



UKRAJINA

*Konsolidacija financijskih  
izvještaja javnog sektora*

**PULSAR** 

# Što je potaknulo kvalitetu i transparentnost informacija o upravljanju javnim financijama



**Politička podrška reformi**

Ukrajinski Zakon o računovodstvu i finansijskom izvještavanju

Strategija modernizacije računovodstva javnog sektora za period 2007. – 2015.

Strategija modernizacije računovodstva i finansijskog izvještavanja javnog sektora do 2025.



**Regulatorni okvir**

Uvođenje 20 nacionalnih računovodstvenih standarda za javni sektor (5 od kojih se odnose na finansijsko izvještavanje) razvijenih na osnovi međunarodnih standarda

Uvođenje jedinstvenog računskog/kontnog plana/kontnog okvira (RP/KP/KO) za računovodstvo javnog sektora i postupka njegove primjene



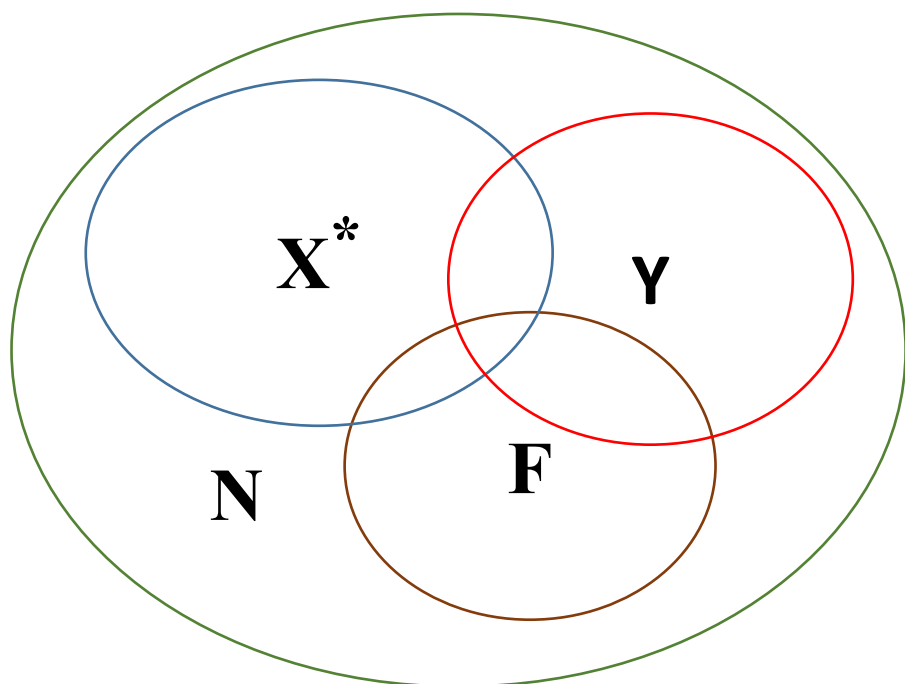
Uvođenje automatiziranog elektroničkog sustava izvještavanja u rizični „e-Izvještavanje”



Izobrazba kvalificiranih kadrova

# Konsolidirano financijsko izvještavanje: obuhvat

## Ukrajinski Zakon o računovodstvu i financijskom izvještavanju



$$N=X+Y+F$$

**Subjekti javnog sektora:** upravitelji proračunskih fondova, riznica i državni fondovi socijalne sigurnosti i mirovinski fondovi

**Opći konsolidirani financijski izvještaj:** konsolidirani financijski izvještaj o imovini i poslovnim rezultatima subjekata javnog sektora i proračuna

- N – opći konsolidirani financijski izvještaj subjekata javnog sektora
- X – konsolidirani financijski izvještaj matičnih (kontrolirajućih) subjekata javnog sektora (upravitelji proračunskih fondova, javni fondovi posebne namjene, riznica kao upravitelj proračunskih fondova)
- Y – konsolidirani financijski izvještaj riznice (državni i lokalni proračuni)
- F – konsolidirani financijski izvještaj o proračunima javnih fondova posebne namjene

\* U financijskim izvještajima matičnog (kontrolirajućeg) subjekta javnog sektora doprinosi temeljnom kapitalu poduzeća u vlasništvu države ili javnih komunalnih poduzeća prikazani su kao financijske investicije

