

# Računi na nivou cele države – Ujedinjeno Kraljevstvo

PEMPAL Zajednica prakse trezora  
Crna Gora,  
Novembar 2014. godine

## Računi na nivou cele države (Whole of Government Accounts -WGA)

- Makrofiskalna uloga koja se više fokusira na fiskalnu transparentnost, nego na disagregirano donošenje odluka u javnom sektoru (ili političku odgovornost);
- Konsoliduje račune preko 3,800 organizacija javnog sektora koji su bili predmet revizije;
- Na osnovu Međunarodnih standarda za finansijsko izveštavanje;
- Nezavisnu reviziju i nadzor vrši PAC (Public Accounts Committee – Odbor za javne rashode) ;
- 2012-2013 (fiskalna godina u UK završava se 31. marta), je četvrta godina kako se objavljuju WGA izveštaji.

## WGA – Primena

- Sveobuhvatna slika državne imovine i obaveza;
- Uvid u prekomerni optimizam o fiskalnim učincima i prevelikoj izloženosti ekonomije globalnoj finansijskoj krizi;
- Fokus na bazu javnih sredstava pomaže u upravljanju imovinom i kontroli vanbilansnih ugovora o privatnom finansiranju;
- Prati stanje potencijalnih obaveza radi ocenjivanja mogućih rizika potrošnje;
- Koristi ga Kancelarija za budžetsku odgovornost u pripremu Izveštaja o fiskalnoj održivosti;
- Može da uvede određeni stepen zaštite od računovodstvene arbitraže koja može da poremeti izbore javnih politika i fiskalno izveštavanje.

## Rokovi za objavljivanje

Godina	Objavljen (ili ciljni datum)
2011-12	jul 2013.god
2012-13	jun 2014. god
2013-14	mart 2015. god (ciljni datum)
2014-15	decembar 2015. god (ciljni datum)

## Fiskalne i računovodstvene mere

Fiskalne mere	Računovodstvene mere
<u>Tekući deficit</u>	<u>Neto rashodi</u>
<p><b>Tekući deficit vs. Neto rashodi</b>  <u>Prihodi</u> – isto se mere  <u>Rashodi</u> – WGA obuhvata i oštećenja imovine i isplate penzija koje proističu iz obaveza po osnovu penzija javnog sektora.                      Neto rashodi fluktuiraju i nisu podesni za donošenje odluka o fiskalnim politikama, ali daju novi uvid u dugoročnu održivost.</p>	
<u>Neto dug javnog sektora (NDJS)</u>	<u>WGA neto obaveze</u>
<p><u>Imovina</u>– NDJS meri državnu gotovinu i druga likvidna sredstva. WGA obuhvata sva sredstva u vlasništvu države, kao što je nepokretna imovina, postrojenja i oprema, kao i iznosi koje država potražuje po osnovu poreza i zajmova.  <u>Obaveze</u>– NDJS meri direktno zaduživanje države, dok WGA obuhvata sve iznose koje država duguje (npr. Obaveze po osnovu penzija i rezervisana sredstva a buduće gotovinske rashode)  <u>Neto obaveze</u> – imaju širi obuhvat nego NDJS (uključuju i osnovna sredstva i obaveze op osnovu penzija).</p>	

Tekući budžetski deficit javnog sektora			
Neto rashodi (WGA)	2012-13	2011-12 (restated)	2010-11
	£bn	£bn	£bn
Penzije u javnim službama			
Troškovi amortizacije i depresijacije	179	185	94
Oštećenja i revalorizacija imovine	(49)	(52)	79
Kapitalni grantovi	(5)	(4)	(7)
Rezervisanja	(21)	(35)	(53)
Neto dobit/gubitak od prodaje imovine	(12)	(15)	(18)
Neto dobit/gubitak od prodaje imovine	(16)	(6)	(6)
Rashodi vojske koji nisu kapitalizovani	(3)	(0)	(4)
Neto efekat rešenja imovinskih pitanja u UK na tekući deficit	6	6	5
Ostalo	-	(1)	(1)
Ostalo	6	11	12
<b>Tekući deficit (Nacionalni računi)</b>	<b>85</b>	<b>89</b>	<b>101</b>

