

Konsolidacija finansijskih izvještaja u Albaniji


12.11.2025., Beč



Public Sector Accounting and Reporting Program

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



Opće informacije o konsolidaciji

Sastavni dijelovi javnog sektora



3

Javni sektor u Albaniji obuhvaća:

1) proračunske potrošačke jedinice javne uprave koje obuhvaćaju sve jedinice klasificirane u sektor opće države, prema podsektorima:

- središnja država
- lokalna (samo)uprava
- fondovi socijalnog i zdravstvenog osiguranja

2) jedinice klasificirane kao izvanproračunske jedinice, izvan godišnjeg proračunskog procesa

3) subjekti potrošačkih jedinica klasificirani kao javna nefinancijska poduzeća, i

4) subjekti potrošačkih jedinica klasificirani kao javna financijska poduzeća

Sastavni dijelovi javnog sektora



4

Javni sektor	Godina 2024.
Središnja država (od čega):	877
<i>proračunski korisnici</i>	820
<i>izvanproračunski korisnici</i>	57
Lokalna (samo)uprava (od čega):	278
<i>proračunski korisnici</i>	195
<i>izvanproračunski korisnici</i>	83
Fondovi socijalne sigurnosti	2
Javna nefinancijska poduzeća	37
Javna financijska poduzeća	2
Centralna banka	1
Ukupno	1197

Zakonski okvir



5

Organskim Zakonom o proračunu za sektor opće države utvrđuje se, među ostalim:

- a) modificirana obračunska osnova računovodstva
- b) obveza državnih tijela da vode računovodstveni sustav i sastavljaju godišnje financijske izvještaje na temelju uputa/priručnika/smjernica MFIN-a
- c) MFIN kao institucija nadležna za pripremu računovodstvenih standarda za javni sektor, podzakonskih akata i metodologije
- d) obveza trezora da održava sustav za računovodstveno iskazivanje i izvještavanje o državnim operacijama, uključujući izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja opće države i
- e) sadržaj konsolidiranog godišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju proračuna koji izrađuje Ministarstvo privrede i financija (MPFIN) te dostavlja na odobrenje Vladi i Parlamentu.

Budžetiranje u javnom sektoru



6

Svi financijski izvještaji, uključujući izvještaje o izvršenju proračuna, sastavljaju se i prezentiraju za svaku kalendarsku godinu koja završava 31. prosinca/decembra u skladu sa sljedećim rokovima:

- financijski izvještaji na razini subjekata sastavljaju se do 31. ožujka/marta sljedeće godine
- konsolidirani financijski izvještaji na razini grupe sastavljaju se do 30. travnja/aprila sljedeće godine
- MFIN izrađuje i dostavlja konsolidirani izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države Vijeću ministara na odobrenje do kraja svibnja/maja sljedeće godine
- Vijeće ministara dostavlja konsolidirani izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države Narodnoj skupštini do kraja lipnja/juna sljedeće godine, i
- nakon odobrenja Narodne skupštine, konsolidirani godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države objavljuje se u Narodnim novinama do konca listopada/oktobra sljedeće godine.

Odobrenje konsolidiranog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna



7

○ **Zaduženja Vijeća ministara (do lipnja/juna):**

- odobrava i dostavlja Parlamentu konsolidirani godišnji izvještaj o izvršenju proračuna

○ **Izvještaj obuhvaća:**

- konsolidirane godišnje financijske izvještaje o državnim financijskim transakcijama
- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (odobrena sredstva i postignuti ciljevi)
- izvještaj o javnom dugu i njegovi sastavni dijelovi
- korištenje rezervi i sredstava za nepredviđene izdatke
- stanje internih financijskih kontrola u javnom sektoru u jedinicama opće države

○ **Objava**

Ministarstvo financija objavljuje odobreni izvještaj u lipnju/junu svake godine



Proces konsolidacije

Konsolidacija



9

Konsolidirani financijski izvještaji su financijski izvještaji ekonomskog subjekta u kojima se imovina, obveze, neto imovina/kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi kontrolnog subjekta i kontroliranih subjekata iskazuju kao imovina, obveze, neto imovina/kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi jedinstvenog ekonomskog subjekta.

