

# Poboljšanje prakse računovodstva i izvještavanja u gruzijskom javnom sektoru

6. lipnja/juna 2023.  
Batumi, Gruzija

Lela Patariaia



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform




**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

---

PULSAR Program is co-funded by:



 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

---

# Pozadina



**Poboljšanje kvalitete računovodstva i izvještavanja** u javnom sektoru jedan je od prioriteta gruzijske reforme UJF-a

**Unaprijediti učinkovitost, efikasnost i transparentnost procesa upravljanja javnim financijama** putem

- postizanja potpune usklađenosti s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi;
- generiranja računovodstvenih informacija na obračunskoj osnovi putem glavne knjige riznice na razini cijele države kao i za svaku proračunsku organizaciju u stvarnom vremenu;
- sastavljanja financijskih izvještaja na razini cijele države kao i za pojedinačne subjekte javnog sektora u skladu s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi.

# Najvažnije činjenice o reformi IPSAS-a (2009.)



## Vodeća institucija

Služba za riznicu Ministarstva financija Gruzije

## Svrha

Uvođenje IPSAS-a na obračunskoj osnovi u subjektima središnjeg proračuna

## Mandat

Priprema okvirnih uputa, smjernica i normi za subjekte gruzijskog javnog sektora (osim državnih poduzeća); provedba programa jačanja kapaciteta za računovođe javnog sektora

## Vremenski okvir

- Reformske godine – 2009. – 2020.
- Nakon 2021. – U tijeku, s ciljem potpune usklađenosti s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi

# STRATEGIJA UVOĐENJA IPSAS-a (2009.)



Faza	Aktivnost	Godina
<b>1. faza – Pokretanje reforme</b>	Početne mjere za uspostavu zakonskog okvira, tijela za utvrđivanje standarda i resursa koji će dovesti do primjene IPSAS-a	<b>2010.</b>
<b>2. faza – Pilot-financijski izvještaji</b>	Sastavljanje pilot-financijskih izvještaja za odabrane agencije središnje države u skladu s IPAS-ima na modificiranoj gotovinskoj osnovi	<b>2012.</b>
<b>3. faza – IPSAS-i na modificiranoj gotovinskoj osnovi</b>	Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja za središnju državu u skladu s IPSAS-ima na modificiranoj gotovinskoj osnovi uključujući dodatno dobrovoljno objavljivanje informacija na modificiranoj gotovinskoj osnovi	<b>2015.</b>
<b>4. faza – Ograničena obračunska osnova</b>	Proširenje 3. faze kako bi se uključili neki zahtjevi u skladu s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi	<b>2017.</b>
<b>5. faza – Potpuna primjena IPSAS-a na obračunskoj osnovi</b>	Sastavljanje i objavljivanje financijskih izvještaja u skladu sa svim IPSAS-ima	<b>2020.</b>
<b>6. faza – U tijeku</b>	Gruzija nastavlja dostavljati financijske izvještaje u skladu s IPSAS-ima te svim novim i izmijenjenim IPSAS-ima	<b>Od 2021. nadalje</b>

# Revizija plana uvođenja IPSAS-a



- Nije bilo razloga da okvir računovodstva i izvještavanja za različite razine države bude različit

**=> Jedna reforma treba obuhvatiti sve jedinice javnog sektora – subjekte središnjeg proračuna, kao i autonomne republike i jedinice lokalne samouprave**

- Primijenjen **praktični pristup**
  - Uzimajući u obzir ograničene resurse (vremenske, ljudske, materijalne itd.)
  - Koristi trebaju biti veće od povezanih troškova

## Autonomne republike i jedinice lokalne samouprave



- Provedena analiza nedostataka u odnosu na zahtjeve IPSAS-a i postojeći sustav računovodstva i izvještavanja u autonomnim republikama i jedinicama lokalne samouprave (2016.);
- Radionice, edukacije itd. namijenjene jačanju svijesti o IPSAS-ima za predstavnike autonomnih republika i jedinica lokalne samouprave (2016. – 2022.);
- Memorandum o razumijevanju između Riznice i Udruženja financijera jedinica lokalne samouprave Gruzije (2017.);
- Radna grupa za potporu uvođenju IPSAS-a u autonomnim republikama i jedinicama lokalne samouprave (2018.)

## Autonomne republike i jedinice lokalne samouprave (nastavak)



- Detaljan plan uvođenja IPSAS-a u autonomnim republikama i jedinicama lokalne samouprave (2018.) – izmjene postojeće strategije:
  - ✓ **I. faza Pokretanje reforme (2017.)** – Definiranje strategije računovodstva i izvještavanja za autonomne republike i jedinice lokalne samouprave
  - ✓ **II. faza Pilot-projekti (2018. – 2020.)** – Odabir pilot-općina i osposobljavanje njihovih predstavnika za IPSAS-e; pilot-općine sastavile financijske izvještaje za financijske godine 2017., 2018. i 2019. u skladu s metodologijom računovodstva i izvještavanja na temelju IPSAS-a na obračunskoj osnovi
  - ✓ **III. faza – Potpuna primjena obračunskog računovodstva (2021. i naredne godine)** – Autonomne republike i jedinice lokalne samouprave sastavljaju godišnje financijske izvještaje u skladu s metodologijom računovodstva i izvještavanja na temelju IPSAS-a na obračunskoj osnovi

