



School of  
Management and Law

Zajednica prakse za obrazovanje (EduCOP)

# Okviri za računovodstvo u javnom sektoru



Izgradnja kompetentnosti. Prelazak granica.

Prof. Dr. Andreas Bergmann, Institut für Verwaltungs-Management  
[andreas.bergmann@zhaw.ch](mailto:andreas.bergmann@zhaw.ch)

## Moglo bi se zagovarati mišljenje da su najrelevantnije

- Teorija preuzimanja odgovornosti
- Novo javno upravljanje

# Međunarodno priznati okviri standarda za javno finansijsko upravljanje



# Standardi u zemljama i međunarodni standardi

## Privatni sektor

IFRS

- Standardi zemlje A
- Standardi zemlje B
- .....
- ili direktno usvajanje

«US-GAAP»

- Standardi zemlje C
- .....

## Javni sektor

IPSAS

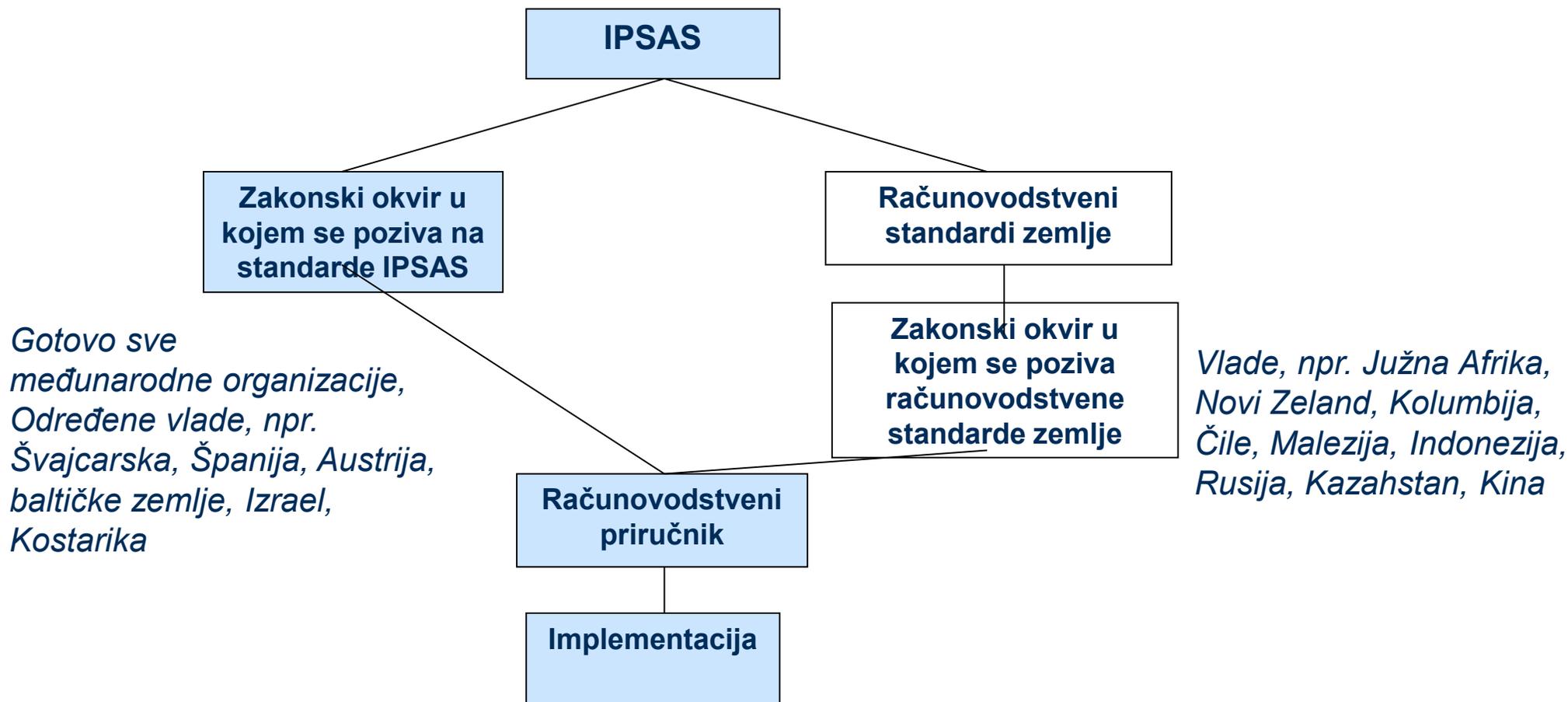
- Direktno
- usvajanje ili
  - Standardi zemlje A
  - .....

- Nezavisni standardi zemlje X
- .....

# Implementacija standarda IPSAS

## Implementacioni mehanizmi

Direktni ili indirektni?



