

Pojmovnik ključnih termina za popunjavanje Ankete OECD-a o budžetskim praksama i procedurama za 2012. godinu

Odgovornost - Accountability

Nužnost postojanja obaveze polaganja računa za obavljanje određenog zadatka, u skladu s dogovorenim pravilima i standardima, t.j. obaveza vernog i poštenog izveštavanja o ostvarenim rezultatima učinaka za poverene zadatke i/ili planove.

Agencije - Agencies

Jedinica u sastavu ministarstva, kojoj je dodeljen/poveren određen stepen autonomije, odnosno nezavisnosti od resornog ministarstva kome je odgovorna, t.j. u čijem se sastavu agencija nalazi. Rad agencija može biti uređen u potpunosti različitim ili delomično različitim finansijskim i upravljačkim pravilima. U skladu s navedenim tumačenjem, termin "agencija" korišćen u *Upitniku* ankete ne odnosi se na državna/javna preduzeća.

Raspoređivanje (odnosno dodela) / alokacija - Allocation

Raspoređivanje (dodela) sredstava u budžetu za vladin program ili organizaciju.

Budžet - Budget

Sveobuhvatan iskaz (dokument) vladinih finansijskih planova koji uključuje rashode, prihode, deficit/suficit i dug. Budžet je glavni dokument ekonomske politike vlade koji sadrži informacije o načinu na koji vlada namerava da koristi javna sredstva za postizanje ciljeva javnih politika.

Budžetski cirkular (instrukcije)– Budget Circular

Dokument/uputstvo/instrukcije koje centralno budžetsko telo (CBA) dostavlja resornim ministarstvima/agencijama za pripremu inicijalnih bužetskih zahteva/budžetskih projekcija. Budžetski cirkular npr. može da sadrži informacije ili smernice za automatsko smanjenje sredstava za proizvodnju i usluge na temelju povećanja produktivnosti, srednjoročne ili godišnje gornje granica rashoda itd.

Budžetski ciklus – Budget Cycle

Budžetski ciklus odnosi se na važne događaje ili faze proces donošenja odluka o bužetu, kao i na implementaciju (izvršenje) i ex-post Svi veći događaji ili faze u donošenju odluka o budžetu, kao i implementaciji i naknadnom ocenjivanju/pregledu (evaluaciji) tih odluka. Konkretno, budžetski ciklus ima tri faze: priprema/formulisanje (što uključuje planiranje), usvajanje, te izvršenje.

Centralno budžetsko telo (CBT), odnosno telo zaduženo za pripremu budžeta (u većini slučajeva Ministarstvo finansija) - Central Budget Authority (CBA)

Centralno budžetsko telo je organ državne uprave ili nekoliko koordiniranih organa na centralnom/nacionalnom/federalnom nivou, koji su nadležni za pripremu/formulisanje i nadzor budžeta. Ovaj organ je često deo/sektor/jedinica ministarstva finansija/ekonomije. Centralno budžetsko telo može imati različite nadležnosti, u zavisnosti od zemlje, ali generalno je zaduženo za pripremu predloga budžeta, preliminarne pregovore sa resornim ministarstvima i agencijama o budžetu, raspoređivanje i preraspoređivanje/restruktuiranje sredstava (alokacija i realokacija), obezbeđivanje poštovanja zakona o budžetu, te povremeno i za sprovođenje ocena učinka i/ili pregleda efikasnosti. Iako ovo telo može i da vrši monitoring izvršenja budžeta, ne mora nužno da bude i nadležno za funkcije trezora u smislu isplate javnih sredstava. Na kraju, veoma važna uloga Centralnog budžetskog tela je monitoring i održavanje agregatne/nacionalne fiskalne discipline.

Centralna vlada - Central Government

Centralna vlada se u nekim zemljama naziva federalna/savezna ili nacionalna vlada. Za potrebe ovog *Upitnika*, centralnu vladu čine organi države (institucionalne jedinice) koje su pod kontrolom i koje se finansiraju sa centralnog nivoa vlasti, kao i neprofitne (netržišne) institucije koje su pod kontrolom centralne vlade i koje uglavnom finansira centralna vlada. Politička nadležnost centralne vlade pruža se nad celom teritorije države i državne ekonomije, a centralna vlada dakle ima ovlašćenja da nameće poreze svim građanima i nerezitentnim jedinicama koje obavljaju ekonomske aktivnosti na teritoriji zemlje.

