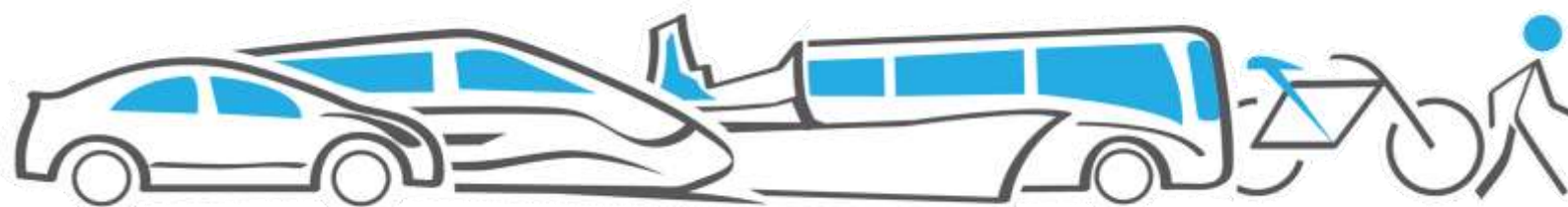


DRŽAVNO FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U DOBA PANDEMIJE BOLESTI COVID-19

Upravljački odgovor na bolest COVID-19

Prezentacija Srinivasa Gurazade, Dmitrija Gourfinkela i Fransa van Schaika



COVID-19: širi kontekst za financijske izvještaje

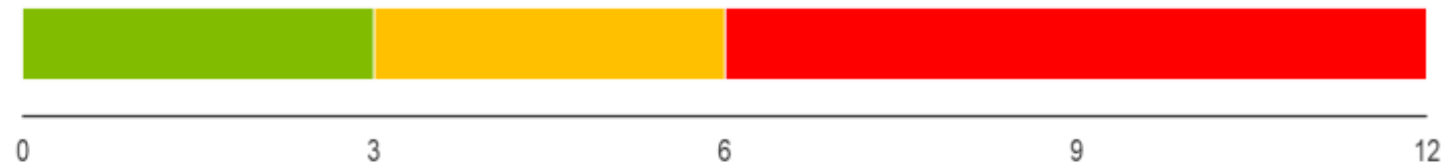


Sveobuhvatni pregled utjecaja bolesti COVID-19

- Financijske izvještaje (na novčanoj ili obračunskoj osnovi) izradite u cilju davanja sveobuhvatnog pregleda utjecaja bolesti COVID-19
- To bi vladi trebalo omogućiti donošenje odluka

Pravovremenost

- Financijske izvještaje izdajte pravovremeno: u roku šest mjeseci ili još bolje u roku tri mjeseca
- Izdajte financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine za dobrobit donositelja politika i njihovih odluka o tome kako odgovoriti na pandemiju



