

# Izvještavanje o održivosti: Implikacije za javni sektor i sljedeći korak

12. studenoga/novembar 2025.

Dmitri Gourfinkel i Sung-Jin Park



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



**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program


PULSAR is an initiative of:

 **Financial  
Management**



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

# Struktura



PULSAR

KIPF KOREA INSTITUTE OF PUBLIC FINANCE



Technical Note

## Sustainability Reporting: Implications for Public Sector and the Next Steps

### CONTENTS

Acronyms and abbreviations .....	3
Acknowledgements .....	4
Preface .....	5
Executive Summary .....	7
<b>Chapter 1. Background .....</b>	<b>11</b>
<b>Chapter 2. Latest Developments in Sustainability Reporting Related Frameworks .....</b>	<b>13</b>
2.1. Public Sector Accounting Standards Related to Sustainability Information .....	13
2.2. Public Sector Assurance Standards Related to Sustainability Information .....	21
2.3. International Education Standards Related to Sustainability Information .....	23
2.4. Other Regulatory Frameworks Related to Sustainability Information .....	24
<b>Chapter 3. Early Experiences in Public Sector Sustainability Reporting .....</b>	<b>27</b>
3.1. Brazil .....	30
3.2. New Zealand .....	31
3.3. Switzerland .....	32
3.4. United Kingdom .....	33
<b>Chapter 4. Implications for the public sector and recommendations .....</b>	<b>35</b>
4.1. Preparation phase .....	36
4.2. Transition phase .....	40
4.3. Utilization phase .....	44
<b>Chapter 5. Conclusions .....</b>	<b>46</b>
Bibliography .....	48

Najnovija događanja u oblasti izvještavanja o održivosti

Ranija iskustva u oblasti izvještavanja o održivosti u javnom sektoru: Brazil, Novi Zeland, Švicarska, Ujedinjena Kraljevina (UK)

Preporuke za implementaciju izvještavanja o održivosti u javnom sektoru

# Najnovija događanja na međunarodnoj razini



3

IPSASB je objavio nacrt standarda za javnu raspravu SRS ED1, Objave povezane s klimatskim promjenama, u listopadu/oktobru 2024.

- Standard izvještavanja za javni sektor koji obuhvaća
  - (a) objave finansijskih informacija povezanih s klimatskim promjenama u kontekstu vlastitog poslovanja subjekta i
  - (b) objave o programima javnih politika i njihovim ishodima
  - Usklađeno s konceptima Radne grupe za objavljivanje finansijskih informacija povezanih s klimatskim promjenama (TCFD-a)/IFRS-a S2 (upravljanje, strategija, rizik, parametri/ciljne vrijednosti + Protokol o stakleničkim plinovima)

IPSASB je u lipnju/junu 2025. odlučio podijeliti opseg nacrta standarda za javnu raspravu IPSAS SRS ED 1 na dva zasebna standarda

- Na sljedeći način (jedan za drugim):
  - prva faza: vlastito poslovanje (odobrenje se očekuje u prosincu/decembru 2025.)
    - veća usklađenost sa standardom za privatni sektor (IFRS S2) u objavljivanju informacija o rizicima i mogućnostima subjekta povezanim s klimatskim promjenama
    - prestanak korištenja termina „vlastito poslovanje” da ne bi došlo do zabune
  - druga faza: programi javnih politika (izradit će se u tekućoj godini 2026. kao zasebni standard)

# Najnovija događanja na međunarodnoj razini



4

## Usporedno s razvojem standarda u sklopu IPSASB-a

- **Standard za usluge angažmana s izražavanjem uvjerenja (IAASB)**
  - IAASB je dovršio ISSA 5000 – Opći zahtjevi za usluge angažmane s izražavanjem uvjerenja u oblasti održivosti (objavljeno 12. studenoga/novembra 2024.)
  - Sveobuhvatna polazna osnova koja se može koristiti u raznim okvirima i koja stupa na snagu za razdoblja koja započinju 15. prosinca/decembra 2026. ili nakon tog datuma
    - Radna grupa INTOSAI-ja za reviziju u oblasti okoliša (WGEA) objavila je [Smjernice o reviziji u oblasti okoliša] u rujnu/septembru 2025.
    - Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) objavio je Međunarodne standarde etike za usluge angažmana s izražavanjem uvjerenja u oblasti održivosti (IESSA) koji stupaju na snagu za razdoblja koja započinju 15. prosinca/decembra 2026. ili nakon tog datuma
- **Obrazovni standardi (IFAC IES)**
  - U ožujku/martu 2025. IFAC je objavio revizije povezane s održivošću za standarde IES 2, 3 i 4, kojima su kompetencije za analizu, izvještavanje i izražavanje uvjerenja u oblasti održivosti ugrađene u inicijalni profesionalni razvoj računovođa (uz pomoćne implementacijske materijale i rokove koje je osigurao IFAC)

