

RAČUNSKI PLAN I IFMIS

DOBRE PRAKSE IZRADE RAČUNSKOG PLANA I
NJEGOVA POVEZANOST S IFMIS-OM

KHURAM FAROOQ;
ABBAS HASAN KIZILBASH
GLOBALNA PRAKSA UPRAVLJANJA



3. – 4. lipnja 2019.

Sadržaj

1. Klasifikacijski segmenti
2. Segmenti i poveznice s IFMIS-om
3. Primjeri tipičnih izazova
4. Tipični izazovi
5. Pitanja i odgovori

Samo dva segmenta zahtjevaju usklađenost sa standardima

Međunarodni standard – Priručnik za statistiku državnih financija iz 2014. (GFSM 2014.)

- Funkcijski
- Ekonomski

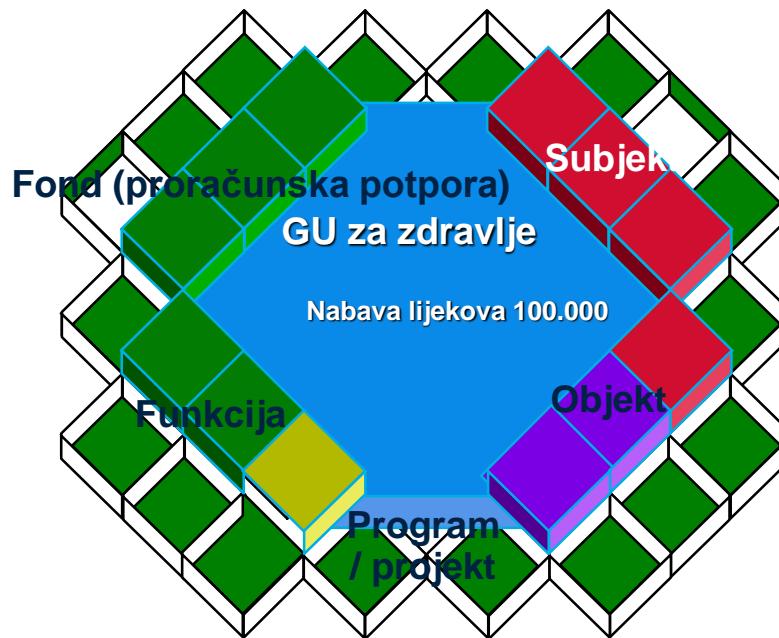
GFSM 2014. usklađen je s drugim ažuriranim priručnicima i vodičima za makroekonomsku statistiku, kao što je sveobuhvatni

Sustav nacionalnih računa iz 2008. (SNA 2008.)

Izvor: MMF

Lokalni segmenti

- Administrativni (uprava)
- Program
- Izvor financiranja
- Geografski
- Korisnici

