



# PULSAR

## Zajednica prakse za finansijsko izvještavanje (FINCOP)

### 5. radionica

**Ključna pitanja u vezi s računovodstvenim praćenjem dugotrajne imovine u javnom sektoru ilustrirana pomoći naslijeđene imovine**

Beč, Austrija, 21.–22. studenoga 2019.

Bernhard Schatz, viši rukovoditelj u PwC-u, član IPSASB-a

CO-FUNDED BY



**CFRR** »  
Centre for Financial  
Reporting Reform



**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

 Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra  
  
Swiss Confederation  
  
Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs SECO

# Sadržaj



- **Uvod**
- **Ključna pitanja u vezi s priznavanjem dugotrajne imovine u javnom sektoru**
- **Ključna pitanja u vezi s mjerenjem dugotrajne imovine u javnom sektoru**
- **Ključna pitanja u vezi s prezentiranjem (objavljivanjem) dugotrajne imovine u javnom sektoru**
- **Sažetak**



**Uvod**

# Uvod



4

- Priznavanje, mjerenje i prezentiranje (objavljivanje) dugotrajne imovine u javnom sektoru predstavlja jedan od najvećih provedbenih izazova pri prijelazu s novčanog na obračunsko računovodstvo:
  - volumen imovine koju treba obuhvatiti, dostupne informacije obično nepotpune i nekvalitetne
  - problematična primjena principa značajnosti pri prvom usvajanju obračunskog računovodstva
- Ciljevi za upotrebu dugotrajne imovine u javnom sektoru ponekad nisu jasno navedeni/definirani
  - Dugotrajna imovina u javnom sektoru ponekad je „preostala imovina (svrstana pod reziduale)”
  - PFM sustav ponekad daje podatke temeljene na „ulaznim informacijama”, a ne na „izlaznim rezultatima”
- Pitanje kontrole (ne znači da se radi o onome koji je imovinu platio)

## Uvod – primjer



5

- Austrijski muzej „Belvedere“ bio je u posjedu 18.600 umjetničkih djela u početnoj bilanci na kraju 2012.
  - Neka su umjetnička djela prenesena iz federalne vlade pri osnivanju muzeja
  - Neka su nabavljena tijekom 230 godina rada muzeja
  - Neka je muzej dobio na poklon (kao donaciju)
- Ciljevi muzeja: „pokazati, prikupiti, sačuvati, dokumentirati, istražiti i izložiti umjetničke zbirke“
- Kontrolira li federacija tu imovinu?



- **Izvori informacija:**
  - Federalni zakon o muzejima
  - Federalna uredba o muzejima
  - Pravilnici o osnivanju muzeja
  - Arhivi
- 273 umjetnička djela (1,5 %) izmjerena su pomoću troškova nabave (ukupno 3,7 mil. EUR).



# **Ključna pitanja u vezi s priznavanjem dugotrajne imovine u javnom sektoru**

# Kada se dugotrajna imovina u javnom sektoru priznaje kao imovina?



7

- Konceptualni okvir IPSAS-a: kontrola, resurs za subjekta, prošli događaj
  - Radi li se o resursu?

Zakonom o palači Schönbrunn propisano je da je namjena palače održavanje i očuvanje povijesne lokacije te poticanje i unaprjeđenje kulturnog i ekonomskog potencijala.

- Postoji li kontrola?

Zakonom o palači Schönbrunn dodijeljene su izvršne ovlasti (npr. radno vrijeme), održavanje manifestacija itd.; prihodi idu republici, rizici se vezuju za republiku.

- Postoji li prošli događaj?

U studenom 1918. palača je prenesena Republici Austriji i upisana u Zemljišne knjige.

- Pouzdana mjerljivost (neminovna nesigurnost)
  - Je li mjerjenje relevantno, usporedivo, razumljivo i provjerljivo?



## Koja je metoda najpouzdanija?

Sadašnja knjigovodstvena vrijednost (povijesni trošak):  
285,69 mil. EUR  
Godišnja amortizacija: 2,9 mil EUR  
Akumulirana amortizacija: 14,5 mil. EUR (od 2013.)

Pokazuje operativan kapacitet i potrebe za investiranjem

Tržišna vrijednost (prihod)?  
32 mil. EUR godišnji prihod od ulaznica  
Iskoristivi vijek trajanja 99 godine  
Diskontna stopa?

