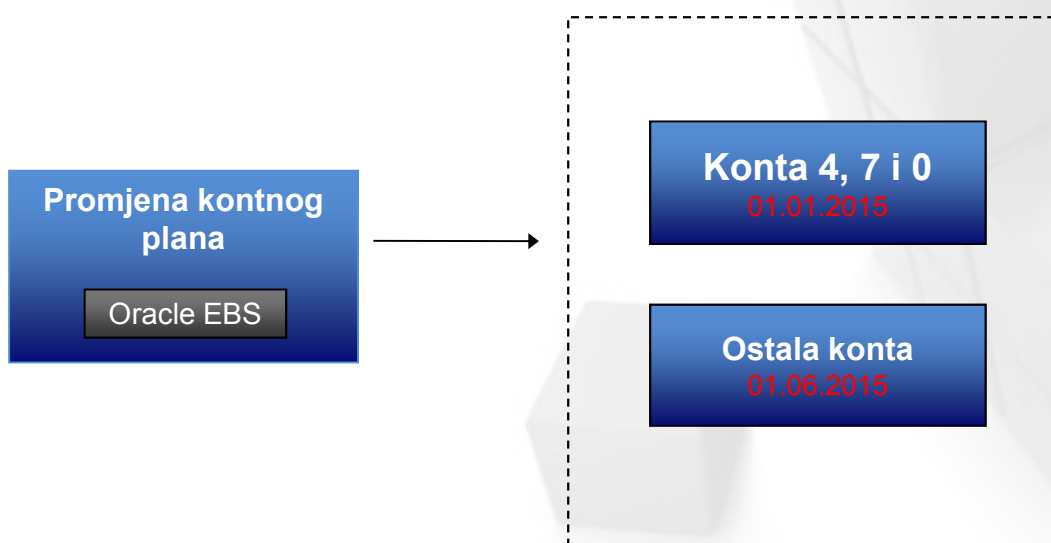


- ❑ **I. Faza – izmjena konta klasa 4 i 7 (troškovi i prihodi); i klase 0 (imovina)**

Implementacija I Faze – 01. siječanj 2015. godine

- ❑ **II. Faza – izmjena konta klase (1,2,3,5,6,8 i 9)**

Implementacija II Faze – 01. lipanj 2015. godine



KONTNI PLAN



IZMJENA KONTNOG PLANA - ZAŠTO ?

- ✓ Postojeći kontni plan nije u potpunosti zadovoljavao kriterij jednoznačnosti svakog pojedinog konta
- ✓ U okviru glavnih klasa kontnog plana, grupe konta nisu kvalitetno determinirane, nije postojao logičan slijed, što je utjecalo na nerazumijevanje značenja pojedinog konta, razdvajanje konta na prodaju i administraciju)

NOVI KONTO	NAZIV KONTA	STARI KONTO	NAZIV KONTA
4070	TROŠAK ELEKTRIČNE ENERGIJE		
40700	ELEKTRIČNA ENERGIJA U PRODAJI	401000	ELEKTRIČNA ENERGIJA
40701	MREŽARINA ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU U PRODAJI	401000	ELEKTRIČNA ENERGIJA
40702	ELEKTRIČNA ENERGIJE UPRAVNE ZGRADE	401000	ELEKTRIČNA ENERGIJA
40703	MREŽARINA ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU UPRAVNE ZGRADE	401000	ELEKTRIČNA ENERGIJA

KONTNI PLAN



- ✓ Preduvjet za uspostavu kvalitetnog sustava upravljačko - troškovnog računovodstva, **KONTROLINGA**
 - ❖ *nužna kategorizacija konta troška na FT/VT; DT/IT*
 - ❖ *alokacija troškova, kako po mjestu nastanka troška tako i po njegovim nositeljima*
 - ❖ *definiranje centara odgovornosti (prihodovni, troškovni, investicijski)*
 - ❖ *praćenje profitabilnosti igara i prodajnih mjesta*
 - ❖ *razviti kvalitetan sustav izvještavanja (menadžersko izvještavanje)*
- ✓ Prilagođavanje praćenja prema propisanim temeljnim financijskim izvješćima (AOP-e oznake)

