



# Koja je uloga finansijskog izveštavanja u fiskalnoj transparentnosti i odgovornosti?

**Sastanak svih zajednica prakse u Moskvi  
Fiskalna transparentnost i odgovornost**

Majkl Peri, Svetska banka, maj 2014.



## Struktura prezentacije

1. Tema
2. Definicije i koncepti
3. Zašto su finansijski izveštaji tako moćni
4. Ograničenja u ostvarenju moći finansijskih izveštaja
5. Dalji koraci



## Odeljak 1. Tema

**Finansijski izveštaji vladinog sektora koji su prošli reviziju i objavljeni potencijalno mogu da budu jedinstven moćan instrument odgovornosti i transparentnosti**



## Odeljak 2: Definicije i koncepti

## Definicije

### Finansijsko izveštavanje

- Finansijski izveštaji – definisani standardima IPSAS
- Drugi finansijski izveštaji

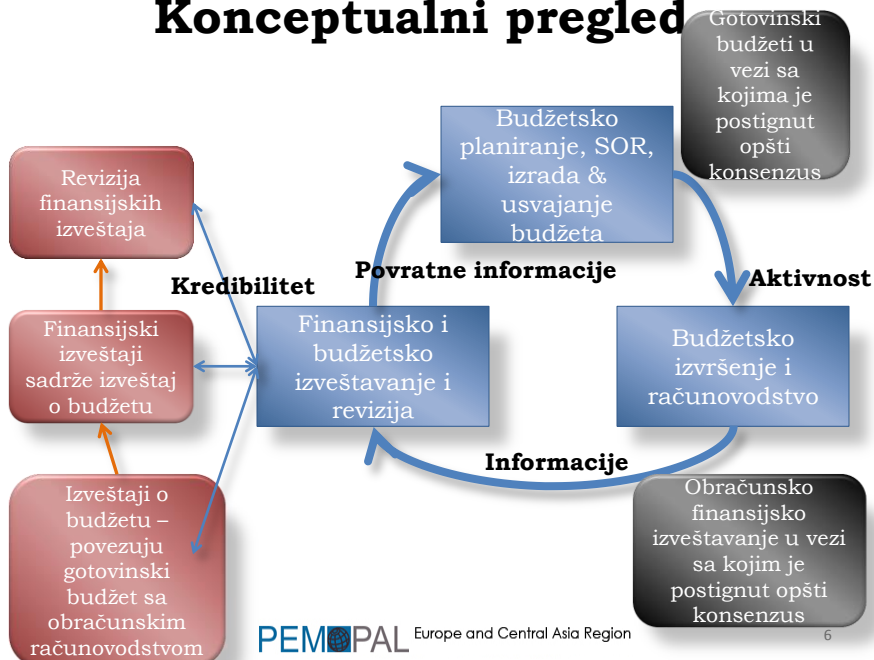
### Budžetsko izveštavanje

- Budžet u poređenju sa ostvarenjem
- Izveštaji o učinku – pružanje usluga

Finansijski izveštaji po obračunskom principu sastoje se od:

1. Bilansa stanja
2. Operativnog izveštaja
3. Izveštaja o tokovima gotovine
4. Poređenja budžeta sa realizacijom (poravnanje razlika između gotovinskog i obračunskog)
5. Politika i napomena

## Konceptualni pregled





## Budžetsko i finansijsko izveštavanje

- Veze
  - Budžetsko izveštavanje povezuje gotovinski budžet sa obračunskim finansijskim izveštavanjem **zato što**
  - Finansijski izveštaji sadrže i poređenje između budžeta i realizacije
  - Potvrda o reviziji daje kredibilitet finansijskim izveštajima uključujući izveštaj o budžetu
- Rezultat
  - Budžetsko izveštavanje integrisano sa finansijskim izveštajima
  - Unapređen kredibilitet kroz proces revizije
  - Omogućena usklađenost između budžetskog i finansijskog izveštavanja
- Povratne informacije
  - Proces budžetskog planiranja zasnovan na kredibilnim, pouzdanim i doslednim informacijama o istorijskom budžetskom učinku iz finansijskih izveštaja