Namjena



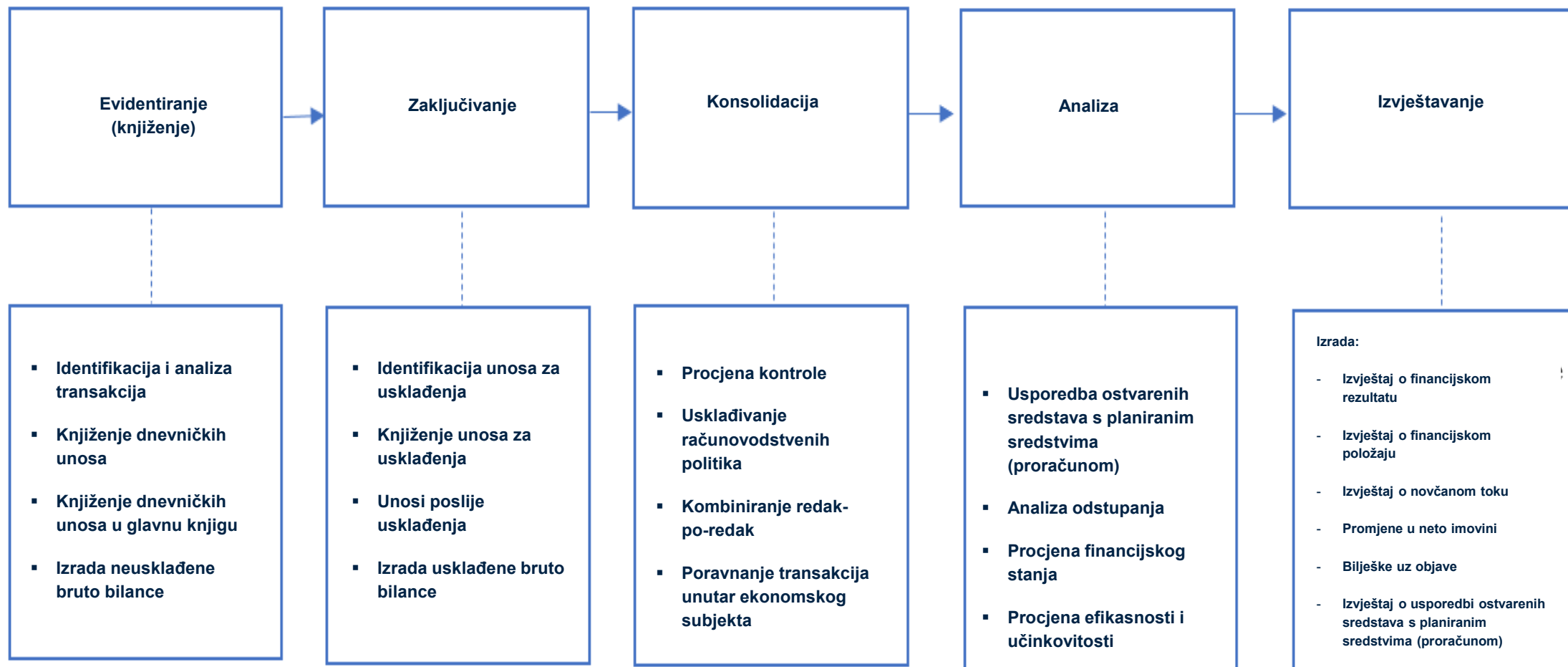
10

Opća je namjena **konsolidiranih financijskih izvještaja** pružanje pouzdanih informacija relevantnim tijelima nadležnima za donošenje odluka na sljedeći način:

- pružanje informacija o financijskim sredstvima i njihovoj raspodjeli
- pružanje informacija o načinu financiranja aktivnosti jedinica i realizaciji zahtjeva za novčanim sredstvima
- pružanje informacija o sposobnosti jedinice za financiranje aktivnosti te ispunjavanje obveza i preuzetih obveza, i
- pružanje informacija za procjenu učinka izvještajnih subjekata.

Proces financijskog izvještavanja

11



Sastavni dijelovi



- Konsolidirani financijski izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Konsolidirani financijski izvještaj o financijskom rezultatu
- Konsolidirani financijski izvještaj o promjenama u neto imovini/neto sredstvima
- Konsolidirani financijski izvještaj o promjenama novčanih tokova
- **Statistički izvještaji** kao što su statistički izvještaji o investicijama i izvorima njihovog financiranja, statistički izvještaj o dugotrajnoj imovini (s povijesnim troškom), statistički izvještaj o dugotrajnoj imovini (s neto vrijednošću) i statistički izvještaj o broju zaposlenih te isplatama plaća i naknada materijalnih prava
- Dostavljanje **bilježaka s objašnjenjima** izrade konsolidiranih financijskih izvještaja i izvještavanja o njima.