KONTNI PLAN

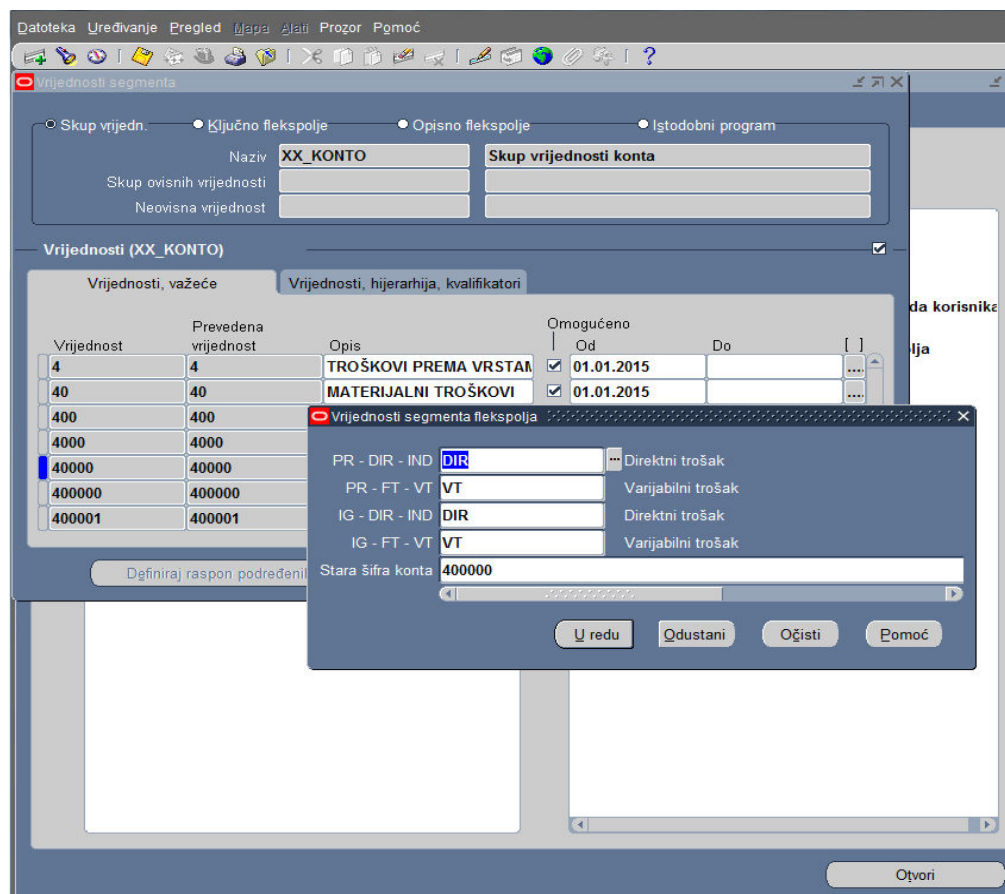
ŠTO NAM JE DONIJELA IZMJENA KONTNOG PLANA ?



- ✓ Slijedi logiku
- ✓ Centralizirano mjesto unosa (u modulu Glavne knjige)
- ✓ Izvršena kategorizacija konta klase 4 (FT/VT; DT/IT)
- ✓ Omogućeno odvojeno praćenje troškova po njihovim prirodnim vrstama (troškovi koji imaju visoko učešće u ukupnim rashodima)
- ✓ Kategorizacija klase 0 (imovine) i sitnog inventara
- ✓ Posložen šifarnik artikala – strukturirani nazivi – jednoznačno prikazivanje konta
- ✓ Peteroznamenasti kontni plan

KONTNI PLAN

- Primjer: prilikom unosa konta klase „4” vrši se direktno u sustavu (modul GL-a) kategoriziranje konta (fiksni trošak (FT)/varijabilni trošak (VT); direktni trošak (DIR)/indirektni trošak (IND))



KLASA 0 - IMOVINA

Glavna kategorija	Podkategorija	Podpodkategorija	Konto imovine
010 – IZDACI ZA RAZVOJ	01000 -IZDACI ZA RAZVOJ PROJEKTA XY	XY PROJEKT 0000	01000
	01001- IZDACI ZA RAZVOJ PROJEKTA EUROJACKPOT	EUROJACKPOT 0000	01001