## Odeljak 3: Zašto su finansijski izveštaji tako moćni



## Sedam razloga za moć finansijskih izveštaja

1. Kredibilitet
2. Informacije
3. Standardizacija
4. Objavljivanje
5. Hijerarhija
6. Upravljanje učinkom
7. Međunarodno priznavanje

Objašnjenja na narednim slajdovima

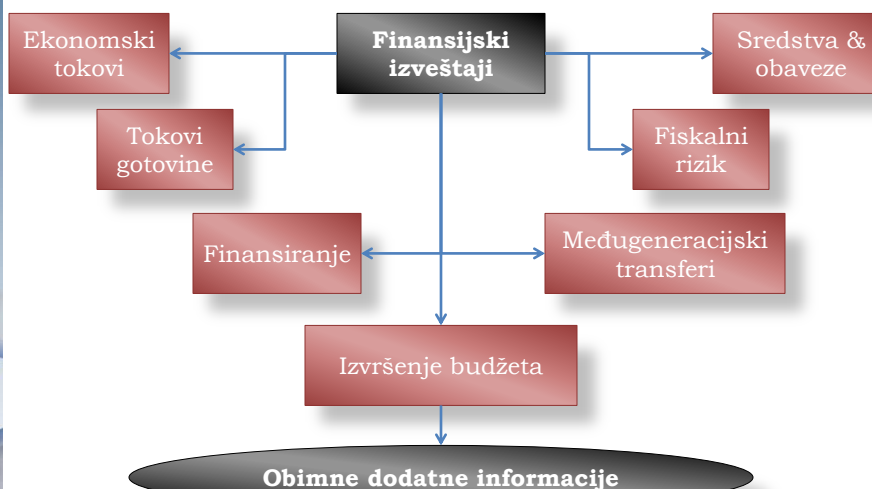


## 1. razlog: Kredibilitet finansijskih izveštaja

### Četiri faktora daju kredibilitet

1. Ukazuju na to šta se zaista dogodilo – konkretne činjenice umesto pukih planova
2. Proističu iz strukturiranih računovodstvenih sistema i procesa
3. Podržani su internim kontrolama i internom revizijom
4. Nezavisno verifikovani i sertifikovani od strane eksterne revizije

## 2. razlog: Obilje informacija sadržanih u finansijskim izveštajima

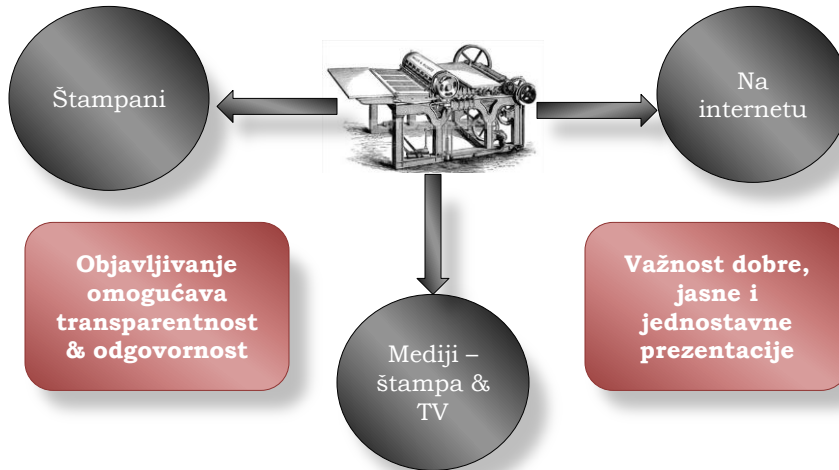


## 3. razlog: Standardizacija finansijskih izveštaja

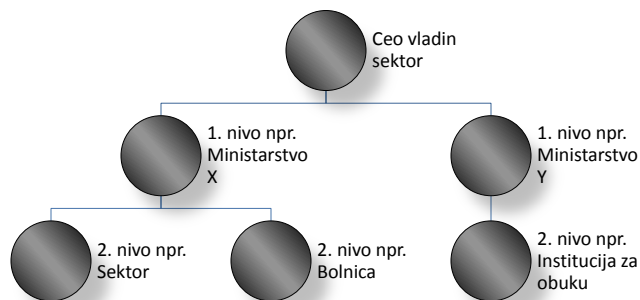
**Standardizacija sadržaja, merenja,  
valuacije i prezentacije olakšava poređenje**