# Ciljevi financijskih izvještaja i konsolidiranog financijskog izvještaja subjekata javnog sektora

*Informacije o izvorima financiranja i korištenju sredstava*

*Informacije o poslovnim rezultatima u smislu efikasnosti i ostvarenja poslovnih ciljeva*

*Informacije o financijskoj disciplini subjekata javnog sektora*

*Informacije o udjelu u kapitalu poduzeća, stjecanju, prodaji ili držanju vrijednosnih papira*

*Informacije o namjenskom korištenju proračunskih sredstava*

*Informacije o razini sredstava potrebnih za nastavak djelatnosti, sredstava koja mogu nastati kao rezultat nastavka djelatnosti, kao i o povezanim rizicima i neizvjesnostima*

*Informacije o ocjeni kvalitete upravljanja, procjeni sposobnosti za pravovremeno ispunjavanje obaveza*

# Konsolidirani financijski izvještaj matičnog (kontrolirajućeg) subjekta javnog sektora

Obrasci  
financijskih  
izvještaja

**Bilanca stanja (obrazac 1-ds)**

**Račun dobiti i gubitka (obrazac 2-ds)**

**Izvještaj o novčanom toku  
(obrazac 3-ds)**

**Izvještaj o vlasničkom kapitalu  
(obrazac 4-ds)**

**Bilješke uz godišnji financijski  
izvještaj  
(obrazac 5-ds)**

Konsolidirani financijski izvještaj izrađuje se na temelju obrazaca odobrenih u **Nacionalnom računovodstvenom standardu za javni sektor 101 „Prezentiranje financijskih izvještaja”**

Objave po stavkama financijskih izvještaja definirane su u skladu s postupkom za popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja javnog sektora odobrenim temeljem Rješenja ukrajinskog Ministarstva financija **br. 307 od 28. veljače/februara 2017.**

# Konsolidacija financijskih izvještaja koju vrši matični (kontrolirajući) subjekt javnog sektora

## Konsolidirani financijski izvještaj izrađuje se na sljedeći način:

- zbrajaju se indikatori financijskih izvještaja ovisnog (kontroliranog) subjekta javnog sektora i odgovarajući indikatori matičnog (kontrolirajućeg) subjekta javnog sektora
- vrši se prijeboj zasebnih indikatora koji ne podliježu konsolidaciji:
  - ✓ stanja i transakcije između subjekata javnog sektora unutar ekonomske grupe i nerealizirana dobit koja iz toga proizlazi
  - ✓ nerealizirani gubici koji proizlaze iz transakcija unutar ekonomske grupe, osim u slučajevima kada se mogu nadoknaditi

# Sastavni dijelovi i obrasci općeg konsolidiranog financijskog izvještaja

**Konsolidirana bilanca stanja  
(obrazac 1-kds)**

**Konsolidirani račun dobiti i  
gubitka (obrazac 2-kds)**

**Konsolidirani izvještaj o  
novčanom toku (obrazac -  
kds)**

**Konsolidirani izvještaj o  
vlasničkom kapitalu  
(obrazac 4-kds)**

Sastavni dijelovi, obrasci i postupak izrade definirani su u **Nacionalnom računovodstvenom standardu za javni sektor 102 „Konsolidirani financijski izvještaji”**

Prva izrada i objava na temelju rezultata iz 2018.

Postupak izrade definiran je u **Metodološkim smjernicama za izradu općeg konsolidiranog financijskog izvještaja riznice** (Rješenje ukrajinskog Ministarstva financija br. 204 od 15. svibnja/maja 2019.)