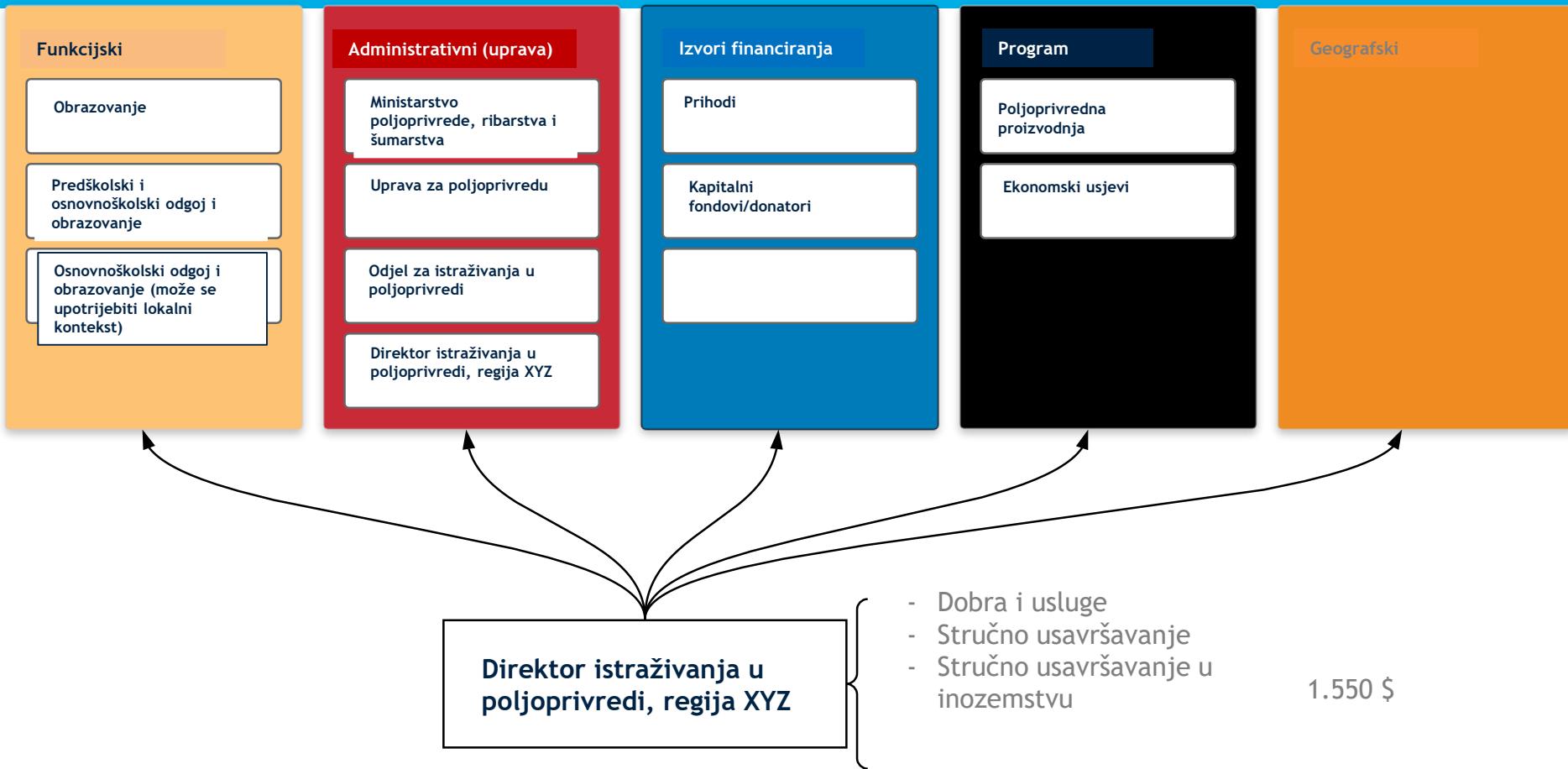


Samo dva segmenta zahtijevaju usklađenost sa standardima



- Ima značajnog prostora za prilagođavanje standarda lokalnom kontekstu.
- To prilagođavanje standarda može biti na detaljnoj razini funkcijске i ekonomiske klasifikacije unutar strukture standarda ili na razinama dodatnih segmenata kao što su administrativni (uprava), izvori financiranja, programi ili geografski segment.
- Ali važno je konceptijski sve razjasniti kako bi ti segmenti bili dosljedni za potrebe točnog izvještavanja.

Mapiranjem transakcija u klasifikaciju unaprjeđuje se izvještavanje



- Programi mogu biti neovisni od funkcija, unatoč preklapanjima
- Programska klasifikacija treba biti jednostavna; mapirajte potrošačke jedinice i programe/projekte u programe

Mapiranje obračuna plaća, sustava upravljanja imovinom i sustava upravljanja dugom

Izdaci

Naknade za zaposlene [GFS]¹

Nadnice i plaće [GFS]

Nadnice i plaće u gotovini [GFS]

Nadnice i plaće u naravi [GFS]

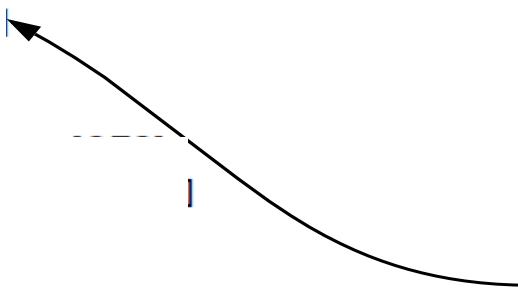
Socijalni doprinosi poslodavaca [GFS]

Stvarni socijalni doprinosi poslodavaca [GFS]

Pripisani socijalni doprinosi poslodavaca

[GFS]

Nadnice i plaće [GFS]



Sustav obračuna plaća

- Plaće dužnosnika

Plaća x

Plaća y

Plaća z

Plaća ...