- **Standardizovano izveštavanje među različitim subjektima unutar jedne zemlje**
- **Standardizovano izveštavanje među različitim zemljama**
- **Standardizacija među različitim sistemima izveštavanja, npr. statističkim & finansijskim**
- **Doslednost tokom vremena omogućava sledljivost među periodima izveštavanja**

## 4. razlog: Finansijski izveštaji se objavljuju



## 5. razlog: Hijerarhija finansijskih izveštaja



### **Koristi od hijerarhije:**

1. Objavljeni revidirani finansijski izveštaji svih značajnih ekonomskih subjekata iz javnog sektora
2. Konsolidacija omogućava razne nivoe pregleda
3. Proces konsolidacije sprečava propuste ili preklapanja informacija među subjektima



## 6. razlog: Finansijski izveštaji omogućavaju upravljanje učinkom

4 ½ važne mere učinka

1. Fiskalni učinak
2. Učinak budžeta
3. Učinak finansijske kontrole
4. Učinak u pogledu efikasnosti rashoda

½ merenja vrednosti za uloženi novac

- Potrošeni iznos u odnosu na postignute ishode



## 7. razlog: Međunarodno priznanje finansijskih izveštaja

- Međunarodni računovodstveni standardi u javnom sektoru (IPSAS)
  - U celini se bave finansijskim izveštajima
- Okviri ocene
  - PEFA, ROSC
- Međunarodna poređenja
  - Ocene transparentnosti, npr. GIFT, MMF
  - Učešće civilog društva
- Procena rizika države/subjekta
  - Agencije za ocenu kreditnog rejtinga
- Zahtevi nadnacionalnih tela
  - Planirani standardi finansijskog izveštavanja u javnom sektoru u EU
  - Multilateralne agencije, npr. Svetska banka, MMF, zahtevi za finansijskim izveštajima usklađenim sa standardima IPSAS





## Zaključci o potencijalnoj moći finansijskih izveštaja

- Finansijski izveštaji imaju potencijal da budu jedinstven moćan instrument odgovornosti i transparentnosti
- **Ali** potencijal finansijskih izveštaja još uvek nije u potpunosti realizovan



## Odeljak 4 Ograničenja u ostvarenju moći finansijskih izveštaja



## Pet ključnih ograničenja

1. Još uvek u fazi razvoja i izmena
2. Neusklađeni standardi
3. Neadekvatna hijerarhija finansijskih izveštaja
4. Kašnjenja
5. Nedostatak razumevanja korisnika



### 1. ograničenje: Fiansijsko izveštavanje u javnom sektoru je nedavno nastalo i još uvek se razvija i menja

A. Koncept finansijskih izveštaja u javnom sektoru proistekao iz privatnog sektora



- Rani primeri npr. Novi Zeland 1993.
- Standardi IPSAS pokrenuti 1997.

B. Javnom sektoru nedostaju veštine i iskustvo u objavljivanju finansijskih izveštaja



- Ograničen broj kvalifikovanih računovođa u javnom sektoru

C. Ogranizacije civilnog društva nisu upozante sa finansijskim izveštajima u javnom sektoru



- Nizak kvalitet pokrivanja u medijima



## 2. ograničenje: Neusklađeni standardi u izveštavanju

<b>Međunarodni računovodstveni standardi u javnom sektoru (IPSAS)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Usvojio Odbor IPSASB</li><li>• Zasnovani na Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja</li><li>• Pod kontrolom računovođa iz privatnog sektora</li><li>• Ograničena sredstva za istraživanje</li></ul>
<b>Statistika vladinih finansija MMF-a (GFS)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Usvojio MMF</li><li>• Usklađena sa Sistemom nacionalnih računa UN (SNA)</li><li>• Značajne razlike u obuhvatu, valuaciji, merenju i definicijama u odnosu na IPSAS</li></ul>
<b>Evropski sistem nacionalnih računa (ESA)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Usklađen sa SNA UN-a</li><li>• Te stoga, ista pravila u valuaciji, merenju i definicije kao GFS</li></ul>
<b>Evropski računovodstveni standardi u javnom sektoru (EPSAS)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Još uvek ne postoje</li><li>• Doprineće preklapanju standarda</li></ul>