**Opći konsolidirani  
financijski izvještaj  
izrađuje riznica**

# OPĆI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ RIZNICE

Agregirani indikatori konsolidiranog financijskog izvještaja o izvršenju lokalnih proračuna

Financijski izvještaj o izvršenju državnog proračuna

Agregirani indikatori konsolidiranog financijskog izvještaja glavnih upravitelja lokalnih proračunskih fondova

Agregirani indikatori konsolidiranog financijskog izvještaja glavnih upravitelja državnih proračunskih fondova

**OPĆI KONSOLIDIRANI  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

Agregirani indikatori konsolidiranog financijskog izvještaja državnih programa posebne namjene

Agregirani indikatori konsolidiranog financijskog izvještaja tijela državnih programa posebne namjene



**AS “e-Izvještavanje” –  
jedinstveni elektronički  
format za podnošenje  
izvještaja**

**Preduvjeti za uvođenje AS-a „e-  
Izvještavanje”**

Strateški dokumenti vlade

Uvođenje računskog/kontnog  
plana/kontnog okvira računovodstva  
javnog sektora u 2017.

Uvođenje nacionalnih računovodstvenih  
standarda za javni sektor u 2017.

Razvoj pojma e-Uprave  
u Ukrajini

Akcijski plan za  
modernizaciju  
računovodstvenog  
sustava za javni sektor  
za period 2016. – 2018.  
(Rješenje Ministarstva  
financija)

Unaprjeđenje automatiziranih  
procesa izrade i izvršenja  
proračuna na različitim razinama

Razvoj elektroničkog sustava za  
podnošenje izvještaja  
(sastavljeni u skladu s  
nacionalnim računovodstvenim  
standardima za javni sektor) za  
upravitelje proračunskih  
fondova i državne fondove  
posebne namjene

**UVOĐENJE:**

**Prosinac/decembar  
2017. – veljača/februar  
2018.**

Prvi izvještaji u  
elektroničkom  
formatu:  
počevši s izvještajem  
za **1.Q 2018.**



# Procesi u AS-u „e-Izvještavanje”

Izrada financijskih izvještaja uz primjenu automatiziranog sustava za elektroničko podnošenje izvještaja AS „e-Izvještavanje”

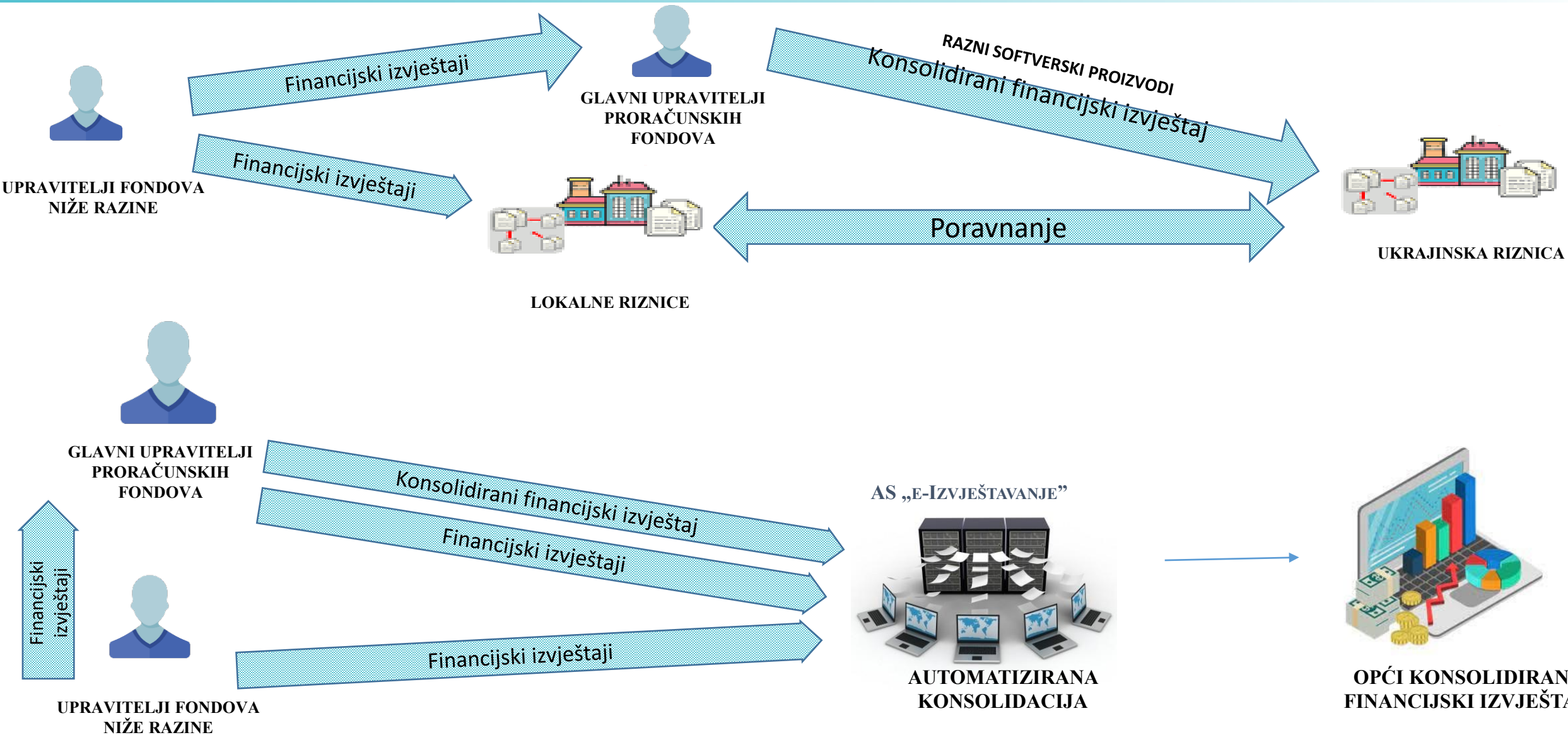
Primjena kvalificiranog elektroničkog potpisa