Neto dug javnog sektora			
	2012-13	2011-12 (restated)	2010-11
Neto obaveze (WGA)	£bn	£bn	£bn
Neto obaveze po osnovu penzija za javne službe	1,630	1,347	1,186
Rezervisanja	(1,172)	(1,006)	(961)
PFI ugovori	(131)	(113)	(108)
Neamortizovana premija ili diskontovanje	(32)	(31)	(27)
Nekretnine, postrojenja i oprema	(31)	(23)	(15)
Nekretnine, postrojenja i oprema	747	745	710
Investiciona imovina	13	13	13
Nematerijalna imovina	34	35	34
Nematerijalna imovina	74	83	94
Neto efekat rešenja imovinskih pitanja u UK na neto dug	(48)	(50)	(51)
Trgovina i ostala dugovanja	(39)	(41)	(37)
Trgovina i ostala dugovanja	3	3	5
Avansi i obračunati prihodi	12	11	12
Avansi i obračunati prihodi	35	35	40
Investicije	77	81	77
Investicije	23	17	17
Ostalo	(10)	-	16
<b>Neto dug javnog sektora (nacionalni računi)</b>	<b>1,185</b>	<b>1,106</b>	<b>1,005</b>

### Headline figures:

Operating revenue:	£621 billion	Total assets:	£1,264 billion
Operating expenditure:	£717 billion	Total liabilities:	£2,893 billion
Net financing costs:	£79 billion	Net liabilities:	£1,630 billion
Net expenditure:	£179 billion		

Poslovni prihodi:	621 mlrd GBP	Ukupna imovina:	1,264 mlrd GBP
Poslovni rashodi:	717 mlrd GBP	Ukupne obaveze:	2,893 mlrd GBP
Neto troškovi finansiranja:	79 mlrd GBP	Neto obaveze:	1,630 GBP
Neto rashodi:	179 mlrd GBP		

## Prihodi i rashodi

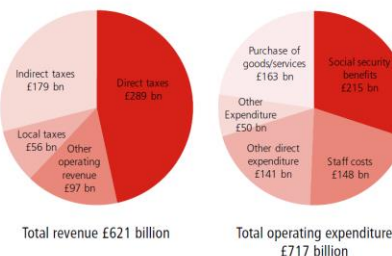
Državni prihodi dolaze uglavnom iz poreskih izvora i koriste se za finansiranje rashoda kao što su: doprinosi za socijalno osiguranje, troškovi zaposlenih i isporučivanje usluga korisnicima.

Neto rashodi u iznosu od 170 mlrd GBP, u odnosu na iznos od 185 mlrd GBP iz 2012. godine. Ova razlika nastala je usled smanjivanja iznosa kamate koju je država bila u obavezi da plati po osnovu zaduživanja i obaveza za penzije.

## Revenue and expenditure

The government's revenue comes mostly from taxes and is used to fund expenditure such as social security benefits, staff costs and the delivery of frontline services.

Net expenditure of £179 billion compares to £185 billion in the 2012 WGA. This difference was due to a reduction in the amount of interest the government was required to pay on its borrowings and pension liabilities.



## Assets and liabilities

### Liabilities

Net public service pension liability  
£1,172 bn

Government financing  
£996 bn

Other liabilities and provisions  
£725 bn

### Assets

Net liability  
£1,630 bn

Property, plant and equipment  
£747 bn

Other assets and equity investments  
£516 bn

**Total liabilities** increased to £2,893 billion (from £2,617 billion in 2012), and comprised:

- £1,172 billion liability for public service pensions;
- £996 billion of debt in the form of government borrowing; and
- £725 billion of trade and other payables, provisions and other liabilities.

**Total assets** decreased to £1,264 billion (from £1,271 billion in 2012), and comprised:

- £747 billion of land, buildings, dwellings, infrastructure and other property, plant and equipment; and
- £516 billion of trade and other receivables, loans and deposits with banks, and other assets.

**Working capital** is a measure of current assets less current liabilities and was negative £451 billion. It included £214 billion of government borrowing due to be repaid within one year as part of normal financing arrangements of its operations.

## Imovina i obaveze

**Ukupne obaveze** porasle su na 2,893 mlrd GBP (sa 2,617 mlrd GBP iz 2012. godine), a čine ih:

1,172 mlrd GBP obaveza za penzije u javnom sektoru;  
996 mlrd GBP duga po osnovu zaduživanja države; i  
725 mlrd GBP po osnovu trgovine i drugih dugovanja, rezervisanja i ostalih obaveza.