□ Kategorizacija klase 0 – ukupno 10 kategorija

- ✓ **PRIMJER:** osnovna kategorija – *Izdaci za razvoj* (nematerijalna imovina) → *podkategorija: 1. izdaci za razvoj projekta xy; 2. izdaci za razvoj projekta Eurojackpot* → *podpodkategorija: 1. xy projekt; 2. eurojackpot*
- ✓ Svaka podkategorija je dobila svoj konto i na taj način je omogućeno lakše praćenje i izvještavanje
- ✓ Slijedi logiku osnovne kategorije

POSTAVKE SUSTAVA VEZANE ZA KONTO

Nabava

- ✓ Šifanik artikala
- ✓ Dobavljači

Skladišno poslovanje

- ✓ Skladišne organizacije
- ✓ Skladišne jedinice
- ✓ Vanbilančno knjiženje vrijednosnica*

Platni promet

- ✓ Bankovni računi

Obveze prema dobavljačima

- ✓ Opcije dobavljača
- ✓ Distribucijski skupovi
- ✓ Šifre poreza

Osnovna sredstva

- ✓ Kategorije osnovnih sredstava, sitnog inventara, vanbilančnih sredstava
- ✓ Amortizacijske stope
- ✓ HL Vanjski prijenosi za OS i SI*

Potraživanja od kupaca

- ✓ Standardne stavke
- ✓ Aktivnosti potraživanja
- ✓ Vrste transakcija
- ✓ Šifre poreza

Glavna knjiga

- ✓ Kontni plan
- ✓ Plan
- ✓ Ponavljajući dnevni
- ✓ Formule masovne alokacije
- ✓ FSG izvještaji
- ✓ Izračun stimulacije prodavača*

Obračun plaća

- ✓ Sheme knjiženja

Aplikacija Blagajne

- ✓ Sheme knjiženja

* nadogradnje sustava

GLAVNA KNJIGA



- ❑ Kontni plan se definira unutar Glavne knjige
- ❑ Starim vrijednostima postavlja se Datum zatvaranja
- ❑ Na novim vrijednostima kontnog plana postavljaju se dodatna polja u kojim se nalaze reference na stare vrijednosti (korisnici su željeli sačuvati informaciju o starom kontu)
 - ✓ 1:1 (jedan stari konto se preslikava (mapira) u jedan novi konto)
 - ✓ 1:M (jedan stari konto se razdvaja u više novih konta)
 - ✓ M:1 (više starih konta se spaja u jedan novi konto)
- ❑ Uvodi se kategorizacija konta klase 4
 - ✓ Fiksni trošak (FT) ili Varijabilni trošak (VT)
 - ✓ Direktni trošak (DIR) ili Indirektni trošak (IND)
- ❑ Potrebno je provjeriti i prilagoditi sve nadogradnje sustava na koje utječe promjena kontnog plana