Mjeseci nakon kraja godine



Sustavi, postupci i koordinacija

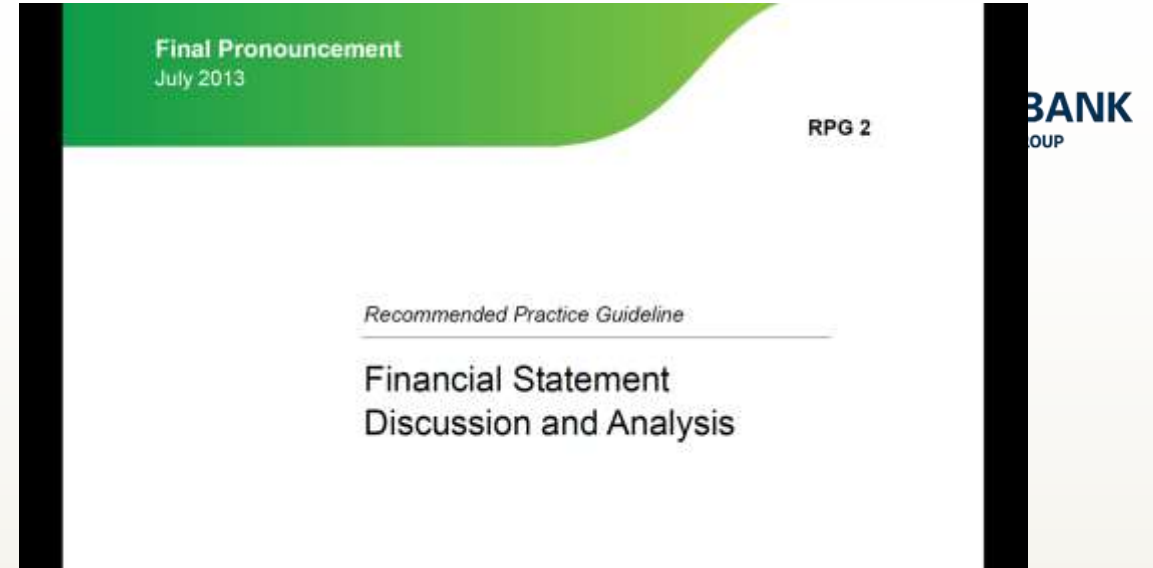


- **U najvećoj mjeri** iskoristite **IISFU i IT alate** kako biste osigurali pouzdanost i pravovremenost financijskih informacija
- Nastavite s **uvođenjem obračunskih računovodstvenih** sustava, po mogućnosti u skladu s IPSAS-ima
- Potičite **koordinaciju s Vrhovnom revizijskom institucijom (VRI)** kako biste osigurali uspostavljanje pravilnih mehanizama za preuzimanje odgovornosti



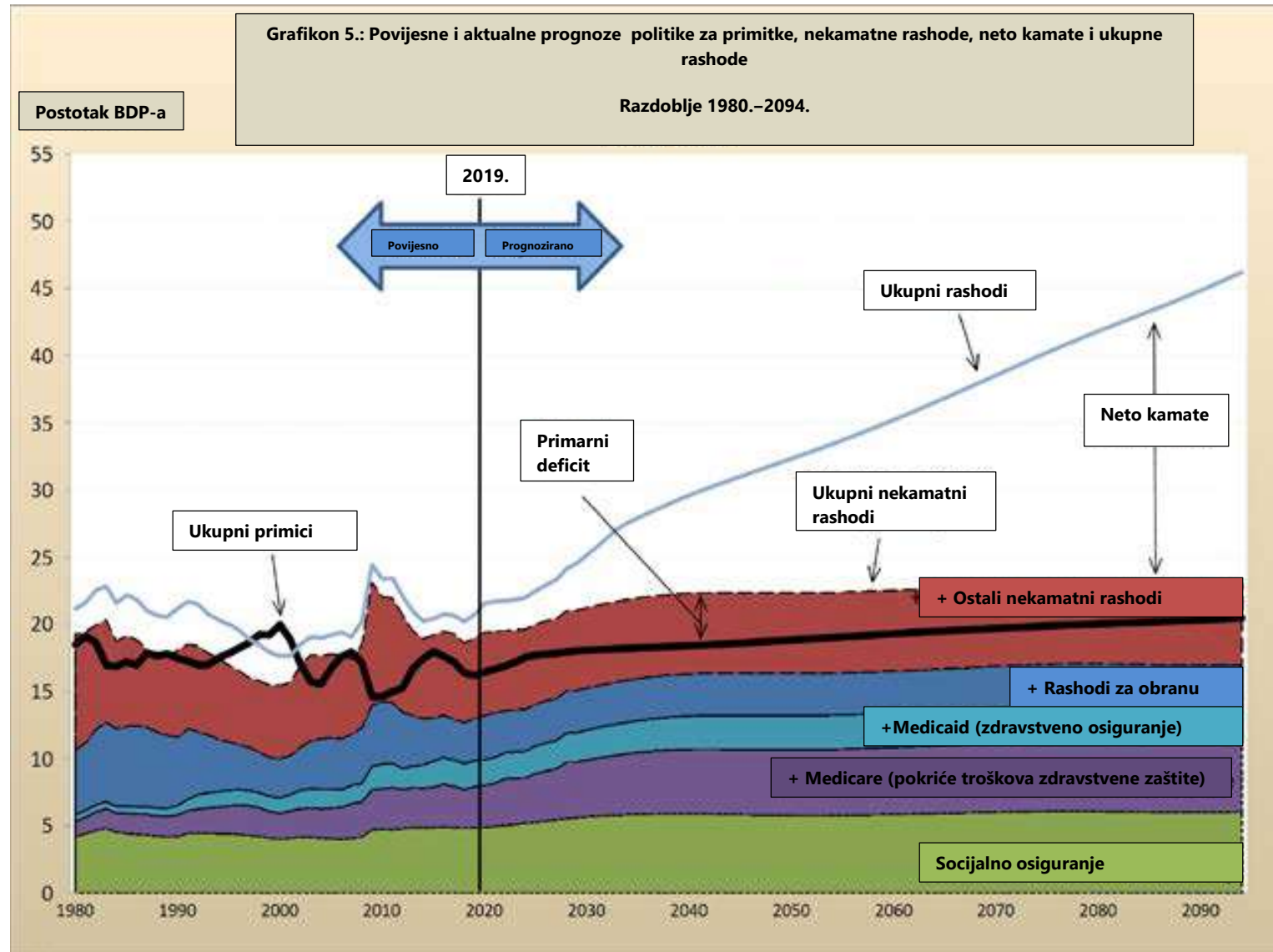
Rasprava o financijskim izvještajima i njihova analiza

- ➔ Izdajte raspravu o financijskim izvještajima i njihovu analizu
- ➔ Objasnite utjecaj pandemije na javne financije



Dugoročna fiskalna održivost

- Podnesite izvještaj o dugoročnoj fiskalnoj održivosti subjekta, s ažuriranim informacijama zbog utjecaja pandemije
- Izvor: Financijski izvještaj Vlade Sjedinjenih Država za razdoblje 2018.–2019.

