

Pregledni nacrt modela višedimenzionalnog računskog plana (MCoA)

3. – 4. lipnja 2019.

Arman Vatyan
Svjetska banka



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 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

Cilj MCoA-a



2

- Struktura MCoA-a razvijena je na temelju studija o računskom planu nekoliko zemalja regije Europa i središnja Azija (ECA).
- Integrirana struktura MCoA-a služi kao alat za dobru praksu izrade lokalnog računskog plana koji omogućuje izvještavanje za potrebe:
 - i. financijskog računovodstva
 - ii. statističkog računovodstva
 - iii. proračunskog računovodstva
 - iv. upravljačkog računovodstva i
 - v. izvještavanja o učinku.
- Tu je strukturu potrebno dalje unaprijediti i transformirati u potpuno funkcionalan računski plan na temelju specifičnih potreba za izvještavanjem zemalja sudionica ove radionice.

Struktura MCoA-a



3

RAZRED	Kratak opis
Razred 0 – Odljevi novca	Računi za evidentiranje ostvarenih odljeva novca iz planiranih rashoda
Razred 1 – Dugotrajna imovina	
Razred 2 – Kratkotrajna imovina	Izvještaj o računima koji određuju financijski položaj
Razred 3 – Neto imovina	
Razred 4 – Dugotrajne obveze	
Razred 5 – Kratkotrajne obveze	
Razred 6 – Prihodi	Izvještaj o računima koji određuju financijski učinak
Razred 7 – Izdaci	
Razred 8 – Troškovi	Upravljački računi
Razred 9 – Priljevi novca	Računi za evidentiranje ostvarenih priljeva novca u planiranim rashodima
Razred B0 – Planirani odljevi novca	Izvanbilančni računi za evidentiranje početnih planiranih rashoda i njihove namire
Razred B9 – Planirani priljevi novca	Izvanbilančni računi za evidentiranje početnih planiranih primitaka i njihove namire

Glavni naglasak u MCoA-u – za potrebe financijskog izvještavanja



4

- Izvještaj o financijskom položaju – uglavnom se izrađuje pomoću salda na računima u razredima od 1 do 5.
- Izvještaj o financijskom učinku – uglavnom se izrađuje pomoću prometa na računima u razredima 6 i 7.
- Izvještaj o promjenama u neto imovini/kapitalu – uglavnom se izrađuje pomoću salda i prometa na računima u razredu 3.
- Izvještaj o novčanom toku – izrađuje se pomoću računa u razredima 0 i 9.
- Bilješke – izrađuju se pomoću cijelog računskog plana radi objave informacija u skladu s IPSAS-ima koje nisu vidljive iz gore navedenih primarnih financijskih izvještaja, a obuhvaćaju i narativan opis osnove izrade financijskih izvještaja i posebnih računovodstvenih politika koje su upotrijebljene.
- Izvještaj o usporedbi između planiranih i tekućih (ostvarenih) iznosa kako je definirano IPSAS-om 24: „Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima” – izrađuje se pomoću računa u razredima B0 i B9, i razredima 0 i 9.

MCoA – za potrebe GFSM-a 2014 (omogućuje izradu osnovnih financijskih izvještaja)



5

- Izvještaj o operacijama
- Izvještaj o izvorima financiranja i upotrebi sredstava
- Izvještaj o ostalim ekonomskim tokovima
- Bilanca stanja

Povezanost s izvještajima

- Razred 0 – Odljevi novca i razred 9 – Priljevi novca – za evidentiranje rashoda i novčanih primitaka
- Svaki razred imovine i obveza pribraja se ovisno o akumuliranom učinku zadržane dobiti i gubitka
- Prihodi i izdaci pribrajaju se ovisno o dobiti/gubitku u valorizacijama sadašnje tržišne vrijednosti
- Klasifikator 2 – Zadržana dobit/gubitak pribraja se razredu 7.

MCoA – za ostale potrebe



6

- Za potrebe upravljač kog računovodstva (nije obvezno):
 - Razred 8 – Troškovi – predstavljaju osnovu za razvoj upravljač kog računovodstvenog sustava.
- Za potrebe izvještavanja o učinku:
 - Klasifikator 1 – Programi – pribrajaju se razredu 0, razredu B0, razredu 7 i razredu 8.
- **Za potrebe proračunskog izvještavanja:**
 - Razred B0 – Planirani odljevi novca;
 - Razred B9 – Planirani priljevi novca.