Vodič kroz budžet za građane - Citizen's budget guide

Vodič kroz budžet za građane se ovde definira kao lako razumljiv sažetak glavnih karakteristika predloga godišnjeg budžeta koji se prezentuje zakonodavnoj vlasti. To treba biti zaseban dokument koji objašnjava šta se nalazi u budžetskim predlozima/zahtevima i koji su njihovi očekivani efekti. Vodič sadrži linkove i upućuje na druge dokumente za čitaoce koji žele detaljnije podatke, međutim mora biti razumljiv i za one oni koji čitaju samo osnovni tekst vodiča i ne zanimaju ih dodatna dokumenta.

Državna služba/državni službenici - Civil service/civil servants

Sve grane "javne službe" koje nisu u domenu zakonodavne, sudske ili vojne, a u kojima se prijem u službu vrši uglavnom na osnovu ispita u okviru konkurentnog procesa (npr. putem oglasa). Pojam "državne službe" i "javne službe" se često koriste kao sinonimi. Prijem državnih službenika se vrši prema opštem okviru za zapošljavanje državnih službenika (npr. zakon/okvir kojim se uređuju prava i dužnosti, prijem i uslovi za prijem u službu, kategorije plate i naknade, pravo na godišnji odmor/odsustvo, kodeks ponašanja, i slično).

Konsolidovani polugodišnji ili godišnji izveštaj - Consolidated mid-year or year-end report

Konsolidovani polugodišnji ili godišnji izveštaj je zbirni izveštaj koji sadrži finansijske podatke i podatke o budžetu za određeni nivo vlasti, i koji obuhvata sve organe/subjekte pod kontrolom tog nivoa vlasti. Pored individualnih izvještaja koji su obuhvaćeni konsolidovanim izvještajem, ovaj izvještaj može uključivati i set eliminirajućih i konsolidirajućih unosa/knjiženja.

Potencijalne obaveze - Contingent liabilities

Potencijalne obaveze su obaveze čiji uticaj na budžet zavisi od budućih događaja koji se mogu ali ne moraju dogoditi. Uobičajeni primeri potencijalnih obaveza obuhvataju garancije državnog zajma, vladine programe osiguranja i sudske sporove protiv vlade.

Analiza troškova i koristi - Cost–benefit analysis

Analiza troškova i koristi je sistematski proces za obračun i poređenje koristi i troškova vladine politike. Analiza troškova i koristi se koristi u sledeće dve svrhe: a) da se utvrdi da li je investicija/odluka racionalna (opravdanost/izvodljivost); b) da se obezbedi osnova za poređenje različitih alternativa vladinih politika. Ova analiza uključuje poređenje ukupnih očekivanih troškova u odnosu na očekivane koristi za svaku alternativu, kako bi se utvrdilo da li koristi premašuju troškove, i za koliko.

Analiza troškova i koristi je povezana sa analizom troškova i učinkovitosti, ali se ove dve analize ipak razlikuju. Kod analize troškova i koristi, koristi i troškovi se iskazuju u novčanoj jedinici mere i prilagođavaju vremenskoj vrednosti novca, t.j. svi tokovi koristi i troškova tokom vremena izraženi su na zajedničkoj osnovi u smislu njihove "neto sadašnje vrednosti."

Analiza troškova i učinkovitosti - Cost-effectiveness analysis

Analiza troškova i učinkovitosti je vrsta ekonomske analize u kojoj se vrši poređenje relativnih troškova i krajnjih rezultata (uticaja) za dvije ili više alternativa aktivnosti. Analiza troškova i učinkovitosti se često koristi u oblasti javnih zdravstvenih usluga čiji uticaji se ne mogu adekvatno meriti novčanom jedinicom. Najčešće se kao mera rezultata koriste "kvalitetne godine života".

Diskreciona potrošnja - Discretionary spending

Javni rashodi koji su uređeni godišnjim ili periodičnim aproprijacijama, a ne formulama ili kriterijumima (npr. pravima) koji su propisani zakonima.

Učinkovitost (efektivnost) - Effectiveness

Učinkovitost označava meru u kojoj su ostvareni ciljevi ili ciljne vrijednosti učinaka politike, programa i/ili organizacije, u odnosu na planirane ciljeve.