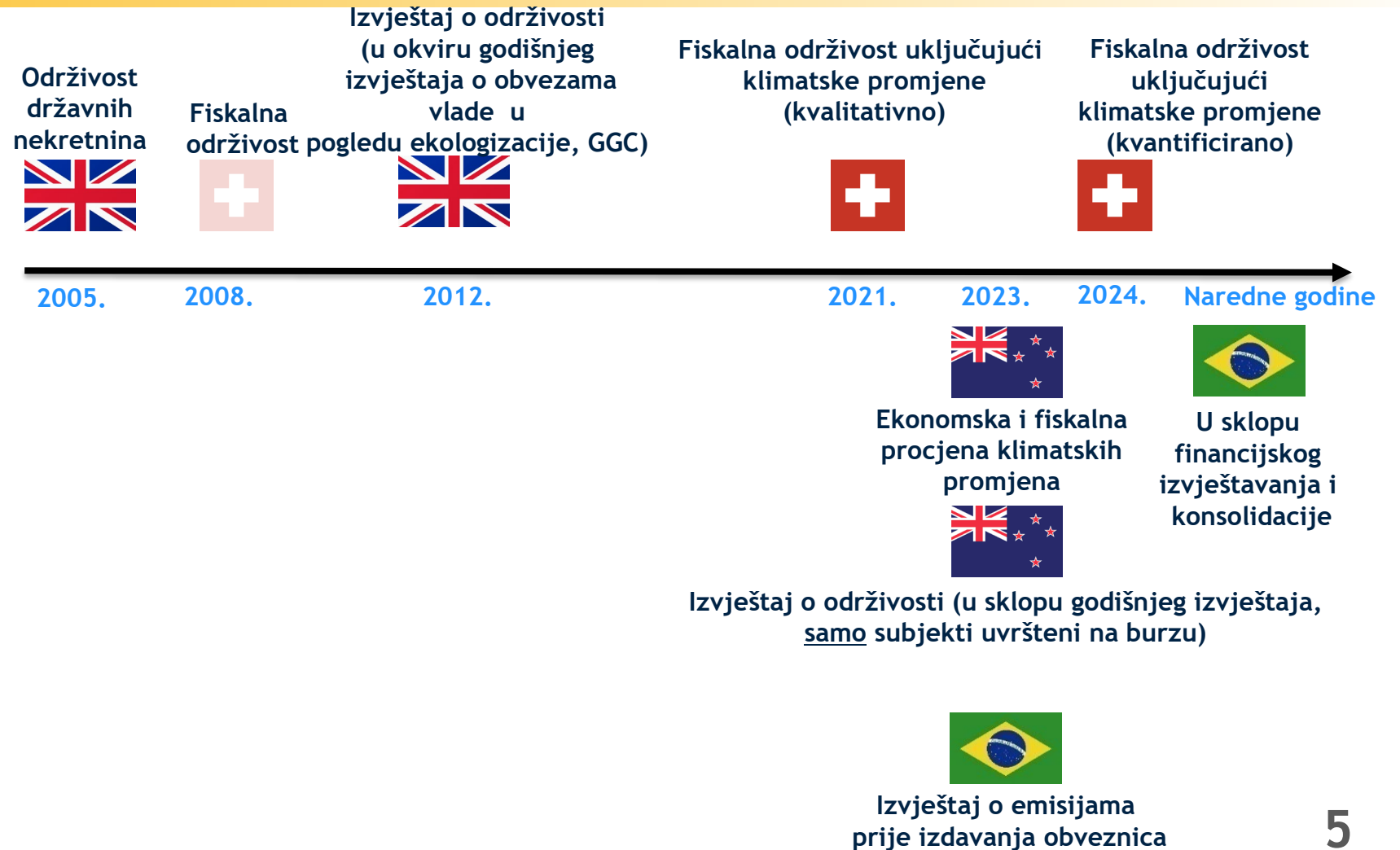
# Najnovija događanja na međunarodnoj razini



