

Računovodstveno iskazivanje rezerviranja i nepredvidivih obaveza

Paul Mason

3. prosinca/decembar 2024.



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 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

MRSJS 32 Ugovori o koncesijama za usluge: Davatelj koncesije



**Model
financijske
obaveze**

Financijska
obaveza

**Model davanja
prava
upravitelju**

Obaveza –
odgođeni
prihod



Što se događa kada
stvari krenu po zlu?

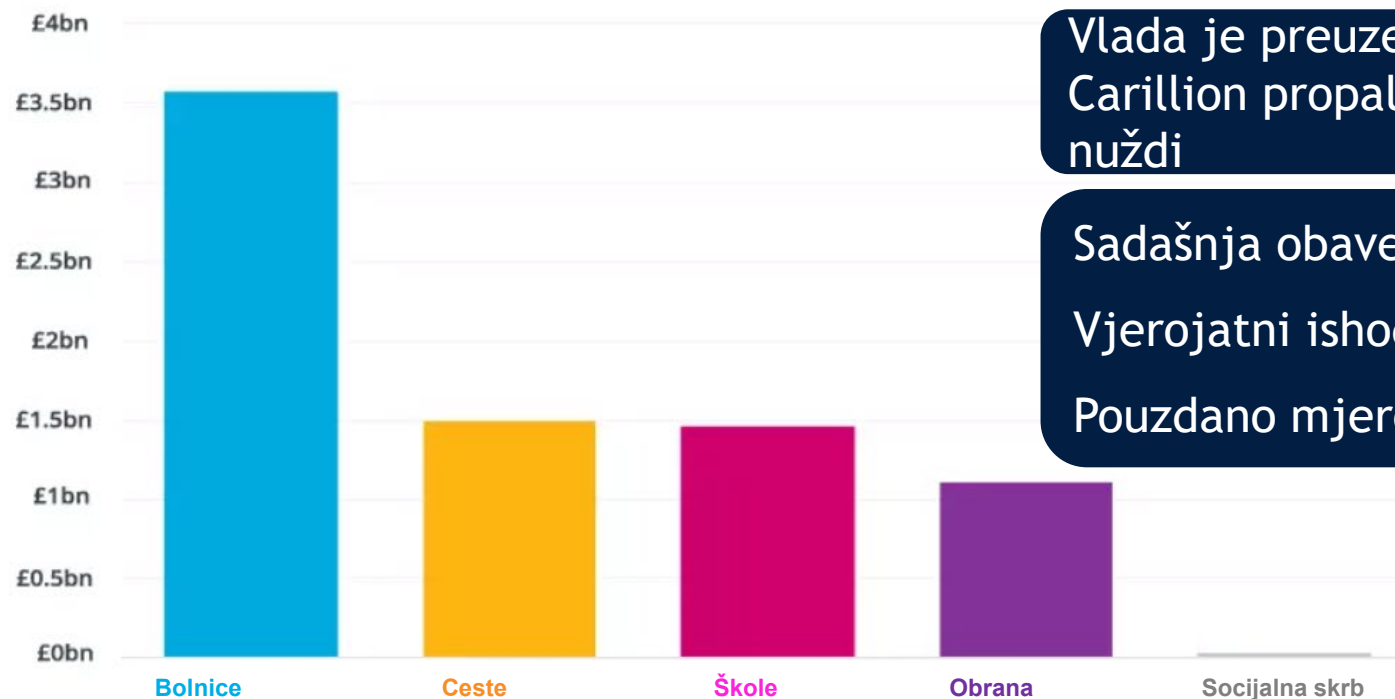
Javno-privatna partnerstva - Carillion



3

Procjena ukupnih troškova infrastrukturnih projekata u Carillionovim ugovorima o privatnom financiranju, 2000 – 2001. do 2048. – 2049.