Efikasnost - Efficiency

Merenje efikasnosti ima za cilj da ispita da li su politike, programi i/ili organizacije postigle maksimalan izlazni rezultat uz dati nivo resursa (inputa).

Izvršna vlast - Executive

Centralna/federalna tela/organizacije izvršne vlasti države. Izvršna tela uključuju premijera/predsjednika, vladu, resorna ministarstva i njihove agencije.

Predlog budžeta koji priprema izvršna vlast - Executive's budget proposal

Za potrebe ove ankete, OECD koristi definiciju organizacije *International Budget Partnership (Međunarodno budžetsko partnerstvo)*. Centralno budžetsko telo priprema predlog budžeta na osnovu pregovora i inicijalnih projekcija/zahteva resornih ministarstava/agencija, koji zatim podnosi zakonodavnoj vlasti na razmatranje, izmene/dopune (odnosno amandmane) i usvajanje. Format predloga budžeta koji priprema izvršna vlast može se razlikovati od zemlje do zemlje. U nekim zemljama to je samo jedan dokument, dok je u drugim skup više dokumenata. Za potrebe ove ankete, odgovore treba bazirati na glavnom dokumentu predloga budžeta koji priprema izvršna vlast, kao i na svoj propratnoj budžetskoj dokumentaciji koja se šalje na uvid javnosti, ukoliko takva dokumentacija postoji.

Rashodi - Expenditure

Termin koji se koristi da označi potrošnju (i izdatke) koja se vrši za ispunjavanje obaveza vlade, isplatom gotovine ili u vidu obaveze/obećanja za buduće isplate.

Fiskalna pravila (numerička) - Fiscal rule (numerical)

Za potrebe ove ankete, OECD koristi definiciju sličnu definiciji *Evropske komisije*. Numerička fiskalna pravila predstavljaju **trajna ograničenja** fiskalne politike (npr. isključena su pravila koja se donose u toku budžetske godine a koja se odnose samo na taj budžet tekuće godine).

Ulazni podaci (inputi) – Inputs

Jedinice mere za radnu snagu, kapital, proizvode i usluge (odnosno materijalne troškove) ili troškove tih jedinica mera koje vladina tela ili organizacije koje finansira vlada koriste za proizvodnju javnih dobara/proizvoda i pružanje javnih usluga.

Budžetka (linijska) stavka - Line item

Budžetska (linijska) stavka je aproprijacija koja se nalazi na zasebnoj budžetskoj liniji. U kontekstu budžetiranja u javnom sektoru, stavka je najniži ili najdetaljniji nivo rashoda koji je predmet političkog odobravanja potrošnje (aproprijacija) koje se daje zakonom. Što je niži/detaljniji nivo rashoda o kojem se odlučuje, to je veće ograničenje izvršne vlasti u pogledu realokacije potrošnje.

Resorna ministarstva - Line Ministries

Tela centralne vlade odgovorna za donošenje i sprovođenje politika u skladu sa širim vladinim politikama, te za usmeravanje agencija/izvršnih jedinica koje su u njihovoj nadležnosti. U nekim zemljama, resorna ministarstva se zovu departmani i imaju odgovornost za svoje budžetske portfolije, ali moraju svakako d podnose izveštaj centralnom budžetskom telu koje vrši nadzor nad njima.

Obavezni rashodi - Mandatory Spending

Javni rashodi koji su uređeni formulama ili kriterijumima koji su propisani zakonima, a ne samo periodičnim apropijacijama. U mnogim zemljama članicama OECD-a obavezna potrošnja obuhvata određene rashode na osnovu zakonskih prava.

Srednjoročni okvir rashoda - Medium term expenditure framework

Okvir za integrisanje fiskalne politike i budžetiranja u srednjoročnom periodu povezivanjem sistema agregatnih fiskalnih projekcija sa disciplinovanim procesom održavanja detaljnih srednjoročnih budžetskih projekcija od strane ministarstava, a koje odražavaju vladine postojeće/važeće politike. Projekcije rashoda za buduće godine postaju osnova za pregovore u godinama posle narednog budžeta i unapred se sravnjuju sa krajnjim fiskalnim uticajima u izveštajima o krajnjim fiskalnim uticajima (MMF). Projekcije prihoda i rashoda mogu se povezati sa vladinim ciljevima i ekonomskim projekcijama.

