

Okvir za ocjenu računovodstva u javnom sektoru

PULSE metodologija

Ključna obilježja

5. travnja/aprila 2022.

Prof. dr. Andreas Bergmann, andreas.bergmann@zhaw.ch
Christoph Schuler, christoph.schuler@zhaw.ch

Pozadina



- (PEFA = Program za javne rashode i financijsku odgovornost)
- 22 godine
- Visoki stupanj standardizacije
- Upravljanje javnim financijama (PFM/UJF) u širem smislu
- Po uzoru na proračunski proces

FTE

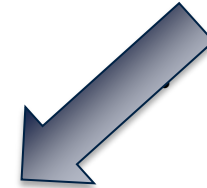
- (FTE = Ocjene fiskalne transparentnosti)
- 8 godina
- Visoki stupanj standardizacije
- Fiskalna transparentnost u širem smislu
- Po uzoru na Kodeks fiskalne transparentnosti

«Matriz»

- 4 godine
- Visoki stupanj standardizacije
- Računovodstvo u javnom sektoru (PSA/RJS)
- Točno po uzoru na IPSAS-e

REPF

- (REPF = Izvještaj o jačanju financijskog izvještavanja u javnom sektoru)
- 18 godina
- Niži stupanj standardizacije
- Računovodstvo u javnom sektoru (PSA/RJS)
- Po uzoru na ROSC AA (Izvještaji o poštovanju standarda i kodeksa u oblasti računovodstva i revizije), tj. poštovanje standarda



Public Sector Accounting Assessment

PULSE



- Visoki stupanj standardizacije
- Računovodstvo u javnom sektoru (PSA/RJS)
- Po uzoru na PEFA-u, PSA/RJS i IPSAS-e
 - Metoda samoocjenjivanja

Što je PULSE?

- Standardizirano ocjenjivanje
- računovodstva u javnom sektoru (PSA/RJS)
- Ocjenjuje se bilo
 - odstupanje nacionalnih standarda od IPSAS-a bilo
 - odstupanje u primjeni nacionalnih standarda
- Uz pomoć standardizirane ljestvice, na temelju PEFA okvira.

Postupak ocjenjivanja uz pomoć PULSE metodologije

- PULSE metodologija je besplatno globalno dobro
 - Okvir za samoocjenjivanje na temelju web-aplikacije pristupačan za korisnike
- Ali postoji strogo preporučeni postupak ocjenjivanja, s definiranim ulogama
- I postupak osiguravanja kvalitete (QA).

„Metoda samoocjenjivanja”

(alternativne metode: vanjska ocjena ili kombinacija)

Postupak ocjenjivanja uz pomoć PULSE metodologije



FAZA 1. PLANIRANJE

KORAK 01. Pokretanje dijaloga i definiranje odgovornosti

KORAK 02. Izrada sažetka prijedloga

KORAK 03. Priprema za ocjenjivanje

Trajanje oko 2 mjeseca

FAZA 2. OCJENJIVANJE

KORAK 04. Pokretanje ocjenjivanja

KORAK 05. Prikupljanje i analiza podataka

Trajanje oko 2 mjeseca

FAZA 3. IZVJEŠTAVANJE

KORAK 06. Izrada izvještaja

KORAK 07. Provjera od strane kolega i uz pomoć provjera iz PULSE okvira (engl. PULSE Check)

