

Ažuriranje REPF alata i planirana unaprjeđenja

4. lipnja 2019.

Ranjan Ganguli, konzultant za IPSAS-e (ranjan@ganguli.co.uk)



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



REPF je:
izvještaj o jačanju financijskog izvještavanja
u javnom sektoru

Pozadina i namjena REPF-a



3

- Izvještaj za jačanje financijskog izvještavanja u javnom sektoru (REPF) izradila je regija Europe i središnje Azije Svjetske banke kao alat za vrijeme rada u Azerbajdžanu 2004.
- Namjena je REPF-a procijeniti okvir financijskog izvještavanja u javnom sektoru pojedine zemlje i u širem smislu pomoći joj u pripremi za prijelaz na obračunske računovodstvene standarde za javni sektor.
- Priprema za prijelaz na obračunsko računovodstvo u javnom sektoru zahtijeva razumijevanje okruženja u kojem se nalazi računovodstvo u javnom sektoru kao i raskoraka između aktualnih računovodstvenih standarda i obračunskog računovodstva temeljem međunarodnih standarda kao što su međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS-i).
- REPF omogućuje sistematično prikupljanje podataka o okviru financijskog izvještavanja u javnom sektoru pojedine zemlje i obuhvaća:
 - i. informacije o okruženju u kojem se nalazi računovodstvo u javnom sektoru i
 - ii. procjenu raskoraka između računovodstvenih standarda za javni sektor pojedine zemlje i IPSAS-a.

Struktura REPF-a i REPF alata



4

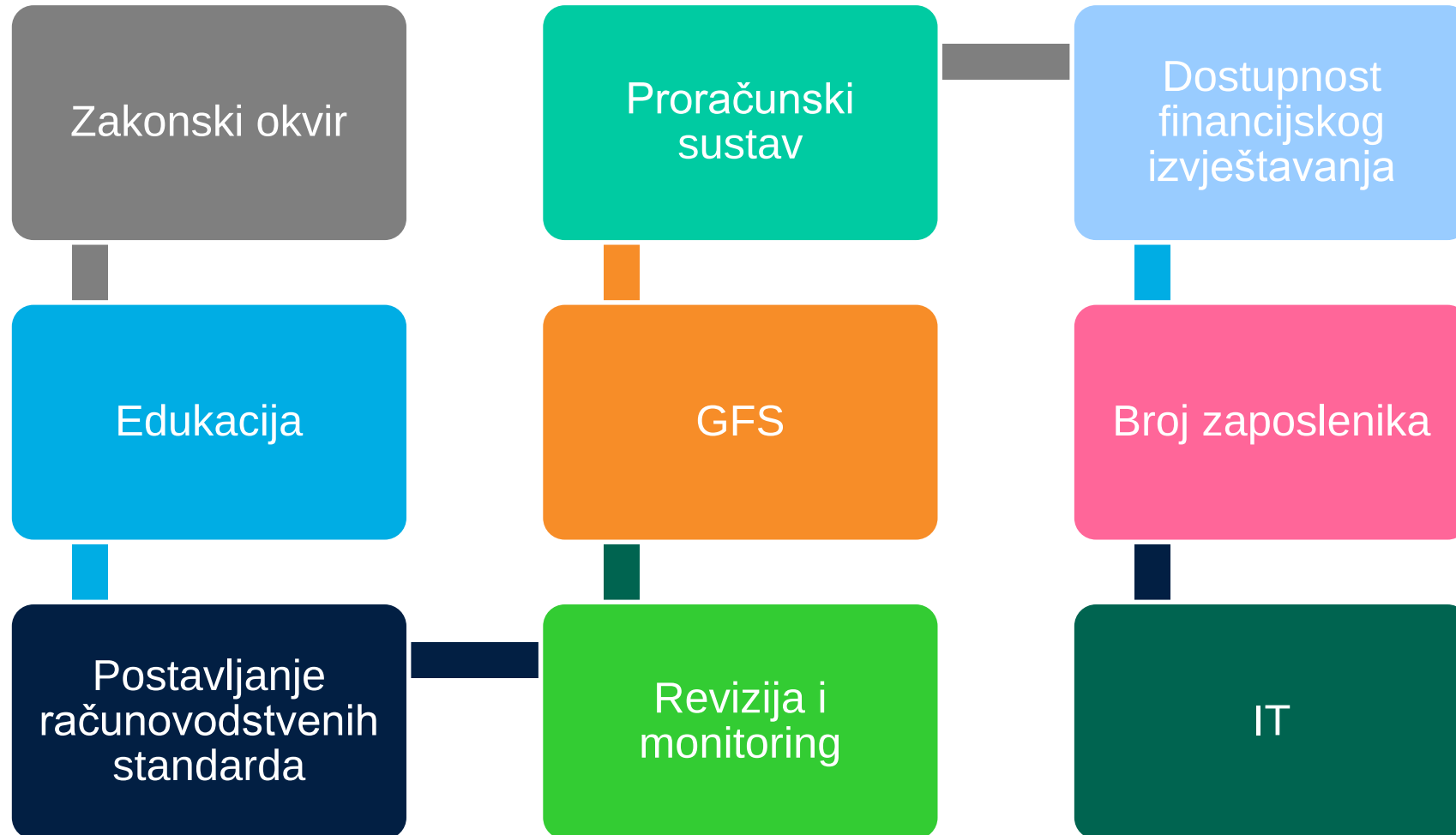
- Prvi dio – Procjena okruženja u kojem se nalazi računovodstvo u javnom sektoru.
- Drugi dio – Procjena računovodstvenih standarda za javni sektor u obliku u kojem su izrađeni.
- Treći dio – Procjena aktualnih računovodstvenih praksi.
- Četvrti dio – Procjena potencijalne dodane vrijednosti koju zemlja može imati od usvajanja IPSAS-a.