IfG



Vlada je preuzela usluge kada je poduzeće Carillion propalo – upravitelj u krajnjoj nuždi

Sadašnja obaveza iz prošlog događaja?
Vjerojatni ishod?
Pouzdana mjerenje

Izvor: Analize koje je provela neovisna organizacija Institut for Government o projektima u sklopu IPA-e (Centar za infrastrukturne i velike projekte), HMT-a (R/T NjV), PFI-ja (Inicijativa za financiranje iz privatnog sektora) i PF2 (Inicijativa za privatno financiranje 2): 2016., sažeti podaci, prosinac/decembar 2016.



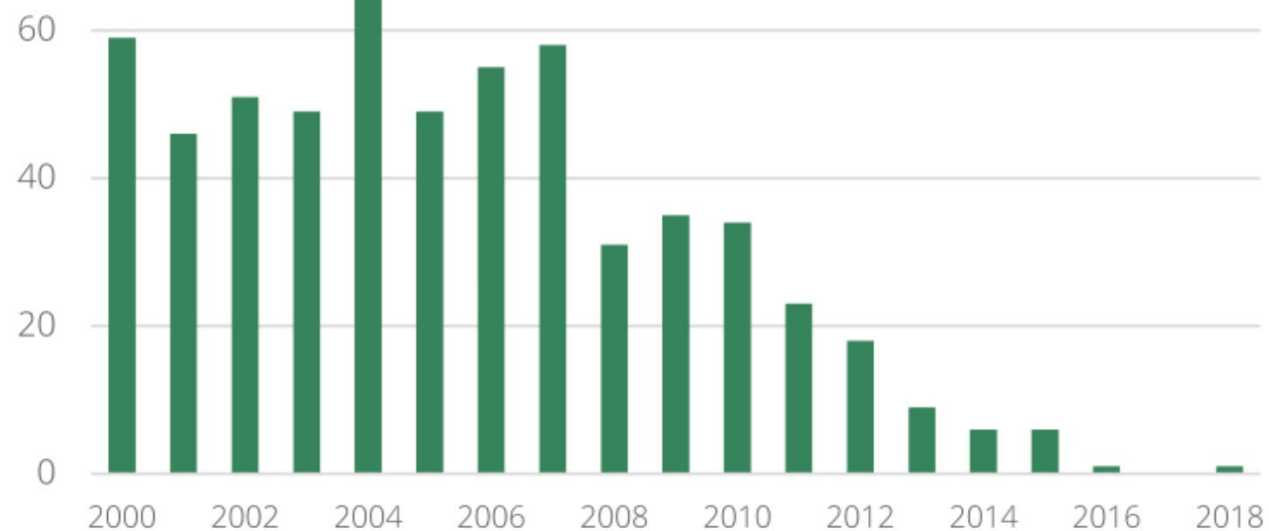
Javno-privatna partnerstva – iskustvo UK-a



4

Novi projekti u sklopu PFI-ja po godinama

Po datumima potpisivanja ugovora (projekti s financijskim završetkom), podaci Riznice/Trezora, UK



U proračunskom dokumentu navodi se da je model nefleksibilan i presložen, te se ukazuje na činjenicu da PFI predstavlja potencijalan rizik za državne financije.

Izvor: Goodbye to PFI, House of Commons Library October 2018 (PFI-ju je odzvonilo, Knjižnica Donjeg doma, listopad/oktobar 2018.)

Održivost i nepredvidive obaveze - kontekst



5

Spain battles deadliest flooding disaster in decades as death toll rises



01:00

Hailstorms and floods sweep through parts of Spain



Održivost i nepredvidive obaveze – zahtjevi u skladu sa standardom MRSJS 19



6

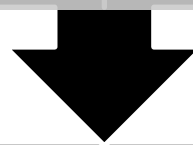
Prošli događaj koji dovodi do sadašnje (zakonske ili izvedene) obaveze

Obaveze temeljem međunarodnih ugovora (npr. Konferencija stranaka, engl. COP)

Zakonski propisi

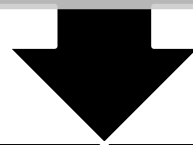
Sudski postupci

Prošla praksa



Vjerojatnost odljeva

Prosudba



Može li se obaveza pouzdano izmjeriti

Da – rezerviranje

Ne – nepredvidiva obaveza

Održivost i nepredvidive obaveze – prošli događaj?



