



PULSAR Community of Practice

Konsolidacija: Gruzijsko iskustvo i naučene lekcije

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



CFRR»
Centre for Financial Reporting Reform



1TH
5TH
ANNIVERSARY

THE 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

Davit Gamkrelidze

1. prosinca/decembra 2022.
Beč, Austrija

PFM – Gruzijski kontekst

2



PFM

Lanac pravila, sustava i procesa, koji je jak onoliko koliko i njegova najslabija karika

Osnovni sastojci:

- sveobuhvatni, učinkoviti i transparentni alati i procesi
- efikasno i sigurno investiranje javnih sredstava

Riznica – Misija i vizija



Osigurati sveobuhvatno, učinkovito i transparentno upravljanje javnim financijama



- ✓ Proračunskim korisnicima osigurati jednostavne, pristupačne i transparentne sustave za obavljanje proračunskih operacija
- ✓ Točno i pravovremeno računovodstvo i izvještavanje o proračunskim i povezanim operacijama
- ✓ Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor



Osigurati efikasno i sigurno investiranje javnih sredstava



- ✓ Upravljanje i vođenje jedinstvenog računa riznice
- ✓ Razvoj pouzdanih i odgovarajućih mehanizama i instrumenata za upravljanje javnim novcem

Riznica

Ključne oblasti PFM-a

4





Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor

Zašto IPSAS-i?

Ciljevi su nam

- jačanje strukture upravljanja javnim financijama
- unaprjeđenje transparentnosti i odgovornosti
- izgradnja povjerenja i vjerodostojnosti u pogledu javnih financija

putem

- unapređenja kvalitete i pouzdanosti računovodstvenih podataka
- osiguravanja kontinuiteta i usporedivosti financijskih izvještaja
- povećavanja sposobnosti za izradu makroekonomskih analiza i projekcija



Primjena IPSAS-a u Gruziji – Kratak prikaz

- Razvijena i odobrena Strategija primjene IPSAS-a (2009.)
- Osnovan Odbor za gruzijske računovodstvene standarde za javni sektor
- Edukacija edukatora zaposlenika riznice
- IPSAS-i prevedeni na gruzijski jezik. Službeno gruzijsko izdanje IPSAS-a objavljeno nakon odobrenja IFAC-a.

Pokretanje

- Zahtjevi IPSAS standarda na gotovinskoj osnovi uneseni u upute za računovodstvo i izvještavanje
- Prethodno odabrane pilot organizacije sastavile financijske izvještaje u skladu s ovom metodologijom

Pilotiranje

Organizacije koje se financiraju iz središnjeg proračuna usvojile metodologiju modificirane gotovinske osnove

Tranzicija 1.

U regulativu o računovodstvu i izvještavanju uneseni ograničeni zahtjevi obračunske metode

Tranzicija 2.

Od 2020., usvojena 24 IPSAS-a na obračunskoj osnovi (uzimajući u obzir relevantnost tih standarda u gruzijskom kontekstu).

Usvajanje

Zakonodavna osnova – Općenito

- Uputa o računovodstvu i izvještavanju proračunskih organizacija
- Uputa o računskom/kontnom planu i njegovoj primjeni
- Uputa o sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja proračunskih jedinica
- Uputa o deprecijaciji/amortizaciji i njihovom iskazivanju u računovodstvu i financijskom izvještavanju

Zakonodavna osnova – Interno

- Interne metodološke smjernice i pravila za računovodstvo i izvještavanje u vidu internih računovodstvenih politika
- Detaljni računski/kontni plan
- Obrasci dokumenata s iskazanim ekonomskim događajima zajedno s relevantnim mehanizmima i postupcima
- Uvjeti za obradu računovodstvenih informacija
- Interni postupci za sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja
- Sustav internih kontrola koji osigurava učinkovitost aktivnosti subjekta

Faze sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja

- Potrošačke institucije provode konsolidaciju na nižoj razini
- Potrošačke institucije državnoj riznici dostavljaju konsolidirane financijske izvještaje do 1. travnja/aprila sljedeće godine (po isteku izvještajne godine)
- Na višoj razini konsolidacije, državna riznica sastavlja konsolidirane financijske izvještaje države i objavljuje ih u roku šest mjeseci po isteku izvještajne godine
- Odobreni financijski izvještaji šalju se državnoj reviziji

Tehnički aspekti sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja

- Sastavljanje financijskih izvještaja obavezno je prema osnovnim principima Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB)
- Tijekom sastavljanja financijskih izvještaja eliminiraju se transakcije između subjekata na koje se primjenjuje konsolidacija, a financijski se izvještaji sastavljaju kao da te transakcije nisu bile provedene u izvještajnom periodu
- U slučaju različitih računovodstvenih politika, matrica mora izvršiti odgovarajuća usklađenja tijekom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja
- Voditelj jedinice odgovoran je za pravilno prezentiranje financijskih izvještaja

Obrasci financijskih izvještaja

12

- Izvještaj o financijskom položaju
- Izvještaj o financijskim rezultatima
- Izvještaj o promjenama neto imovine/kapitala
- Izvještaj o novčanom toku
- Izvještaj o usporedbi planiranih i ostvarenih iznosa

Obuhvat konsolidacije financijskih izvještaja

- **Uključuje:**
organizacije središnjeg proračuna (npr. ministarstva) i njima podređene institucije
- **Priloženo kao dodatak (nije konsolidirano)**
općine i autonomije
- **Ne uključuje:**
poduzeća u vlasništvu države

Osnovni izazovi

13

- **Konsolidacija nije potpuna**
 - » Potpuna operacionalizacija funkcionalnosti glavne knjige osigurat će potpunu konsolidaciju na svim razinama i proračunima

- **Manualni rad u usporedbi s automatizacijom**
 - » Automatizacija financijskog računovodstva i izvještavanja osigurat će se uz pomoć modula u glavnoj knjizi

- **Ljudski i vremenski kapaciteti**
 - » I dalje je izazov nedostatak resursa u oblasti računovodstva u javnom sektoru. U ovom dijelu, važna se uloga pripisuje dosljednoj suradnji s donatorima i razvojnim agencijama

Naučene lekcije – Prednosti

14

- Jasna slika o uslužnom potencijalu i dostupnosti resursa
- Bolja kvaliteta podataka za one koji planiraju proračun
- Potencijal za unapređenje upravljanja imovinom
- Potencijal za povećanje prihoda u proračunu
- Poboľšano upravljanje dugom
- Pozitivan utjecaj na povećanje „osjećaja javne odgovornosti” rukovoditelja u javnom sektoru

Naučene lekcije – Potrebe

15

- Zaseban modul za konsolidaciju
- Osposobljavanje kadrova
- Interne računovodstvene politike
- Uspoređivanje i učenje od kolega
- Suradnja s međunarodnim institucijama
- Daljnje proširenje obuhvata JRR-a

Hvala vam za pažnju!

www.Mof.ge

www.Treasury.ge