

Povezanost između upravljanja javnom imovinom (PAM), upravljanja javnim investicijama (PIM) i računovodstva u javnom sektoru (PSA): iskustva zemalja

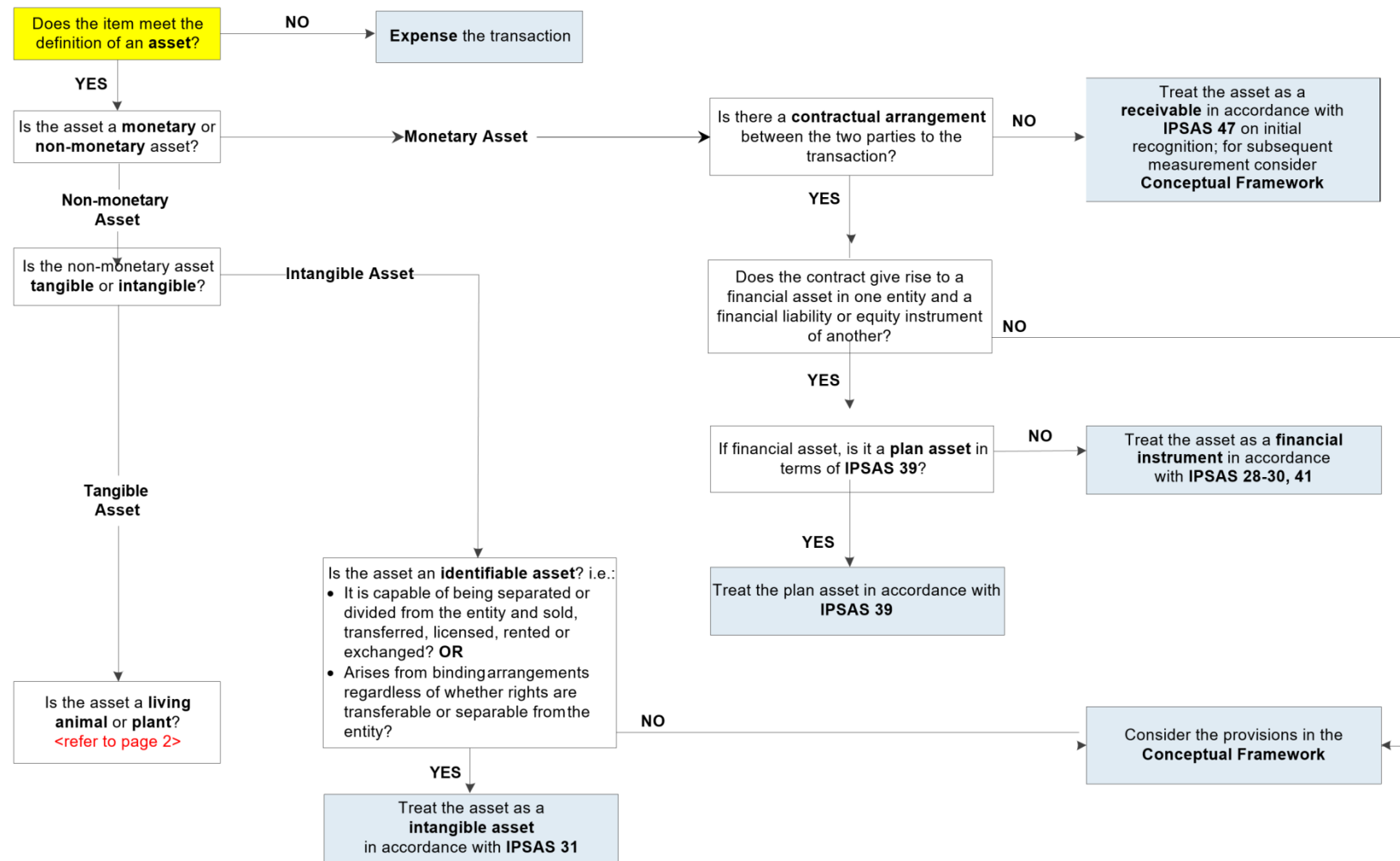
Ovo izlaganje slijedi strukturu IPSAS standarda