Grand Chamber rulings in the climate change cases



Sud je utvrdio da Švicarska Konfederacija nije ispunila svoje dužnosti („pozitivne obaveze“) prema Konvenciji o klimatskim promjenama

09/04/24

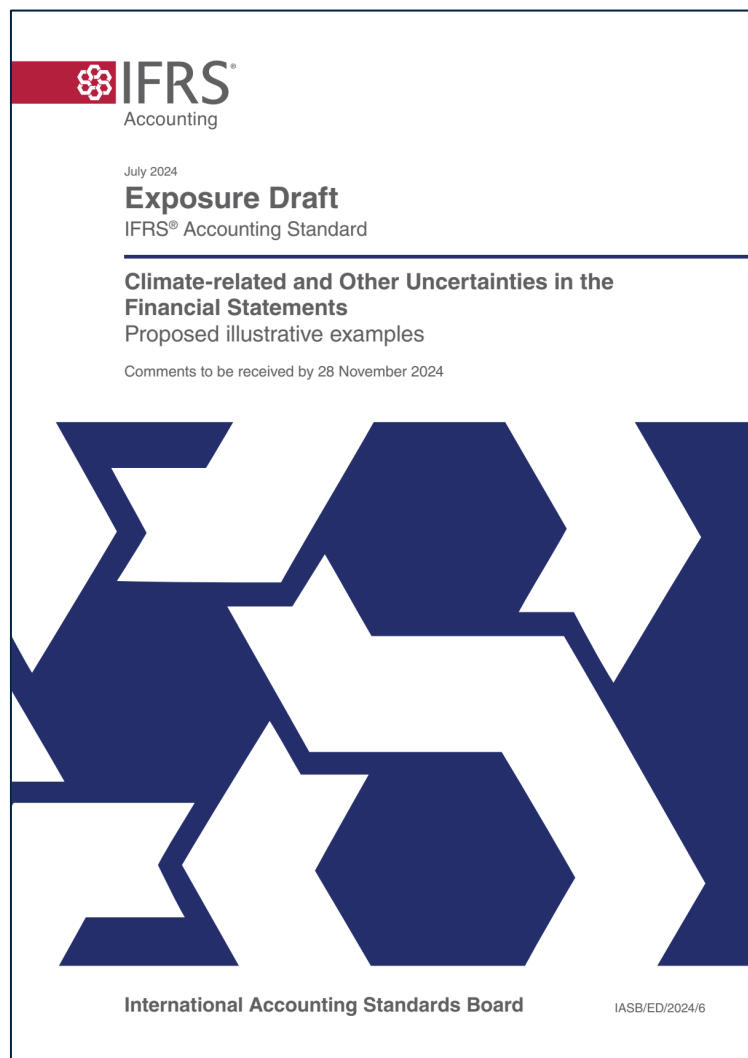
The ECHR has delivered Grand Chamber rulings in three climate change cases.

Izvor: Europski sud za ljudska prava, engl. ECHR

Održivost i financijski izvještaji – privatni sektor



8



MRS 36,
Umanjenje
vrijednosti imovine

MRS 37
Rezerviranja

Utjecaj klimatskih i
drugih neizvjesnosti
na nadoknadi
iznos imovine

Utjecaj klimatskih i
drugih neizvjesnosti
na objave o
odredbama o
stavljanju
postrojenja izvan
pogona i vraćanju
lokacije u prvobitno
stanje

Održivost i nepredvidive obaveze – povezanost sa Smjernicama za preporučenu praksu (engl. RGP) 1 Izveštavanje o dugoročnoj fiskalnoj održivosti subjekta



9



Hvala vam!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 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
