

# Izvještavanje o održivosti u javnom sektoru

## Posljedice za javni sektor i sljedeći koraci

Dmitri Gourfinkel, Grupa Svjetske banke  
Sung-Jin Park, Sveučilište/Univerzitet Yonsei  
Andreas Bergmann, Sveučilište/Univerzitet primijenjenih znanosti u Zürichu

Beč, 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

# Izvještavanje o održivosti u javnom sektoru



## Sadržaj

1. Kritički aspekti provedbe reformi



2. Razvoj na međunarodnoj razini



3. Posljedice i preporuke



Grafika © ZHAW 2024.

# Kritički aspekti provedbi reformi



# Kritički aspekti provedbe reformi



4

- Obrazloženje za provedbu izvještavanja o održivosti u javnom sektoru
- Utvrđivanje glavnih zainteresiranih strana i definiranje upravljačke strukture
- Razvoj strategije i plana reformi
- Definiranje mehanizma propisivanja standarda, uloga i odgovornosti
- Analiza i izmjene postojećeg regulatornog okvira
- Posljedice korištenja pristupa dvostruke značajnosti
- Povezanost između financijskog i nefinancijskog izvještavanja
- Planiranje proračuna i GFS
- Transparentnost i odgovornost
- Izražavanje uvjerenja o održivosti
- Razvoj strategija upravljanja promjenama i jačanja kapaciteta

# Razvoj na međunarodnoj razini





### Međunarodni standardi

- Financijski izvještaji opće namjene: MRSJS SIO NS1, *Objave povezane s klimatskim promjenama*
- Izražavanje uvjerenja: Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti (engl. ISSA) 5000, *Opći zahtjevi za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti*
- Obrazovanje: Predložene izmjene MOS-ova



## MRSJS SIO NS1, *Objave povezane s klimatskim promjenama*

- Izdano u rujnu/septembru, objavljeno u listopadu/oktobru, komentari do 28. veljače/februara 2025.
- SIO je kratica za standard izvještavanja o održivosti
- Obavezne objave dio su financijskih izvještaja opće namjene, sa snažnom povezanosti s financijskim izvještajima (MRSJS SIO NS1.B)
- Izvještavanje subjekta o rizicima i prilikama povezanima s klimatskim promjenama
  - vlastito poslovanje (na temelju MSFI-ja u oblasti objava povezanih s održivosti i klimatskim promjenama (engl. S1/S2)), i
  - programi javnih politika povezani s klimatskim promjenama i njihovi rezultati.



## MRSJS SIO NS1, *Objave povezane s klimatskim promjenama (2)*

- Obavezne objave povezane s klimatskim promjenama koje se odnose na ...
  - upravljanje
  - strategiju
  - upravljanje rizicima i ishodima
  - parametre i ciljane vrijednosti
- Značajnost: kako je definirano u KO-u MRSJS-ova, i MSFI-jima S1/S2, tj. (jednodimenzionalna) značajnost
- Parametri: Oboriva pretpostavka: na temelju Protokola o stakleničkim plinovima: Standard izračunavanja i izvještavanja o stakleničkim plinovima u korporativnom lancu vrijednosti iz 2004.
  - Emisije opsega 1: izravne emisije stakleničkih plinova
  - Emisije opsega 2: neizravne emisije stakleničkih plinova zbog potrošnje električne energije, pare, topline ili hlađenja
  - Emisije opsega 3: neizravne emisije stakleničkih plinova koje se javljaju u lancu vrijednosti organizacije



# Razvoj na međunarodnoj razini



9

Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti (engl. ISSA) 5000, *Opći zahtjevi za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti*

- Konačni standard koji je Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (engl. IAASB) izdao u studenom/novembru, na snazi za razdoblja koja započinju 15. prosinca/decembra 2026. ili nakon toga datuma
- Engl. ISSA je kratica za međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti
- ISSA 5000 je standard za privatni sektor, sličan međunarodnim revizijskim standardima (MRevS) i međunarodnim standardima za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSU)
  - Poništava (izmijenjeni) MSU 3000 u slučaju izražavanja uvjerenja o izvještavanju o održivosti
  - Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija (engl. INTOSAI) još nije odlučila hoće li uvrstiti ISSA 5000 u Međunarodne standarde vrhovnih revizijskih institucija (engl. ISSAI)