- Djelokrug
- Definicije
- Priznavanje
- Mjerenje
- Prezentiranje
- Objavljivanje

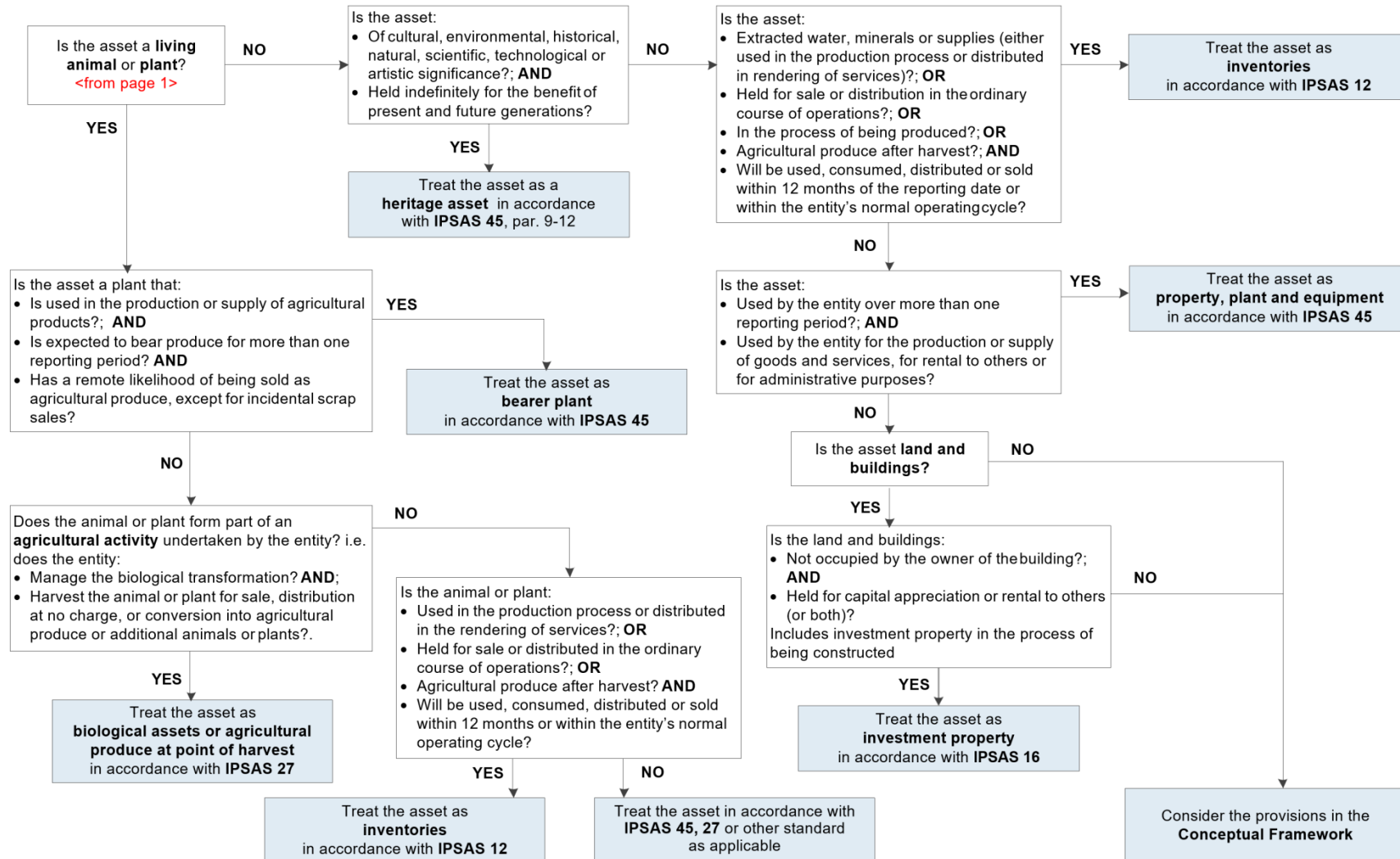
Djelokrug: Standardi koji se primjenjuju na nefinancijsku imovinu