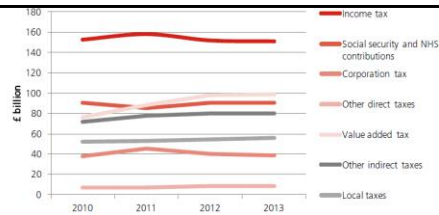
**Ukupna imovina** smanjila se na 1,262 mlrd (sa 1,271 mlrd iz 2012. godine), a čine je:

747 mlrd GBP u zemljištu, zgradama, stambenim objektima, infrastrukturi i drugoj nepokretnoj imovini, postrojenjima i opremi; i  
516 mlrd GBP u formi trgovine i ostalih potraživanja, datih zajmova, depozita kod banaka i druge imovine.

**Obrotni kapital** iskazuje se kao tekuća imovina umanjena za tekuće obaveze, a njegova vrednost je bila negativna, u visini od 451 milijarde GBP. Ovaj iznos uključuje i 214 milijarde GBP zaduživanja države koje treba da se otplati u roku od jedne godine, u sklopu redovnih aranžmana za finansiranje rada države.

## Revenue

	2010	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn	£bn
Direct taxes	285	296	291	289
Indirect taxes	148	166	178	179
Local taxes	52	53	55	56
Other revenue	98	99	93	97
<b>Total operating revenue</b>	<b>583</b>	<b>614</b>	<b>617</b>	<b>621</b>



The primary source of revenue is taxation, being 84% of total public sector income. The primary purpose of the tax system is to raise revenue to fund public services and other government activities.

Tax revenue remained static in 2013 at £524 billion. A £2 billion decrease in direct taxes was offset by increases in receipts from indirect taxes such as VAT, and local business rate taxes.

Other operating revenue included revenue from sales of goods and services, fees, levies and charges.

## Prihodi

Direktni porezi  
Indirektni porezi  
Lokalni porezi  
Ostali prihodi

### Ukupno poslovni prihodi

Primarni izvor prihoda su poreski prihodi, koji čine 84% ukupnih prihoda javnog sektora. Osnovna svrha poreskog sistema je da vrši naplatu prihoda za finansiranje javnih usluga i drugih državnih aktivnosti.

**Poreski prihodi 2013. godine ostali su na istom nivou** od 524 milijarde GBP. Smanjenje direktnih poreza za 2 milijarde GBP nadoknađeno je rastom primanja po osnovu indirektnih poreza kao što su PDV i lokalni porezi za preduzeća.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju i prihode od prodaje roba i usluga, takse, naknade i kazne.

## Expenditure

	2010	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn	£bn
Social security benefits	197	204	210	215
Purchase of goods and services	161	159	154	163
Wages and salaries	152	153	149	148
Grants and subsidies	66	68	62	56
Other expenses	43	79	73	84
<b>Direct spend</b>	<b>619</b>	<b>663</b>	<b>648</b>	<b>666</b>
Expenditure relating to revaluations	48	(38)	67	50
<b>Total operating expenditure</b>	<b>667</b>	<b>625</b>	<b>715</b>	<b>717</b>

Direct spend in 2013 was £18 billion higher than the previous year.

This was incurred in the direct delivery of the government's policies.

Other items of operating expenditure result from the revaluation of assets and liabilities, which are outside the direct control of individual entities within WGA and can be volatile in nature.

Total expenditure in 2013 was £717 billion. This figure is consistent with the amount spent in 2012.

The most significant elements of expenditure were social security benefit payments, goods and services purchased to meet operational requirements, and the cost of employing staff in the public sector. Other expenses include depreciation of property plant and equipment, the write-off of debt not collectible, as well as other costs associated with the delivery of front-line services.

# Rashodi (prethodni slajd)

## Rashodi

Doprinosi za socijalno osiguranje  
 Kupovina dobara i usluga  
 Plate i zarade  
 Grantovi i subvencije  
 Ostali rashodi  
 Direktna potrošnja  
 Rashodi koji se odnose na revalorizacije  
 Ukupni poslovni rashodi

**Direktna potrošnja 2013. godine** bila je za 18 milijardi GBP viša nego prethodne godine. Ovi rashodi nastali su u direktnom sprovođenju politika vlade. Ostale stavke poslovnih rashoda proističu iz revalorizacije imovine i obaveza koje su van direktne kontrole pojedinačnih subjekata unutar WGA i mogu po svojoj prirodi biti volatilne.