... a neke uzimaju IPSAS samo kao referencu, npr. SAD; Kanada, Australija, Ujedinjeno Kraljevstvo, Švedska

# Standardi IPSAS

## Standardi IPSAS

- Međunarodni standardi za računovodstvo javnog sektora
- 38 standarda sa obračunskom osnovom, od čega 4 povučena / zamijenjena → 34 standarda sa obračunskom osnovom, plus 1 standard sa gotovinskom osnovom samo kao privremeno rješenje, kada se primjenjuju standardi IPSAS sa obračunskom osnovom
- Konceptualni okvir od 2014. godine: solidna i stabilna osnova za budućnost
- Izdavani od 2001. godine

# Standardi IPSAS

## IPSASB

- Međunarodni odbor za računovodstvene standarde za javni sektor
- Nezavisni odbor od 18 članova
- 8 međunarodnih članova osoblja, svi u Torontu / Kanada
- Pod okriljem Međunarodne federacije računovođa (IFAC) – ali nezavistan u određivanju standarda
- Od 2015. godine, pod nadzorom Komisije za javni interes (MMF, Svjetska banka, OECD, Intosai) – sa ciljem jačanja javnog interesa



# Standardi IPSAS

## Standardi IPSAS

### Strategija i plan rada IPSASB za period nakon 2015. godine

Prva strategija zasnovana na javnim konsultacijama, drugi plan rada zasnovan na javnim konsultacijama

Strateški cilj

***Jačanje upravljanja javnim finansijama i znanja o javnim finansijama kroz povećan stepen korištenja standarda IPSAS sa obračunskom osnovom***

## Konceptualni okvir



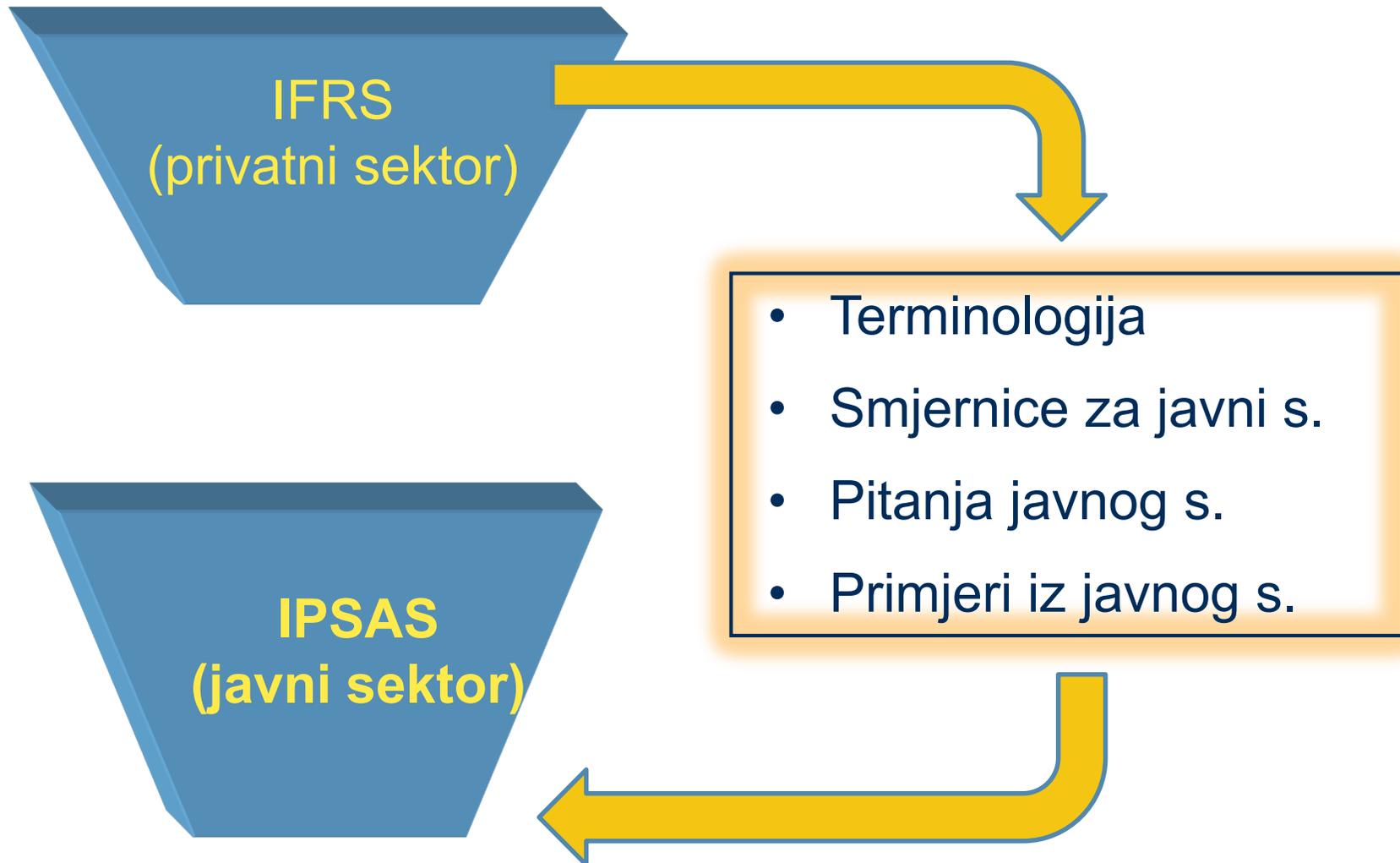
## Konceptualni okvir

Karakteristike javnog sektora koje utiču na računovodstvo u javnom sektoru



# Standardi IPSAS

Neutralnost transakcije: Približavanje standarda IFRS i IPSAS



# Standardi IPSAS

## Standardi IPSAS: Struktura standarda sa obračunskom osnovom

– Priznavanje