- IPSAS 12 Zalihe
- IPSAS 45 Nekretnine, postrojenja i oprema
- IPSAS 16 Ulaganje u nekretnine
- IPSAS 27 Poljoprivreda
- IPSAS 31 Nematerijalna imovina
- IPSAS 43 Najmovi
- IPSAS 44 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
- IPSAS 21 Umanjenje imovine koja ne stvara novac
- IPSAS 26 Umanjenje imovine koja stvara novac

Djelokrug – shema donošenja odluka – Odbor za izradu računovodstvenih standarda (engl. ASB) Južne Afrike 1/2



Djelokrug – shema donošenja odluka – Odbor za izradu računovodstvenih standarda (engl. ASB) Južne Afrike 2/2



Priznavanje: prag kapitalizacije

Ako su pragovi kapitalizacije utvrđeni na odgovarajućim razinama, smanjuju troškove praćenja velikog broja stavki male vrijednosti, ali i dalje ispunjavaju potrebe korisnika i iskazuju materijalne vrijednosti.

Primjeri zemalja:

- Južna Afrika: 5.000 R (270 US \$)
- Riznica UK-a: 5.000 £ (6.400 US \$)
- Ministarstvo obrazovanja, Australija:
 - ▶ Infrastruktura, postrojenja i oprema 5.000 A \$ (3.333 US \$)
 - ▶ Ulaganja u tuđu imovinu A \$ 50.000 (33.333 US \$)
 - ▶ Kompjuterski softver A \$ 200.000 (133.333 US \$)

Priznavanje

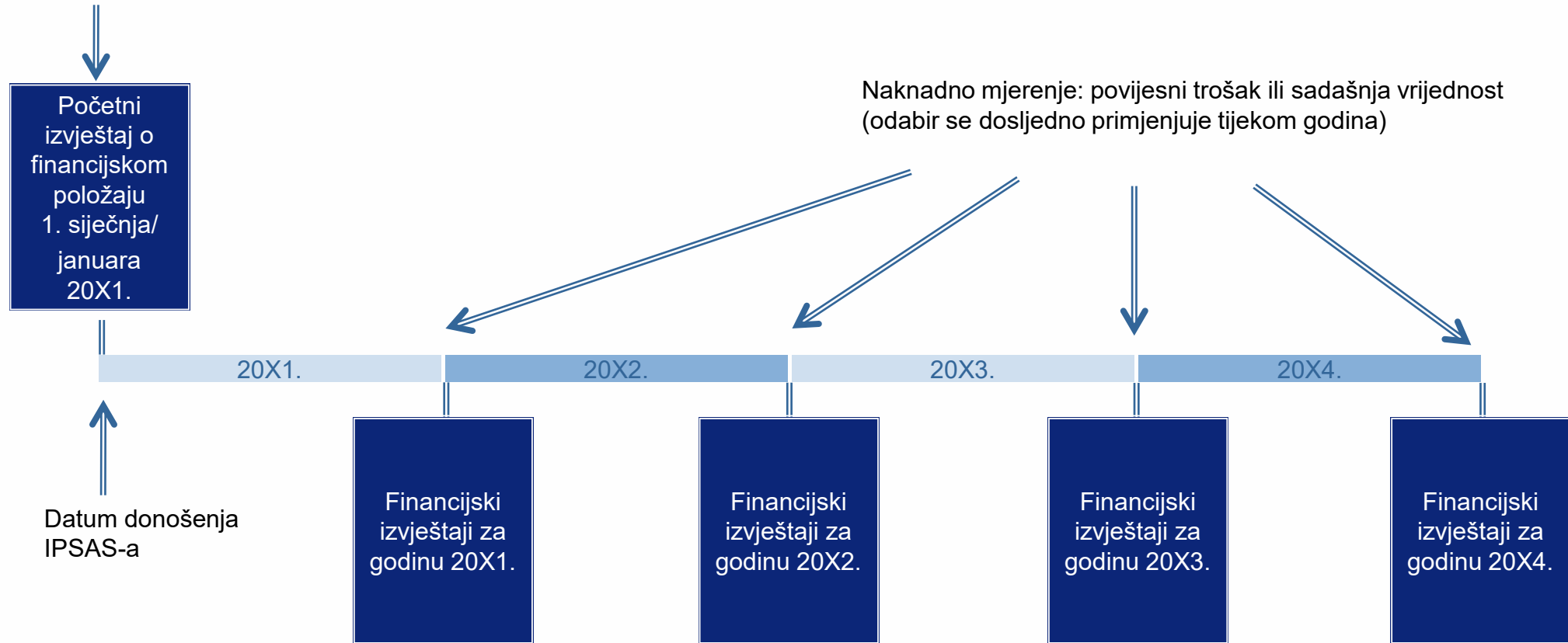
U Nizozemskoj Vladina agencija za nekretnine posjeduje sve vladine građevinske objekte i iznajmljuje ih ministarstvima.