Pokazuje financijski kapacitet

Trošak obnove?  
Prosječna godišnja investicija: 8 mil. EUR u proteklih 25 godina

Pokazuje operativan kapacitet i potrebe za investiranjem



**Ključna pitanja u vezi s mjerenjem dugotrajne  
imovine u javnom sektoru**

# Okviri mjerjenja dugotrajne imovine u javnom sektoru



9

- Informacije o imovini koje je potrebno znati
  - Glavna namjena držanja imovine (ciljevi izvještavanja)
  - Upravljački principi: zakoni o proračunu, ustavi, zakoni o financijama (vrijednost za uloženi novac, razboritost, održivost, ekomska upotreba)
  - Tradicija/evidencija u javnoj upravi
  - Informacije o učinku (prvo priznavanje, umanjenje vrijednosti imovine, iskoristivi vijek trajanja)
  - Operativne informacije (prvo priznavanje, umanjenje vrijednosti imovine, iskoristivi vijek trajanja)
- Informacije o odabiru i percepciji računovodstvenih principa:
  - ciljevi primarnog izvještavanja (financijski kapacitet, operativni kapacitet, trošak usluge)
  - povijesni trošak vs. sadašnje vrijednosti
  - uslužni potencijal vs. ekomska korist
- IPSAS dopušta opcije, ali priređivači moraju donijeti odluke koje će odražavati okolnosti u kojima se nalaze

## Primjer – austrijski okvir mjerena dugotrajne imovine u javnom sektoru



10

- Čl. 51. (st. 8.) Federalnog ustava Austrije: „izvršenje proračuna mora slijediti principe temeljene na utjecaju, posebice u smislu rodne jednakosti, transparentnosti, efikasnosti te istinskog i pravičnog viđenja financijskog položaja.“

### Čl. 75. „Raspolaganje dugotrajanom imovinom“

Ograničava prodaju imovine na slučajeve u kojima se ona ne koristi za pružanje usluga. Poseban je zakon potreban za transakcijske vrijednosti iznad 5 mil. EUR, a za donacije dugotrajne imovine za javne usluge (javni prijevoz, energetiku itd.) iznad 0,04 mil. EUR.

### Zakon o ustroju federalnih ministarstava

Ne spominje se generiranje prihoda, a ni održivost pružanja usluga.



- Pri prijelazu s novčanog na obračunsko računovodstvo potrebno je preispitati računovodstvene principe i namjene subjekata.

# Zaključak o mjerenu dugotrajne imovine u javnom sektoru



11

## Zvjezdarnica Kuffner

- Edukacijska namjena
- Istraživačka namjena
- Zvjezdarnicom upravlja Centar za obrazovanje odraslih u Beču

Izgrađena je 1886. kao privatni istraživački objekt, nacionalizirana u Drugom svjetskom ratu, vraćena privatnim vlasnicima 1950., a 1987. kupio ju je grad Beč.



## Dvije velike grupe dugotrajne imovine:

- zgrada
- tehnički instrumenti

## S obzirom na namjene subjekta, potrebno je sljedeće mjerjenje:

- tržišna vrijednost: finansijski kapacitet (opportunitetni trošak, definirati rezidualnu proračunsku subvenciju)
- trošak zamjene: operativan kapacitet (npr. instrumente je potrebno zamijeniti zbog potreba istraživanja)
- povijesni trošak: trošak usluge (npr. trošak održavanja zgrada)

Potrebno je donijeti odluke u skladu s ciljevima izvještavanja, dostupnošću podataka i namjeni držanja dugotrajne imovine u javnom sektoru.



**Ključna pitanja u vezi s prezentiranjem  
(objavljivanjem) dugotrajne imovine u javnom  
sektoru**

# Ključna pitanja u vezi s prezentiranjem (objavljivanjem) dugotrajne imovine u javnom sektoru



13

- Zahtjevi IPSAS-a (metodologija i prezentiranje vrijednosti imovine tijekom vremena)
- Dodatni posebni javni interesi u vezi s dugotrajnom imovinom:
  - politike upravljanja imovinom / ako je povjerena na upravljanje
  - proračunske posljedice i apropijacije
  - povijest i specifičnosti imovine
- Koje političke debate proizlaze oko imovine u javnom sektoru?
- Koje vrste usluga građani očekuju od upotrebe imovine?



Sažetak

## Sažetak



15

- Dugotrajna imovina u javnom sektoru predstavlja izazov onima koji prvi put prelaze na obračunsko računovodstvo zbog volumena imovine i dostupnih informacija.
- Informacije o priznavanju dugotrajne imovine u javnom sektoru mogu se pronaći u zakonima, propisima, ugovorima ili stvarnoj praksi javnih uprava.
- Odluke o politici mjerena trebaju odražavati ciljeve izvještavanja, namjenu koju imovina ima za subjekta i dostupne informacije.
- Potrebno je na sustavan način prikupiti operativne informacije i informacije o učincima kao podlogu za prvo priznavanje, naknadno mjereno (amortizacija/umanjenje vrijednosti imovine) i objavljivanje.
- Za efikasno i uspješno uvođenje novih standarda potrebna je jasna strategija pristupa prema priznavanju, mjerenu i objavljivanju dugotrajne imovine u javnom sektoru.

Hvala vam za pažnju!  
Očekujem pitanja!