5

## Usporedba četiriju zemalja: Brazil, Novi Zeland, Švicarska, Ujedinjena Kraljevina

- Različite faze zrelosti u oblasti izvještavanja o održivosti
- Pružanje uvida u uključivanje pitanja održivosti u financijsko izvještavanje države



# Ranija iskustva u oblasti izvještavanja o održivosti u javnom sektoru



6

## Brazil

- *Aktualna praksa / instrumenti:* Okvir za održive državne obveznice (SSBF)
  - Izvještaji o indikativnoj dodjeli resursa prije izdavanja obveznica te izvještaj o dodjeli resursa i utjecaju povezani s izdavanjem održivih državnih obveznica
- *Cilj i opseg:* Pružiti investitorima transparentnost u pogledu vjerojatnih dodjela resursa i objavljenih rezultata; obuhvaća izdavanje obveznica, odabir prihvatljivih programa/projekata, detalje o dodjelama resursa i neiscrpan popis indikatora za kategorije utjecaja, kao i najnovije inicijative u oblasti održivosti
- *Regulatorno / upravljačko uporište i izražavanje uvjerenja:* Odobrava/objavljuje Odbor za održive državne financije (SSFC, stud./nov. 2024.); izvještaji se dostavljaju na vanjski pregled/provjeru u pogledu koristi za okoliš i društvo
- *Učestalost / dinamika:* Izvještaji prije izdavanja obveznica prethode izdavanju svake obveznice; izvještaji o dodjeli resursa/utjecaju objavljuju se nakon izdavanja obveznica (pri čemu SSBF predviđa godišnje izvještaje o dodjeli resursa i utjecaju)
- *Zašto ovaj primjer?:* Pokazuje izvještaje o „korištenju primitaka” za održive državne obveznice

# Ranija iskustva u oblasti izvještavanja o održivosti u javnom sektoru



7

## Novi Zeland

- *Aktualna praksa / instrumenti:* Ekonomska i fiskalna procjena klimatskih promjena (CEFA, 2023.); klimatski standardi koje je izdao Odbor za vanjsko izvještavanje (XRB/ERB) u skladu sa Zakonom o izmjeni Zakona o finansijskom sektoru (u pitanjima povezanim s klimatskim promjenama) iz 2021.
- *Cilj i opseg:* CEFA informira donositelje odluka o ekonomskim i fiskalnim posljedicama klimatskih promjena i tranzicije
- *Regulatorno / upravljačko uporište:* Standardi ERB-a uglavnom se primjenjuju na subjekte (privatne) na finansijskom tržištu, mogu se primjenjivati na subjekte javnog sektora na tržištima (npr. izdavatelje); Ministarstvo okoliša razmatra proširenje obveznog objavljivanja na subjekte javnog sektora
- *Temelji i pokretači metode:* CEFA se oslanja na kategorije rizika TCFD-a (fizički i tranzicijski), Mrežu za ekologizaciju finansijskog sustava (promicanje cilja Pariškog sporazuma), okvir Ureda za proračunsku odgovornost (OBR) UK-a (fiskalna održivost) i Helsinške principe Koalicije ministara financija za djelovanje u oblasti klime; pokretači uključuju nacionalnu procjenu rizika od klimatskih promjena i prelijevanja zbog rasta izvještavanja u privatnom sektoru
- *Zašto ovaj primjer?:* Pokazuje specijalizirano izvještavanje u oblasti klimatskih promjena s fokusom na ekonomske/fiskalne posljedice

# Ranija iskustva u oblasti izvještavanja o održivosti u javnom sektoru



8

## Švicarska

- *Aktualna praksa / instrument:* Izvještaj o fiskalnoj održivosti – dugotrajni niz procjena dugoročne održivosti javnih financija (2008., 2012., 2016., 2021., 2024.) koji obuhvaća Konfederaciju, fondove socijalne sigurnosti, kantone i općine; implicitno usklađeno sa smjernicom za preporučenu praksu RPG 1 o dugoročnoj fiskalnoj održivosti
- *Cilj i opseg:* Kvantifikacija demografskih opterećenja; od 2021. dodana kvalitativna procjena dugoročnih utjecaja klimatskih promjena; 2024. dodana prva analiza financijskog utjecaja mjera ublažavanja, modeliranje puta prema nultoj neto stopi emisija do 2050. i projekcije prihoda/rashoda, proračunskog salda i omjera duga
- *Upravljanje / proces:* Uključivanje informacija o klimatskim promjenama bila je administrativna odluka u okviru Savezne financijske uprave (a ne službena politička inicijativa); izvještaj je usko povezan sa srednjoročnim financijskim planiranjem i o njemu se aktivno raspravlja u parlamentarnim odborima
- *Zašto ovaj primjer?:* Ilustrira praksu dugoročnog izvještavanja o održivosti i disciplinu usklađenu s IPSAS-ima

