

Računovodstvena konsolidacija DP-ova i države: Praktični aspekti i kompromisna rješenja

11. studenoga/novembar 2025. | Beč, Austrija



CFRR 
Centre for Financial and
Sustainability Reporting Reform



PULSAR 


Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR 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

Opća razmatranja



2

Opseg



- Koje subjekte obuhvatiti?
- Potpuna konsolidacija ili metoda udjela?

Ravnoteža



- Odgovornost DP-ova u odnosu na
- Neovisnost DP-ova

Implementacija



- Pretvaranje podataka DP-ova u standardizirani kontni plan, IPSAS
- Procesi i digitalni sustavi
- Evaluacija i unapređenje

Opseg konsolidacije DP-ova



3

Definiranje univerzuma	Odluka o obuhvatu	
• Neovisne javne agencije, neprofitne institucije	✓	Da (slično proračunskim korisnicima)
• DP-ovi s mješovitim mandatima (socijalni i komercijalni aspekt)	✓	Da (vidjeti u nastavku za komercijalni aspekt)
• Komercijalni DP-ovi (potpuno u vlasništvu države/većinskom vlasništvu države ili ih „kontrolira“ država)	✓	U principu da (ali izbjegavati narušavanje neovisnosti DP-ova i jednakih uvjeta)
• Veliki DP-ovi/javne institucije	✓	Da (obuhvatiti kao prioritet)
• Mali DP-ovi/javne institucije	(✓)	Da (ali možda će ih trebati uvoditi postupno tijekom vremena, pojednostavnjenje)
• Društva kćeri	(✓)	Da (ali obično ih trebaju obuhvatiti matična društva)
• Manjinski udjeli, JPP-ovi, subjekti posebne namjene, fondovi državnog bogatstva	?	Donošenje odluke ovisno o slučaju (značajnost, rizik)

Potencijalne tenzije i kompromisna rješenja



4

● Usklađenost u odnosu na konkurentnost

- IPSASB: sveobuhvatna konsolidacija (odgovornost DP-a, javni interes)
- OECD-ove smjernice za DP-ove: poslovna neovisnost DP-ova (preslikavanje privatnog sektora, IFRS)
- ***Nemojte postići usklađenost na uštrb konkurentnosti:*** nastaviti konsolidaciju bez preopterećivanja komercijalnih DP-ova u konkurentnim sektorima (jednaki uvjeti)

● Sveobuhvatna konsolidacija u odnosu na početak konsolidacije

- Neke zemlje imaju tisuće javnih institucija/DP-ova
- Za sada samo nekoliko zemalja konsolidiraju DP-ove u državnim financijskim izvještajima (npr. Australija, Kanada, Novi Zeland, Švedska, Ujedinjena Kraljevina)
- ***Nemojte čekati dok ne postignete savršenstvo:*** krenite korak po korak te s vremenom proširite i unaprijedite (prvi korak: agregirani izvještaj DP-ova)

10 praktičnih razmatranja



5

- 1 Definirajte univerzum subjekata koji će biti obuhvaćeni konsolidacijom
- 2 Uskladite/pretvorite podatke DP-ova u IPSAS-e (ali izbjegavajte potpuno udvostručavanje računovodstva IFRS-a/IPSAS-a)
- 3 Započnite s najvećim subjektima i s vremenom proširite
- 4 Standardizirajte i pojednostavnite procese radi upravljanja troškovima (prilagođeno veličini DP-a)
- 5 Razvijte digitalne sustave (ali nemojte povezivati komercijalne DP-ove s IFMIS sustavima)
- 6 Usporedite komercijalne sustave, sustave s otvorenim pristupom i standardne sustave sa sustavima po narudžbi
- 7 Podijelite teret (između države i DP-ova)
- 8 Savjetujte i educirajte DP-ove, ministarstva financija, računovođe i učite od kolega, PULSAR-a
- 9 Provjerite rezultate (npr. prvo izradite financijske izvještaje bez formalnog izražavanja uvjerenja)
- 10 Procijenite, uskladite i unaprijedite tijekom vremena

Hvala vam!

Kontakti (Grupacija Svjetske banke):

Peter Ladegaard, viši stručnjak za upravljanje, voditelj Zajednice prakse za DP-ove u regiji ESA-e

E-mail: pladegaard@worldbank.org | Mobitel: +1 202-390-9674

Immanuel Steinhilper, viši stručnjak za upravljanje, voditelj Globalnog programa za DP-ove

E-mail: isteinhilper@worldbank.org | Mobitel: +1 202-423-1974



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR is co-funded by:

