

## **Anketa o računovodstvu i finansijskom izveštavanju PEMPAL Trezorske ZP**

Anketa je organizovana na inicijativu Trezorske zajednice prakse i osmišljena je da prikupi odgovarajuće informacije iz svih zemalja predstavljenih u TZP u vezi sa glavnim osobinama računovodstva u javnom sektoru i sistemom izveštavanja, kao i napretkom reformi u svakoj od zemalja.

Anketa je započela sa prikupljanjem odgovora 7.oktobra. Rok je bio 22.oktobar 2012.

Anketa je sprovedena na 3 jezika: engleskom, ruskom i bosanskom.

Linkovi ka on line verzijama ankete -

Bosanski - <http://www.surveymonkey.com/s/XSZT5S3>

Ruski - <http://www.surveymonkey.com/s/RMPKD5Y>

Engleski - <http://www.surveymonkey.com/s/7FPZB5X>

Poziv za učešće u anketi je poslat svim zemljama - članicama TZP. Predstavnici 18 zemalja popunili su upitnik u elektronskom formatu. Albanija, Azerbejdžan, Belorusija, Bosna i Hercegovina, Bugarska, Hrvatska, Gruzija, Kazahstan, Republika Kirgistan, Makedonija, Moldavija, Rusija, Srbija, Tadžikistan, Turska, Ukrajina i Uzbekistan.

Ovde smo analizirali svih 18 odgovora - jedan iz svake zemlje.

Anketa se sastojala od 39 pitanja.

## INFORMACIJA

| Zemlja              | Puno ime                               | Zvanje ispitanika   |
|---------------------|--|---|
| Albanija            | Mimoza Pilkati                         | Direktor trezorskog poslovanja  |
| Azerbejdžan         | Vugar Abdullaev                        | Zamenik direktora Državne agencije za trezor  |
| Belorusija          | Andrey Narchuk                         | Rukovodilac IT službe   |
| Bosna i Hercegovina | Nena Crnić                             | Rukovodilac odeljenja za trezor   |
| Bugarska            | SVETLA<br>KOSTOVA;TSVETANKA<br>CHIPEVA | Direktor Uprave za trezor   |
| Hrvatska            | Mladenka Karačić                       | Rukovodilac državne službe za računovodstvo   |
| Gruzija             | David Tckvevava                        | Zamenik rukovodioca Službe za trezor Gruzije  |
| Kazahstan           | Zaifun Ernazapova                      | Pomoćnik direktora odeljenja za računovodstvo, reviziju i metodologiju finansijskog izveštavanja MF     |
| Republika Kirgistan | Umutjan Mominovich Amanbaev            | Rukovodilac Odeljenja centralnog trezora MF za konsolidaciju izveštaja                                  |
| Makedonija          | Bari Iseni                             | Rukovodilac jedinice za budžetsko računovodstvo   |
| Moldavija           | Anjela Voronin                         | Pomoćnik direktora Državnog trezora MF  |
| Crna Gora           | Boris Buskovic                         | Pomoćnik ministra za trezor   |
| RF                  | Anton Dubovik                          | Zamenik rukovodioca sektora za budžetsko računovodstvo i izveštavanje                                   |
| Srbija              | Valentina Ivaniš                       | Pomoćnik direktora za finansije, izveštavanje i kontrolu  |
| Tadžikistan         | Rustam Boboev                          | Koordinator ПМУГФ   |
| Turska              | Atila Tuncer                           | Šef sektora   |
| Ukrajina            | Natalia Sushko                         | Rukovodilac sektora za metodologiju budžetiranja, računovodstva i izveštavanja Državne službe za trezor |
| Uzbekistan          | NUMON RUSTAMOVICH<br>DJURAYEV          | Glavni ekonomista   |