Plaća ...

Plaća

Plaće zaposlenika

..

....

...

...

....

....

Dodaci na plaću

Dodatak za specifičnost policijske
službe

Dodatak za stupanj obrazovanja

Dodatak za doktorat

Dodatak za vodiče službenih pasa

- Jedinstveni CoA je na višoj razini, a pomoćne poslovne knjige i sustavi će imati više detalja.
- Svaka detaljna brojčana oznaka (šifra) u obračunu plaća, sustavu upravljanja imovinom i sustavu upravljanja dugom mora biti mapirana u brojčane oznake (šifre) na višoj razini u jedinstvenom CoA-u.

CoA nije propisan u IPSAS-ima, ali JE PROPISAN u GFS-u – KAKO TO USKLADITI

Brojčane oznake (šifre) za rashode u GFS-u

Expense

Compensation of employees [GFS]¹

Wages and salaries [GFS]

Wages and salaries in cash [GFS]

Wages and salaries in kind [GFS]

Employers' social contributions [GFS]

Actual employers' social contributions [GFS]

Imputed employers' social contributions [GFS]

Use of goods and services

Consumption of fixed capital [GFS]¹

Interest [GFS]¹

To nonresidents [GFS]

To residents other than general government [GFS]

To other general government units [GFS]

Subsidies¹

To public corporations

To private enterprises

To other sectors

Grants¹

To foreign governments

Current

Capital

To international organizations

Current

Capital

To other general government units

Current

Capital

Social benefits [GFS]¹

Social security benefits [GFS]

Social security benefits in cash [GFS]

Social security benefits in kind [GFS]

Social assistance benefits

Social assistance benefits in cash [GFS]

Social assistance benefits in kind [GFS]

Employment-related social benefits [GFS]

Employment-related social benefits in cash [GFS]

Employment-related social benefits in kind [GFS]

Other expense

Property expense other than interest

Dividends¹



Organization of American States

IPSAS

Financial Statement Format under IPSAS

For illustrative purposes only

STATUS OF FINANCIAL POSITION

As of September 30, 2009
(in thousands)

ASSETS

Current assets	
Cash and equity in OAS Treasury Fund	\$ 13,908
Quotas/pledges receivable	13,652
Other receivables & assets	5,726
Total current assets	<u>33,286</u>

Non-current assets

Furniture, fixtures and equipment	13,288
Land and Buildings	314,000
Total non-current assets	327,288
Total Assets	<u>\$ 360,574</u>

LIABILITIES

Current liabilities	
Accounts payable and deferred income	1,158
Mortgage liability (short term)	440
Total current liabilities	<u>1,598</u>

Non-current liabilities

Employee Benefits	97,380
Mortgage liability (long term)	22,290
Total non-current liabilities	119,650
Total Liabilities	<u>\$ 121,248</u>

NET ASSETS

Reserve Subfund	6,149
Restricted for Fellowships	203
Restricted for Financing 2009 Regular Fund per Annex I (xxx) (xxx)	6,752
Restricted for fixed assets	<u>39,810</u>

STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE

For the period from January 1 to September 30, 2009
(in thousands)