- Vladina agencija za nekretnine (najmodavac):
 - ▶ treba priznati građevinske objekte ako se radi o operativnom najmu
 - ▶ ne treba priznati građevinske objekte ako se radi o financijskom najmu
- Ministarstva (najmoprimci) trebaju priznati imovinu s pravom upotrebe (IPSAS 43 *Najmovi*)

Izvještaj o financijskom položaju ne odražava nužno zakonsko vlasništvo i odgovornost za održavanje.

Procjena vrijednosti (valorizacija): početni izvještaj o financijskom položaju u odnosu na naknadno mjerenje

Povijesni trošak ili sadašnja vrijednost, procijenjeno korištenjem amortiziranog troška zamjene (engl. DRC)



Procjena vrijednosti (valorizacija): nefinancijska imovina – opća država (% BDP-a)

2021 General Government % GDP	Average	Australia	France	New Zealand	Switzerland	United Kingdom
Total nonfinancial assets	68.8	72	102	85	35	50
Fixed assets	46.4	50	55	61	29	37
Inventories	0.6	1	1	0	1	0
Valuables	0.5	1	-	-	0	-
Nonproduced nonfinancial assets	21.4	20	46	23	5	13

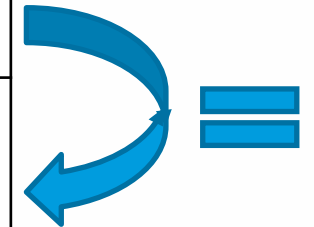
Prezentiranje u financijskim izvještajima na temelju IPSAS-a

- Izvještaj o financijskom položaju: stanje imovine
- Račun dobiti i gubitka: amortizacija, umanjeње vrijednosti, prihodi/rashodi (dobici/gubici) od prodaje
- Izvještaj o novčanom toku: kapitalni izdaci, primici od prodaje imovine
- Izvještaj o promjenama neto imovine/kapitala: revalorizacija (ako se za nekretnine, postrojenja i opremu primijeni model sadašnje vrijednosti)

Prezentiranje u Izvještaju o poslovanju na temelju statistike državnih financija (GFS)

– Hrvatska 2022. Opća država (% BDP-a)

Prihodi	46.18
Rashodi (osim amortizacije)	<u>43.83</u>
Bruto operativni saldo	2.35
Bruto ulaganja u nefinancijsku imovinu	<u>-4.86</u>
Neto uzajmljivanje/(neto pozajmljivanje)	-2.51
Financiranje:	2.51
Neto financijska imovina	-2.69
Neto obaveze	5.29



Prezentiranje u planiranju proračuna za kapitalnu imovinu

Uravnoteženi proračun koji se temelji na novčanom principu (suficit = 0)

Primici	100
Operativna plaćanja	-80
Kapitalni izdaci	-20
Novčani suficit ili deficit	0

Uravnoteženi proračun koji se temelji na obračunskom principu (surplus=0)

Prihodi	100
Rashodi bez amortizacije	-80
Amortizacija	-20
Obračunani suficit ili deficit	0

Ceteris paribus (pod inače jednakim uvjetima)