**DEO A. OPŠTE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVU I SISTEMU IZVEŠTAVANJA  
U JAVNOM SEKTORU**

**2. Koje agencije i institucije čine deo javnog sektora u vašoj zemlji?**

| Zemlja              | Institucije (budžetske) centralne vlade | Agencije koje upravljaju javnim vanbudžetskim sredstvima | statutorna tela | Lokalne vlasti | Institucije opštine (budžetske) | Javna finansijska i nefinansijska preduzeća | ostalo  |
|---------------------|---|--|-----------------|----------------|---------------------------------|---|---|
| Albanija            | x                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Azerbejdžan         | x                                       | X  |                 |                | X                               | X   |   |
| Belorusija          | x                                       | X  |                 | X              | X                               | X   |   |
| Bosna i Hercegovina | x                                       |  | X               | X              | X                               | X   | Agencije koje su osnovali organi izvršne vlasti u skladu sa zakonom i koje se finansiraju iz budžeta      |
| Bugarska            | x                                       | X  | X               | X              | X                               | X   | Sektor državne uprave u BG je sektor "državne uprave" ESA 95 prema Aneksu A Uredbi Saveta (EK) Br 2223/96 |
| Hrvatska            | X                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Gruzija             | X                                       |  | X               | X              | X                               | x   |   |
| Kazahstan           | X                                       |  |                 |                | X                               |   | Sva državna tela koja funkcionišu po osnovu republičkog i lokalnog budžeta                                |
| Republika Kirgistan | X                                       | X  |                 | X              | X                               | x   |   |
| Makedonija          | X                                       | X  | X               | X              | X                               | x   |   |
| Moldavija           | X                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Crna Gora           | X                                       | X  | X               | X              | X                               | x   |   |
| RF                  | X                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Srbija              | X                                       |  | X               | X              | X                               |   |   |
| Tadžikistan         | X                                       | X  | X               | X              | X                               | x   |   |
| Turska              | X                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Ukrajina            | X                                       | X  | X               | X              | X                               |   |   |
| Uzbekistan          | X                                       | X  |                 |                | x                               |   |   |

**3. Da li vaša zemlja ima set zvaničnih kriterijuma za klasifikaciju institucija po pripadnosti javnom sektoru?**

Svih 18 zemalja (100%) je odgovorilo. 10 (55%) zemalja imaju set zvaničnih kriterijuma za klasifikaciju institucija koje pripadaju javnom sektoru.

| Zemlja              | Da | Ne |
|---------------------|----|----|
| Albanija            | x  |    |
| Azerbejdžan         |    | x  |
| Belorusija          |    | x  |
| Bosna i Hercegovina | x  |    |
| Bugarska            | x  |    |
| Hrvatska            | x  |    |
| Gruzija             | x  |    |
| Kazahstan           | x  |    |
| Republika Kirgistan |    | x  |
| Makedonija          | x  |    |
| Moldavija           |    | x  |
| Crna Gora           |    | x  |
| RF                  |    | x  |
| Srbija              |    | x  |
| Tadžikistan         | x  |    |
| Turska              | x  |    |
| Ukrajina            | x  |    |
| Uzbekistan          |    | x  |

**4. Međunarodna praksa se zasniva na principu da računovodstvene politike i standardi specifični za javni sektor pokrivaju sve institucije javnog sektora, osim finansijskih i nefinansijskih preduzeća (za koja se pretpostavlja da su pokrivena računovodstvenim standardima primenljivim na privatni sektor). Da li je to slučaj u vašoj zemlji?**

Dato je 100 % odgovora. 15 zemalja (83.3%) odgovorilo je sa "da".

| Zemlja              | Da | Ne. Molimo da objasnite odstupanja od navedenog principa   |
|---------------------|----|--|
| Albanija            |    | Ne postoji politika računovodstva za sektor državne uprave. Ona je u fazi razvoja.   |
| Azerbejdžan         | X  |  |
| Belorusija          | X  |  |
| Bosna i Hercegovina | X  |  |
| Bugarska            | X  |  |
| Hrvatska            | X  |  |
| Gruzija             | X  | F  |
| Kazahstan           |    | Prema zakonu RK o "računovodstvu i finansijskom izveštavanju", entiteti od javnog interesa koriste IPSAS; prema Zakonu o budžetu RK od 1.januara 2013, sve državne institucije će morati da imaju računovodstvo i finansijsko izvšetavanje u skladu sa IPSAS i obračunskim metodom |
| Republika Kirgistan |    | Postojeći Kontni plan i metodologija za njegovo korišćenje obuhvataju sve državne institucija finansirane iz budžeta. Od 2013, biće implementiran jedinstveni kontni plan za javni sektor.   |
| Makedonija          | X  |  |
| Moldavija           | X  |  |
| Crna Gora           | X  |  |
| RF                  | X  |  |
| Srbija              | X  |  |
| Tadžikistan         | X  |  |
| Turska              | X  |  |
| Ukrajina            | X  |  |
| Uzbekistan          | X  |  |

**5. Koje izdanje priručnika opšte finansijske statistike (GFS) se koristi u vašoj zemlji za izradu finansijskih izveštaja za MMF?**

Dato je 100 % odgovora.