**Ukupni rashodi 2013. godine** iznosili su 717 milijardi GBP. Ovaj iznos je na nivou iznosa potrošenog 2012. godine.

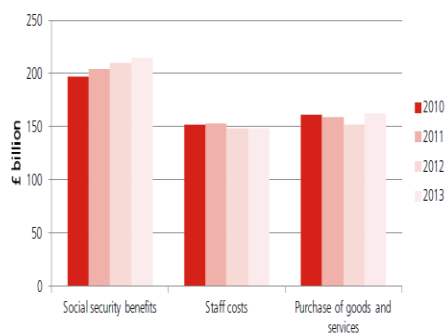
Najznačajniji elementi rashoda bili su plaćanja za doprinose za socijalno osiguranje, kupovinu roba i usluga za potrebe redovnog poslovanja i troškovi zaposlenih u javnom sketoru. Ostali troškovi obuhvataju depresijaciju nepokretne imovine, postrojenja i opreme, otpisivanje nenaplativog duga, kao i druge troškove koji nastaju u procesu pružanja usluga korisnicima.

## Social security benefits, goods and services, and staff costs

**Social benefit payments** have increased in the year to £215 billion, an increase of £5 billion from the previous year, reflecting the impact of inflation, and an increase in the number of pensioners. Housing benefit fell by £1.5 billion from £30.0 billion to £28.5 billion (5%), as a result of a cap on the maximum rent amounts payable to private sector landlords, and a fall in market rent prices associated with the economic slowdown.

**Purchase of goods and services** have increased by £9 billion. The largest area of spend (£49 billion) was on health for the purchase of clinical supplies, medical services and costs of prescriptions, with the remaining costs spread across all areas of the public sector.

**Staff costs** include costs for all permanent and temporary staff and contractors in the public sector including those involved in the delivery of front line services. There was an overall slight decrease in wages and salaries which continuing pay restraint in the sector.



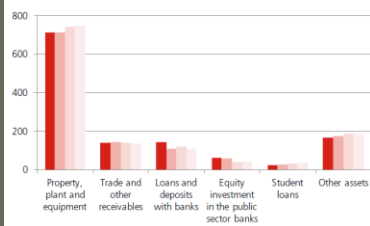
Doprinosi za socijalno osiguranje      Troškovi za zaposlene      Nabavka roba i usluga

## Doprinosi za socijalno osiguranje, robe i usluge i troškovi za zaposlene (prethodni slajd)

### Doprinosi za socijalno osiguranje, robe i usluge i troškovi za zaposlene

- Plaćanja za socijalne doprinose porasla su tokom godine na 215 milijardi GBP, što čini rast od 5 milijardi GBP u odnosu na prethodnu godinu i odražava efekte inflacije i rast u broju penzionera. Naknade za stanovanje pale su za 1.5 milijardi GBP, odnosno sa 30.0 milijardi GBP na 28.5 milijardi GBP (5%), usled utvrđivanja limita na maksimalni iznos zakupa koji se plaća privatnim stanodavcima, kao i pada tržišnih cena zakupa (kirije) koji je posledica usporavanja ekonomskog rasta.
- Kupovina dobara i usluga porasla je za 9 milijardi GBP. Najveća oblast potrošnje (49 mlrd. GBP) je zdravstvo i obuhvata nabavku bolničkih zaliha, medicinskih usluga i troškove recepata, dok su ostali troškovi raspoređeni na sve oblasti javnog sektora.
- Troškovi za zaposlene uključuju i troškove za stalno i privremeno zaposlene, kao i angažovane po ugovoru u javnom sektoru, uključujući i one koji su angažovani na direktnom pružanju usluga koordinatorima. Došlo je do blagog pada u platama i naknadama u sklopu sa ograničavanjem rasta zarada u sektoru.

