

# PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



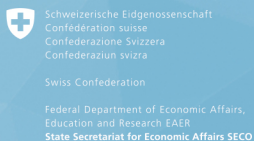
**CFRR**  
Centre for Financial  
Reporting Reform



1<sup>TH</sup>  
5<sup>TH</sup>  
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance



PULSAR Community of Practice

# Konsolidacija finansijskih izvještaja na različitim razinama države (Albanija)

**g. Dritan Fino**  
Direktor Uprave za harmonizaciju finansijskog upravljanja, kontrola i  
računovodstva  
Ministarstvo financija i privrede

*1. prosinca/decembra 2022., Beč*

# **Općenite informacije o konsolidaciji**

# Sastav javnog sektora

3

U sastavu javnog sektora u Albaniji su:

1) Proračunski korisnici unutar javne uprave, tj. svi korisnici unutar sektora opće države, koji su klasificirani u sljedeće podsektore:

- središnja država
- lokalna država
- fondovi socijalnog i zdravstvenog osiguranja.

Sektor opće države također uključuje izvanproračunske korisnike.

2) Subjekti pod kontrolom proračunskih korisnika klasificirani kao javna nefinancijska poduzeća.

3) Subjekti pod kontrolom proračunskih korisnika klasificirani kao javna financijska poduzeća, i

4) Središnja banka.

# Sastav javnog sektora

Javni sektor	2021.
<b>Središnja država</b>	<b>954</b>
– Proračunski korisnici	896
– Izvanproračunski korisnici	58
<b>Lokalna država</b>	<b>303</b>
– Proračunski korisnici	194
– Izvanproračunski korisnici	109
<b>Fondovi socijalnog i zdravstvenog osiguranja</b>	<b>2</b>
<b>Javna nefinancijska poduzeća</b>	<b>26</b>
<b>Javna financijska poduzeća</b>	<b>2</b>
<b>Središnja banka</b>	<b>1</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.288</b>

# Zakonski okvir

5

Sektor opće države uređen je u skladu s **organskim zakonom o proračunu**, što između ostalog uključuje sljedeće:

- a) modificiranu obračunsku računovodstvenu osnovu
- b) obavezu vođenja računovodstvenog sustava i izrade godišnjih financijskih izvještaja u državnim subjektima na temelju uputa/priručnika/smjernica MFIN-a
- c) Ministarstvo financija i privrede (MFP) kao nadležnu instituciju za izradu računovodstvenih standarda za javni sektor, podzakonskih akata i metodologije
- d) Odbor za sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (PIFC) kojim predsjedava Ministarstvo financija za revidiranje i odobravanje računovodstvenih standarda za javni sektor, podzakonskih akata i metodologije
- e) obavezu riznice da vodi sustav za računovodstvo i izvještavanje o operacijama države, uključujući izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja opće države, i
- f) sadržaj (sastavne dijelove) konsolidiranog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna koji izrađuje MFP i dostavlja ga Vladi i Parlamentu na prihvaćanje.

# Planiranje proračuna u javnom sektoru

6

**Svi financijski izvještaji**, uključujući izvještaje o izvršenju proračuna, sastavljaju se i prezentiraju za svaku kalendarsku godinu završno s 31. prosinca/decembra u 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
- MFP sastavlja i dostavlja konsolidirani izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države Vijeću ministara na prihvaćanje do kraja svibnja/maja sljedeće godine
- Vijeće ministara dostavlja konsolidirani izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države Narodnoj skupštini (Parlamentu) do kraja lipnja/juna sljedeće godine, i
- nakon prihvaćanja u Narodnoj skupštini (Parlamenta), konsolidirani izvještaj o izvršenju proračuna za sektor opće države objavljuje se u Narodnim novinama do kraja listopada/oktobra sljedeće godine.

# Sustavi

7

**Funkcijski procesi u sustavu AGFIS** službeno su klasificirani na sljedeći način:

*a) planiranje proračuna*

*b) pred/rezervacija proračunskih sredstava i upravljanje plaćanjima*

*c) upravljanje prihodima i gotovinom*

*d) upravljanje osnovnim sredstvima, i*

*e) računovodstvo i financijsko izvještavanje.*

# **Proces konsolidacije**





# Konsolidacija

9

**Konsolidirani financijski izvještaji** su financijski izvještaji privrednih subjekata u kojima su imovina, obaveze, neto imovina/kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi matice i ovisnih subjekata prezentirani kao da se radi o jedinstvenom privrednom subjektu.

# Namjena

10

Opća namjena **konsolidiranih financijskih izvještaja** je pružanje pouzdanih informacija mjerodavnim tijelima koja donose odluke, i to:

- pružanje informacija o financijskim sredstvima i njihovoj raspodjeli
- pružanje informacija o načinu financiranja aktivnosti proračunskih korisnika i realizacije zahtjeva za novčana sredstva
- pružanje informacija o sposobnosti proračunskog korisnika za financiranje aktivnosti i ispunjavanje obaveza i preuzetih obaveza, i
- pružanje informacija za procjenu učinka (financijskog rezultata) izvještajnih subjekata.