GFS 2001 se koristi u 15 zemalja (83/3%).

GFS 1986 se koristi u 2 zemlje (11.1%)

| Zemlja              | GFS 2001 | GFS 1986 | GFS se ne koristi (objasniti, koji standard izveštavanja se koristi) |
|---------------------|----------|----------|--|
| Albanija            |          |          | To je kombinacija GFSM 2001 i GFSM 1986                              |
| Azerbejdžan         | X        |          |  |
| Belorusija          | X        |          |  |
| Bosna i Hercegovina | X        |          |  |
| Bugarska            | X        |          |  |
| Hrvatska            | X        |          |  |
| Gruzija             | X        |          |  |
| Kazahstan           | X        |          |  |
| Republika Kirgistan | X        |          |  |
| Makedonija          |          | x        |  |
| Moldavija           | X        |          |  |
| Crna Gora           | X        |          |  |
| RF                  | X        |          |  |
| Srbija              | X        |          |  |
| Tadžikistan         | X        |          |  |
| Turska              | X        |          |  |
| Ukrajina            |          | x        |  |
| Uzbekistan          | X        |          |  |

**6. Navedite koji računovodstveni metod u vašoj zemlji koristi svaka od navedenih institucija:**

Dato je 100 % odgovora.

|   | <i>Gotovinsko računovodstvo</i>  | Obračunsko računovodstvo    | Modifikovano gotovinsko ili obračunsko  | <i>Nije primenljivo</i> |
|---|--|-----------------------------|---|-------------------------|
| <b>Trezor (ministarstvo finansija) u izvršenju javnog budžeta</b> | <b>11 (61.1%)</b><br>Belorusija, Hrvatska, Gruzija, Kazahstan, Republika Kirgistan, Makedonija, Moldavija, RF, Srbija, Tadžikistan, Uzbekistan |                             | <b>7 (38.8%)</b><br>Albanija, Azerbejdžan, B&H, Bugarska, Crna Gora, Turska, Ukrajina |                         |
| <b>tela zadužena za lokalne budžete</b>                           | <b>10 (55.5%)</b><br>Belorusija, Gruzija, Kazahstan, Republika Kirgistan, Makedonija, Crna Gora, RF, Srbija,                                   | <b>1 (5.5%)</b> Azerbejdžan | <b>7 (38.8%)</b><br>Albanija, Bosna i Hercegovina, Bugarska, Hrvatska,                |                         |

|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
|   | Tadžikistan,<br>Uzbekistan  |  | Moldavija, Turska,<br>Ukrajina  |  |
| <b>budžetske institucije</b>  | <b>3 (16.7%)</b><br>Kazahstan,<br>Makedonija, Srbija,                                   | <b>3 (16.7%)</b><br>Azerbejdžan, Gruzija, RF   | <b>12 (66.6%)</b><br>Albanija,<br>Belorusija<br>Bosna i<br>Hercegovina,<br>Bugarska,<br>Hrvatska,<br>Republika<br>Kirgistan,<br>Moldavija, Crna<br>Gora, Tadžikistan,<br>Uzbekistan,<br>Turska,<br>Ukrajina |  |
| <b>Agencije zadužene za izvršavanje budžeta socijalnog osiguranja</b>   | <b>6 (33.3%)</b><br>Gruzija,<br>Makedonija, Crna<br>Gora<br>RF<br>Srbija<br>Tadžikistan | <b>4 (22.2%)</b><br>Albanija,<br>Azerbejdžan, Kazahstan,<br>Moldavija  | <b>5 (27.8%)</b><br>Bosna i<br>Hercegovina,<br>Bugarska,<br>Hrvatska,<br>Republika<br>Kirgistan, Ukrajina   | <b>1 (5.5%)</b><br>Turska                              |
| <b>Agencije zadužene za izvršavanje budžeta zdravstvenog osiguranja</b> | <b>3 (16.7%)</b><br>Makedonija, RF<br>Srbija  | <b>5 (27.8%)</b> Albanija,<br>Azerbejdžan, Kazahstan,<br>Moldavija, Crna Gora  | <b>4 (22.2%)</b><br>Bosna i<br>Hercegovina<br>Bugarska<br>Hrvatska,<br>Republika<br>Kirgistan   | <b>3 (16.7%)</b><br>Gruzija,<br>Tadžikistan,<br>Turska |
| <b>Druge institucije javnog sektora</b>                                 | <b>1 (5.5%)</b><br>Uzbekistan (državna<br>nebudžetska i<br>specijalizovana sredstva)    | <b>5 (27.8%)</b> Albanija (druge<br>institucije javnog sektora su<br>one koje su van sektora<br>državne uprave),<br>Azerbejdžan, Srbija,<br>Gruzija, (neprofitna<br>preduzeća) Kazahstan<br>(entiteti od javnog interesa -<br>finansijske organizacije (sa<br>izuzetkom pravnih lica sa<br>jedinom aktivnošću -<br>organizacijom menjačkih<br>poslova), akcionarska društva<br>(sa izuzetkom neprofitnih),<br>organizaacije za razvoj ruda (sa<br>izuzetkom onik koje razvijaju<br>zajedničke komercijalne<br>minerale) i preduzeća koje<br>finansira država i državna<br>preduzeća osnovana na pravu<br>ekonomske kompetencije) | <b>4 (22.2%)</b><br>Crna Gora,<br>Republika<br>Kirgistan, Bosna i<br>Hercegovina,<br>Hrvatska,  | <b>1 (5.5%)</b><br>Turska                              |