Struktura REPF-a i REPF alata

Prvi dio: Procjena okruženja u kojem se nalazi računovodstvo u javnom sektoru



5







- Područja nacionalnih standarda za javni sektor koja su najviše usklađena s IPSAS-ima
- Područja nacionalnih standarda za javni sektor koja su najmanje usklađena s IPSAS-ima
- IPSAS-i koji uopće nisu prisutni u nacionalnim standardima za javni sektor

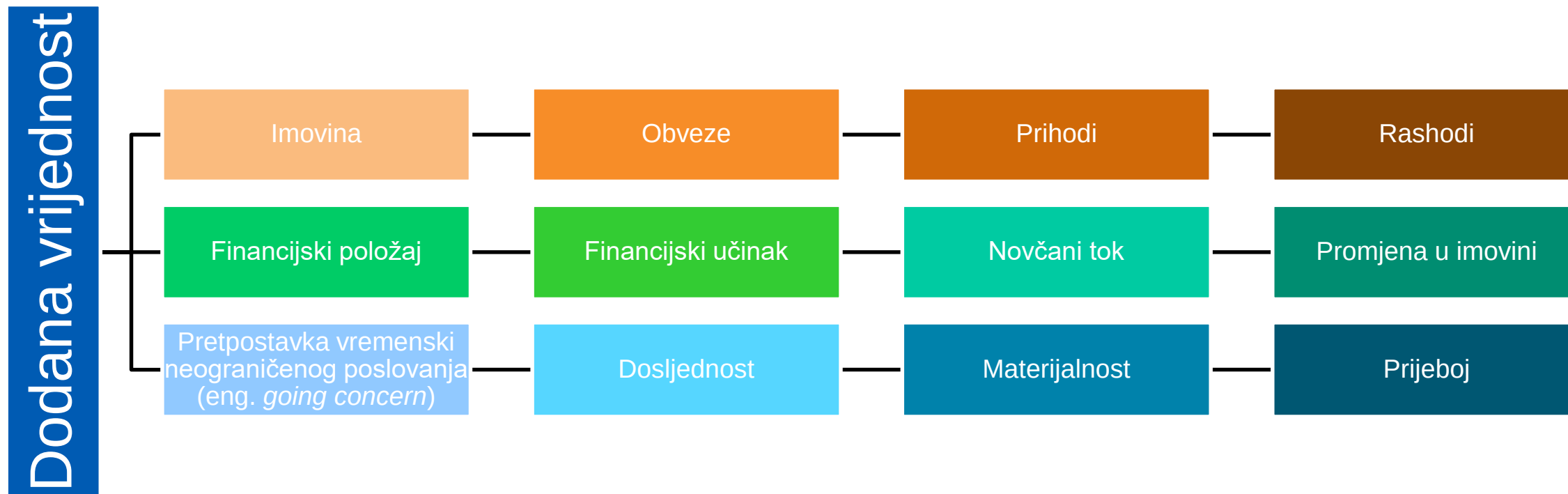
Struktura REPF-a i REPF alata

Treći dio: Procjena aktualnih računovodstvenih praksi



8





Upozorenje – ograničenja REPF-a



10

- REPF može osigurati informacije za izradu bilo kojeg budućeg programa reforme računovodstva u javnom sektoru. Elementi procjene unutar REPF-a nužni su za oblik reforme, ali sami po sebi nisu dovoljni. **Potpuni program reforme računovodstva u javnom sektoru ne može se izraditi samo temeljem rezultata REPF-a!**
- U tehničkoj napomeni MMF-a iz 2016. jasno je navedeno da je za pripremu obično potrebno prethodno učiniti sljedeće, a ništa od toga se ne rješava niti procjenjuje u REPF-u:
 - ❑ pojasniti ciljeve reforme
 - ❑ osnovati reprezentativni tim za provedbu reforme
 - ❑ izraditi procjenu troškova reforme
 - ❑ uspostaviti mehanizam za postavljanje računovodstvenih standarda
 - ❑ provesti stručno osposobljavanje i upravljanje promjenama
 - ❑ izraditi akcijski plan za prijelaz na obračunsko računovodstvo