OPERATING REVENUES

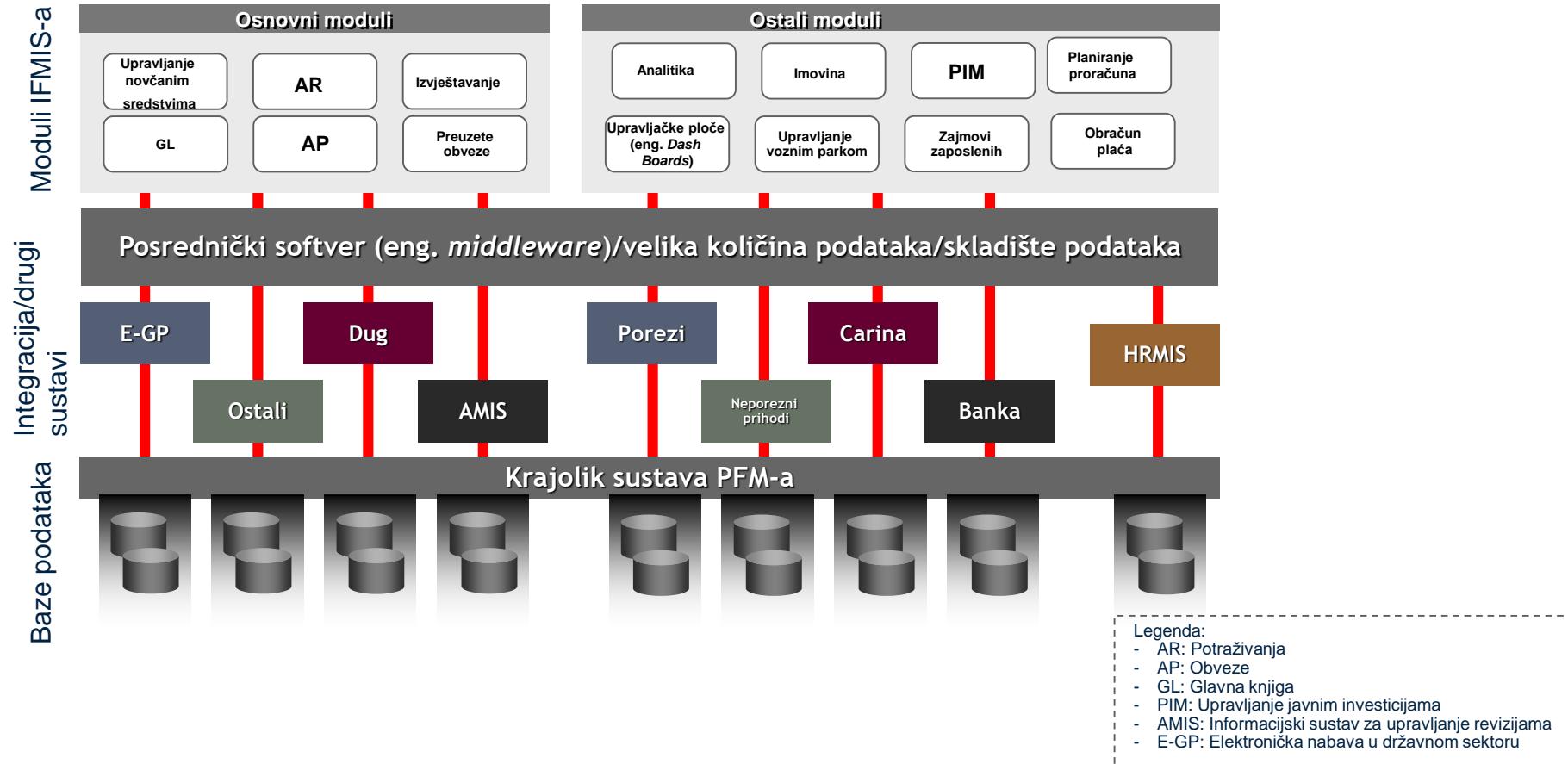
Quotas/Pledges	\$ 78,150
Revaluation of fixed assets	271,748
Other income and prior year adjustments	8,389
Total operating revenues	<u>358,287</u>

OPERATING EXPENSES

Expenditures	164,747
Other	128
Total operating expenses	<u>164,875</u>
SURPLUS FOR THE PERIOD	<u>\$ 193,412</u>