**7. Za institucije koje koriste modifikovani gotovinski ili obračunski način molimo navedite koje dodatne informacije se unose u izveštaj pored toka novca (npr. obaveze, potraživanja za poreski prihod, itd)**

Dato je 14 odgovora (77.8%)

| Zemlja              |   |
|---------------------|---|
| Albanija            | Troškove odobrava trezor  |
| Azerbejdžan         | Obaveze, potraživanja   |
| Belorusija          | Obaveze za budžetska plaćanja, obaveze nakon izvršenog posla (usluga), obračunavanje naknada, itd.  |
| Bosna i Hercegovina | Prihod od finansijske i nefinansijske imovine, troškovi finansijske i nefinansijske imovine, prihodi od pozajmljivanja i troškovi otplate dugova.   |
| Bugarska            | Budžetski korisnici (GG) primenjuju obračunsko računovodstvo. Jedini izuzeci u doslednoj primeni obračunske metode su: kod budžetskih korisnika deprecijacija se trenutno ne obračunava i porezi i socijalni doprinosi se objavljuju na gotovinskoj osnovi (za svrhe obaveštavanja primenjuje se pristup vremenskog prilagođavanja). Sve ostale transakcije i promene u prihodima, rashodima, aktiva i pasiva budžetskih korisnika se objavljuju na obračunskoj osnovi, a za svrhe izvršenja budžeta se takođe predstavljaju na gotovinskoj osnovi u gotovinskim izveštajima o gotovinskom izvršenju budžeta. |
| Hrvatska            | U Hrvatskoj se koristi modifikovani obračunski princip, prema kojem se troškovi prepoznaju po obračunu, a prihodi po prikupljanju i raspoloživosti. Troškovi za nabavku nefinansijske imovine se prepoznaju u potpunosti u momentu nabavke. Jedan od finansijskih izveštaja je platni bilans u koji je uključena aktiva, pored potraživanja i pasive.   |
| Gruzija             | obaveze, aktiva, realni prihodi i rashodi, neto vrednost imovine, profit/gubitak, promena aktive /obaveza usled ekonomskih fenomena   |
| Kazahstan           |   |
| Republika Kirgistan | Finansijska i nefinansijska imovina, obaveze  |
| Makedonija          |   |
| Moldavija           | Obaveze, imovina  |
| Crna Gora           | obaveze   |
| RF                  |   |
| Srbija              |   |
| Tadžikistan         | Budžetsko izveštavanje, obaveze i potraživanja, izveštaj o kvalitativnom i kvantitativnom sastavu radnika računovodstva, izveštaj o planu učinka za kadrove javne administracije, izveštaj o nedostacima i proneveri imovine i materijalnih sredstava, izveštaj o transakcijama imovinom i materijalnim sredstvima.   |
| Turska              | Budžetski prihod i potrošnja su na gotovinskoj osnovi dok su ostale transakcije na obračunskoj osnovi   |
| Ukrajina            | Nacionalni dug i računovodstvo obaveza se vrši na bazi obračunskog metoda   |
| Uzbekistan          | "Stvarni troškovi" i finansijski rezultati su indikovani  |