### Government assets



	2010	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn	£bn
Property, plant and equipment	713	714	745	747
Trade and other receivables	139	145	142	137
Loans and deposits with banks	145	110	122	111
Equity investment in the public sector banks	61	60	41	45
Student loans	24	30	33	36
Other assets	167	176	188	188
<b>Total assets</b>	<b>1,249</b>	<b>1,235</b>	<b>1,271</b>	<b>1,264</b>

Nepokrenta imovina, postrojenja i oprema	Trgovina i ostala potraživanja	Kredit i depoziti kod banaka	Investicije u kapital kod banaka u vlasništvu javnog sektora	Studentski krediti	Ostala imovina
--	--------------------------------	------------------------------	--	--------------------	----------------

#### Državna imovina

Nepokrenta imovina, postrojenja i oprema
Trgovina i ostala potraživanja
Kredit i depoziti kod banaka
Investicije u kapital kod banaka u vlasništvu javnog sektora
Studentski krediti
Ostala imovina
<b>Ukupna imovina</b>



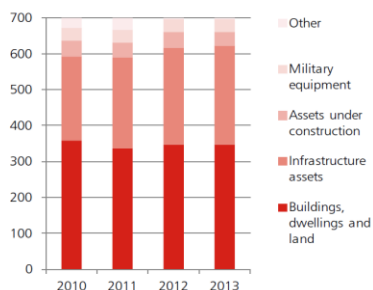
## Property, plant and equipment

**Property, plant and equipment** included £348 billion of land, buildings and dwellings, £274 billion infrastructure and £36 billion of military equipment.

**Land, buildings and dwellings** make up the majority of public sector assets and included schools, hospitals and social housing.

**Infrastructure assets** were the next largest asset category and included roads, the Scottish water network and London Underground. They increased by £5 billion in the year mostly due to revaluations. Local authority roads were not valued on the same basis as the motorway and trunk road network, and could be understated by £220 billion.

**PFI assets:** the net book value of assets funded from Private Finance Initiative (PFI) projects was £37 billion.



### Nepokretna imovina, postrojenja i oprema

**Nepokretna imovina, postrojenja i oprema** 348 mlrd. GBP vrednosti zemljišta, građevinskih objekata i stambenih zgrada, 274 mlrd GBP vrednosti infrastrukture i 36 mlrd. GBP vojne opreme.

**Zemljište, građevinski objekti i stambeni objekti** čine većinu imovine javnog sektora i uključuju i škole, bolnice i objekte za socijalno stanovanje.

**Infrastrukturna imovina** čini sledeću po veličini kategoriju imovine i obuhvata puteve, Škotsku vodovodnu mrežu i Londonsku podzemnu železnicu. Tokom godine, vrednost imovine porasla je za 5 mlrd. GBP, uglavnom usled revalorizacije. Putevi u nadležnosti lokalnih vlasti ne valorizuju se na istoj osnovi kao mreža autoputeva i glavnih puteva, i može biti potcenjena za čak 220 mlrd. GBP.

**PFI imovina:** neto knjigovodstvena vrednost imovine finansiranje iz projekata Privatnih finansijskih inicijativa (PFI) iznosila je 37 mlrd. GBP.

Ostalo
Vojna oprema
Imovina u izgradnji/razvoju
Infrastruktura
Građevinski objekti, stambeni objekti i zemljište

## Trade and other receivables

**Trade receivables** included tax debtors of £27 billion, which are amounts notified to taxpayers but not yet collected, and an estimate of tax due but not yet advised to taxpayers of £82 billion. This decreased by £3 billion in the year. Included in this was a provision for debt which might not be recovered of £10 billion, reflecting the risk of non-payment of tax, for example, because of insolvency.

### Trgovina i ostala potraživanja

Potraživanja iz trgovine obuhvataju i poreske dugove u visini od 27 mlrd. GBP, što su iznosi o kojima su poreski obveznici obavešteni, ali koji još uvek nisu naplaćeni, te procenu poreskih obaveza o kojima poreski obveznici još uvek nisu obavešteni, u visini od 82 milijarde GBP. Ovdje je tokom godine došlo do smanjena od 3 mlrd. GBP. Ovaj iznos obuhvata i rezervisanja za dugove koji mogu biti nenaplativi (u visini od 10 mlrd. GBP), što odražava rizik neplaćanja poreske obaveze usled, na primer, nesolventnosti.