– Mjerenje

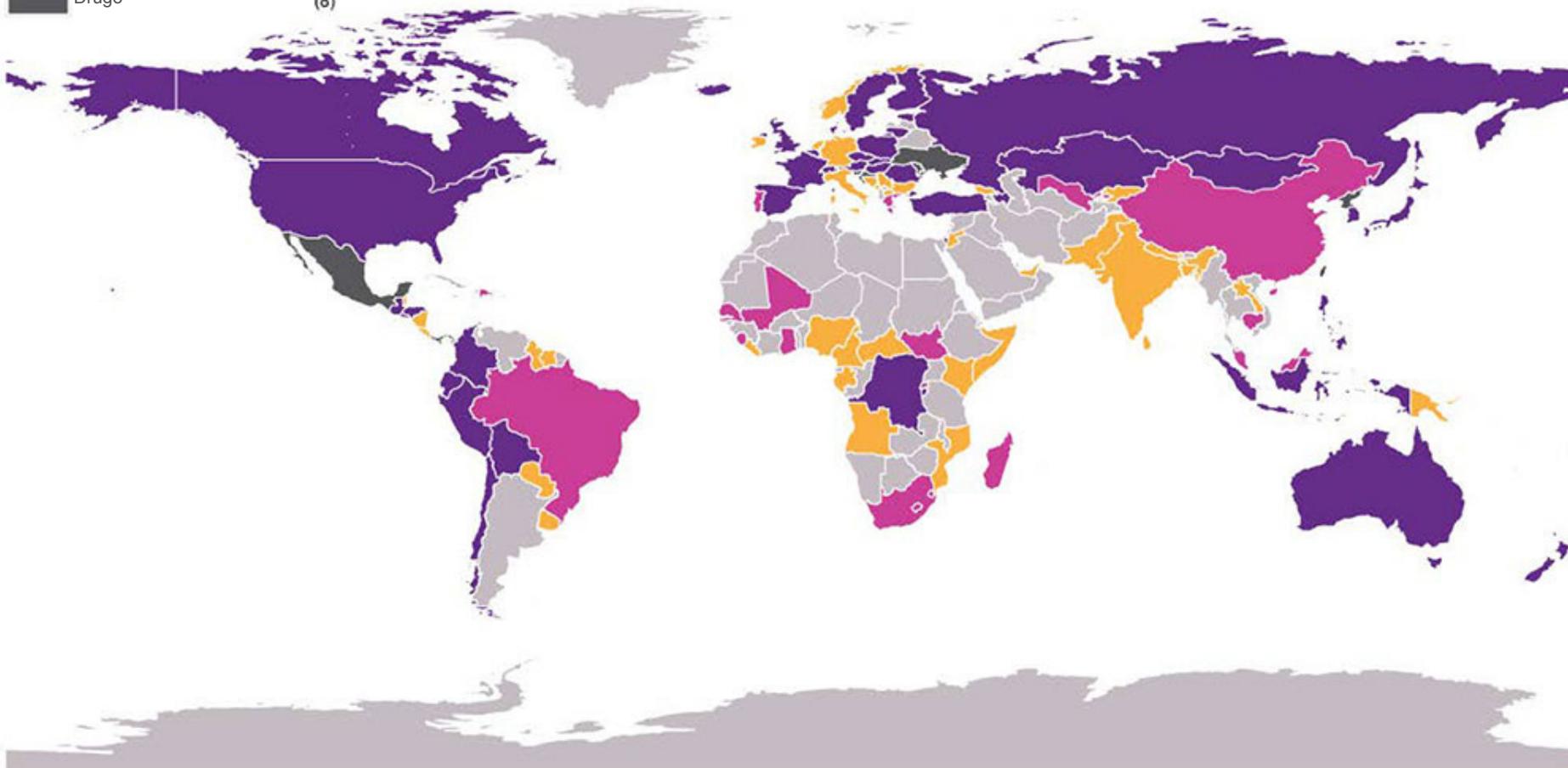
– Objelodanjivanje



# Standardi IPSAS sa obračunskom osnovom se implementiraju širom svijeta

## Stepen usvajanja i implementacije

	Nedostaje	(111)
	Gotovinska osnova	(55)
	Gotovinska osnova sa prelaskom na obračunsku	(27)
	Obračunska osnova	(55)
	Drugo	(8)