Razred 0 – Odljevi novca



7

DR	0211 – Nadnice i plaće; 0221 – Dobavljači.
----	--

CR	228 - Računi riznice; 229 – Bankovni računi
----	---

Izvršenje odljeva novca za nadnice i plaće; dobavljači...

DR	512 – Obveze prema zaposlenima; 5111 – Dobavljači u zemlji
----	--

CR	0211 – Nadnice i plaće; 0221 – Dobavljači; 0263 – Bespovratna sredstva.
----	---

Podmirene obveze.

Razred 9 – Priljevi novca



8

DR	228 – Računi riznice; 229 – Bankovni računi
CR	9111 – Porez na dohodak, dobit i kapitalne dobitke; 9133 – Bespovratna sredstva
Primitak priljeva novca vezan za poreze; bespovratna sredstva ...	
DR	9111 – Porez na dohodak, dobit i kapitalne dobitke; 9133 – Bespovratna sredstva
CR	22111 – Potraživanja u zemlji koja proizlaze iz nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)
Namirena potraživanja.	

Razred B0 – Planirani odljevi novca i razred B9 – Planirani priljevi novca



9

DR	B0211 – Nadnice i plaće; B0221 – Dobavljači; B0263 – Bespovratna sredstva.
-----------	--

Unos planiranih rashoda u računovodstveni sustav.

CR	B0211 – Nadnice i plaće; B0221 – Dobavljači; B0263 – Bespovratna sredstva.
-----------	--

Namireni planirani rashodi.

Izveštaj o usporedbi planiranih i tekućih (ostvarenih) iznosa kako je definirano IPSAS-om 24



10

(u valutnim jedinicama)	Planirani iznosi		Tekući (ostvareni) iznosi na usporedivoj osnovi	Razlika između početnog i ostvarenog (konačnog) proračuna
	Početni	Konačni		
PRIMICI				
Oporezivanje	X	X	X	X
Ugovori o pomoći				
Prihodi: pozajmljivanje	X	X	X	X
Prihodi: prodaja postrojenja i opreme	X	X	X	X
Trgovačke aktivnosti	X	X	X	X
Ostali primici	X	X	X	X
Ukupni primici	X	X	X	X
PLAĆANJA				
Zdravstvo	(X)	(X)	(X)	(X)
Obrazovanje	(X)	(X)	(X)	(X)
Javni red / sigurnost	(X)	(X)	(X)	(X)
Socijalna zaštita	(X)	(X)	(X)	(X)
Rekreacija, kultura i religija	(X)	(X)	(X)	(X)
Ostalo	(X)	(X)	(X)	(X)
Ukupna plaćanja	(X)	(X)	(X)	(X)
NETO PRIMICI/(PLAĆANJA)	X	X	X	X



Razred 1 – Dugotrajna imovina

- 11–12 Dugotrajna nefinancijska imovina;
- 13 Dugotrajna financijska imovina;
- 14 Utjecaj sadašnje tržišne vrijednosti na stanje dugotrajne imovine (za potrebe GFS-a):

Razred 2 – Kratkotrajna imovina

- 21 Kratkotrajna nefinancijska imovina;
- 22 Kratkotrajna financijska imovina;
- 23 Utjecaj sadašnje tržišne vrijednosti na stanje kratkotrajne imovine (za potrebe GFS-a)



Razred 3 – Neto imovina

- 31 Uplaćeni (uloženi) kapital
- 32 Razlike od revalorizacije
- 33 Akumulirani višak/manjak
- 34 Ostala rezerviranja
- 35 Akumulirani učinak zadržane dobiti/gubitka – za potrebe GFS-a

Izvještaj o računima koji određuju financijski položaj



13

Razred 4 – Dugotrajne obveze

- 41 Dugoročne financijske obveze
- 42 Ostale dugotrajne obveze
- 43 Utjecaj sadašnje tržišne vrijednosti na stanje dugotrajnih obveza (za potrebe GFS-a)

Razred 5 – Kratkotrajne obveze

- 51 Kratkoročne financijske obveze
- 52 Ostale kratkotrajne obveze
- 53 Utjecaj sadašnje tržišne vrijednosti na stanje kratkotrajnih obveza (za potrebe GFS-a).

Izvještaj o računima koji određuju financijski učinak



14

Razred 6 – Prihodi

- 61 Planirani prihodi iz nerazmjenskih transakcija
- 62 Prihodi iz razmjenskih transakcija
- 63 Ostala dobit:
 - 631 – *Dobit od utjecaja sadašnje tržišne vrijednosti na stanje (imovinu)* – pribrajanje klasifikatora 2 – Zadržana dobit/gubitak.