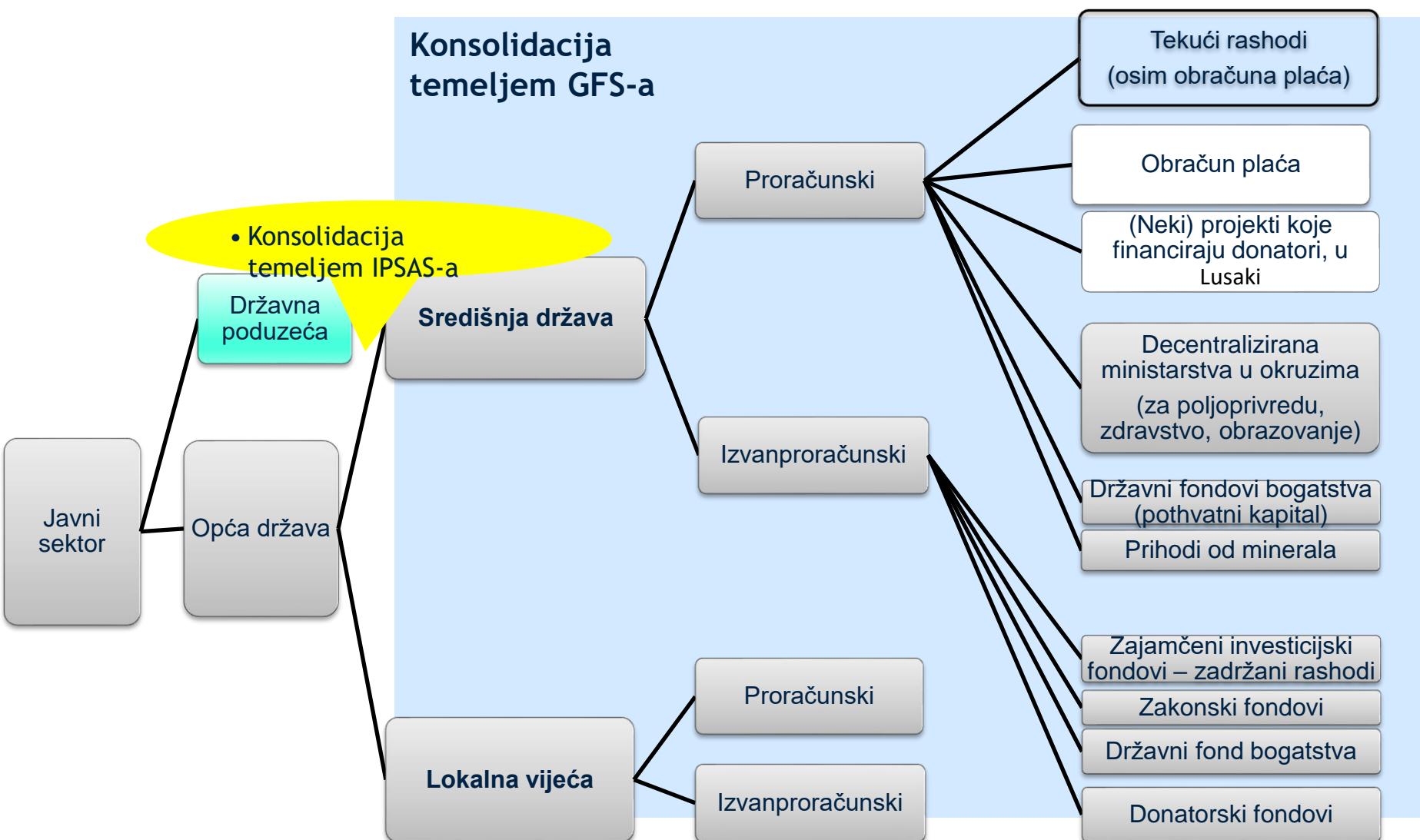
Svaka brojčana oznaka (šifra) u CoA-u treba biti mapirana u linijske stavke u financijskim izvještajima

MODULI IFMIS-A I ŠIRA SLIKA ARHITEKTURE PFM-A



Postoje različite definicije osnovnih modula jer neki smatraju da je proračun „I“ u IFMIS-u.

PRIMJENJIVOST JEDINSTVENOG COA-A I OBUHVAT IZVJEŠTAJNOG SUBJEKTA – GFS VS. IPSAS-I



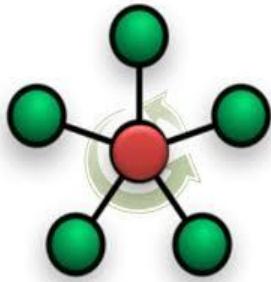
KAKO POSTIĆI USKLAĐENOST CO-A U SVIM SUSTAVIMA

1. Centralizirano tijelo koje propisuje jedinstveni CoA ima zakonski mandat
2. IT sustavi trebaju osigurati usklađenost – upravljanje matičnim podacima i službe za osiguranje usklađenosti (model SAD-a)
3. Standardizirane specifikacije za IFMIS propisuje središnje tijelo s osiguranjem kvalitete u svim sustavima kako bi se osigurala usklađenost – Portugal to planira uvesti
4. Jedinstveni IFMIS koji svi upotrebljavaju – model Rusije i Francuske