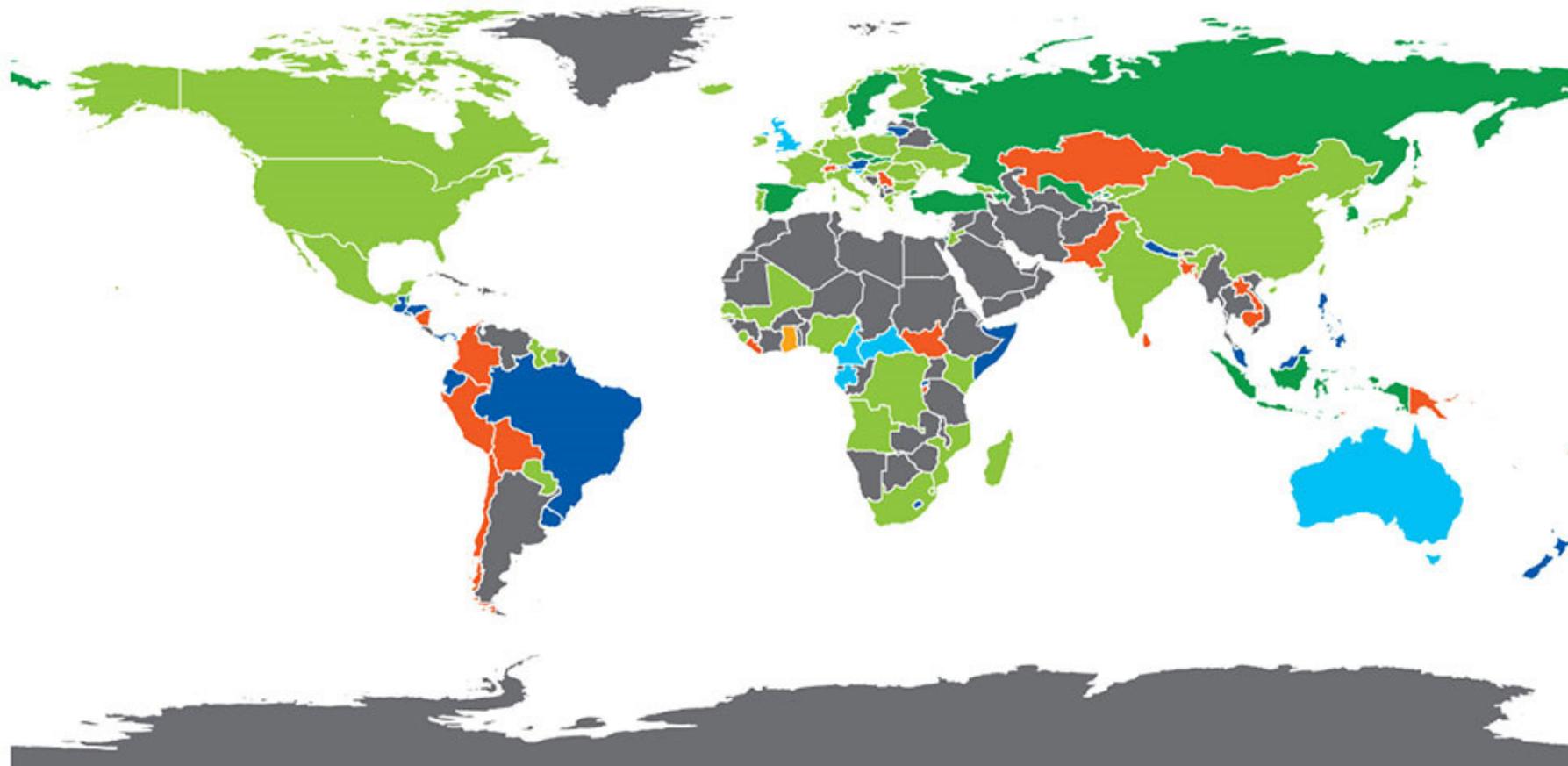


Izvor: IFAC/CIPFA/  
ZHAW

Indeks odgovornost

# Standardi IPSAS sa obračunskom osnovom se implementiraju širom svijeta

## Koji standardi finansijskog izvještavanja?

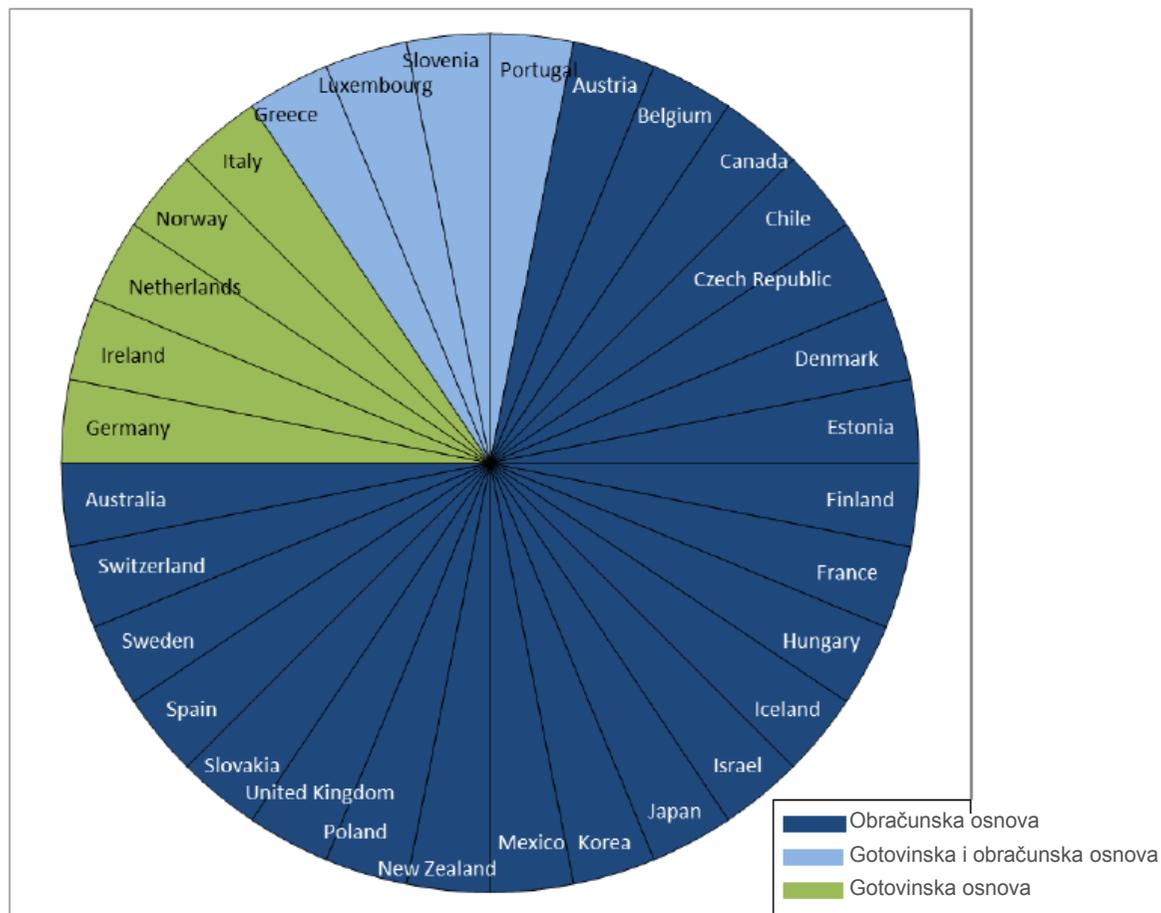


Izvor: IFAC/CIPFA/  
ZHAW  
Indeks odgovornosti

# Standardi IPSAS

## Implementacija

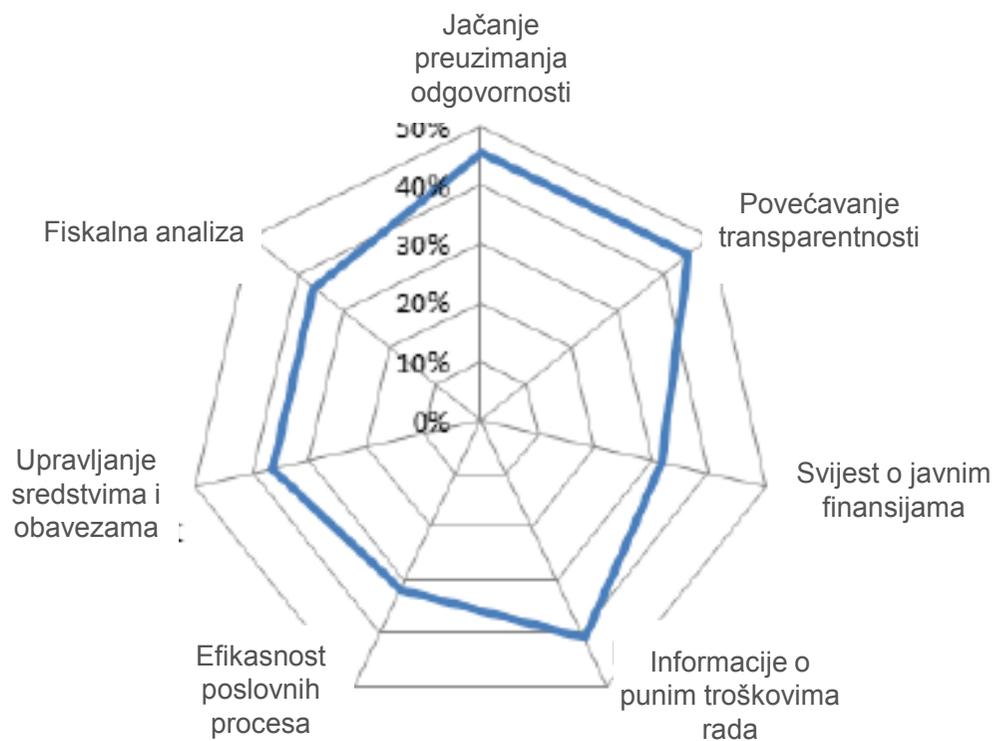
Osnova računovodstva (zemlje OECD-a, 2016. godine)



OECD, 2016. godine

# Standardi IPSAS

## Koristi



OECD, 2016. godine