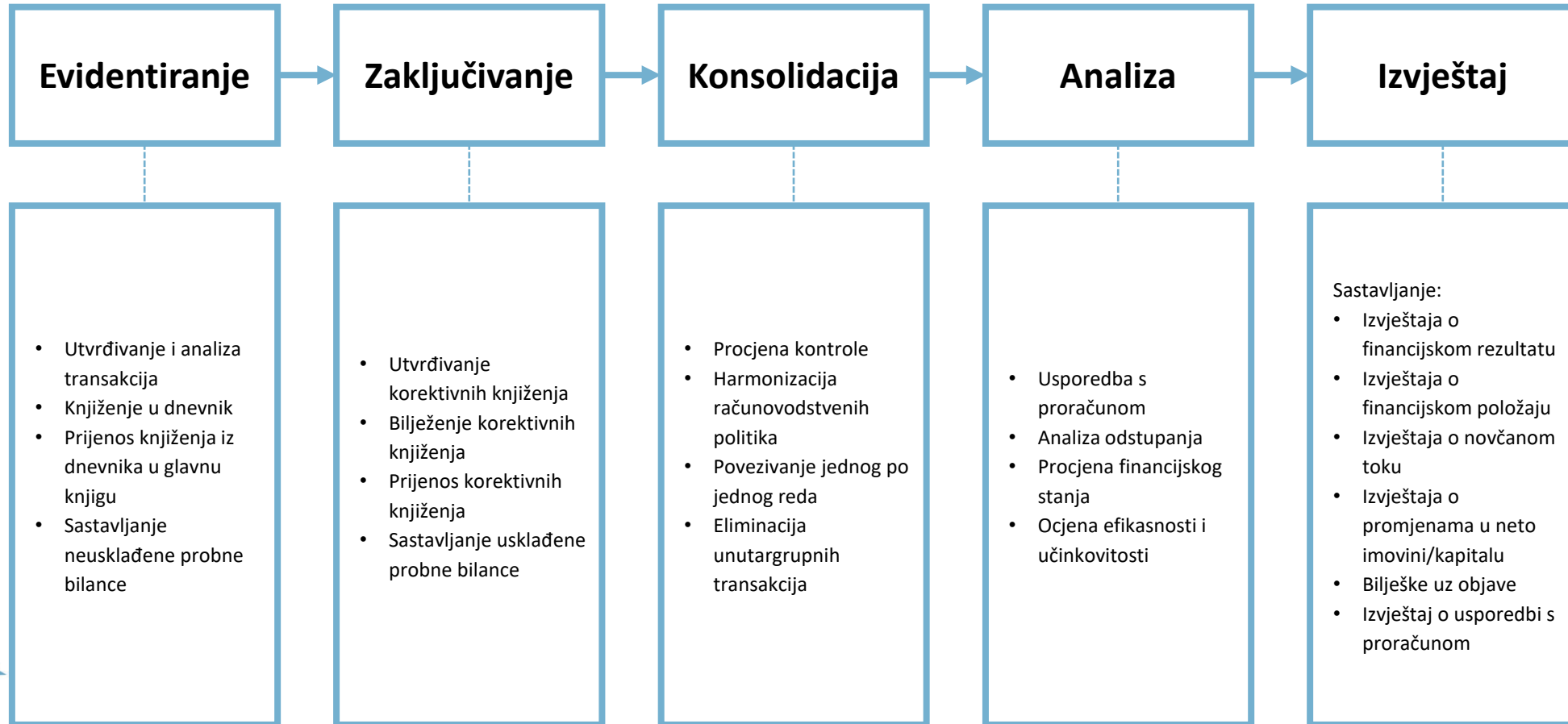
# Sastavni dijelovi

11

- Konsolidirani financijski izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Konsolidirani financijski izvještaj o financijskom rezultatu
- Konsolidirani financijski izvještaj o promjenama u neto imovini/kapitalu
- Konsolidirani financijski izvještaj o promjenama u novčanom toku
  
- **Statistički izvještaji** kao što su statistički izvještaji o investicijama i izvorima njihova financiranja, statistički izvještaj o dugotrajnoj imovini (uz primjenu povijesnog troška), statistički izvještaj o dugotrajnoj imovini (uz primjenu neto vrijednosti) i statistički izvještaj o broju zaposlenih, isplatama plaća i naknada materijalnih prava zaposlenih
- **Bilješke** uz pripremu i predaju konsolidiranih financijskih izvještaja