KORAK 08. Dovršavanje i objavljivanje izvještaja

Trajanje oko 2 mjeseca

FAZA 4. POKRETANJE PSA/RJS REFORME

KORAK 09. Dijalog o reformi

KORAK 10. Praćenje, evaluacija i kontrola

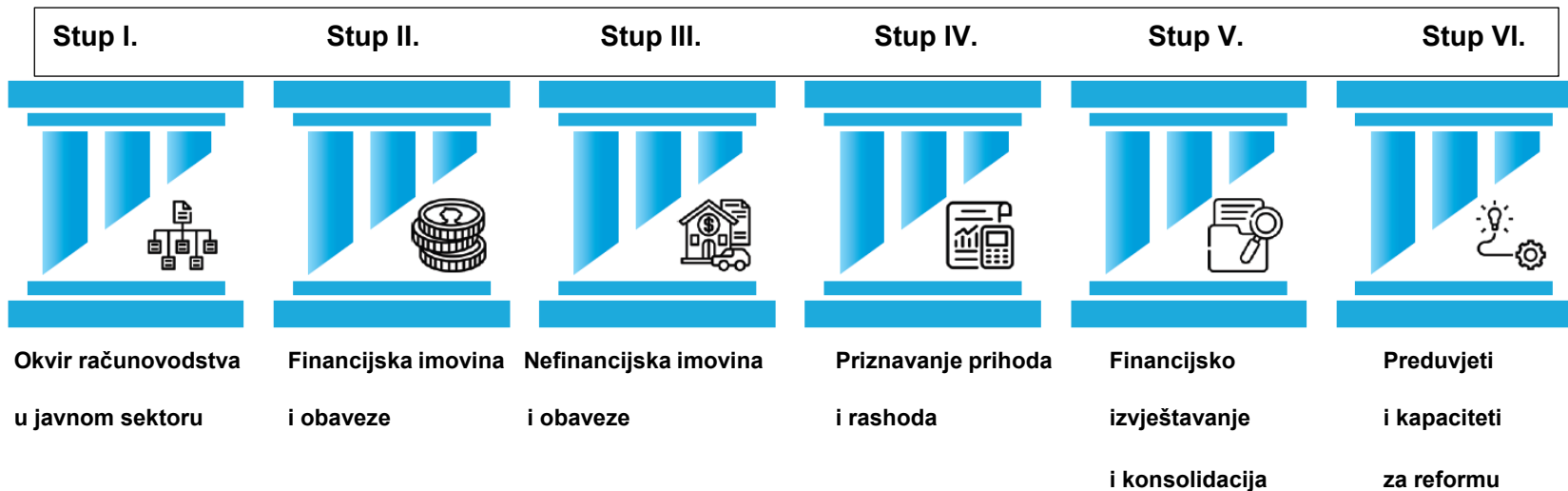
Trajanje na kontinuiranoj osnovi

Postupak ocjenjivanja uz pomoć PULSE metodologije

Postupak osiguravanja kvalitete (QA)

- Vanjski tim za provjeru valjanosti
- Vanjski tim za provjeru valjanosti: min. 3 međunarodna stručnjaka za PSA/RJS plus 1 lokalni stručnjak za PSA/RJS
- Pregled nacrtu sažetka prijedloga, sirovih podataka i nacrtu izvještaja o rezultatima ocjenjivanja uz pomoć PULSE metodologije
- PulseCheck (primjena provjera iz PULSE okvira)
 - Tim PULSAR-a
 - Na temelju revidiranog izvještaja o rezultatima ocjenjivanja uz pomoć PULSE metodologije

Šest stupova PULSE okvira



29 pokazatelja

105 dimenzija

Šest stupova PULSE okvira

Stup I.



Okvir
računovodstva u
javnom sektoru

Sveobuhvatni principi IPSAS-a, uključujući definiciju i primjenu kvalitativnih karakteristika (engl. QC) IPSAS-a, definiciju podnositelja izvještaja, promjene računovodstvenih politika i procjena, te obračun i iskazivanje transakcija u stranoj valuti.

Konceptualni okvir IPSAS-a, IPSAS 3, 4, 10 i 14

Pokazatelji

- 1 – Konceptualni okvir
- 2 – Računovodstvene politike, procjene, pogreške i događaji nakon datuma bilance
- 3 – Transakcije u stranoj valuti i utjecaji hiperinflacije

Šest stupova PULSE okvira

Stup II.



Financijska
imovina i obaveze

Prezentiranje, priznavanje, mjerenje i objavljivanje financijske imovine i obaveza.

IPSAS 5, 28, 30 i 41

Pokazatelji

4 – Financijska imovina

5 – Financijske obaveze

6 – Derivativi, računovodstvo zaštite, rezerviranja za gubitke i trošak zaduživanja

7 – Prezentiranje, prijeboj i objave

Šest stupova PULSE okvira

Stup III.



Nefinancijska
imovina i obaveze

Priznavanje, mjerenje i objavljivanje nefinancijske imovine (kao što su zalihe, biološka imovina, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina), nefinancijskih obaveza (uključujući rezerviranja i potencijalne obaveze) i pitanja koja zadiru u razne oblasti (kao što su najmovi, koncesije za usluge, primanja zaposlenih i umanjenje/ispravak vrijednosti).

IPSAS 12, 13, 16, 17, 21, 26, 27, 31, 32, 33, 39 i 42

Pokazatelji

8 – Zalihe

9 – Biološka imovina

10 – Najmovi

11 – Nekretnine, postrojenja i oprema: priznavanje i mjerenje

12 – Nekretnine, postrojenja i oprema: prva primjena i deprecijacija

13 – Nematerijalna imovina

14 – Koncesije za usluge

15 – Umanjenje/ispravak vrijednosti

16 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

17 – Primanja zaposlenih

Šest stupova PULSE okvira

Stup IV.