Polugodišnji izveštaj - Mid-year report

Polugodišnji izveštaj sadrži sveobuhvatno ažuriranje informacija o realizaciji tekućeg budžeta, uključujući ažurirane projekcije ukupnog budžetskog izvršenja/rezultata za tekuću fiskalnu godinu sa projekcijama za najmanje dve naredne godine. Izveštaj može dodatno da sadrži ekonomske pretpostavke na kojima se temelji budžet, kao i sveobuhvatan pregled finansijskih sredstava i obaveza vlade, nefinansijskih sredstava, obaveza penzijskog osiguranja za zaposlene i potencijalnih obaveza. Videti i objašnjenje za godišnji izveštaj.

Nevladine organizacije - Non-Governmental Organisations

Organizacije osnovane od strane fizičkih i pravnih lica koje deluju nezavisno od bilo koje vlade. Termin “nevladine organizacije” uveden je kroz povelju Ujedinjenih nacija i najčešće se koristi za organizacije koje nisu deo državnog sistema i razlikuju se od tradicionalnih profitnih organizacija. U slučajevima kada je njihovo

delovanje u potpunosti ili jednim delom finansirano od države, zadržavaju status “nevladinih” organizacija isključivanjem predstavnika vlade iz članstva organizacije. Ovaj termin se obično odnosi se na organizacije koje slede neki širi društveni cilj koji ima određene političke aspekte, ali one po definiciji nisu političke organizacije kao što su na primer političke partije.

Zvanična razvojna pomoć - ODA

Odbor OECD-a za razvojnu pomoć (DAC) definiše zvaničnu razvojnu pomoć kao “sredstva koja se daju zemljama i područjima koja se nalaze na listi zemalja primaoca razvojne pomoći (lista DAC-a), kao i multilateralnim razvojnim institucijama, koja:

- i. obezbeđuju zvanične agencije, uključujući države i lokalne samouprave, ili njihove izvršne agencije; i
- ii. se odnose na svaku transakciju:
 - a) kroz koju se kao glavni cilj promoviše ekonomski razvoj i dobrobit zemalja u razvoju; i
 - b) koja je koncesionalnog karaktera i uključuje element granta u udelu od bar 25% (obračunato prema diskontnoj/eskontnoj stopi od 10%).”

Vanbudžetski rashodi - Off-budget expenditure

Vanbudžetski rashodi su posebni fondovi u vlasništvu vlade, koji nisu deo budžeta i u koje se slivaju prihodi iz namenskih izvora, ponekad uz dodatne izvore kao što su naknade i doprinosi iz opšteg budžeta. Prihodi iz namenskih izvora se razlikuju od naknada u zbog toga što oni ne odražavaju tržišnu vrednost usluga koje se finansiraju iz prihoda. Konkretno, oni mogu biti niži ili viši u zavisnosti u pogledu socijalnih pitanja.

Krajnji rezultati (ishodi) - Outcomes

Krajnji uticaji odražavaju očekivane i/ili neočekivane rezultate/ishode rada vlade (npr. javnih politika, programa i drugih aktivnosti). Primeri krajnjij rezultata uključuju promene u stečenom broju poena koji učenici ostvare na testiranju posle povećanja broja sati (časova) nastave, promene u broju slučajeva neke bolesti posle sprovedenog programa vakcinacije i imunizacije, promene u nejednakosti dohotka posle uvođenja novih isplata socijalnih naknada. Krajnji rezultati (ishodi) su šire definisani nego izlazni rezultati i zato ih je teže meriti zbog toga što u praksi uvek postoji izvesan broj spoljnih faktora koje nije moguće kontrolisati, a koji utiču na to da li će se postići krajnji rezultati.

Izlazni rezultati - Outputs

Izlazni rezultati se definišu kao dobra i usluge koje proizvodi i/ili pruža vlada (ili organizacije koje vlada finansira). Izlazni rezultati se dobijaju direktnim merenjem obima rezultata rada, uzimajući obzir odgovarajući kvalitet. Neki od primera obuhvataju broj časova održane nastave, obavljena vakcina ili isplaćeni doprinosi za socijalno osiguranje. Izlazne rezultate je često mnogo lakše meriti nego krajnje uticaje.