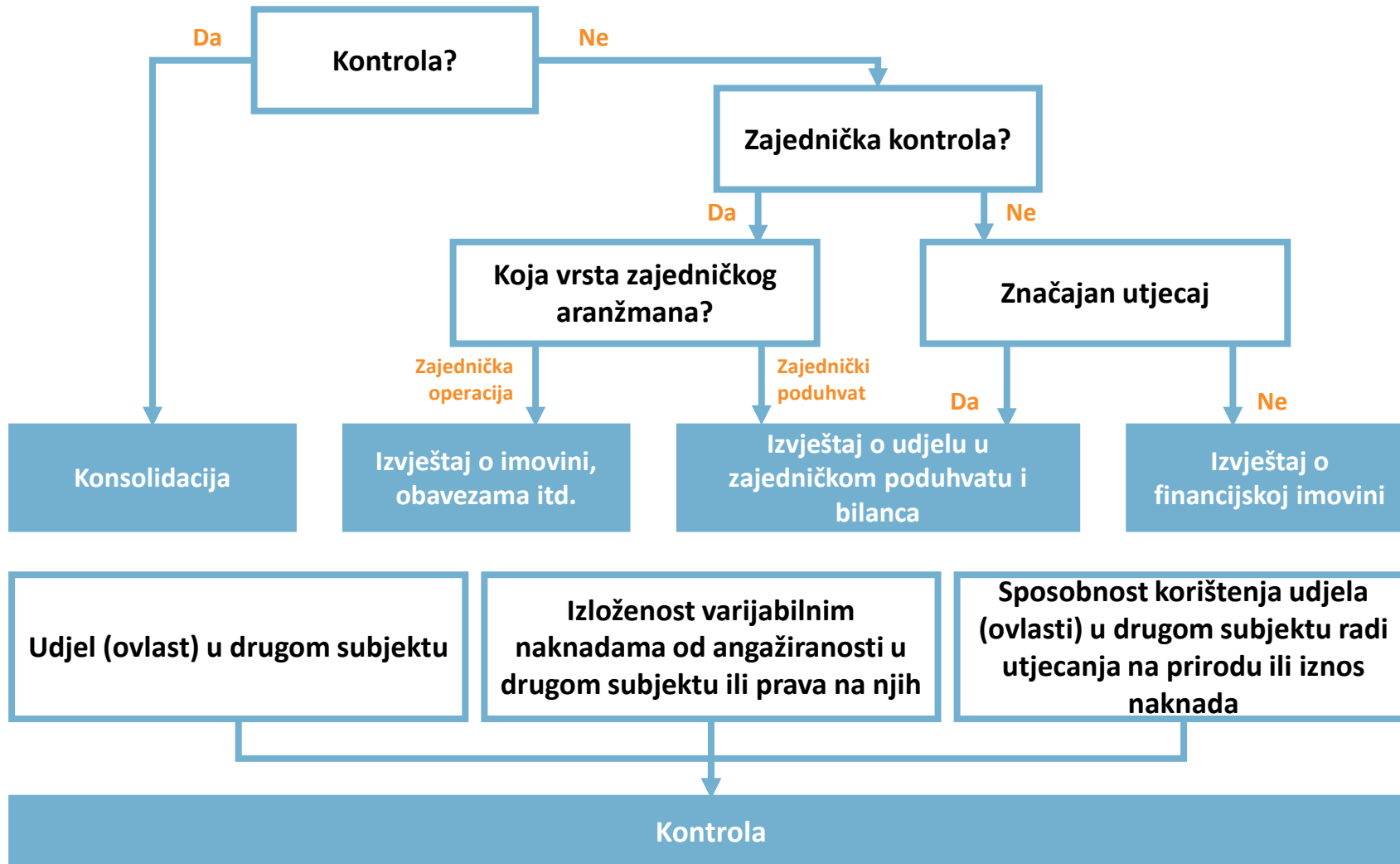
# Proces financijskog izvještavanja

12



# Konsolidacija

13



# Konsolidacija temeljena na najboljim praksama

14

- ✓ Harmonizacija računovodstvenih politika unutar privrednog subjekta
- ✓ Usklađivanje datuma izvještaja ovisnih subjekata s datum izvještaja matice
- ✓ Preračunavanje valute inozemnih operacija u financijskim izvještajima u prezentacijsku valutu subjekta
- ✓ Povezivanje jednog po jednog reda u izvještaju o financijskom rezultatu, stavki u izvještaju o financijskom položaju i stavki u izvještaju o novčanom toku matice i ovisnih subjekata
- ✓ Eliminacija unutargrupnih stanja i transakcija između subjekata unutar privrednog subjekta u potpunosti, uključujući imovinu, obaveze, neto imovinu, prihode, rashode, dividende ili slične raspodjele sredstava i novčane tokove
- ✓ Iskazivanje manjinskog interesa (engl. NCI)
- ✓ Eliminacija ulaganja matice u ovisni subjekt u odnosu na neto imovinu (kapital) privrednog subjekta

# Objave u vezi s konsolidacijom na temelju najboljih praksi

15

**Ključne objave** u vezi s konsolidacijom uključuju:

- ✓ sastav privrednog subjekta (popis ovisnih subjekata)
- ✓ udjel manjinskih interesa u aktivnostima i novčanim tokovima privrednog subjekta
- ✓ narav i promjene u rizicima povezanim s udjelima subjekta u ovisnim subjektima, nekonsolidiranim ovisnim subjektima i nekonsolidiranim strukturiranim subjektima.

**HVALA VAM!**