# Ranija iskustva u oblasti izvještavanja o održivosti u javnom sektoru



9

## Ujedinjena Kraljevina

- *Aktualna praksa / instrument:* Godišnji izvještaj o obvezama vlade u pogledu ekologizacije (GGC-i) - koje Ministarstvo okoliša, hrane i ruralnih poslova (DEFRA) objavljuje svake godine od 2012. radi prikazivanja ekološkog učinka državnih nekretnina i operacija u skladu s mjerama u sklopu GGC-a
- *Cilj i opseg:* Mjere ministarstava i partnerskih organizacija za smanjenje utjecaja na okoliš; razvoj okvira uključivao je snažnu političku podršku/pritisak i bio je pod utjecajem rasta izvještavanja o održivosti u privatnom sektoru
- *Zašto ovaj primjer?:* Prikazuje bogato iskustvo usklađivanja s okvirnim kriterijima iz privatnog sektora

# Implikacije i preporuke za javni sektor



10

- Razvoj međunarodnih standarda i preliminarna nacionalna iskustva pružaju vrijedne uvide u implikacije i potencijalne preporuke za izvještavanje o održivosti u javnom sektoru.
- Cilj je implementacije/preporuka pružiti podršku uspješnoj implementaciji izvještavanja o održivosti u subjektima javnog sektora s posebnim naglaskom na sljedeće ključne oblasti: potrebe za resursima i izgradnjom kapaciteta, prikupljanje podataka i politička volja.
- Grupirane su u tri šire teme: faza pripreme, tranzicije i implementacije kako bi se osigurao strukturirani, etapni pristup kojim se osigurava da subjekti javnog sektora uspješno integriraju izvještavanje o održivosti u sustave financijskog upravljanja, povećaju transparentnost i odgovornost za rizike i politike povezane s klimatskim promjenama.

# Implikacije i preporuke za javni sektor

11

## Preporuke

Faza  
pripreme

1. Pregledavanje standarda IPSAS SRS i druge relevantne literature i analiziranje njihovih implikacija
2. Procjena postojeće regulative povezane s održivosti
3. Utvrđivanje nadležnih institucija za pokretanje izmjena regulative
4. Provođenje procjene zainteresiranih strana i uključivanje ključnih zainteresiranih strana
5. Uspostavljanje upravljačkih mehanizama
6. Definiranje metode usvajanja
7. Odabir relevantnih subjekata za pilot-projekte
8. Garantiranje uravnoteženog pristupa za implementaciju IPSAS-a i standarda IPSAS SRS
9. Utvrđivanje ključnih etapa i vremenskog okvira reforme
10. Osiguravanje predanosti vlade putem odluke o pokretanju usvajanja izvještavanja o održivosti

# Implikacije i preporuke za javni sektor



12

	Preporuke
Faza tranzicije	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Izgradnja pouzdanog regulatornog okvira</li><li>2. Osiguravanje dostupnosti i prikupljanja kvalitetnih podataka</li><li>3. Jačanje predanosti ključnih zainteresiranih strana</li><li>4. Integracija izvještavanja o održivosti i finansijskih izvještaja opće namjene</li><li>5. Integracija izvještavanja o održivosti i IT sustava</li><li>6. Definiranje odgovornosti i mehanizama izražavanja uvjerenja</li><li>7. Pokretanje implementacije pilot-projekata u odabranim subjektima</li><li>8. Upravljanje promjenama i izgradnja kapaciteta</li><li>9. Uspostavljanje komunikacijskih kanala</li><li>10. Osiguravanje učinkovitih procesa praćenja i evaluacije</li></ol>
Faza korištenja	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Nastavak unapređenja i evaluacije procesa reforme</li><li>2. Proširenje pilot-projekata</li><li>3. Korištenje ishoda izvještavanja u donošenju odluka</li></ol>



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



# PULSAR

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR 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