## Other assets

**Other assets** included investments of £88 billion (such as equity investments, debt securities and investment properties), intangible assets of £35 billion (such as military equipment and software licences), cash of £20 billion and gold of £11 billion.

### Ostala imovina

**Ostala imovina** uključuje investicije u visini od 88 mlrd. GBP (kao što su investicije u kapital, dužničke hartije od vrednosti i investiciona imovina), nematerijalna imovina u vrednosti od 35 mlrd. GBP (kao što je vojna imovina i softverske licence), gotovina u iznosu od 20 milijardi GBP i zlato u vrednosti od 11 milijardi GBP.

## Financial interventions

In response to the financial crisis, the government has made a number of interventions to support the stability of the financial sector. These included equity investments in banks, which are now classified to the public sector, as well as the creation of the Bank of England Asset Purchase Facility Fund.

The government had investments of £45 billion in public sector banks in 2013. This reflected the value of shares in the Royal Bank of Scotland (RBS) and Lloyds Banking Group (Lloyds), as well as the value of the net assets of Northern Rock (Asset Management) and Bradford & Bingley. The value of these investments increased by £4 billion in the year, largely driven by an increase in the price of shares for Lloyds.

As at 31 March 2013, the total outstanding support to the financial sector stood at £92 billion.

The government also provided a number of financial guarantees and indemnities giving rise to off-balance sheet contingent liabilities.

	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn
Equity investment	60	41	45
Loans and advances	55	51	47
<b>Total support to the financial sector impacting the balance sheet</b>	<b>114</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
Capital support to RBS and Northern Rock	10	10	10
Remote contingent liabilities			
Asset Purchase Scheme*	110	55	-
Credit Guarantee Scheme*	115	24	-
Guarantees to depositors	21	14	12

\*since closed, so contingent liability is now nil.

### Finansijske intervencije

U odgovoru na finansijsku krizu, vlada je donela veći broj mera za podršku stabilnosti finansijskog sektora. Ove mere uključuju i investicije u kapital u bankama koje se sada klasifikuju kao deo javnog sektora, kao i kreiranje Fonda Banke Engleske sa sredstvima za kupovinu imovine.

Vlada je 2013. godine investirala 45 milijardi GBP u banke u javnom sektoru. Ovo odražava vrednost akcija u Royal Bank of Scotland (RBS) i Lloyds Banking Grupi (Lloyds), kao i vrednost neto imovine Northern Rock-a (upravljanje imovinom) i Bradford & Bingley. Vrednost ovih investicija je za godinu dana porasla za 4 milijarde GBP, uglavnom zbog rasta cena akcije u Lloyds-u.

Na dan 31. marta 2013. godine, ukupna neraspoređena podrška finansijskom sektoru bila je u visini od 92 milijarde GBP.

Vlada je takođe dala i veći broj finansijskih garancija i obeštećenja, što je dovelo do rasta vanbilansnih potencijalnih obaveza.

### Investicije u kapital

#### Kredit i avansi

Ukupna pomoć finansijskom sektoru koja ima efekat na bilans stanja

Kapitalna podrška RBS (Royal Bank of Scotland) i Northern Rock-u

#### Udaljene potencijalne obaveze

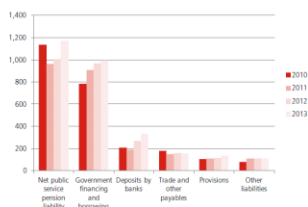
Šema za nabavku imovine\*

Šema za kreditne garancije \*

Garancije deponentima

\* Ukinute od tada, tako da su potencijalne obaveze sada jednake nuli.

## Government liabilities



	2010	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn	£bn
Net public service pension liability	1,135	961	1,006	1,172
Government financing and borrowing	782	908	966	996
Deposits by banks	206	189	267	334
Trade and other payables	177	149	159	152
Provisions	102	107	113	131
Other liabilities	78	106	107	108
<b>Total liabilities</b>	<b>2,480</b>	<b>2,420</b>	<b>2,618</b>	<b>2,893</b>

