



School of
Management and Law

Plenarna sjednica

Kako uspjeti u implementaciji standarda IPSAS

Iskustva u Švajcarskoj



Izgradnja kompetentnosti. Prelazak granica.

Prof. Dr. Andreas Bergmann, Institut für Verwaltungs-Management
andreas.bergmann@zhaw.ch

Obračunsko budžetiranje i računovodstvo u Švajcarskoj



Švajcarska konfederacija



- 8,5 miliona stanovnika (98. mjesto)
- Površina 41000 km² (135. mjesto)
- BDP: 660 milijardi USD (17. mjesto)
- Osnovana 1291. godine, Federalna republika od 1848. godine
- 26 ustavno „suverenih“ država (takođe se nazivaju „kantoni“)
- Računovodstvo u javnom sektoru NIJE uključenu ustavni mandat Federalne vlade



Istorija ukratko: Rani obračunski pristupi

- Obračunsko računovodstvo je implementirano na državnom („kantonalnom“) nivou u toku sedamdesetih i osamdesetih godina prošlog vijeka, na osnovu HAM77/HAM81 (“Harmonizovani računovodstveni model - Harmonized Accounting Model”)
- HAM su primijenile države i opštine (ali NE i Federalna vlada)
- HAM je uvijek uključivao obračunsko budžetiranje
- Ključna komponenta: Objedinjeni kontni plan
- HAM je uvijek služio kao osnova podataka za GFS
- Finansijski izvještaji su uvijek bili revidirani (možda više na osnovu nečeg nalik na „nivo pregleda“ u manjim opštinama)
- HAM je samo preporuka, koju je usvojila svaka od država pojedinačno (i sa određenim razlikama)

Integrirani pristup

Budžetiranje

Računovodstvo

Revizija

Vladine
finansijske
statistike



Istorija u malom: Standardi

- Federalna vlada implementirala je standarde IPSAS 2007. godine
 - Plus paralelno gotovinsko i obračunsko budžetiranje
 - Postepeno zatvaranje jazova u odnosu na standarde IPSAS kroz godine
- **4 velike države takođe su u potpunosti implementirale standarde IPSAS u periodu od 2008. do 2010. godine: Ženeva, Cirihi, Basel-Štad, Lucern; one zajedno predstavljaju 43% BDP-a**
 - Takođe postepeno zatvaranje jazova
 - Bern, peta država, pratiće ih 2017. godine
- Ostalih 21 država koriste različite oblike obračunskih pristupa
 - „Harmonizovani računovodstveni model 2“ propisuje minimum, ali dozvoljava i standarde IPSAS
 - Osnovna komponenta objedinjenog kontnog plana (sada uključuje Federalnu vladu)
 - HAM2 održava i dalje razvija SRS-CSPCP



Faktori uspjeha i pitanja

– Faktori uspjeha:

- Posvećenost ministra i parlamenta (gotovo jednoglasna!)
- Integracija (obračunskog) budžetiranja, računovodstva, revizije i GFS
- Objedinjeni kontni plan
- Snažna harmonizacija ključnih subjekata u primjenjivanju standarda IPSAS (Federalna vlada, velike države)
- Rigorozno planiranje projekata i upravljanje projektima

– Problemi:

- Mali stepen harmonizacije (osim kontnog plana) za male subjekte
- Raznolikost dozvoljena prema HAM2, ponekad je koriste političari u tim malim subjektima

Izazovi pri korištenju punog skupa standarda IPSAS



- Nekoliko standarda ne odražava specifičnosti jurisdikcije, npr. svi penzijski planovi su „hibridni planovi“ (uopšte se ne razmatra u standardu IPSAS 25; sada se razmatra u standardu IPSAS 39 – dobar primjer zašto su izmjene standarda neophodne!)
- Za nekoliko standarda, nakon znatnog razmatranja, pokazalo se da „nisu primjenljivi“ (npr. Standard IPSAS 11, u kojem ime „građevinski ugovori“ svakako navodi većinu korisnika na krivi put; dijelom Standardi IPSAS 28-30 ako vladini subjekti imaju samo potraživanja, obaveze plaćanja i direktne zajmove)
- Oklijevanje na strani određivača standarda da razmatra nova ekonomska pitanja: Negativne stope izgleda da postaju stalne

Obračunsko budžetiranje i računovodstvo u Švajcarskoj

Koristi koje donosi korištenje punog skupa standarda IPSAS



- Direktne koristi: „nađena“ sredstva – premašuju direktne projektne troškove na Federalnom nivou
- Koristi od visokokvalitetnih finansijskih izvještaja:
 - Upravljanje obavezama: Snažan interes parlamenta(!), «prebacivanje dugovanja» treba da se izbjegava
 - Upravljanje sredstvima: Bolje korištenje ili prodaja
 - Niže kamatne stope (Kanton Ženeve: -0,5%/Hiler 2012. godine)
 - Agencije za rejting „cijene“ kada se koriste standardi IPSAS
- Standardi IPSAS štite računovodstvo od političkih uticaja