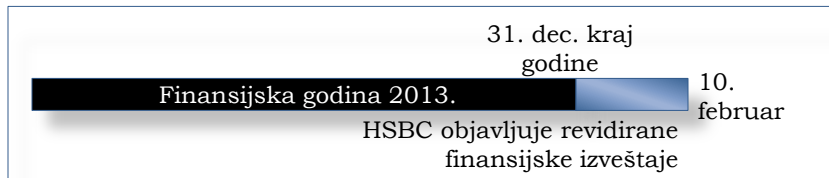
## 3. ograničenje: Neadekvatna hijerarhija finansijskih izveštaja

- Hijerarhija je često nepotpuna
- U mnogim slučajevima nema revidiranih finansijskih izveštaja za subjekte pod nacionalnim vladama, npr.
  - Ministarstva, agencije, druga pravna lica pod kontrolom vlada
- Stoga je konsolidovano izveštavanje često bazirano na internim izveštajima koji nisu prošli reviziju



## 4. ograničenje: Kašnjenja

- Privatni sektor izveštava brzo
  - Primer – velika internacionalna banka HSBC
    - Promet >12 milijardi US\$
    - Sredstva >2.600 milijardi US\$



- Slični rokovi mogući u javnom sektoru
  - Obračunsko računovodstvo olakšava brzo izveštavanje
- Zahteva se periodično izveštavanje



## 5. ograničenje: Nedostatak razumevanja među korisnicima

- Finansijski izveštaji su obično složeni i teški za razumevanje
- Potencijalni korisnici, mediji i organizacije civilnog društva nisu obučeni da analiziraju i koriste informacije



## Zaključci o ograničenjima

- Potencijal finansijskog izveštavanja u pogledu odgovornosti i transparentnosti još uvek nije u potpunosti realizovan



## Odeljak 5 Dalji koraci



## 1. aktivnost: Dalje unapređenje finansijskih izveštaja

- Cilj objavljenih finansijskih izveštaja
  - Potpuno pridržavanje međunarodnih obračunskih standarda
  - Objavljavanje za sve značajne subjekte u javnom sektoru
  - “Čist” izveštaj revizije
  - Brzo objavljivanje
  - Plus periodično finansijsko izveštavanje



## 2. aktivnost: Bolje razumevanje finansijskih izveštaja među korisnicima

- Stručnjaci za upravljanje javnim finansijama
  - Treba da daju istu važnost ex ante i ex post izveštavanju
- Zvaničnici u vladinom sektoru
  - Treba da budu odgovorni za informacije u finansijskim izveštajima
- Mediji
  - Treba da analiziraju, tumače i izveštavaju o finansijskom učinku subjekata u vladinom sektoru



### 3. aktivnost: Približavanje standarda u izveštavanju

- U ovom trenutku postoje značajne razlike između standarda IPSAS i GFS/ESA
- Cilj treba da bude svodenje razika na najmanju moguću meru i njihova racionalizacija
  - Zajednički jezik
  - Zajednička pravila merenja i valuacije
  - Zajedničke strukture klasifikacije
- Razlike treba da postoje samo u prezentaciji
- Različiti standardi treba da se međusobno podržavaju

**Finansijski izveštaji koji su prošli reviziju treba da obezbede kredibilitet izveštajima po GFS/ESA**



## Kraj

Michael Parry  
[michael.parry@michaelparry.com](mailto:michael.parry@michaelparry.com)  
[www.michaelparry.com](http://www.michaelparry.com)