Neto obaveze za penzije u javnim službama

Državno finansiranje i zaduživanje

Depoziti banaka

Trgovina i druge obaveze

Rezervisana sredstva

Ostale obaveze

### Obaveze države

Neto obaveze za penzije u javnim službama

Državno finansiranje i zaduživanje

Depoziti banaka

Trgovina i druge obaveze

Rezervisana sredstva

Ostale obaveze

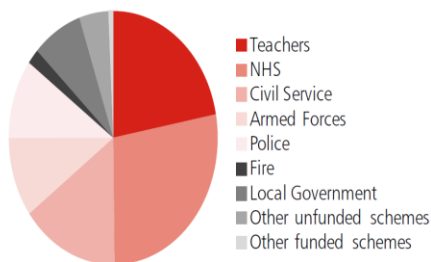
**Ukupno obaveze**

## Pension liability

The **public service pension liability** reflects pensions that will be paid out over employees' lifetimes as current employees in the public service retire and start to draw their pension, funded by future taxes or pension scheme assets. It is separate from state pensions.

More than half the total liability related to teachers and staff within the NHS.

The pension liability increased by £166 billion from 2013 due to a change in valuation of future pension costs, and a change in the underlying assumptions that are used – for example mortality rates.



## Obaveze za penzije

**Obaveze za penzije u javnom sektoru** čine penzije koje će se isplaćivati tokom života zaposlenih, kada se sadašnji zaposleni penzionišu i počnu da koriste penziju, koja će se finansirati iz budućih poreza ili penzionih šema. Ovo nije isto što i državna penzija.

Više od polovine ukupnih obaveza odnosi se na nastavno osoblje i zaposlene u nacionalnom zdravstvu.

Obaveze za penzije porasle su za 166 milijardi u odnosu na 2013. godinu usled promena u načinu računanja budućih penzionih troškova i promene u osnovnim pretpostavkama koje se koriste – na primer, stope smrtnosti.

### Nastavno osoblje

Nacionalna zdravstvena služba

Državna služba

Oružane snage

Policija

Vatrogasci

Lokalna vlast

Ostale šeme za koje nisu obezbeđena sredstva

Ostale šeme za koje jesu obezbeđena sredstva

## Sredstva rezerve

Sredstva rezerve se priznaju u trenutku kada se ispune sledeća tri kriterijuma: prisutna je obaveza koja je nastala kao rezultat prošlog događaja; postoji verovatnoća da će biti potreban transfer ekonomskih koristi za izmirivanje obaveze; da se može izvršiti pouzdana procena visine obaveze.

## Državno zaduživanje i kvantitativno rasterećenje

- Da bi finansirala svoje aktivnosti i obaveze, vlada se zadužuje na tržištu kako bi obezbedila dovoljno da joj je na raspolaganju dovoljno sredstava za podmirivanje dnevnih gotovinskih potreba i preuzetih finansijskih obaveza. Vladino zaduživanje sastoji se od dugoročnog zaduživanja u formi gilt obveznica, nacionalne štednje i investicija (National Savings & Investment – NS&I proizvodi) i kratkoročnog zaduživanja u formi zapisa trezora.
- Zaduzivanje se povećalo, što odražava jaz između tekućih primanja i rashoda i finansiranja preuzetih obaveza iz prethodnih godina.
- Uprkos povećanom nivou zaduzivanja, kamatne stope su ostale relativno konstantne i na rekordno niskom nivou, što za rezultat ima otplate kamata u visini od 31 milijarde GBP (u odnosu na 37 milijardi iz 2012. godine).
- Politika kvantitativnog rasterećenja nastavlja se i tokom perioda 2012 – 13. godine, s namerom da obezbedi osiguranje likvidnosti bankarskom sistemu, s ciljem oživljavanja potrošnje i ekonomskog rasta.
- Bankarski depoziti čine 334 milijarde funti u sklopu državnog posla upravljanja gotovinom. Iznos bankarskih depozita se tokom godine povećao za 68 milijardi, pre svega usled povećanja nivoa depozita kod Banke Engleske, u sklopu kvantitativnog rasterećenja.

## Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza – moguća obaveza koja proističe ili iz proteklih događaja čije će postojanje potvrditi samo neki neizvesni budući događaji ili sadašnja obaveza koja nastaje iz prošlih događaja koji nisu priznati, pošto odliv ekonomske koristi nije izvestan, odnosno iznos obaveze nije moguće pouzdano izmeriti.

Potencijalna imovina – moguća imovina čije će postojanje potvrditi samo realizacija jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u celosti pod kontrolom subjekta.