PULSAR-ova arhitektura reforme



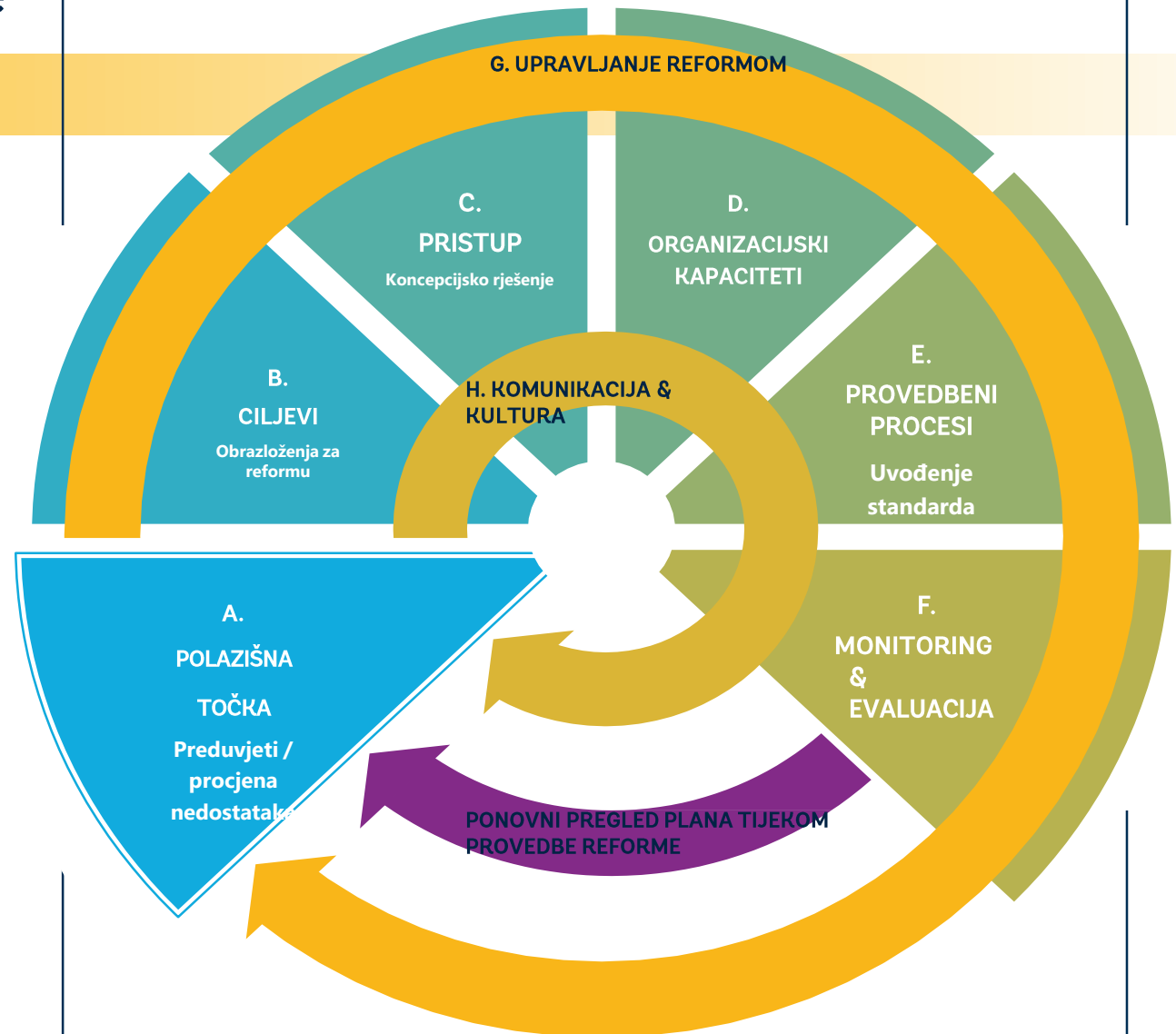
11

<https://www.pulsarprogram.org/>

[Roadmap to Public Sector Accounting Reform: Good Practice Template](https://www.pulsarprogram.org/sites/pulsar/files/libdocs/PSA_Reform_Roadmap.pdf)

[https://www.pulsarprogram.org/sites/pulsar/files/libdocs/PSA Reform Roadmap.pdf](https://www.pulsarprogram.org/sites/pulsar/files/libdocs/PSA_Reform_Roadmap.pdf)

Slika 1.: Arhitektura reforme



Primjena REPF-a



12

- Albanija
- Azerbajdžan
- Gruzija
- Kirgiska Republika
- Poljska
- Srbija
- Ukrajina



REPF u Albaniji – svibanj 2017.

Ovaj je izvještaj bio namijenjen pružanju potpore izradi plana prijelaza na obračunsko računovodstvo u skladu s IPSAS-ima. U njemu je izrađena procjena institucionalnog okvira računovodstva u javnom sektoru kao i raskoraka između GAAP-ova u javnom sektoru u Albaniji i IPSAS-a te su dane preporuke za utvrđivanje redoslijeda koraka za jačanje i okvira i GAAP-ova.

Najvažniji naglasci u REPF-u u Albaniji – institucionalni okvir



- Nesigurnost oko točnog broja i sastava subjekata javnog sektora
 - Složen i fragmentiran zakonski okvir
 - Premalo zaposlenika koji se bave financijama – oko 3.000 zaposlenika za oko 1.300 subjekata
 - Na sveučilištima se nedovoljno pokrivaju teme koje se odnose na računovodstvo u javnom sektoru. Nema profesionalnih kvalifikacija ili profesionalnog tijela za javni sektor. Nema redovitog stručnog osposobljavanja ili kontinuiranog profesionalnog usavršavanja za zaposlenike javnog sektora koji se bave financijama.
 - MINFIN je odgovoran za postavljanje GAAP-ova u javnom sektoru, ali nema utvrđenih postupaka njihove izrade i šire rasprave. Nema etičkog kodeksa.
- Izvještaji o izvršenju proračuna u suštini su podskupina GAAP-ova za javni sektor u Albaniji na novčanoj osnovi. Objavljaju se samo izvještaji o proračunu.