NEKA OPERATIVNA PITANJA S KOJIMA SMO SE SUOČILI U NAŠEM ISKUSTVU

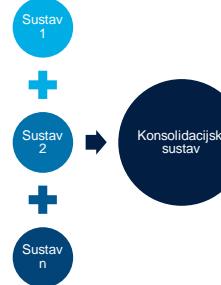
1. Fondovi vanjske druge ugovorne strane (Canada Aid, USAID) označeni su kao obveze, a trebali su dobiti oznaku potpora (bespovratnih sredstava)
2. Brojčane oznake (šifre) imovine nisu podudarne s brojčanim oznakama (šiframa) rashoda u mnogim područjima – softver, hardver, nefinancijska imovina
3. Previše detalja u jedinstvenom CoA-u – 900 brojčanih oznaka (šifri) za obveze za zaposlene kao što su fondovi socijalne sigurnosti, sindikalni fondovi, stambeni krediti – više za pomoćne poslovne knjige nego za jedinstveni CoA
4. Može li IFMIS evidentirati imovinske stavke u pozadini dok država upotrebljava novčanu osnovu? Da, moderni ERP-ovi imaju tu mogućnost
5. Više računskih planova – jesu li oni mogući u IFMIS-u

ZAJEDNIČKI CENTAR IZVRSNOSTI U DECENTRALIZIRANOM IFMIS-U



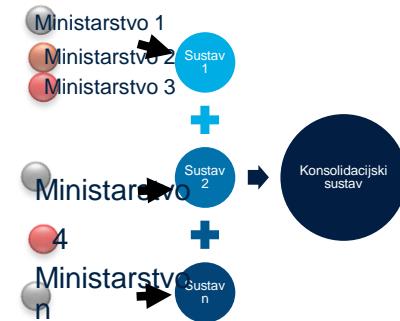
Centralizirani IFMIS

- Rusija
- Francuska
- Pakistan
- Indonezija
- Zambija
- Zimbabve



Decentralizirani IFMIS

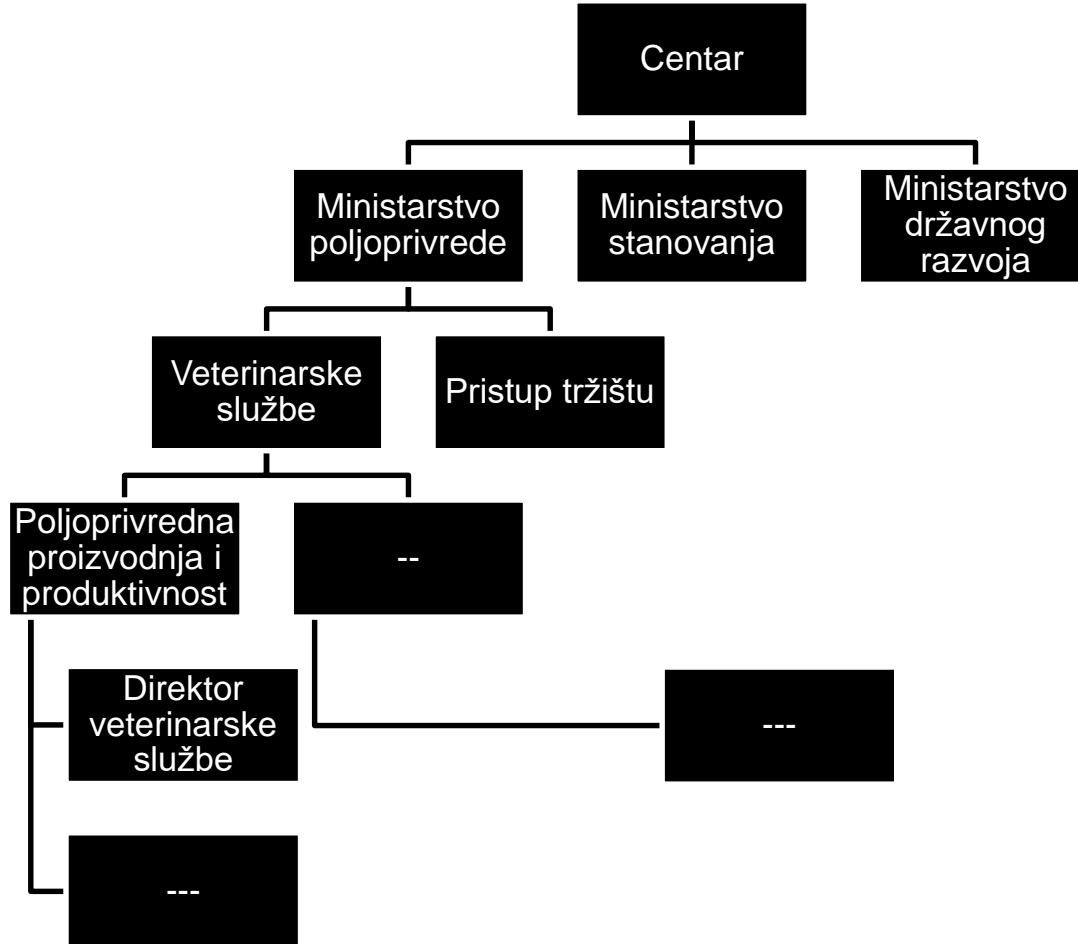
- SAD
- Filipini - sada prelaze na centralizirane sisteme
- Bugarska