**8. Kako se informacije o budžetskom prihodu registruju u računovodstvenom sistemu Trezora u vašoj zemlji?**

**9. Kako se informacije o budžetskom rashodu registruju u računovodstvenom sistemu Trezora u vašoj zemlji?**

| Zemlja              | Informacija o budžetskom prihodu |                            | Informacija o budžetskom rashodu |                          |                          |   |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
|                     | kako se prihod obračunava        | kako se prikuplja gotovina | Sa prispećem obaveza             | Po prijemu robe i usluga | Po obračunu potraživanja | Po izvršenju plaćanja (ček ili bankovni transfer) |
| Albanija            |                                  | x                          |                                  |                          | x                        |   |
| Azerbejdžan         |                                  | x                          | x                                | x                        | x                        | X   |
| Belorusija          |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Bosna i Hercegovina |                                  | x                          |                                  |                          | x                        |   |
| Bugarska            | x                                |                            | x                                | x                        | x                        | X   |
| Hrvatska            |                                  | x                          |                                  | x                        | x                        |   |
| Gruzija             |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Kazahstan           |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Republika Kirgistan |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Makedonija          |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Moldavija           |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Crna Gora           |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| RF                  |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Srbija              |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Tadžikistan         |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Turska              |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Ukrajina            |                                  | x                          |                                  |                          |                          | X   |
| Uzbekistan          |                                  | x                          | x                                |                          | x                        | X   |
|                     | 1 (5.5%)                         | 17 (94.4%)                 | 3 (16,7%)                        | 3 (16.7%)                | 6 (33.3%)                | 15 (83.3%)  |



**10. Ako budžetske institucije ne koriste obračunsko računovodstvo, da li postoje planovi da se obračunsko računovodstvo usvoji u budućnosti?**

Dato je 14 odgovora (77.8%).

| Zemlja              | Reforme za usvajanje obračunskog računovodstva su već otpočele | Reforme za usvajanje obračunskog računovodstva su planirane i postoji obuhvatan plan implementacije | Reforme za usvajanje obračunskog računovodstva su planirane, ali ne postoji obuhvatan plan implementacije | Nisu planirane reforme za usvajanje obračunskog računovodstva |
|---------------------|--|---|---|---|
| Albanija            |  | x   |   |   |
| Azerbejdžan         |  |   |   |   |
| Belorusija          |  |   | x   |   |
| Bosna i Hercegovina |  |   | x   |   |
| Bugarska            |  |   |   |   |
| Hrvatska            |  |   | x   |   |
| Gruzija             | x  |   |   |   |
| Kazahstan           | x  |   |   |   |
| Republika Kirgistan |  |   | x   |   |
| Makedonija          |  |   | x   |   |
| Moldavija           |  |   | x   |   |
| Crna Gora           |  |   | x   |   |
| RF                  |  |   |   |   |
| Srbija              |  |   | x   |   |
| Tadžikistan         |  |   | x   |   |
| Turska              |  |   |   |   |
| Ukrajina            | x  |   |   |   |
| Uzbekistan          |  |   |   | x   |
|                     | 3 (16.7%)  | 1 (5.5%)  | 9 (50%)   | 1 (5.5%)  |

**11. Koja zvanična dokumenta utvrđuju ključne principe računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru u vašoj zemlji?**

| Zemlja              |   |
|---------------------|---|
| Albanija            | Instrukcije ministra finansija u saradnji sa Nacionalni Savetom računovodstva   |
| Azerbejdžan         | Statut računovodstva  |
| Belorusija          | Zakon RB o "računovodstvu i izveštavanju"   |
| Bosna i Hercegovina | Pravilnik od računovodstvu, računovodstvenoj politici i računovodstvene procene za budžetske korisnike, pravilnik o implementaciji međunarodnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru, pravilnik o finansijskom izveštavanju za korisnike budžetskih prihoda republike, opština i gradova i fondova.                            |
| Bugarska            | Zakon o računovodstvu; Jedinствена budžetska klasifikacija; Jedinствени kontni plan za budžetske korisnike; Posebne smenice ministra finansija za primenu nacionalnih računovodstvenih standarda od strane budžetskih korisnika; smernice ministra finansija o izveštavanju budžetskih korisnika na gotovinskoj i obračunskoj osnovi. |
| Hrvatska            | Zakon o budžetu, Pravilnik o budžetskom računovodstvu i računovodstvenom planu, pravilnik o finansijskom izveštavanju u budžetskom računovodstvu.   |
| Gruzija             | Zakon o računovodstvu, odluke MF  |
| Kazahstan           | Zakon o budžetu Republike Kazahstan, rezolucija Vlade Republike Kazahstan, nacionalni standardi razvijeni u skladu sa IPSAS i obračunskom metodom   |
| Republika Kirgistan | Uredba o organizaciji i izvršenju računovodstva u budžetskim institucijama, instrukcije centralnog trezora o računovodstvu i izveštavanju   |
| Makedonija          | Zakon o budžetskom računovodstvu i budžetskim korisnicima   |
| Moldavija           | Zakon o računovodstvu, instrukcije MF   |
| Crna Gora           | Zakon o budžetu, uredba o jedinstvenoj klasifikaciji računa, uredba o izveštavanju  |