 - Za izvještavanje za GFS i Eurostat bilo bi korisnije da postoje bolji obračunski podaci.
 - I dalje se razvijaju IT sustavi AGFIS-a (financijski informacijski sustav za državni sektor u Albaniji) i uvode diljem javnog sektora. U međuvremenu subjekti javnog sektora upotrebljavaju lokalne IT sustave kojima nadoknađuju manjak potpunih funkcionalnosti. Postoji sumnja u potpunu funkcionalnost i primjenu AGFIS-a u svim jedinicama državnog sektora.

Najvažniji naglasci u REPF-u u Albaniji – usporedba GAAP-ova za javni sektor u Albaniji s IPSAS-ima



● GAAP-ovi za javni sektor u Albaniji koji su najviše usklađeni s IPSAS-ima:

- IPSAS 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja (iako nema objavljivanja ključnih rizika)
- IPSAS 4 – Učinci promjena tečaja stranih valuta
- IPSAS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (iako se trošak amortizacije tereti izravno na imovinu i nema povremenog pregleda ostatka vrijednosti i korisnog vijeka trajanja)
- IPSAS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija tj. poreza i transfera (iako su prihodi priznati na novčanoj osnovi, a investicijske potpore izravno u imovini)

● GAAP-ovi za javni sektor u Albaniji koji su najmanje usklađeni s IPSAS-ima:

- IPSAS 2 – Izvještaji o novčanom toku. Različite klasifikacije.
- IPSAS 5 – Troškovi posudbe. Novčana osnova.
- IPSAS 14 – Događaji nakon datuma bilance. U obzir nisu uzeti događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju i ne zahtijevaju usklađivanje (osim mjesec dana „dodatnog razdoblja”).
- IPSAS 31 – Nematerijalna imovina. Osnovna definicija kao što je izdatak nije u skladu s IPSAS-om 31.
- U GAAP-ovima za javni sektor u Albaniji uopće nema sljedećih IPSAS-a: 13, 16, 18, 19, 20, 21, 27, 28, 29, 30, 32, 34, 36, 37, 38 and 39.