NABAVA I SKLADIŠTE

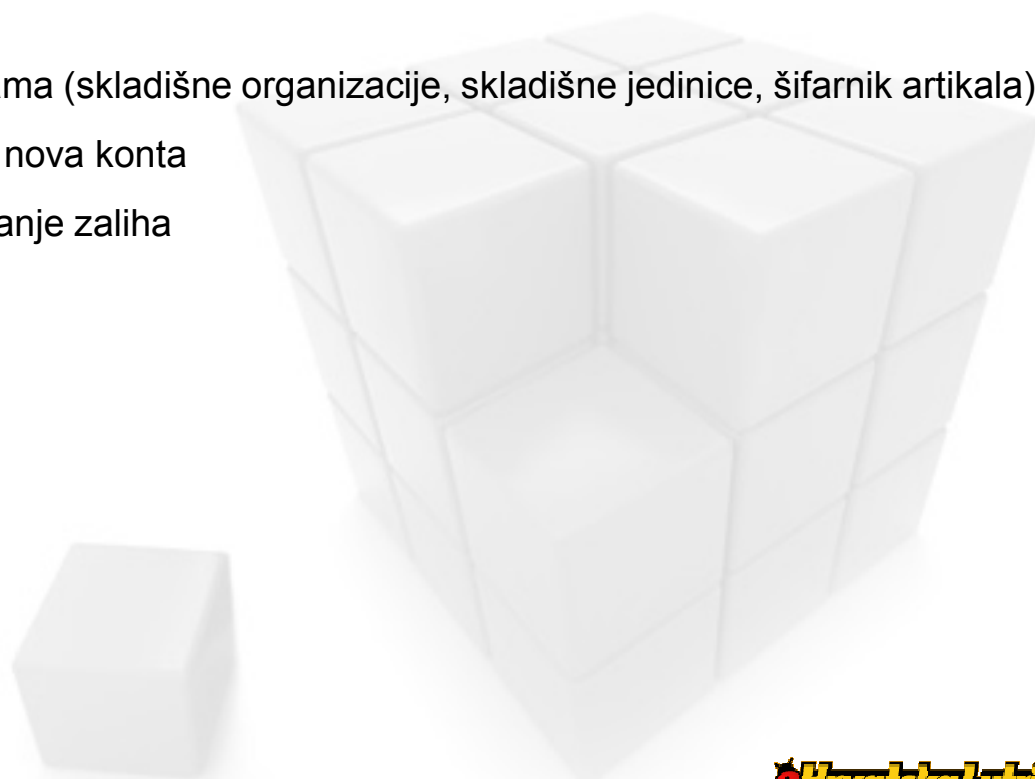
Konta 4 i 7:

- ❑ Ako postoji vanjska aplikacija koja šalje transakcije u ERP sustav, potrebno je isprazniti interface tablicu i sve podatke poslati prema Oracle EBS-u
- ❑ Spriječiti slanje novih transakcija u interface tablicu iz vanjskih aplikacija (ako postoje) dok traje promjena kontnog plana
- ❑ Proknjižiti sve transakcije u Skladištu i Glavnoj knjizi
- ❑ Poništiti stavke otvorenih narudžbenica koje se odnose na stara konta
- ❑ Onemogućiti korisnicima pristup sustavu dok traje promjena
 - promijeniti konto troška u šifarniku artikala
 - unijeti prethodno poništene stavke narudžbenica na nova konta
 - promijeniti konta na neprovedenim nalogima za premještanje (izdatnicama)
- ❑ Omogućiti nastavak rada korisnika*