Razred 7 – Izdaci

- 71–72 Programski izdaci
- 73–74 Ostali izdaci i gubici
 - 741 – *Gubitak od utjecaja sadašnje tržišne vrijednosti na stanje (imovinu)* – pribrajanje klasifikatora 2 – Zadržana dobit/gubitak.

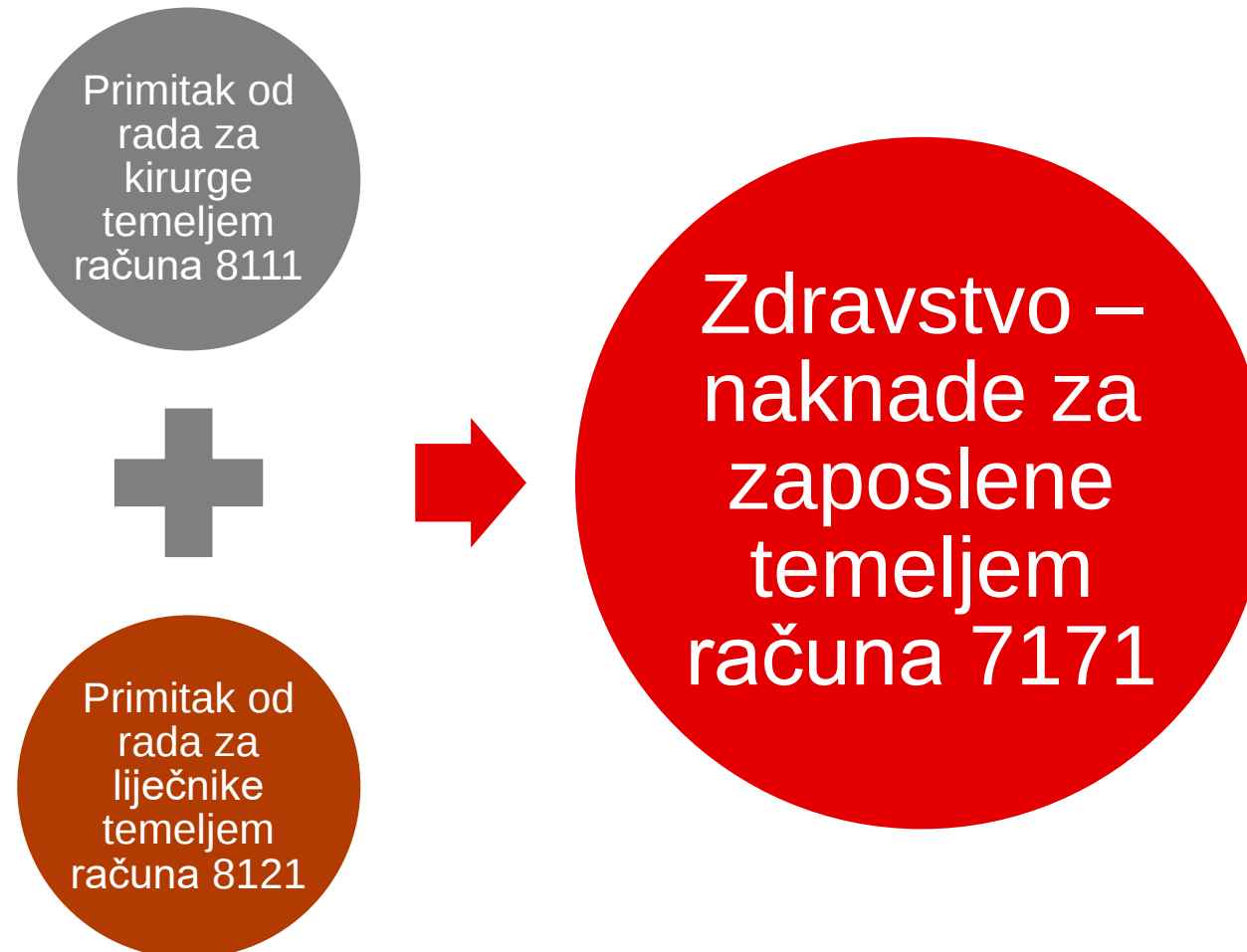


Razred 8 – Troškovi

- Nije obvezno
- Korisnici manjih i većih subjekata
- Ovisi o tome koja se metoda izrade troškova koristi
- Pribrajanje klasifikatora 1 – Programi