Objave u sklopu konsolidacije



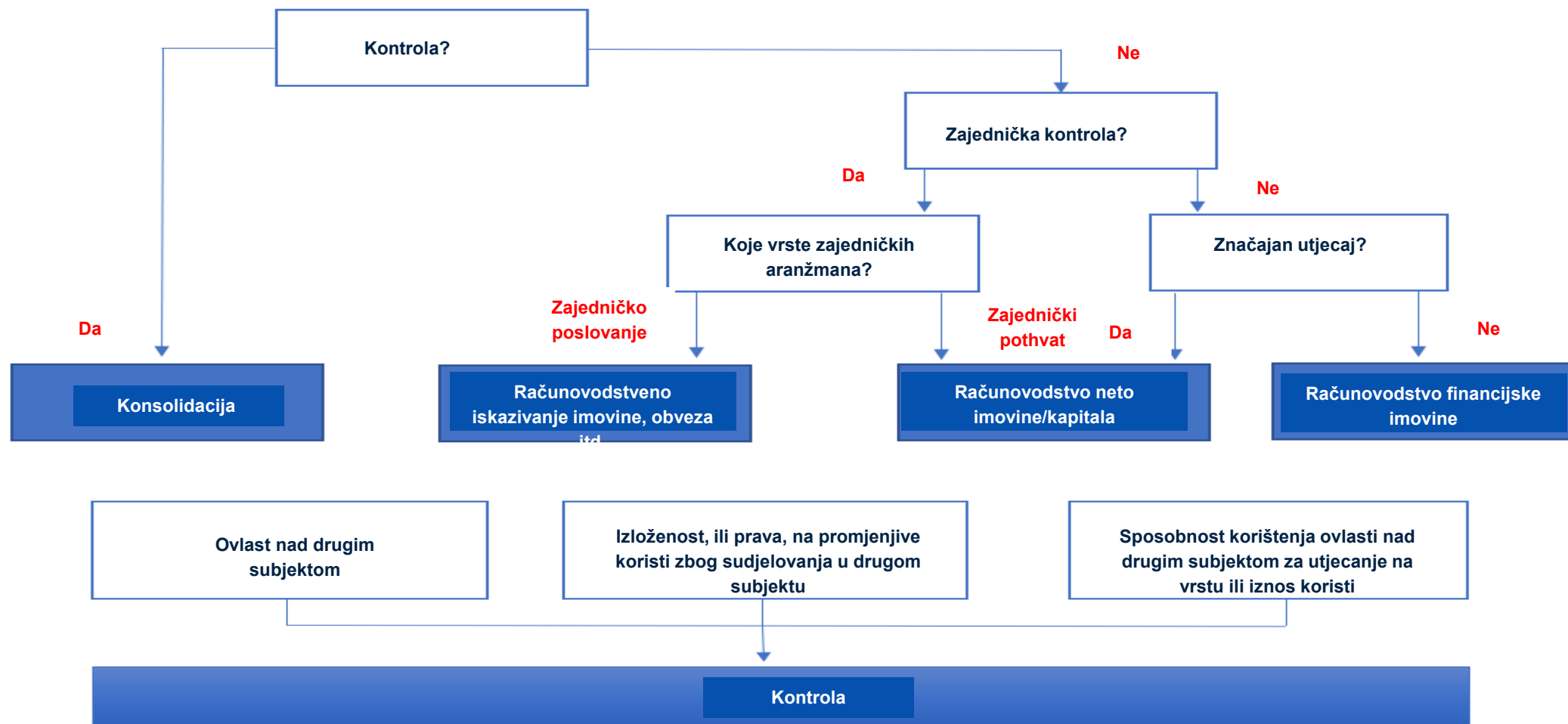
Ključne objave u sklopu konsolidacije obuhvaćaju:

- ✓ sastavni dijelovi ekonomskog subjekta (popis kontroliranih subjekata)
- ✓ udjel koji nekontrolirajući subjekti imaju u aktivnostima i novčanim tokovima ekonomskog subjekta
- ✓ vrsta i promjene rizika povezanih s udjelima subjekta u kontroliranim subjektima, nekonsolidiranim kontroliranim subjektima i ustrojstvenim subjektima koji se ne konsolidiraju.