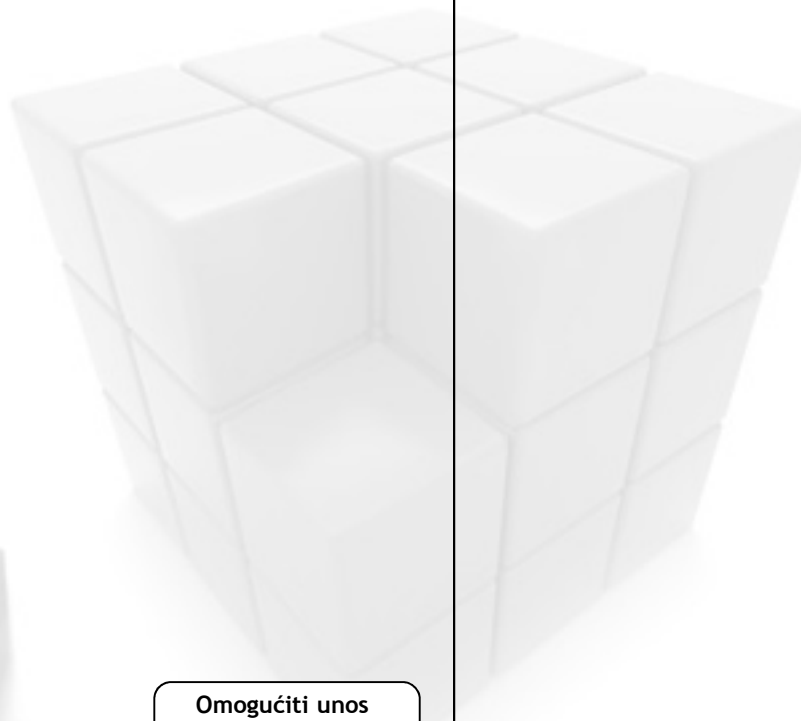
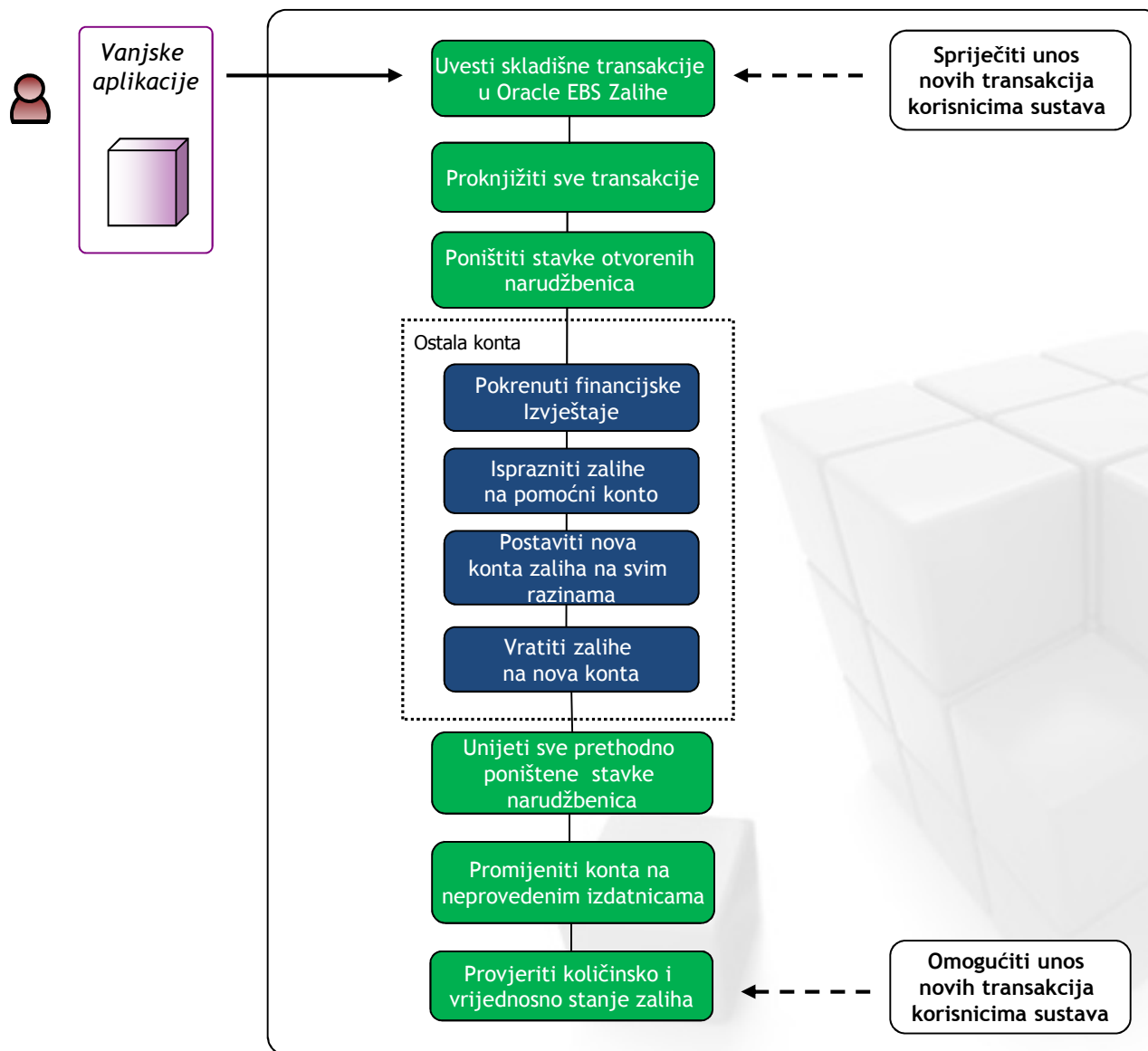
NABAVA I SKLADIŠTE