Ciljani učinak - Performance Targets

Ciljani učinak odnosi se na konkretne i merljive vrijednosti izlaznih rezultata i krajnjih rezultata koji su unapred postavljeni i koji se moraju ostvariti u okviru vladine javne politike, programa i/ili organizacije, u defniranom vremenskom periodu. Merenje ostvarenog učinka u odnosu ciljani učinak je aktivnost u kojoj se vrši poređenje postavljenih ciljeva izlaznih rezultata/krajnjih rezultata u odnosu na ostvarene.

Javna politika - Policy

Javna politika je odluka vlade kao odgovor na (i) rešavanje društveno-ekonomskih problema u zemlji (ili u slučaju spoljne politike, rešavanje problema u vezi sa odnosima sa drugim zemljama) i često odluka o (ii) načinu na koji će ti problemi biti rešavani. Javne politike su glavni instrument koji vlada koristi za usmeravanje aktivnosti i uglavnom su izražene putem zakona/regulativa, zvaničnih izjava ili smernica o sprovođenju

politika, te putem institucija, a što onda rezultira programima i konkretnim inicijativama koje financiraju i/ili sprovode vladini organi za rješavanje tih problema. Pored spoljne politike (npr. pravila kojima se uređuje oblast spoljnih odnosa sa drugim zemljama), vlada donosi fiskalnu politiku (npr. pravila kojima se uređuju vladine aktivnosti u smislu ukupnog nivoa prihoda i rashoda), monetarnu politiku (npr. pravila kojima se uređuje uticaj države na tržište novca i kreditne uslove), kao i politiku zaštite životne sredine, socijalnu politiku, i druge.

Predbudžetski izveštaj - Pre-budget report

Predbudžetski izveštaj služi da podstakne raspravu/konsultacije o budžetu na agregatnom nivou i uticaju budžeta na ekonomiju. Imajući u vidu ovu svrhu, prebudžetski izveštaj služi kako bi se stvorila odgovarajuća očekivanja za sam budžet (drugim riječima, kakav budžet se može očekivati). U prebudžetskom izveštaj vlada iznosi svoje dugoročne ekonomske ciljeve i ciljeve fiskalne politike i vladine planove u smislu ekonomskih i fiskalnih politika za predstojeću budžetsku godinu/godine.

Primarno zakonodavstvo - Primary legislation

Regulativa/opšti akti koje usvaja parlament. Ponekad se naziva osnovno zakonodavstvo ili organski zakon.

Program - Programme

Program je grupisanje vladinih aktivnosti u smislu konkretnog skupa ciljeva. Vladin program se može sastojati od nekoliko inicijativa i istovremeno rješavati više oblasti politika, ali politike i inicijative su blisko povezane. . Primer takvog programa je Rani početak (Head Start) u SAD-u, višedimenzionalni program za razvoj i zdravlje djece u ranom detinjstvu. Ovaj program koji rješava nekoliko (povezanih) ciljeva politike, kao što je poboljšanje krajnjih rezultata u oblastima obrazovanja i zdravlja dece, a sastoji se iz različitih aktivnosti (rano obrazovanje, kvalitetnija ishrana, itd).

Kvazi fiskalne aktivnosti - Quasi-fiscal activity

Aktivnosti državnih/javnih preduzeća koje se temelje na instrukcijama/uputama vlade. Kvazi fiskalne aktivnosti ne prolaze direktno kroz budžet.

Realokacija (preusmeravanje sredstava)- Reallocation

Postupak prenosa sredstava sa jednog računa ili jedne budžetske stavke ili jednog programa na drugi, a što može biti ograničeno formalnim pravilima. Da bi se sprečila zloupotreba sredstava, vladini organi (korisnici budžetskih sredstava) uglavnom moraju da dobiju odobrenje/saglasnost za ovakve vrste prenosa.

Poništenje (otkazivanje transakcije) - Rescission

Otkazivanje finansiranja koje je prethodno bilo odobreno od strane zakonodavne vlasti, a koje samo po sebi može da zahteva obavještanje zakonodavca ili odobrenja od strane zakonodavca.

Sredstva rezerve - Reserve Fund

Također se naziva i Rezerva za nepredviđene situacije. Sredstva rezerve predstavljaju poseban fond sredstava ili budžetsku aproprijaciju planiranu u okviru ukupnog godišnjeg budžeta, koja će biti raspoređena naknadno za finansiranje nepredviđenih i neodgodivih rashoda koji mogu nastati tokom budžetske godine, poput prirodnih katastrofa ili oružanih sukoba.