# Uvedeni IPSAS- i na obračunskoj osnovi

---

IPSAS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja

---

IPSAS 2 Izvještaji o novčanom toku

---

IPSAS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške

---

IPSAS 4 Učinci promjena tečaja stranih valuta

---

IPSAS 5 Troškovi zaduživanja

---

IPSAS 9 Prihodi od razmjenskih transakcija

---

IPSAS 12 Zalihe

---

IPSAS 13 Najmovi

---

IPSAS 14 Događaji nakon datuma bilance

---

IPSAS 16 Ulaganje u nekretnine

---

IPSAS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema

---

IPSAS 19 Rezerviranja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina



# Uvedeni IPSAS-i na obračunskoj osnovi (nastavak)

---

IPSAS 20 Objavljivanje povezanih stranaka

---

IPSAS 21 Umanjenje imovine koja ne stvara novac

---

IPSAS 23 Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)

---

IPSAS 24 Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima

---

IPSAS 26 Umanjenje imovine koja stvara novac

---

IPSAS 31 Nematerijalna imovina

---

IPSAS 32 Ugovori o koncesiji usluga: davatelj koncesije

---

IPSAS 34 Nekonsolidirani financijski izvještaji

---

IPSAS 35 Konsolidirani financijski izvještaji

---

IPSAS 36 Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate

---

IPSAS 37 Zajednički aranžmani

---

IPSAS 39 Davanja za zaposlene

# POSTIGNUTI REZULTATI



- ✓ **Prije 2020.** – Indirektna primjena uključivanjem nekih IPSAS-a u smjernice za računovodstvo/izvještavanje lokalnog javnog sektora
- ✓ **Poslije 2020.** – Direktna primjena 24 IPSAS-a na obračunskoj osnovi uz neke iznimke



- ✓ **Prije 2021.** – Lokalne smjernice za računovodstvo/izvještavanje na temelju priručnika GFSM 2001 i proračunskih klasifikacija
- ✓ **Poslije 2021.** – Direktna primjena 24 IPSAS-a na obračunskoj osnovi uz neke iznimke

## Ostvareni napredak:

- razvijena usklađena metodologija računovodstva i izvještavanja za subjekte javnog sektora – koja **funkcionira u praksi**;
- razvijen **jedinstveni RP/KP/KO** povezan sa statističkim okvirima za subjekte javnog sektora;
- razvijeni **standardizirani predlošci financijskih izvještaja**;
- **financijski izvještaji koje sastavljaju** subjekti središnjeg proračuna, autonomne republike, općine i jedinice koje su im podređene;
- **veća odgovornost i transparentnost** autonomnih republika, općina i jedinica koje su im podređene;
- **računovođe javnog sektora osposobljeni** za primjenu IPSAS-a na obračunskoj osnovi.

## Glavni izazovi



- Konsolidirani financijski izvještaji uglavnom ne pokrivaju administrativne stavke – imovinu, obaveze, prihode i rashode u ime države;
- Ne postoji jedan jedinstveni i potpuni registar imovine javnog sektora;
- Nije postignuta potpuna konsolidacija jer glavna knjiga riznice u sustavu UJF-a nije u potpunosti razvijena;
- Manjak kapaciteta.

# Planovi za budućnost



- ✓ Pojačana **koordinacija** i **suradnja** s **raznim akterima**:
  - ✓ VRO;
  - ✓ resorna ministarstva;
  - ✓ donatorske zajednice/razvojni partneri
- ✓ **Edukacije** i **programi jačanja kapaciteta u okviru IPSAS-a** za računovođe javnog sektora kako bi se olakšala primjena IPSAS-a u javnom sektoru;
- ✓ Uspostavljen **sustav registra javne imovine** za potrebe računovodstva i izvještavanja koji je u potpunosti integriran s glavnom knjigom riznice;
- ✓ **Razvoj jedinstvenih elektroničkih formata** za sastavljanje i podnošenje **financijskih izvještaja**.

# Planovi za budućnost (nastavak)



- ✓ **Daljnje poboljšanje metodologije računovodstva i izvještavanja** u javnom sektoru u skladu s već uvedenim IPSAS standardima;
- ✓ **Uvođenje dodatnih IPSAS standarda na obračunskoj osnovi** koji su relevantni za gruzijski javni sektor i uvođenje odgovarajućih izmjena u važeće propise o računovodstvu i izvještavanju;
- ✓ **Glavna knjiga riznice u potpunosti razvijena** u sustavu UJF-a
- ✓ **Konsolidirani financijski izvještaji opće države**, sastavljeni u skladu s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi, revidirani i objavljeni na internetskoj stranici Riznice.

# Naučene lekcije



- ✓ Politička podrška i angažman glavnih aktera;
- ✓ Razvoj strategije uvođenja IPSAS-a s detaljnim planom implementacije kako bi se postigla potpuna usklađenost s IPSAS-ima na obračunskoj osnovi;
- ✓ Adekvatni resursi (ljudski, financijski itd.);
- ✓ Poboljšanje zakonskog okvira – odnos između novih standarda i važećih zakona te izbjegavanje nepodudarnosti;
- ✓ Uspostavljanje pouzdanog i postojanog sustava UJF-a;
- ✓ Sudjelovanje u regionalnim ili nacionalnim programima umrežavanja;
- ✓ Potrebno je promijeniti ne samo kulturu i prakse u javnom sektoru, nego i sustav upravljanja javnim financijama u cjelini;
- ✓ Dugo i neprekidno putovanje.



**HVALA VAM**