# Vladine finansijske statistike (GFS)

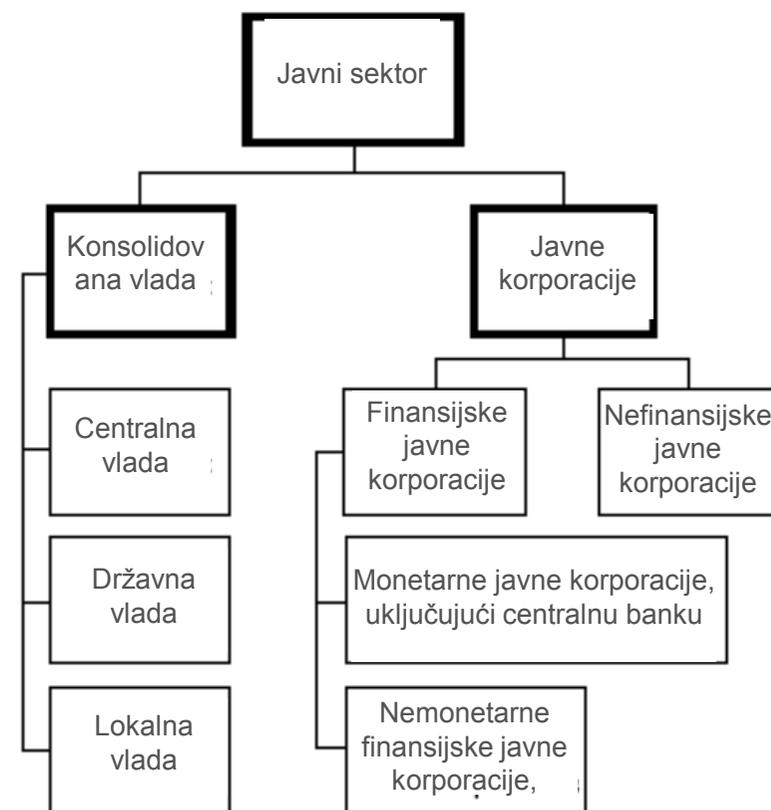
## Dio sistema računa zemlje / nacionalni računa

- Obračunski princip
- Snažan argument za obračunsko računovodstvo i izvještavanje
- Sektorizacija relevantna za definiciju finansijskih izvještaja

# Pregled standarda IPSAS

## Dio sistema nacionalnih računa (G)

- Osnova: SNA93 → GFSM2001 → ESA95 → primjena u Švajcarskoj u skladu sa bilateralnim sporazumima
- Obračunski princip sa malo izuzetaka (uglavnom odbrambeni materijal)
  - Snažan argument za obračunsko računovodstvo
- Sektorizacija