Slanje izvještaja riznici i instituciji više razine

Online pregled statusa podnošenja izvještaja

Automatizirana konsolidacija i provjera izvještaja

# Razlike u postupku konsolidacije finansijskih izvještaja prije i poslije uvođenja AS-a „e-Izvještavanje”





# Elektroničko izvještavanje: prednosti

## Automatizacija izvještavanja

Automatizirana konsolidacija svih obrazaca financijskih i proračunskih izvještaja na svim razinama konsolidacije

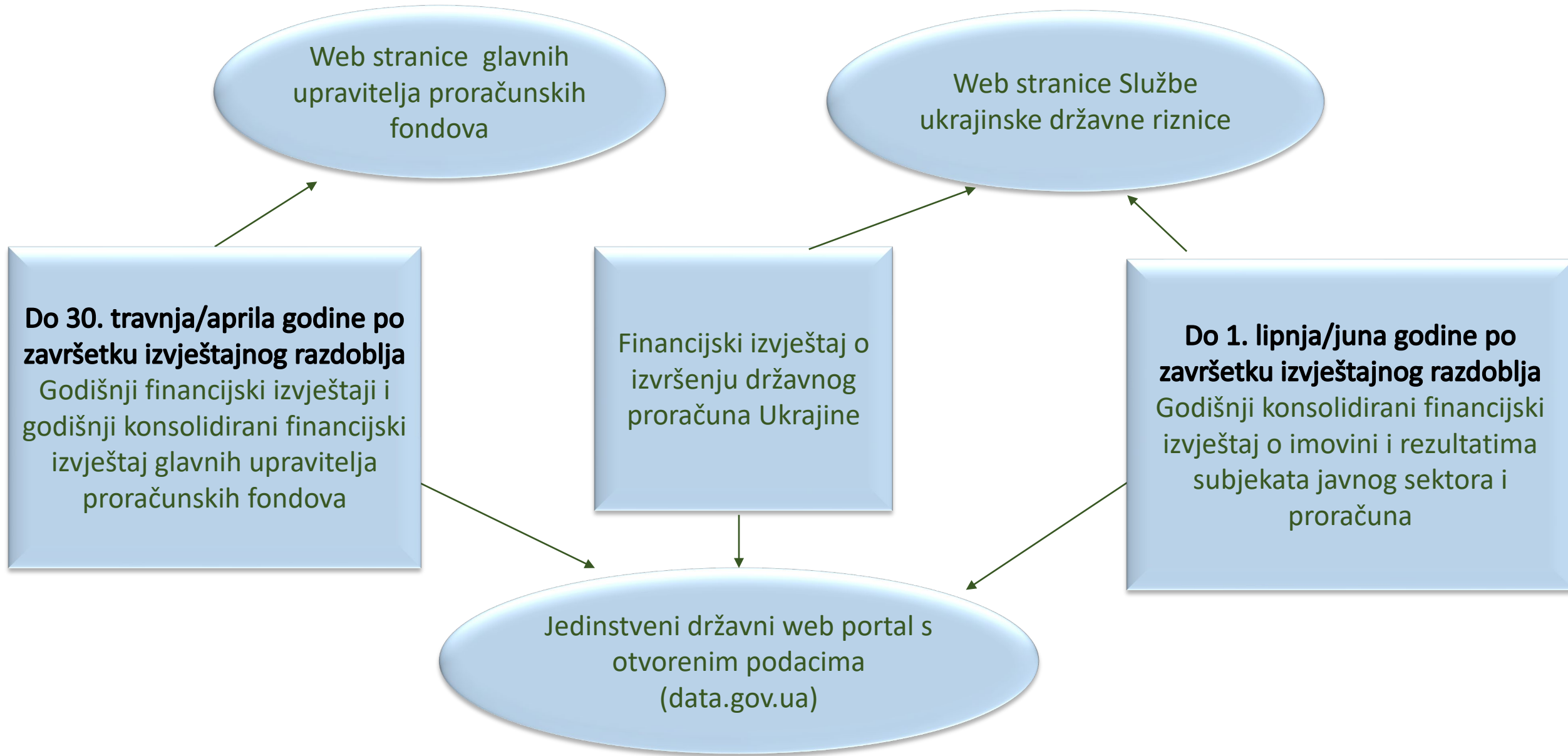
## Povećanje razine pouzdanosti

Riznica brže provjerava izvještaje, uključujući provjeru usklađenosti s računovodstvenim podacima riznice koji nastaju u IT sustavu riznice

## Ušteda resursa

Materijalnih resursa, radnog vremena za popunjavanje i podnošenje izvještajnih obrazaca

# Otvoreni podaci o javnim sredstvima



# Financijski izvještaji: izrada i podnošenje u izvanrednom stanju



- ✓ *Zakon o proračunu Ukrajine*
- ✓ *Zakon Ukrajine o zaštiti interesa subjekata koji podnose izvještaje i druge dokumente tijekom izvanrednog ili ratnog stanja*

## *Uvjeti podnošenja*

Zakonom su utvrđene odredbe o:

- mogućnosti nepoštivanja uvjeta podnošenja mjesečnih i kvartalnih izvještaja o izvršenju državnog proračuna Ukrajine, godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Ukrajine
- mogućnosti podnošenja financijskih izvještaja za cijelo razdoblje u kojem izvještaji nisu bili podneseni ili obavezi podnošenja izvještaja **u roku 6 mjeseci od prestanka ili ukidanja izvanrednog ili ratnog stanja**