**Ni potencijalne obaveze, ni potencijalna imovina se ne prikazuju u Izjavi o finansijskoj poziciji, ali se obelodanjuju u napomenama koje se prilažu uz izveštaje.**

**Dodatne napomene obelodanjuju potencijalne obaveze (uključujući finansijske garancije) za koje je rizik kristalizacije udaljen (van obuhvata IAS 37, ali ih zahteva Parlament).**

## Contingent liabilities

**Contingent liabilities** are costs that the public sector may incur in the future, but where the probability is less than 50%. As at 31 March 2013, the government estimated contingent liabilities of £88 billion, a decrease of £13 billion on 2012. This is because of oil and gas field decommissioning revenues, which have moved from contingent liabilities to provisions. This move between categories reflects that the probability of occurrence for this item now exceeds the 50% threshold.

	2010	2011	2012	2013
	£bn	£bn	£bn	£bn
Podrška međunarodnim organizacijama	2	1	33	32
Prihodi od pasivizacije naftnih i gasnih polja	0	0	20	0
Porezi koji mogu biti osporeni	6	10	15	15
Intervencija u domenu finansijske stabilnosti	10	10	10	10
Bolnički nemar	8	8	8	11
Ostalo	17	21	15	20
<b>Ukupne potencijalne obaveze koje je moguće kvantifikovati</b>	<b>41</b>	<b>50</b>	<b>101</b>	<b>88</b>

## Potencijalne obaveze (prethodni slajd)

- Potencijalne obaveze su troškovi koje javni sektor može da preuzme u budućnosti, ali čija je verovatnoća manja od 50%. Na dan 31. marta 2013. godine, vlada je procenila iznos potencijalnih obaveza na 88 milijardi GBP, što predstavlja smanjenje od 13 milijardi GBP u odnosu na 2012. godinu. Ovo je zbog prihoda od pasivizacije naftnih i gasnih polja koji su iz statusa potencijalnih obaveza prešli u status rezervisanih sredstava. Ovo pomeranje između kategorija odražava verovatnoću događaja za ovu stavku, koja je sada prešla prag od 50%.

## Mišljenje revizora

### (1) Neslaganje

- Definicija i primena razgraničenja računa (konflikti između računovodstvenih i statističkih razgraničenja) – Železnička mreža; banke u javnom vlasništvu, ostali organi javne uprave.
- Nedosledna primena računovodstvenih politika – IFRS, Zakon lokalne samouprave o računovodstvenim praksama na lokalnom nivou, "Čisti IFRS", Izveštaji dobrotvornih organizacija o preporučenim (računovodstvenim) praksama (npr. Highways – CG amortizovani troškovi zamene; LG istorijski trošak);
- Računovodstvo prihoda od izdavanja licenci za 3G i 4G.

### (2) Neslaganje i ograničenje obuhvata

- Računovodstvene evidencije i izvori podataka za 2,823 akademske institucije;
- Tačnost evidencija Ministarstva odbrane i računovodstva zakupa (IAS 17) i valorizacije imovine (zalihe i kapitalne uštede).

## Mišljenje revizora (nastavak)

### Ograničenje obuhvata – nedostatak dokaza

- Materijalni iznosi među vladinih bilansa i transakcija (potencijalni over-statement bruto prihoda i rashoda u iznosu od oko GBP 9.1 miliona i oko GBP 3.7 miliona bruto imovine i obaveza).
- Emphasis of matter – nuclear decommissioning provisions

## Dodatna literatura

---

**Računi za nivo cele države (Whole of Government Accounts) 2012-2013:**

<https://www.gov.uk/government/publications/whole-of-government-accounts-2012-to-2013>

**Izveštaj komptrolora i generalnog revizora – WGA 2012-13 saopštenje za medije:**

<http://www.nao.org.uk/press-releases/whole-government-accounts-2012-13-2/>

**Računi na nivou cele države – smernice za predlagače:**

<https://www.gov.uk/government/publications/whole-of-government-accounts-guidance-for-preparers-2012-to-2013>

**Priručnik za državno finansijsko izveštavanje:**

[https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/283208/government\\_financial\\_reporting\\_manual\\_201314.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/283208/government_financial_reporting_manual_201314.pdf)