Pregledi rashoda - Spending Reviews

Pregledi rashoda su specifična vrsta vladine evaluacije i odluka o njihovoj izradi se donosi sa konkretnim ciljem identificiranja budžetskih ušteda na nivou cele vlade. Međutim, pregledi rashoda morjau imati neke specifične karakteristike kako bi ispunili ovu svrhu. Pregledi rashoda se mogu koristiti za smanjenje deficita i/ili stvaranje fiskalnog prostora za sprovođenje prioritetnijih programa putem restrukturiranja ili putem ukidanja nekih aktivnosti. Prema definiciji projekta OECD-a o dobijanju vrednosti za uloženi novac, pregledi rashoda se razlikuju od ostalih vrsta evaluacije na osnovu sledeće tri karakteristike:

- 1) Pored razmatranja efikasnosti i učinkovitosti programa u odnosu na trenutni nivo finansiranja, pregledi rashoda uzimaju u obzir i posledice u smislu izlaznih i krajnjih rezultata za različite nivoe finansiranja.
- 2) Odgovornost za postupak pregleda rashoda je u nadležnosti ministarstva finansija ili kancelarije premijera.
- 3) Odluke koje su rezultat pregleda rashoda donose se u toku budžetskog procesa.

Ova tri kriterijuma na eksplicitan način povezuju preglede rashoda sa donošenjem odluka o budžetskim sredstvima i u pogledu analize nivoa alternativnog finansiranja (npr. ciljevi pregleda rashoda) i u pogledu budžetskog procesa. Polazeći od toga da ministarstva neće biti voljna da predlože smanjenja, naglasak je na centralom rukovodstvu da obezbedi učešće i konzistentnost (ili pravičnost). Pregledi rashoda se takođe razlikuju u pogledu korišćenja kriterijuma za procenu. Oni mogu biti *funkcionalne prirode* (npr. sa naglaskom na operativnoj efikasnosti) i *strateški* (npr. sa naglaskom i na efikasnost i na proveru usklađenosti inicijativa sa visokim političkim prioritetima).

Za potrebe *Upitnika*, potrebno je uzeti u obzir i funkcionalne i strateške preglede rashoda u procesu odgovaranja na relevantna pitanja o pregledima rashoda.

Podzakonski propisi/regulativa- Subordinate regulations

Podzakonski propisi predstavljaju akte koje može doneti predsednik vlade, pojedini ministar, ili vlada (kolektivno) – drugim rečima, akti za čije donošenje nije nadležan parlament (kongres). Važno je reći da mnogi podzakonski propisi mogu biti objijeni od strane parlamenta (kongresa). Podzakonski propisi se ponekad nazivaju “sekundarno zakonodavstvo” ili “podzakonska regulativa”.

Dopunski budžet (rebalans) - Supplementary Budget

Sadrži predložene izmene glavnog godišnjeg budžeta. Dopunski budžet je mehanizam koji vlada koristi kada traži zakonodavnu saglasnost i odobrenje potrošnje koja se razlikuje od prvobitno usvojenog budžeta i aproprijacija. Dopunski budžeti dobijaju pravnu snagu u formi izmena i dopuna aproprijacija.

Vrhovna revizorska institucija - Supreme Audit Institution

Vrhovna revizorska institucija je ustavno nezavisna institucija kojoj mandat poverava zakonodavna vlast (parlament). Vrhovna revizorska institucija sprovodi reviziju implementacije (izvršenja) budžeta izvršne vlasti i podnosi izveštaj parlamentu.

Godišnji izveštaj o izvršenju budžeta (završni račun) - Year-end report

Godišnji izveštaj o izvršenju budžeta je glavni dokument koji pokazuje finansijsku odgovornost vlade. Izveštaj pokazuje da li se poštivao nivo prihoda i rashoda odobren od strane parlamenta u budžetu. Godišnji izveštaj može da sadrži i podatke o izmenama i dopunama budžeta izvršenim u toku godine. Pored toga, ovaj izveštaj (i povezani dokumenti) može da obuhvati i informacije o nefinansijskom učinku, uključujući poređenje ciljanog učinka sa ostvarenim učinkom. U sastav godišnjeg finansijskog izveštaja često spada i sveobuhvatan

pregled finansijskih sredstava i obaveza vlade, nefinansijskih sredstava, kao i obaveze penzijskog osiguranja za zaposlene.