- Definirajte aktivnosti, primjerice:
 - obavljene operacije
 - obavljena savjetovanja.
- Za svaku aktivnost otvorite odgovarajuće račune, primjerice:
 - 811 „Troškovi proizvodnje vezani za operacije”
 - 812 „Troškovi proizvodnje vezani za savjetovanja”
- Svakoj aktivnosti pripišite troškove, primjerice:
 - 8111 „Primitak od rada za kirurge”
 - 8121 „Primitak od rada za liječnike”
- Prenesite zbroj izdataka za primitke od rada na jedan račun 7171 „Zdravstvo – naknade za zaposlene”.



Klasifikator 1 – Programi



18

01	Opće javne usluge
01.1	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi
01.2	Inozemna ekonomska pomoć
01.3	Istraživanje i razvoj: opće javne usluge
01.4	Transakcije vezane za javni dug
02	Javni red i sigurnost
02.1	Usluge policije
02.2	Usluge protupožarne zaštite
02.3	Zatvori
03	Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice
03.1	Razvoj stanovanja
03.2	Razvoj zajednice
03.3	Opskrba vodom
03.4	Ulična rasvjeta
...	

Klasifikator 2 – Zadržana dobit/gubitak



19

H1	Prihodi
H11	Porezi
H12	Socijalni doprinosi
H13	Bespovratna sredstva
H14	Ostali prihodi
H2	Izdaci
H21	Naknade zaposlenima
H22	Upotreba robe i usluga
H23	Potrošnja fiksnog kapitala
H24	Kamate
H25	Subvencije
H26	Bespovratna sredstva
H27	Socijalna davanja
H28	Ostali izdaci

Klasifikator 3 – za potrebe konsolidacije



20

Primjena klasifikatora za potrebe konsolidacije

- Za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja nužno je postaviti mehanizme standardizacije.
- Konsolidacijom se treba baviti posebno jer je složena. Međutim, moguće je predvidjeti određene tehnike u MCoA-u radi olakšavanja procesa konsolidacije u ovoj fazi.
- Radi olakšavanja procesa konsolidacije, u MCoA je potrebno pribrojiti „**klasifikator subjekata javnog sektora**”.
- To će subjektima omogućiti da registriraju računovodstvene unose sa subjektima javnog sektora (npr. primitak bespovratnih sredstava od državnih agencija) pomoću obveznog šifriranja klasifikatora. Na taj će se način eliminirati transakcije unutar grupe na razini konsolidacije.



Hvala vam.
Ima li pitanja?



STUDIJA SLUČAJA

Studija slučaja



23

- Izvještajni subjekt – tijelo lokalne uprave (*eng.* LGB);
- Probna je bilanca za godinu završila na dan 31. prosinca 2018. – prikazano u Prilogu 1
- Potrebno je izraditi sljedeće financijske izvještaje:
 - Izvještaj o operacijama temeljem GFSM-a;
 - Izvještaj o izvorima financiranja i upotrebi sredstava temeljem GFSM-a
 - Izvještaj o financijskom položaju temeljem IPSAS-a
 - Izvještaj o financijskom učinku temeljem IPSAS-a.
- Preporuke koje je potrebno uvrstiti u strukturu MCoA-a, kojima se osigurava ispunjavanje specifičnih potreba sudionika (zastupljenih zemalja) za izvještavanjem.

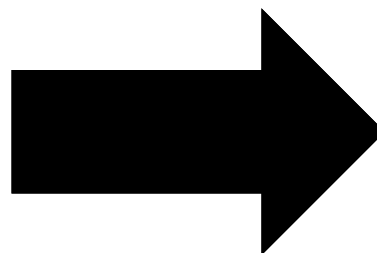
Studija slučaja

24

- Morate izraditi izvještaje umetanjem odgovarajućih poveznica između probne bilance (TB-a) i odgovarajućih redaka u izvještajima. Npr. uz porezne prihode (redak 11) u Izvještaju o poslovanju potrebno je umetnuti sljedeću poveznicu:

6113 Porezi na nekretnine

6114 Porezi na robu i usluge



IZVJEŠTAJ O OPERACIJAMA		
		Valutna jedinica
	Transakcije koje utječu na neto vrijednost:	
1	Prihodi	
11	Porezi	611 CR Potražnja knjiženja (promjene)
12	Socijalni doprinosi	-
13	Bespovratna sredstva	XXX Knjiženja (promjene)
14	Ostali prihodi	XXX Knjiženja (promjene)