## *Odgovornost*

Zakonom je uređeno oslobođenje od odgovornosti za nepoštivanje **uvjeta objave godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg konsolidiranog financijskog izvještaja**, čija je izrada i podnošenje propisano zakonom, **tijekom izvanrednog ili ratnog stanja kao i u roku 6 mjeseci od njegovog prestanka ili ukidanja**

# Konsolidacija finansijskih izvještaja: izgledi

Akcijski plan za provedbu  
Strategije reforme upravljanja  
javnim financijama za  
razdoblje 2022. – 2025.  
(Rezolucija Kabineta ministara  
Ukrajine br. 1805-r od 29.  
prosinca/decembra 2021.)



*Povećanje kvalitete informacija o imovini i rezultatima  
subjekata javnog sektora i proračuna:*

- ✓ Unaprjeđenje metodologije konsolidacije finansijskih izvještaja
- ✓ Razvoj formata za objavljivanje glavnih razlika između nacionalnih i međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor
- ✓ Razvoj jedinstvenog softverskog proizvoda za računovodstvo i finansijsko izvještavanje javnog sektora

# Problemi koje je potrebno riješiti

- Sposobnost čitanja, analize i korištenja financijskih izvještaja od strane korisnika na svim razinama
- Šira analiza financijskih podataka/objava analize izvještajnih podataka
- Međuodnos proračunskih i financijskih izvještaja
- Poticanje rukovodstva subjekata javnog sektora na korištenje indikatora financijskih izvještaja za donošenje upravljačkih odluka





*Hvala vam za pažnju!*