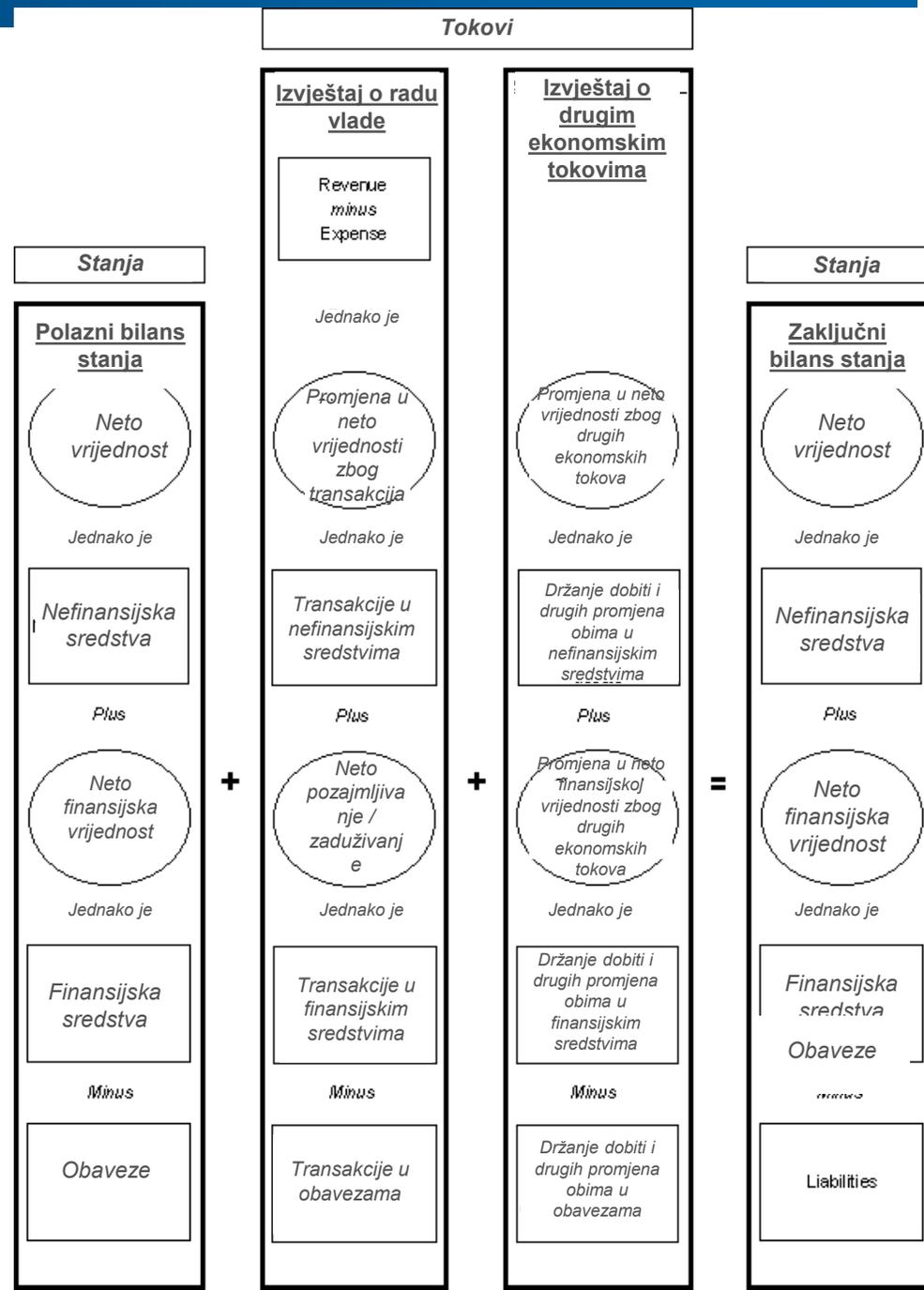


# Pregled standarda IPSAS

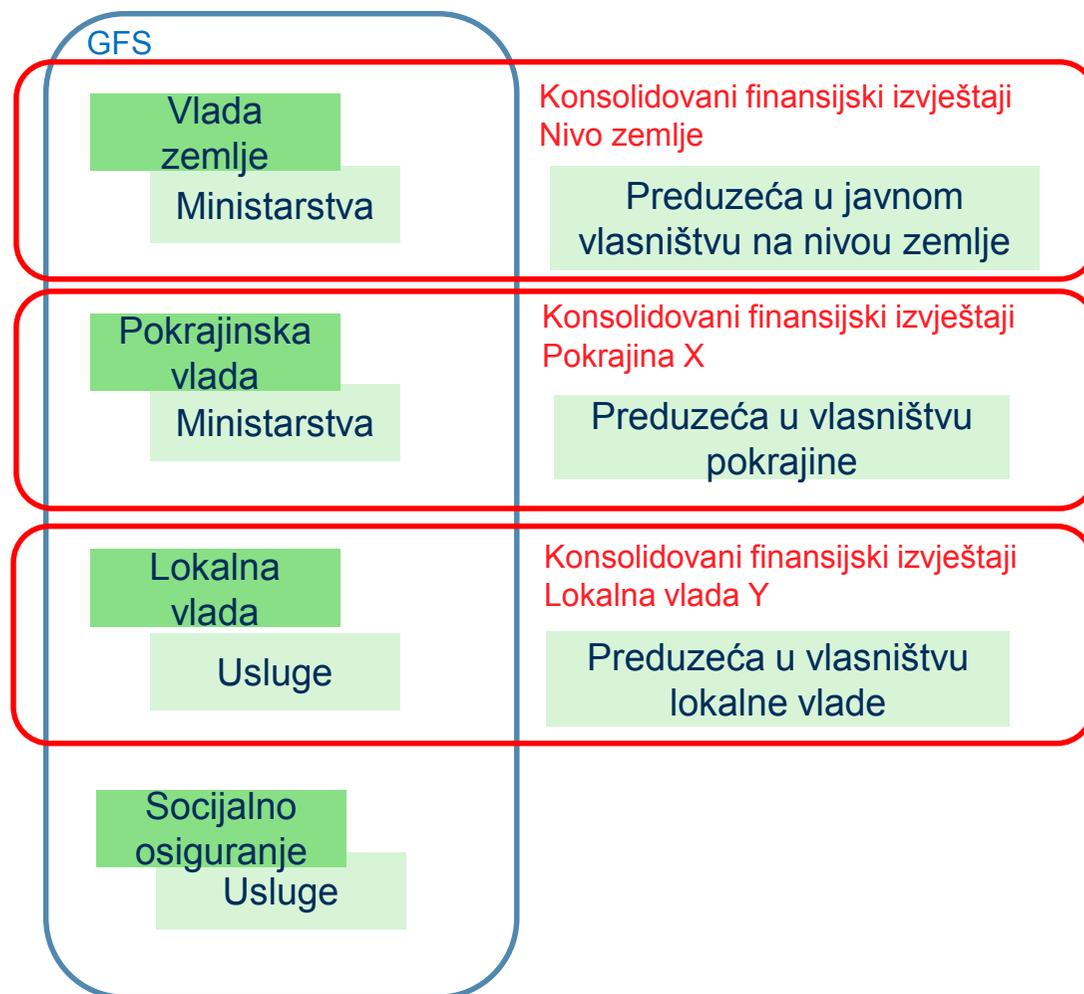
## Dio sistema nacionalnih računa

(G)

– Analitički okvir



# Vladine finansijske statistike (GFS)



## Interakcija GFS sa finansijskim izvještajima

# Principi OECD-a za budžetsko rukovođenje

1. Upravlјati budžetima sa jasnim, vjerodostojnim i predvidljivim limitima za fiskalnu politiku
2. Blisko usklađivati budžete sa srednjoročnim strateškim prioritetima vlade
3. Osmišljavati okvir za kapitalni budžet sa ciljem ispunjavanja razvojnim potreba zemlje na isplativ i koherentan način
4. Osiguravati da su budžetski dokumenti i podaci otvoreni, transparentni i dostupni
5. Obezbijediti inkluzivnu, učesničku i realnu debatu o budžetskim opcijama
6. Predstaviti sveobuhvatan, tačan i pouzdan obračun javnih finansija
7. Aktivno planirati, upravljati i pratiti izvršenje budžeta
8. Osigurati da su učinak, evaluacija i vrijednost za uloženi novac neodvojivi dio budžetskog procesa