|             |  |
|-------------|--|
| RF          | Zakon o budžetu RF; Zakon o računovodstvu; Naredba MF RF od 12.01.2010, Br. 157H «o odobrenju jedinstvenog kontnog plana računovodstva za organe vlade i lokalne samouprave, tela koja upravljaju nebudžetskim sredstvima, državne akademije nauka, državne (opštinske) institucija i instrukcije za njegovu primenu ». Naredba MF RF od 12.06.2010, Br. 162H «O odobrenju kontnog plana budžetskog računovodstva i instrukcije za njegovu primenu »; Naredba MF RF od 16.decembra 2010, Br. 174H "O odobrenju kontnog plana računovodstva budžetskih jedinica i instrukcije za njegovu primenu "; Naredba MF RF od 23. decembra 2010, Br. 183H "O odobrenju kontnog plana računovodstva autonomnih institucija i instrukcije za njegovu primenu"; Naredba MF RF od 12.21.2011, Br. 180H «O odobrenju uputstva za proceduru upotrebe budžetske klasifikacije RF"; Naredba MF RF od 12.15.2010, Br. 173H «O odobrenju korišćenja primarnog računovodstvenog dokumenta i evidencije od strane vlade i lokalne samouprave, tela koja upravljaju državnim nebudžetskim sredstvima, državne akademije nauka, državne (opštinskih) institucija i metodoloških instrukcija za njihovu primenu »; Naredba MF RF iz 28. decembra 2010, Br 191H "O odobrenju instrukcije za proceduru godišnjeg, kvartalnog i mesečnog izveštavanja o izvršenju budžeta u budžetskom sistemu RF"; Naredba MF RF iz 25. marta 2011, Br. 33H "O odobrenju instrukcije za proceduru godišnjeg i kvartalnog izveštavanja državnog (opštinskog) budžeta i autonomnih institucija ". |
| Srbija      | Zakon o budžetskom sistemu   |
| Tadžikistan | Zakoni i normativna pravna akta.   |
| Turska      | Zakon br. 5018 o upravljanju javnim finansijama i kontroli   |
| Ukrajina    | Zakon Ukrajine o "računovodstvu i finansijskom izveštavanju u Ukrajini "   |
| Uzbekistan  | 26 zvanično usvojenih pravnih akata, uključujući Zakon Uzbekistana "o računovodstvu", Naredbu MF "O odobrenju instrukcije o računovodstvu budžetskih korisnika".   |

**12. Da li vaša zemlja već ima ili je u fazi razvoja zvaničnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru? Dato je 100% odgovora**

