



Ministerio de
HACIENDA

**GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*

FINANCIJSKE INFORMACIJE I UPOTREBA POKAZATELJA UČINKA U JAVNOM SEKTORU

Mag. María Teresa Díaz de Agüero

Glavna direktorica računovodstva u javnom sektoru

Ministarstvo financija – Državno podtajništvo za
financijsko upravljanje (SSEAF)





Pravna i tehnička pozadina

- Zakon o finansijskom upravljanju u javnom sektoru 1535/99 (LAFE)
- Regulatorni dekret 8127/2000

Čl. 94. – **Konsolidirani godišnji izvještaj Ministarstva financija.** – Godišnji izvještaj o ekonomskim, sljedbenim, finansijskim i proračunskim računovodstvenim izvještajima tijela i subjekata javnog sektora, koji konsolidira Ministarstvo financija i šalje izvršnoj vlasti i Nacionalnom kongresu, mora sadržavati sljedeće:

- a) konsolidiranu bilancu stanja i račun dobiti i gubitka (RDG) javnog sektora
- b) podrijetlo i upotrebu sredstava
- c) izvještaj o izvršenju proračuna
- d) izvještaj o konsolidiranim uštedama, investicijama i financiranju
- e) bilancu stanja i račun dobiti i gubitka (RDG) državne riznice i
- f) (ažurirani) izvještaj o zaduživanju i javnom dugu.



Ministerio de
HACIENDA

Financijska analiza

Za provedbu financijske analize subjekata **ključni su financijski pokazatelji.**

Financijski pokazatelji omogućuju mjerenje ponašanja subjekata javnog sektora u cjelini, uključujući prihode, rashode, financiranje, imovinu i obveze.

Financijski pokazatelji prikazuju širu sliku financijskog stanja, jer omogućuju određivanje adekvatnosti likvidnosti, profitabilnosti, financijske poluge, pokrivenosti i slično.



Ministerio de
HACIENDA

Pokazatelji kratkoročne solventnosti ili likvidnosti

Omogućuju mjerenje raspoloživosti sredstava ili kapaciteta riznice da ispuni svoje kratkoročne obveze.

	2018.	2019.	Razlika
<u>KRATKOTRAJNA IMOVINA</u> <u>x 100</u> KRATKOROČNE OBVEZE	<u>17.230.234 x 100 = 127</u> 13.549.880	<u>19.361.021 x 100 = 107,55</u> 18.001.992	-19,45
Interpretacija	Kratkotrajna imovina pokriva 127 % kratkoročnih obveza.	Kratkotrajna imovina pokriva 107 % kratkoročnih obveza.	



Ministerio de
HACIENDA

Stanje riznice ili pokazatelj tekuće likvidnosti

Ovaj je pokazatelj preciznije mjerilo likvidnosti jer iz kratkotrajne imovine isključuje one račune koji nisu planirani za plaćanje i nedovoljno su likvidni te omogućuje mjerenje sposobnosti riznice da izvrši plaćanje kratkoročnih obveza.

	2018.	2019.	Razlika
<u>RASPOLOŽIVA IMOVINA x</u> <u>100</u> KRATKOROČNE OBVEZE	<u>9.425.816 x 100 = 69,56</u> 13.549.880	<u>7.905.670 X 100 = 43,92</u> 18.001.992	-25,64
Interpretacija	Znači da je 69,5 % kratkoročnih obveza pokriveno raspoloživom imovinom.	Znači da je 43,9 % kratkoročnih obveza pokriveno raspoloživom imovinom.	



Zalihe i dugotrajna imovina u ukupnoj imovini

	2018.	2019.	Razlika
ZALIHE + DUGOTRAJNA IMOVINA x 100 UKUPNA IMOVINA	$\frac{24.311.972 \times 100}{70.252.963} = 34,61$	$\frac{26444.033 \times 100}{79.923.958} = 33,09$	-1,52
Interpretacija	Udio zaliha i dugotrajne imovine u ukupnoj imovini iznosi 34,61 %.	Udio zaliha i dugotrajne imovine u ukupnoj imovini iznosi 33,09 %.	

Kratkotrajna imovina u ukupnoj imovini

	2018.	2019.	Razlika
KRATKOTRAJNA IMOVINA X 100 UKUPNA IMOVINA	$\frac{17.230.324 \times 100}{70.252.963} = 24,53$	$\frac{19.361.021 \times 100}{79.923.958} = 24,22$	-0,31
Interpretacija	Udio kratkotrajne imovine u ukupnoj imovini iznosi 24,5 %.	Udio kratkotrajne imovine u ukupnoj imovini iznosi 24,2 %.	



Pokazatelj tehničke solventnosti

Kratkotrajna imovina raspoloživa za pokrivanje kratkoročnog duga

	2018.	2019.	Razlika
<u>KRATKOROČNE OBVEZE x 100</u> KRATKOTRAJNA IMOVINA	<u>13.549.880 x 100 = 78,64</u> 17.230.234	<u>18.001.992 X 100 = 92,98</u> 19.361.021	14,34
	Udio kratkoročnih obveza u kratkotrajnoj imovini iznosi 78,6 %.	Udio kratkoročnih obveza u kratkotrajnoj imovini iznosi 92,9 %.	



ZAKLJUČAK

Pokazatelji dopunjuju i daju važne informacije o finansijskom stanju subjekata javnog sektora.

Pokazatelji daju korisne informacije o ekonomskom stanju države u pogledu, između ostalog, fiskalnog deficita, razine zaduženosti i razine ulaganja.

A kakva je stvarna situacija?

Državni dužnosnici moraju razumjeti na koji način upotrijebiti informacije iz finansijskih izvještaja, a ne pažnju obraćati samo na proračunske informacije.



Ministerio de
HACIENDA



Hvala vam!!