Hibridni IFMIS

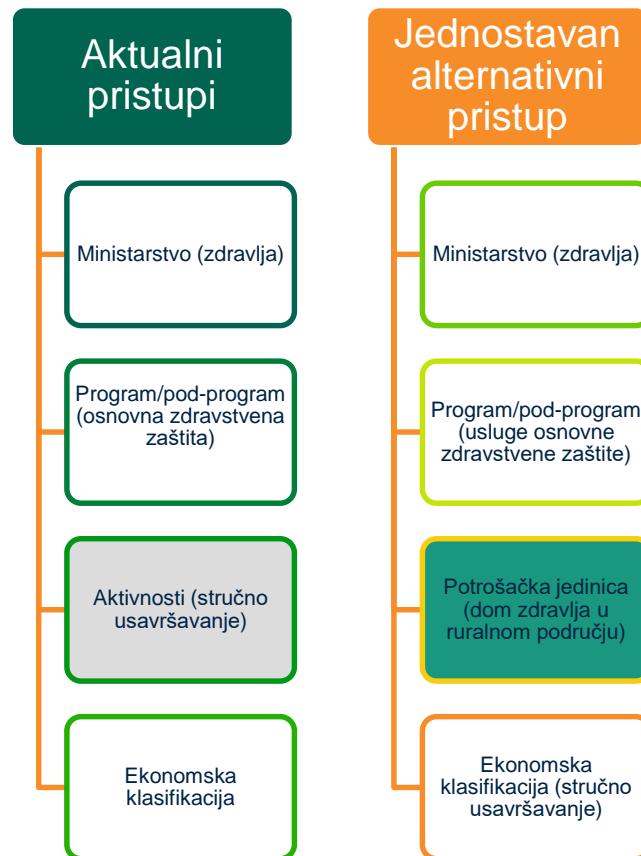
- Portugal
- Danska

PRIMJER KONCEPCIJSKIH PROBLEMA PRI KLASIFIKACIJI I MAPIRANJU



Programi su preširoki da bi bili svedeni na podfukcije temeljem aktualnog klasifikacijskog shematskog prikaza.

Program i aktivnosti – još jedan primjer čestih problema



Glavni su izazovi koncepcijske naravi

- | | |
|---|---|
| 1. Nije jasno poimanje subjekta konsolidacije: temeljem IPSAS-a, GFS-a? Pojam kontrole vs. opća država | 4. Nema jakih institucionalnih mehanizama i kapaciteta za kontrolu kvalitete klasifikacije i mapiranja |
| 2. Programska klasifikacija je komplikirana zbog mnogobrojnih aktivnosti, koje se preklapaju s ekonomskim kategorijama, mjestima troška i izvorima financiranja | 5. Klasifikacijski priručnici ne sadržavaju smjernice za tumačenje posebnih brojčanih oznaka (šifri) |
| 3. U IFMIS-u je moguće manualno odabrati mapiranje, što korisnici tumače na različite načine | 6. Nekoliko IFMIS-a u kojima nema dosljednosti i usklađenosti između CoA-a i proračunskih klasifikacija |

Rasprava



WORLD BANK GROUP
Governance