# Razvoj na međunarodnoj razini



10

## Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti (engl. ISSA) 5000, *Opći zahtjevi za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti (2)*

Obuhvaća teme kao što su:

- opseg angažmana s izražavanjem uvjerenja
- izražavanje ograničenog uvjerenja i izražavanje razumnog uvjerenja
- adekvatnost kriterija izvještavanja
- dokazi, uključujući pouzdanost informacija te sadržaj odgovarajućih i dostatnih dokaza
- značajnost izražavanja uvjerenja
- interna kontrola i njezin utjecaj na sposobnost stručnjaka da prikupi odgovarajuće i dostatne dokaze.

... posebno za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti



## Izmjene MOS-ova

- Međunarodna federacija računovođa (engl. IFAC) predložila izmjene sljedećih standarda:
  - MOS 2, *Tehnička kompetentnost*
  - MOS 3, *Profesionalne vještine*
  - MOS 4, *Profesionalne vrijednosti, etika i stavovi*
- Izmjene su u skladu s dodatnim zahtjevima u pogledu obrazovanja zbog izvještavanja o održivosti
- Očekuje se da će izmjene stupiti na snagu 1. siječnja/januara 2026.

# Posljedice i preporuke



- **R1: Donošenje i primjena međunarodnih standarda**
  - *Financijski izvještaji opće namjene: MRSJS i MRSJS SIO*
  - *Izražavanje uvjerenja: Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (engl. ISSAI) (MRevS/MSU) i Međunarodni standardi za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvještavanju o održivosti (engl. ISSA)*
  - *Obrazovanje: MOS*
- **R2: Analiza postojećeg regulatornog okvira**  
*Kako uklopiti informacije povezane s održivosti?*
- **R3: Razvoj i političko usvajanje strategije reformi koja uključuje relevantne zainteresirane strane**  
*Aktivnosti, ključne etape, resursi*
- **R4: Definiranje upravljanja u oblasti izvještavanja o održivosti**  
*Povezivanje s financijskim izvještavanjem*



- **R5: Integriranje financijskih informacija i informacija povezanih s održivosti**  
*Obje vrste informacija dio su financijskih izvještaja opće namjene; u skladu sa standardom MRSJS SIO NS1 potrebno ih je povezati*
- **R6: Upravljanje usporednim reformama proračuna povezanim s održivosti**  
*Objava o programima javnih politika povezanim s klimatskim promjenama (MRSJS SIO NS1)*  
*Prezentiranje proračunskih informacija (MRSJS 24)*  
*Prezentiranje informacija koje se odnose na učinak isporuke usluga (MRSJS Smjernice za preporučenu praksu (engl. RPG) 3)*



- **R7: Definiranje mehanizama odgovornosti**

*Za informacije povezane s održivosti unutar financijskih izvještaja opće namjene (npr. potpisivanje osobe/institucije, odobrenje institucije)*

- **R8: Razvoj izražavanja uvjerenja o informacijama povezanima s održivosti**

*Razvoj izražavanja uvjerenja o informacijama povezanima s održivosti*

- **R9: Koncipiranje aktivnosti za upravljanje promjenama i izgradnju kapaciteta**

*U skladu sa strategijom reformi*

# Hvala vam!

Dmitri Gourfinkel, Grupa Svjetske banke ([dgourfinkel@worldbank.org](mailto:dgourfinkel@worldbank.org))  
Sung-Jin Park, Sveučilište/Univerzitet Yonsei ([sjpark2@yonsei.ac.kr](mailto:sjpark2@yonsei.ac.kr))  
Andreas Bergmann, ZHAW ([andreas.bergmann@zhaw.ch](mailto:andreas.bergmann@zhaw.ch))



**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**

---