9. Identifikovati, ocijeniti i upravljati oprezno rizicima po dugoročnu održivost i drugim rizicima
10. Promovisati integritet i kvalitet budžetskih prognoza, fiskalnih planova i budžetske implementacije kroz rigorozno obezbjeđivanje kvaliteta, uključujući nezavisnu reviziju

# Standardi ISSAI

1. Osnivački principi: Deklaracija iz Lime (ISSAI 1)
2. Preduslovi za državne revizorske institucije koje funkcionišu: ISSAI 10-40
3. Temeljni revizorski principi: ISSAI 100-400
  - ISSAI 100: Temeljni principi revizije javnog sektora
  - ISSAI 200: Temeljni principi finasnijske revizije
  - ISSAI 300: Temeljni principi revizije učinka
  - ISSAI 400: Temeljni principi revizije usklađenosti
4. Revizorske smjernice: ISSAI 1003-5800 – zasnovano na standardima ISA
5. Smjernice za dobro rukovođenje: ISSAI 9100-9400

# Implikacije za reviziju

## Tipovi revizija u javnom sektoru

Finansijska  
revizija  
(revizija  
izvještaja)

Istorijski 0-10%  
U budućnosti 33%

Revizija  
usklađenosti

Istorijski 70-90%  
U budućnosti 33%

Revizija  
učinka

Istorijski 10-20%  
U budućnosti 33%