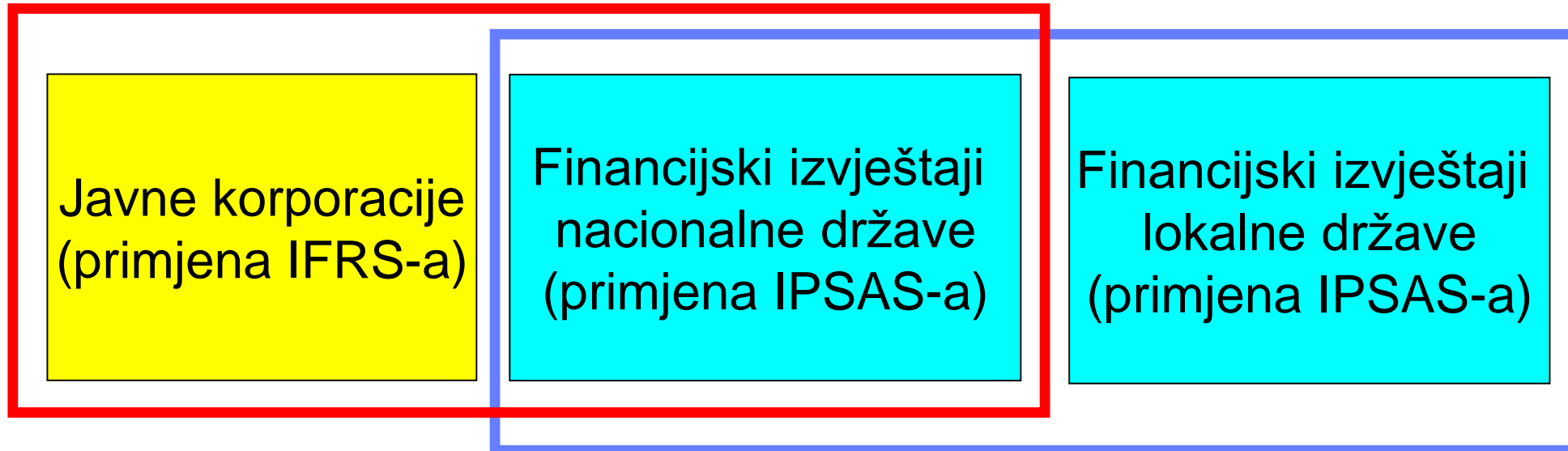


Konsolidirani financijski izvještaji

- Uvedite sustave i postupke koji će omogućiti konsolidaciju na raznim razinama agregacije, uključujući na razini cijele države

IPSAS:
Kontrolirani subjekti

Statistika državnih
financija (GFS): sektor
opće države



Kontinuitet poslovanja i pretpostavka vremenski neograničenog poslovanja



- Izradite procjenu kontinuiteta poslovanja
- Na taj će se način država moći suočiti s potencijalno novonastalom hitnom situacijom koja neće utjecati na njezinu sposobnost pružanja usluga, a zaposlenici će, prema potrebi, moći raditi na daljinu
- Procijenite je li primjereno da financijski izvještaji budu izrađeni pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja (hoće li subjekt moći nastaviti poslovati u predvidljivoj budućnosti?)



Utjecaj bolesti COVID-19 na državne financijske izvještaje

Mirovinske obveze i dalje su u porastu zbog niskih kamatnih stopa i općeprisutnog nedostatka izvora financiranja



Javni se dug u mnogim zemljama još oporavlja od financijske krize



Utjecaj bolesti COVID-19 na državne financijske izvještaje

Izveštaj o novčanom toku

+ Primici
– Plaćanja
= Povećanje novčanih sredstava
+ Bilanca na početku razdoblja
= Bilanca na kraju razdoblja

Usporedba planiranih i ostvarenih sredstava

+ Planirani prihodi, ostvareni
– Planirani rashodi, ostvareni
= Planirani višak, ostvareni