Ostala konta:

- ❑ Pokrenuti izvještaje s kojima se može utvrditi količinsko i vrijednosno stanje zaliha
- ❑ ...
- ❑ Isprazniti zalihe na pomoćni konto
- ❑ Postaviti nova konta na svim razinama (skladišne organizacije, skladišne jedinice, šifarnik artikala)
- ❑ Vratiti zalihe sa pomoćnih konta na nova konta
- ❑ Provjeriti količinsko i vrijednosno stanje zaliha



NABAVA I SKLADIŠTE



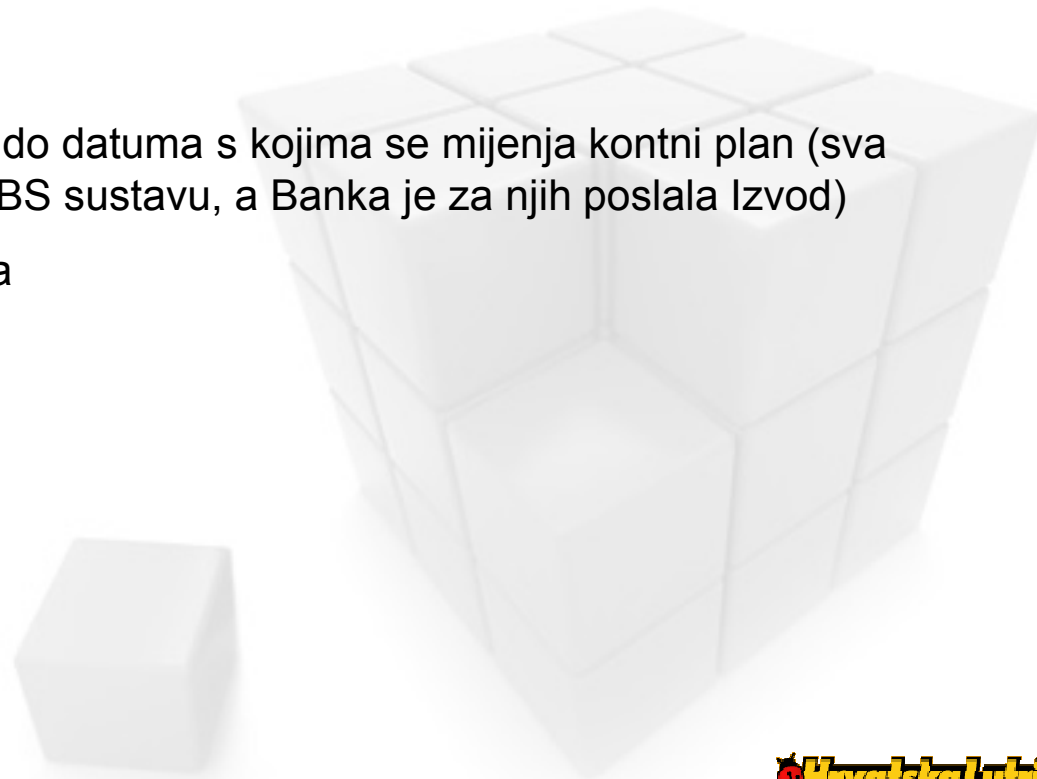
PLATNI PROMET

Konta 4 i 7:

- ❑ Kod uvođenja novih konta za klasu 4 i 7 nije bilo dodatnih postavljanja sustava s obzirom da platni promet nije direktno povezan sa kontima troškova i prihoda.

Ostala konta:

- ❑ Proknjižiti sve izvode iz Banke do datuma s kojima se mijenja kontni plan (sva plaćanja koja su obavljena u EBS sustavu, a Banka je za njih poslala Izvod)
- ❑ Postaviti nova konta žiroračuna



OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Konta 4 i 7:

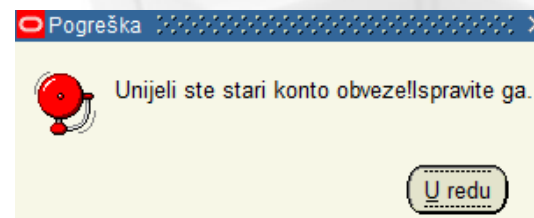
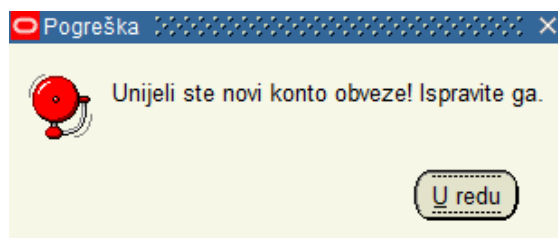
- ❑ Bilo je potrebno prilagoditi nekoliko specifičnih postavki (setup) sustava unutar Obveza kao npr. Distribucijske skupove za brži unos ulaznih računa.

Ostala konta:

- ❑ Utjecaj promjene kontnog plana na unos ulaznih računa
 - ✓ Sve neplaćene obveze knjižene na starim kontima, bile su „kandidati” za tzv. „proceduru preknjižavanja obveza”
 - ✓ U prvom koraku procedura je pronalazila sve neplaćene obveze na starim kontima i prenosila ih na pomoćni konto
 - ✓ U drugom koraku, procedura je kreirala nove obveze na prvi dan stupanja na snagu novog kontnog plana na način da je sa pomoćnog konta prenosila obveze na nova konta
 - ✓ **VAŽNO!!** Broj računa je morao ostati isti jer je taj broj poslan od strane Dobavljača
- ❑ Porez na ulaznim računima
 - ✓ **VAŽNO!!** Za sve neplaćene obveze koje su bili kandidati za prijenos na novi konto, u sljedeći period, Porez se nije kreirao na ‘novom’ dokumentu obaveze

OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

- ❑ Kontrole unutar aplikacije – prijelazno razdoblje
 - ✓ Postavljene su razne kontrole za pomoć korisnicima u prijelaznom razdoblju.



POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Konta 4 i 7:

- ❑ Bilo je potrebno prilagoditi nekoliko specifičnih postavki (setup) sustava kao npr. Standardne stavke (engl.Memo lines), Aktivnosti potraživanja, Vrste transakcija,...

Ostala konta:

- ❑ Utjecaj promjene kontnog plana na unos izlaznih računa
 - ✓ Sva neplaćena potraživanja od strane kupaca na starim kontima, bila su „kandidati” za tzv. „Proceduru preknjižavanja potraživanja”
 - ✓ U prvom koraku procedura je pronalazila sva neplaćena potraživanja na starim kontima i prenosila ih na pomoćni konto.
 - ✓ U drugom koraku, procedura je kreirala nova potraživanja na prvi dan stupanja na snagu novog kontnog plana na način da je sa pomoćnog konta prenosila potraživanja na nova konta.
- ❑ Porez na izlaznim računima
 - ✓ **VAŽNO!!** Za sva neplaćena potraživanja koja su bila kandidati za prijenos na novi konto u sljedeći period, Porez se nije kreirao na novom dokumentu!

DUGOTRAJNA IMOVINA

- ❑ Specifičan i složen proces (ovisi o broju knjiga)
 - ✓ knjiga Osnovnih Sredstava (OS)
 - ✓ knjiga Sitnog Inventara (SI)
 - ✓ knjiga Vanbilančnih Sredstava (VB)