Bruto investicije u nefinancijsku imovinu premašuju potrošnju dugotrajne imovine (% BDP-a)

2021 General Government % GDP	Average	Australia	France	New Zealand	Switzerland	United Kingdom
Gross investment in nonfinancial assets	3.5	3.8	3.6	3.9	3.2	3.1
Consumption of fixed capital	-2.4	-1.6	-3.3	-2.3	-2.7	-2.1
Net investment in nonfinancial assets	1.1	2.2	0.3	1.6	0.5	1.0

Prezentiranje: razlika između kratkotrajne i dugotrajne imovine u odnosu na redosljed likvidnosti

IPSAS 1, točka 70.: Subjekt zasebno klasificira kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, te kratkotrajne i dugotrajne obaveze u izvještaju o financijskom položaju, osim ako prezentiranje na temelju likvidnosti pruža pouzdanije i važnije informacije.

Ujedinjena Kraljevina zasebno klasificira kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu i obaveze.

Novi Zeland prezentira imovinu i obaveze uglavnom prema redosljedu likvidnosti.

UK: zasebna klasifikacija kratkotrajne i dugotrajne imovine

As at 31 March 2020

	Note	2019-20 £bn	2018-19 restated £bn
Non-current assets			
Property, plant and equipment	12	1,313.3	1,268.0
Investment property	13	24.1	22.9
Intangible assets	14	40.2	37.4
Trade and other receivables	15	22.3	17.9
Other financial assets	16	299.2	320.6
		1,699.1	1,666.8
Current assets			
Inventories	17	10.6	9.7
Trade and other receivables	15	159.7	172.4
Other financial assets	16	217.0	194.3
Cash and cash equivalents	18	37.6	44.2
Gold holdings	34	12.8	9.9
Assets held for sale	35	1.7	1.5
		439.4	432.0
Total assets		2, 138.5	2,098.8

Current liabilities

Vlada Tanzanije

CONSOLIDATED STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION AS AT 30TH JUNE, 2022

	Notes	30-June-2022 TZS ('000)	30-June-2021 TZS ('000)
ASSETS			
Cash and Cash Equivalent	70	8,307,030,265	8,258,856,568
Fixed Deposits/Placements	71	802,279,907	585,611,268
Holdings of Special Drawing Rights (SDRs)	72	21,177,737	22,217,849
Quota in international Monetary Fund (IMF)	73	1,217,187,495	1,304,531,756
Foreign Currency Marketable Securities	74	7,606,900,473	6,255,042,431
Equity Investments	75	4,133,363,718	3,807,835,122
Receivables	77	11,894,589,210	13,613,653,651
Loans Receivables	78	9,634,731,170	9,971,595,349
Prepayments	79	2,821,499,082	3,144,181,674
Inventories	80	1,335,111,327	1,184,138,535
Deffered Currency Cost	81	92,991,489	52,103,739
Other Financial Assets	82	1,337,830,790	1,627,822,903
Escrow Accounts	83	150,269,779	149,930,016
Investment Property	85	8,652,373,912	8,372,710,311
Property Plant and Equipment	86	68,602,555,258	66,255,349,250
Intangible Asset	87	453,658,737	292,288,065
Biological Assets	88	1,342,900,361	1,267,206,015
Investments in Associates and Joint Ventures	89	1,488,607,284	1,335,003,820
Investments in Controlled Entities (Subsidiaries)	90	9,130,706,968	5,659,320,000
Non-Current Asset Held for Sale	92	4,005,255	2,385,583
Work in Progress	111	22,936,159,266	17,674,463,148
TOTAL ASSETS		161,965,929,483	150,836,247,053
LIABILITIES			
Payables and Accruals	93	14,648,953,825	14,432,904,437
Currency in Circulation	94	6,618,845,966	5,704,677,413
Deposits from Banks and Non-Bank Financial Institutions	95	2,403,704,812	3,526,399,499