Izveštaj o financijskoj uspješnosti

+ Prihodi
– Rashodi
= Obračunski višak

Izravnanje

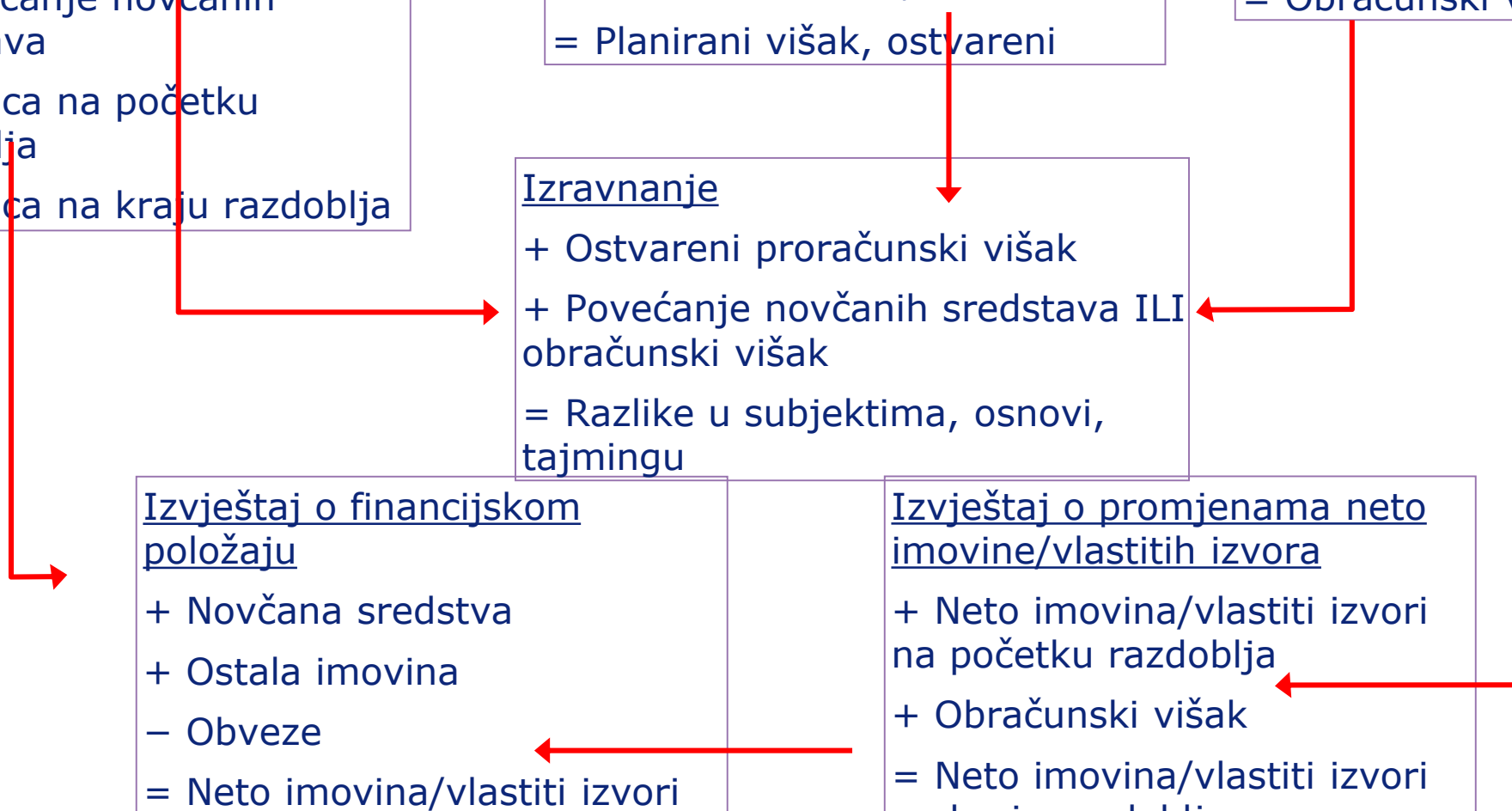
+ Ostvareni proračunski višak
+ Povećanje novčanih sredstava ILI obračunski višak
= Razlike u subjektima, osnovi, tajmingu

Izveštaj o financijskom položaju

+ Novčana sredstva
+ Ostala imovina
– Obveze
= Neto imovina/vlastiti izvori

Izveštaj o promjenama neto imovine/vlastitih izvora

+ Neto imovina/vlastiti izvori na početku razdoblja
+ Obračunski višak
= Neto imovina/vlastiti izvori na kraju razdoblja



Utjecaj bolesti COVID-19 na državne financijske izvještaje



- Pri izradi državnih financijskih izvještaja, u obzir uzmite:
 - događaje nakon datuma izvještavanja
 - dospjele neplaćene obveze
 - izvanredne stavke
 - garancije
 - javni dug
 - odobrena, a nepovučena sredstva
 - konsolidirane financijske izvještaje
 - fondove za crne dane
 - kvazi-fiskalne aktivnosti