IZVJEŠTAJ O OPERACIJAMA



25

	Transakcije koje utječu na neto vrijednost:
1	Prihodi
11	Porezi
12	Socijalni doprinosi
13	Bespovratna sredstva
14	Ostali prihodi
2	Izdaci
21	Naknade zaposlenima
22	Upotreba robe i usluga
23	Potrošnja fiksnog kapitala
24	Kamate
25	Subvencije
26	Bespovratna sredstva
27	Socijalna davanja
28	Ostali izdaci
NOB/GOB	Neto/bruto operativni saldo (1–2)

IZVJEŠTAJ O OPERACIJAMA (nastavak)



26

	Transakcije u nefinancijskoj imovini:
31	Neto/bruto investicije u nefinancijsku imovinu
311	Dugotrajna imovina
312	Zalihe
313	Pohranjene vrijednosti
314	Neproizvedena imovina
2M	Rashodi (2+31)
NLB	Neto pozajmljivanje (+) / neto uzajmljivanje (–) ($1-2-31 = 1-2M = 32-33$)
	Transakcije u financijskoj imovini i obvezama (financiranje):
32	Neto stjecanje financijske imovine
321	U zemlji
322	U inozemstvu
33	Neto preuzete obveze
331	U zemlji
332	U inozemstvu

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA FINANCIRANJA I UPOTREBI SREDSTAVA



27

	Novčani tokovi od operativnih aktivnosti:
C1	Primici (prihodi) od operativnih aktivnosti po novčanom toku
C11	Porezi
C12	Socijalni doprinosi
C13	Bespovratna sredstva
C14	Ostali primici
C2	Plaćanja za operativne aktivnosti po novčanom toku
C21	Naknade zaposlenima
C22	Nabava robe i usluga
C24	Kamate
C25	Subvencije
C26	Bespovratna sredstva
C27	Socijalna davanja
C28	Ostala plaćanja
CIO	Neto priljev novca od operativnih aktivnosti (C1–C2)

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA FINANCIRANJA I UPOTREBI SREDSTAVA (nastavak)



28

	Novčani tokovi od transakcija u nefinancijskoj imovini:
C31	Neto odljev novca za ulaganja u nefinancijsku imovinu
C311	Dugotrajna imovina
C312	Zalihe – strateške robne zalihe
C313	Pohranjene vrijednosti
C314	Neproizvedena imovina
C2M	Rashodi po novčanom toku (C2+C31)
CSD	Višak (+) / manjak (–) po novčanom toku (C1–C2–C31 = C1–C2M = C32–C33)
	Novčani tokovi od transakcija u nefinancijskoj imovini:
	Novčani tokovi od transakcija u financijskoj imovini i obvezama (financiranje):
C32x	Neto stjecanje financijske imovine osim novca
C321x	U zemlji
C322x	U inozemstvu
C33	Neto preuzete obveze
C331	U zemlji
C332	U inozemstvu
NFB	Neto priljev novca od aktivnosti financiranja (C33–C32x)

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU



29

IMOVINA	
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	X
Potraživanja	X
Zalihe	X
Dugotrajna imovina	
Infrastruktura, nekretnine, postrojenja i oprema	X
Nematerijalna imovina	X
Ulaganja u nekretnine	X
Ostala nefinancijska imovina	X
UKUPNA IMOVINA	X
OBVEZE	
Kratkotrajne obveze	
Dugovanja	X
Dugotrajne obveze	X
Ukupne obveze	X
Neto imovina	X

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)



30

NETO IMOVINA/KAPITAL	
Kapital uplaćen (uložen) od strane drugih subjekata državnog sektora	X
Rezerve	X
Akumulirani višak/(manjak)	X
Ukupna imovina/kapital	X

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM UČINKU



31

Prihodi	
Porezi	X
Pristojbe, novčane kazne, penali i licence	X
Prihodi od razmjenskih transakcija	X
Transferi od drugih subjekata državnog sektora	X
Ostali prihodi	X
Ukupni prihodi	
Izdaci	
Opće javne usluge	(X)
Javni red i sigurnost	(X)
Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice	(X)
Rekreacija, kultura i religija	(X)
Ukupni izdaci	(X)
Višak/(manjak) razdoblja	X