Najvažniji naglasci u REPF-u u Albaniji – preporuke za strategiju uvođenja IPSAS-a



- Djelomično usvajanje IPSAS-a. Potrebno je modificirati GAAP-ove za javni sektor u Albaniji na način da oni budu usklađeni s odabranim dijelovima odabranih IPSAS-a, a za one dijelove novih GAAP-ova za javni sektor koji se razlikuju od IPSAS-a treba definirati stupanje na snagu na druge datume radi njihovog etapnog uvođenja i rješavanja problematike: financiranja reforme, prilagođavanja i ažuriranja AGFIS-a kao i drugih računovodstvenih sustava na razini subjekata, educiranja, stručnog osposobljavanja i razvoja kapaciteta i upravljanja poveznicama između tih GAAP-ova i drugih reformi PFM-a koje su u tijeku.
- Stvaranje potražnje za reformom računovodstva u javnom sektoru
- Rješavanje institucionalnog okvira
- Prevođenje odgovarajućih IPSAS-a na albanski
- Potpuna provedba ključnih reformi PFM-a koje su u tijeku – Registar dugotrajne imovine. Uvođenje internetskog sučelja za AGFIS. Potpuno uvođenje AGFIS-a. Centralizirani sustav obračuna plaća. Sustav za praćenje dospjelih neplaćenih obveza. Uvođenje AFMIS-a (informacijskog sustava financijskog upravljanja u Albaniji).
- Uvođenje odabranih aspekata sljedećih IPSAS-a: 5, 14, 23, 17 i 2.

Najvažniji naglasci u REPF-u u Albaniji – zaključci REPF radionice posvećene strategiji uvođenja IPSAS-a



- Kao prijelaznu mjeru potrebno je ponovno izmijeniti i dopuniti niz računovodstvenih zakona i uputa koji su trenutačno na snazi
 - Definiranje i utvrđivanje kontroliranih subjekata i imenovanje odgovorne strane koja će održavati taj popis
 - Etapni pristup uvođenju IPSAS-a popraćen kontroliranom i učinkovitom provedbom strategije
- AGFIS: Potrebna je strategija uvođenja IPSAS-a zbog pravilne konfiguracije AGFIS-a, međutim neke aktivnosti treba započeti prije potpunog uvođenja AGFIS-a uključujući razvoj novog pravnog okvira, prevođenje IPSAS-a i neke aktivnosti stručnog osposobljavanja.
 - Potrebno je osnovati tim za provedbu projekta u čijem će sastavu biti ključne interesne strane, uključujući riznicu i proračunske odjele, kontrolu na visokoj državnoj razini i korisnike.



Budući razvoj REPF-a

Budući razvoj REPF-a



19

- Izrada usklađene i zajednički dogovorene metodologije za procjenu okvira financijskog izvještavanja u javnom sektoru u pojedinoj zemlji, tj. dobivanje savjeta od drugih regija Svjetske banke kao i drugih razvojnih institucija davanjem metodologije kolegama na pregled
- Usvajanje pristupa koji se upotrebljava u programu PEFA te povezivanje rezultata iz REPF-a s odgovarajućim pokazateljima u programu PEFA.
 - PEFA program je u širokoj upotrebi i na visokoj je cijeni kao alat za procjenu stanja upravljanja javnim financijama (PFM-a) u pojedinoj zemlji. Taj program omogućuje dosljednu analizu učinka PFM-a na temelju dokaza u određenom trenutku i može se ponovno primijeniti u kasnijim procjenama za praćenje promjena nastalih tijekom vremena.
 - Izrada pokazatelja učinka za REPF na temelju dokaza i dezagregiranih dimenzija prikladnih za detaljnu procjenu okvira financijskog izvještavanja u javnom sektoru u pojedinoj zemlji.
 - Osiguravanje izravnog unosa pokazatelja učinka temeljem REPF-a kao i drugih podataka prikupljenih za vrijeme procjene temeljem REPF-a u procjenu temeljem programa PEFA uključujući odgovarajuće pokazatelje učinka i dimenzije temeljem programa PEFA.



Hvala vam.
Pitanja?