Konsolidacija



14



Postupci konsolidacije



15

- ✓ Usklađivanje računovodstvenih politika u cijelom ekonomskom subjektu
- ✓ Usklađivanje datuma izvještavanja kontroliranih subjekata s datumima izvještavanja kontrolnog subjekta
- ✓ Pretvaranje financijskih izvještaja o inozemnom poslovanju u prezentacijsku valutu subjekta
- ✓ Kombiniranje po redcima izvještaja o financijskom rezultatu, stavki izvještaja o financijskom položaju i stavki izvještaja o novčanom toku kontrolnih i kontroliranih subjekata
- ✓ Potpuno poravnanje salda i transakcija unutar ekonomskog subjekta između subjekata unutar ekonomskog subjekta, uključujući imovinu, obveze, neto imovinu, prihode, rashode, dividende ili slične raspodjele i novčane tokove
- ✓ Računovodstveno iskazivanje nekontrolirajućeg udjela (NCI)
- ✓ Poravnanje investicija kontrolnog subjekta u kontroliranom subjektu u odnosu na neto imovinu (kapital) ekonomskog subjekta

Proces konsolidacije u Albaniji (izvještaji o finansijskom rezultatu – fiskalni podaci)

16

Razine konsolidacije

Konsolidacija na razini subjekta

Ministarstva, središnje institucije, općine i fondovi posebne namjene integriraju podatke podređenih jedinica (za izvještaje o finansijskom rezultatu – fiskalni podaci i izvještaji o finansijskom položaju)

Konsolidacija na razini središnje države

Ministarstvo financija agregira finansijske podatke svih institucija na središnjoj razini i podređenih tijela (samo za izvještaje o finansijskom rezultatu – fiskalni podaci)

Konsolidacija na razini opće države

Ministarstvo financija kombinira podatke središnje države i lokalne (samo)uprave za jedinstveni nacionalni položaj (samo za izvještaje o finansijskom rezultatu – fiskalni podaci)

Akcijski plan 2025. – 2030.



17

Implementacija IPSAS-a u Albaniji

1. Izmjena zakonskog okvira

Uklanjanje prepreka za implementaciju računovodstvene metodologije na temelju IPSAS-a.



2. Izgradnja institucionalnih kapaciteta

Uspostava novih funkcija u trezoru i struktura za računovodstvenu metodologiju.
(Restrukturiranje područnih ureda trezora, kao i struktura nadležnih za metodologiju računovodstva u javnom sektoru.)



3. Tehničko-stručna podrška

Pomoć javnim institucijama s računovodstvenim praksama u skladu s IPSAS-ima.



4. Stručno usavršavanje

Edukacija ~1 500 računovođa i internih revizora u javnom sektoru u oblasti IPSAS-a.

Izazovi s kojima se Albanija suočava



18

❖ **Nepotpuni registri imovine i obveza**

- Mnogi subjekti imaju nepotpunu inventarizaciju
- I dalje nepotpuna procjena vrijednosti i provjera javne imovine

❖ **Nedostatak ljudskih resursa i vještina**

- Nedovoljno educiranje i certificiranje računovođa u javnom sektoru
- Niska razina poznavanja računovodstva na obračunskoj osnovi

❖ **Nepotpuni regulatorni i metodološki okvir**

- Nepostojanje zakona o računovodstvu u javnom sektoru (u završnim je fazama odobravanja)
- Sekundarno zakonodavstvo i priručnici (izrada metodologije financijskog izvještavanja u javnom sektoru)

Prijedlozi za druge zemlje



19

❖ Usvajanje etapne implementacije

- Definiranje jasnih ključnih etapa (inventarizacija, procjena vrijednosti, sistemska integracija) s realističnim rokovima

❖ Uspostava nacionalnog plana tranzicije

- Centralno ministarstvo za koordinaciju faza, objavljivanje smjernica i praćenje napretka na svih razinama države

❖ Izrada standardiziranih računovodstvenih priručnika

- Objedinjavanje klasifikacije, kontnog plana i postupaka poravnanja kroz zakonski obvezujuće upute

❖ Rano investiranje u usavršavanje

- Izgradnja sustava stalnog stručnog usavršavanja za računovođe i interne revizore u javnom sektoru

❖ Provođenje pilot-testiranja prije potpune implementacije

- Prvo subjekti na centralnoj razini, usavršavanje metodologije, a zatim proširenje na jedinice lokalne (samo)uprave i izvanproračunske fondove



HVALA VAM!