Priznavanje
prihoda i rashoda

Priznavanje, mjerenje i objavljivanje prihoda i rashoda, uključujući razmjenske transakcije, nerazmjenske transakcije i socijalna davanja.

IPSAS 9, 11, 23 i 42

Pokazatelji

- 18 – Prihodi od razmjenskih transakcija
- 19 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija
- 20 – Socijalna davanja

Šest stupova PULSE okvira

Stup V.



Financijsko
izvještavanje i
konsolidacija

Prezentiranje financijskih izvještaja i njihovih bilježaka, objavljivanje manjinskih/nekontroliranih udjela u drugim (nekontroliranim) subjektima, spajanja u javnom sektoru, kao i glavni principi konsolidacije.

IPSAS 1, 2, 18, 20, 24, 35, 36, 37 i 38

Pokazatelji

21 – Prezentiranje financijskih izvještaja

22 – Bilješke

23 – Objavljivanje manjinskih/nekontroliranih udjela u drugim (nekontroliranim) subjektima i spajanja u javnom sektoru

24 – Konsolidirani financijski izvještaji

Šest stupova PULSE okvira

Stup VI.



Preuvjeti i
kapaciteti za
reformu

Osnovni preuvjeti i kapaciteti koje je potrebno riješiti za učinkovito i efikasno funkcioniranje PSA/RJS sustava ili za uspješno pokretanje PSA/RJS reformi, primjerice, tehničke sposobnosti (IT sustavi) za vođenje PSA/RJS sustava, dostupnost dovoljnog broja ljudskih resursa i kapaciteta, uređenost računovodstva (računovodstvena funkcija i utvrđivanje standarda), stupanj integracije s drugim PFM/UJF sustavima i politički kapaciteti (mandat i odgovornosti za reformu) za provedbu PSA/RJS reformi.

Pokazatelji

- 25 – Integracija s drugim PFM/UJF sustavima
- 26 – Integracija financijskog upravljanja i informacijskih sustava
- 27 – Ljudski resursi i kapaciteti
- 28 – Računovodstvena funkcija
- 29 – Odgovornosti za reformu

Dimenzije i ocjenjivanje

Primjer dimenzije

Pokazatelj 11 dimenzija 3: Naknadno mjerenje: Metoda troška

Ocjena		
Konceptualna	Stvarna	Zahtjevi
A	A	Naknadno mjerenje NPO-a i investicijskih nekretnina po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja/ispravka vrijednosti. Metoda naknadnog mjerenja primjenjuje se dosljedno za cijelu klasu NPO-a ili sve investicijske nekretnine.
B	B	Naknadno mjerenje NPO-a i investicijskih nekretnina po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja/ispravka vrijednosti.
C	C	Naknadno mjerenje NPO-a i investicijskih nekretnina po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju.
D	D	Učinak je manji od potrebnog za ocjenu C.

Dimenzije i ocjenjivanje

Kalibracija ocjena

- **A: Potpuna usklađenost s IPSAS-ima**
- B: Visok stupanj usklađenosti
- **C: Osnovna razina uspješnosti (učinka) na obračunskoj osnovi**
- D: Učinak ne ispunjava zahtjeve za ocjenu C (niža ocjena)

Dimenzije i ocjenjivanje

Primjer konverzijske tablice za ocjenjivanje

4-dimenzionalni pokazatelji				Ocjena prema pokazatelju
D	D	A	A	C+
D	C	C	C	D+
D	C	C	B	C
D	C	C	A	C+
D	C	B	B	C+
D	C	B	A	C+
D	C	A	A	B


U suštini

PULSE metodologija je ...

- Usmjerenjena na računovodstvo u javnom sektoru (PSA/RJS)
- Dostupna u vidu otvorenog pristupa i obično temeljena na samoocjenjivanju
- Usklađena sa zahtjevima IPSAS-a ali također uključuje neke općenitije preporuke za reformu
- Standardizirana i kalibrirana.

Financirali:

 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

Glavni autori

Dmitri Gourfinkel, Christoph Schuler,
Andreas Bergmann, Durlandy Cubillos, Pascal
Horni, Sandro Fuchs, Antonia Graf, Esteban Walteros

Pitanja i odgovori