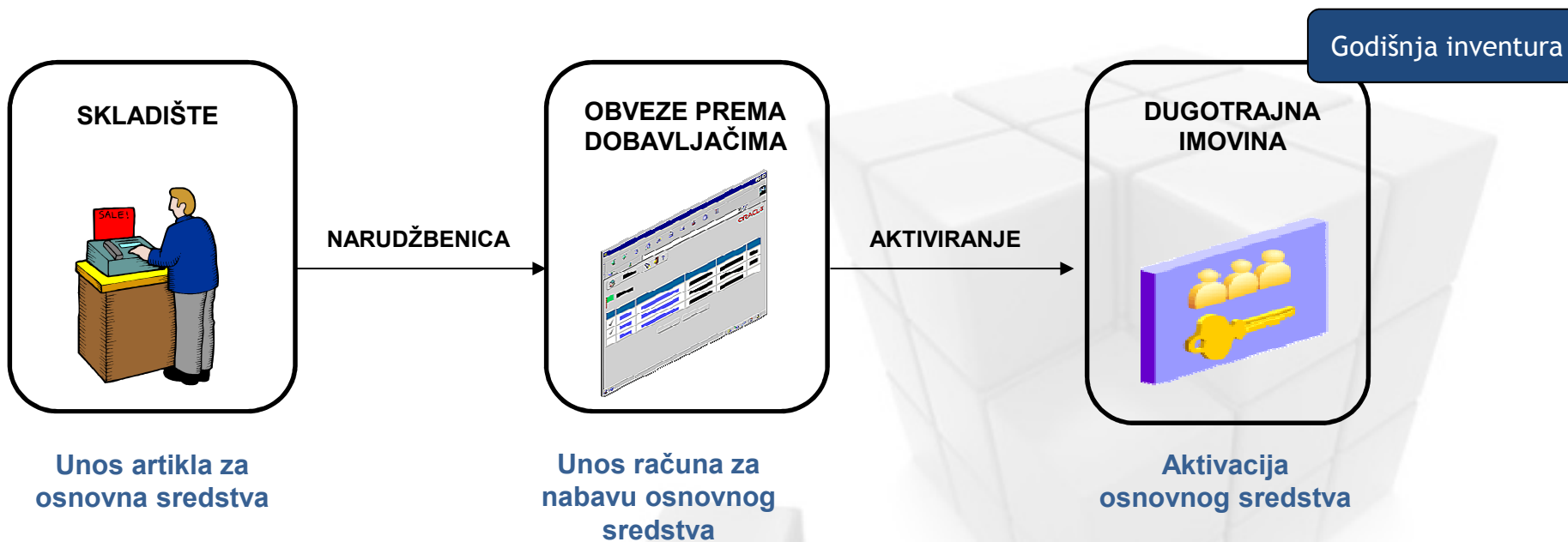
- ❑ Proces nabave osnovnog sredstva
 - ✓ Unos artikla u skladištu, unos ulaznog računa, aktivacija sredstva

- ❑ Implementacija u dvije faze:
 - 1. faza**
 - ✓ Promjena shema knjiženja za konta 4 i 0 (Amortizacija za OS i SI, konta imovine i ispravaka vrijednosti)
 - ❖ Godišnja inventura je imala velik utjecaj na promjenu kontnog plana jer promjena na nova konta nije mogla biti postavljen dok se nije završila inventura za 2014 godinu.

 - 2. faza**
 - ✓ Promjena shema knjiženja za konta 3 i 9 (konta sitnog inventara i vanbilančnih sredstava)

DUGOTRAJNA IMOVINA

- Proces nabave osnovnog sredstva – opis procesa



GLAVNA KNJIGA

Početna stanja novih konta

- ❑ Za konta razreda 4 i 7 ne prenose se početna stanja
- ❑ Za sve ostale razrede prenose se početna stanja putem temeljnice unutar Glavne knjige. Temeljnica se kreira NAKON završetka svih knjiženja u pomoćnim knjigama
- ❑ Prilagodba financijskih izvještaja (promjena konta na definiciji financijskih izvještaja koji su napravljeni FSG alatom, promjena standardnih izvještaja koji su za nova konta, umjesto 31.12.2014 trebali prikazivati početno stanje na 01.06.2015)
- ❑ Provjera financijskih iznosa na novim kontima

ZAKLJUČAK

- ❑ Promjena kontnog plana u standardnom softveru je složen proces koji zahtijeva:
 - analizu utjecaja promjena vrijednosti konta na postavke sustava (setup)
 - pažljivo planiranje aktivnosti provedbe promjene kontnog plana i
 - dobru komunikaciju svih članova tima (i na strani korisnika, i na strani implementatora, i međusobno), jer se aktivnosti moraju odvijati u točno određenom redoslijedu
- ❑ Dokument „Hodogram aktivnosti” se pokazao kao dobar instrument za koordinaciju aktivnosti sa strane korisnika i sa strane implementatora.

[HL.Hodogram aktivnosti za promjenu kontnog plana.docx](#)