Novi Zeland: imovina i obaveze uglavnom prema redosljedu likvidnosti

2022 Forecast at		Actual		
Budget	Budget	30 June	30 June	
2021	2022	2022	2021	
\$m	\$m	\$m	\$m	Note
Assets				
12,422	17,317			
		17,835	18,755	
24,660	27,083			
		35,135	26,829	13
57,208	53,940			
		65,456	56,783	14
46,248	50,853			
		46,261	48,539	15
5,126	4,849			
		6,096	4,718	15
63,739	57,348			
		54,659	45,612	16
2,499	2,616			
		3,068	2,194	
3,447	3,894			
		4,208	3,928	
201,003	221,570			
		249,182	213,216	17
14,695	15,142			
		16,247	14,421	18
4,384	3,577			
		3,697	3,601	
2,033	963			
		-	-	
(3,225)	(1,750)			
		-	-	
434,239	457,402	501,844	438,596	
Liabilities				
8,503	9,159			
		9,061	8,256	

Australija: zasebna klasifikacija financijske i nefinancijske imovine

	Note	\$m	\$m
Assets			
<i>Financial assets</i>			
Cash and deposits		8,698	7,734
Advances paid	5A	70,598	71,550
Other receivables and accrued revenue	5A	68,639	59,288
Investments, loans and placements	5B	563,957	526,186
Equity investments	5C	75,891	87,334
<i>Total financial assets</i>		787,783	752,092
<i>Non-financial assets(a)</i>			
Land	5D	15,113	14,085
Buildings	5D	50,731	47,749
Specialist military equipment	5D	81,255	74,387
Other plant, equipment and infrastructure	5D	72,469	69,481
Intangibles	5D	15,008	13,674
Investment property	5D	365	348
Inventories	5E	11,979	10,850
Heritage and cultural assets	5D	12,632	11,861
Other non-financial assets	5F	6,036	5,620
<i>Total non-financial assets</i>		265,588	248,055
Total assets	5G	1,053,371	1,000,147

Public **Kanada: 3 kategorije: obaveze, financijska imovina,**
The fo **nefinancijska imovina**

Statement of financial position

(in millions of dollars)

	2022	2021	Difference
Liabilities			
Accounts payable and accrued liabilities	260,288	207,397	52,891
Interest-bearing debt			
Unmatured debt	1,243,291	1,125,186	118,105
Pensions and other future benefits.....	327,371	312,947	14,424
Other liabilities	7,707	6,711	996
Total	1,578,369	1,444,844	133,525
Total liabilities	1,838,657	1,652,241	186,416
Financial assets			
Cash and accounts receivable	280,026	224,196	55,830
Foreign exchange accounts	104,031	92,622	11,409
Loans, investments and advances	207,031	179,278	27,753
Public sector pension assets.....	9,203	6,320	2,883
Total financial assets	600,291	502,416	97,875
<i>Net debt</i>	<i>(1,238,366)</i>	<i>(1,149,825)</i>	<i>(88,541)</i>
Non-financial assets	103,873	101,079	2,794
<i>Accumulated deficit</i>	<i>(1,134,493)</i>	<i>(1,048,746)</i>	<i>(85,747)</i>

Objavljivanje: usklađivanje početnog i završnog stanja

Stanje imovine na početku godine

- + Dodaci
- Prodaja (raspolaganje imovinom)
- Amortizacija
- Priznati ili poništeni gubici od umanjenja vrijednosti
- +/- Revalorizacije

- + Akvizicije u okviru spajanja poslovnih subjekata
- +/- Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja

Stanje imovine na kraju godine

Objavlivanje: ograničenja, kolateral, ugovorne obaveze i naknada za umanjenje vrijednosti

Vlada Južne Afrike

31.3 Property Plant and Equipment – additional disclosure	2021/22 R '000	2020/21 R '000
Existence and amounts of restrictions on title and disposal of Property Plant and Equipment (PPE)		14 421
PPE pledged as security	-	-
Contractual commitments for the acquisition of PPE	4 178 430	10 479 938
Compensation from third parties for PPE impaired, lost or given up which are included in surplus or deficit	155	4

Povezanost između upravljanja javnom imovinom (PAM), upravljanja javnim investicijama (PIM) i računovodstva u javnom sektoru (PSA): iskustva zemalja