| Zemlja              | Standardi su u potpunosti razvijeni i odobreni | Standardi su u fazi razvoja, delimično odobreni | Standardi su u fazi razvoja, ali nema odobrenih standarda | Postoje planovi da se razvijaju planovi u budućnosti ali se još nije počelo | Nema raspoloživih standarda i nema planova za njihov razvoj | Ostalo (molimo navedite)  |
|---------------------|--|---|---|---|---|---|
| Albanija            | x  |   |   |   |   |   |
| Azerbejdžan         | x  |   |   |   |   |   |
| Belorusija          |  | x   |   |   |   |   |
| Bosna i Hercegovina |  |   |   |   |   | Standardi su većinom razvijeni i sprovedeni, ostala su još 4 standarda (MRSJS 23, MRSJS 28, MRSJS 29 i MRSJS 30), i oni će biti primenjeni od 1. januara 2013.  |
| Bugarska            |  |   |   |   |   | Posebne smernice ministra finansija za primenu nacionalnih računovodstvenih standarda budžetskih korisnika su u skladu sa okvirom ESA95. Imajući u vidu posvećenost vlade da se uskladi sa ESA 95 i GFSM 2001 principima, konceptima i zahtevima računovodstva, direktna primena IPSAS nije opcija, naročito pre usklađivanja postojećih razlika između IPSAS i ESA 95 i okvira GFSM 2001. Jedini praktičan pristup jeste da se uvrste neki od IPSAS zahteva, koji su dosledni sa ESA 95 i GFSM 2001 principima i pravilima. Računovodstveni okvir ESA 95 trebalo bi da bude vodeći u razvoju državnih standarda računovodstva. Pored toga, član 3 Direktive 2011/85 eksplicitno zahteva da državni sistemi računovodstva zemalja članica budu u stanju da generišu podatke u skladu sa metodologijom ESA 95. |
| Hrvatska            |  |   |   | x   |   |   |
| Gruzija             |  |   |   | x   |   |   |
| Kazahstan           | x  |   |   |   |   |   |
| Republika Kirgistan |  |   | x   |   |   |   |
| Makedonija          |  | x   |   |   |   |   |
| Moldavija           |  |   |   | x   |   |   |
| Crna Gora           |  |   |   | x   |   |   |
| RF                  |  |   | x   |   |   |   |
| Srbija              |  | x   |   |   |   |   |
| Tadžikistan         |  |   |   | x   |   |   |
| Turska              |  | x   |   |   |   |   |
| Ukrajina            | x  |   |   |   |   |   |
| Uzbekistan          |  |   | x   |   |   |   |
|                     | 4<br>(22.2%)                                   | 4<br>(22.2%)                                    | 3<br>(16.7%)  | 5<br>(27.8%)  | 0   | 2 (11.1%)   |

### 13. Da li su postojeći (ili potencijalni) standardi povezani sa međunarodnim računovodstvenim standardima u javnom sektoru (IPSAS)?

Dato je 16 odgovora (88.9%)

| Zemlja              | u potpunosti su podudarni (međunarodni standardi se koriste bez menjanja kao nacionalni standardi) | nacionalni standardi su razvijeni (u fazi su razvoja) na osnovu međunarodnih standarda sa nekim izmenama | nacionalni standardi nisu povezani sa međunarodnim standardima |
|---------------------|--|--|--|
| Albanija            |  | x  |  |
| Azerbejdžan         |  | x  |  |
| Belorusija          |  |  | X  |
| Bosna i Hercegovina | x  |  |  |
| Bugarska            |  |  |  |
| Hrvatska            |  | x  |  |
| Gruzija             |  | x  |  |
| Kazahstan           | x  |  |  |
| Republika Kirgistan | x  |  |  |
| Makedonija          | x  |  |  |
| Moldavija           |  |  |  |
| Crna Gora           |  | x  |  |
| RF                  |  | x  |  |
| Srbija              |  | x  |  |
| Tadžikistan         |  | x  |  |
| Turska              |  | x  |  |
| Ukrajina            |  | x  |  |
| Uzbekistan          |  | x  |  |
|                     | 4 (22.2%)  | 11 (61.1%)   | 1 (5.5%)   |

### 14. Molimo da obezbedite sledeće podatke da opišete napredak sa razvojem standarda

| Zemlja              | ukupan broj odobrenih standarda   | broj razvijenih standarda | ukupan broj planiranih standarda |
|---------------------|---|---------------------------|----------------------------------|
| Albanija            | 14  |                           |                                  |
| Azerbejdžan         | 24  |                           |                                  |
| Belorusija          | 12  | 15                        | 20                               |
| Bosna i Hercegovina | 30  |                           |                                  |
| Bugarska            |   |                           |                                  |
| Hrvatska            |   |                           |                                  |
| Gruzija             |   |                           | 31                               |
| Kazahstan           | 31 odobreni nacionalni standard Kazahstana poklapa se sa 31 standardom IPSAS. Standard 32 " Aranžman koncesije usluga: donator" razvijen je oktobra 2011, od strane IFAC IPSAS odbora i stupiće na snagu 1. januara 2014. | 31                        | 32                               |
| Republika Kirgistan |   |                           |                                  |
| Makedonija          | IPSAS na gotovinskoj osnovi   |                           | IPSAS na obračunskoj osnovi      |
| Moldavija           |   |                           |                                  |
| Crna Gora           | /   | /                         | /                                |
| RF                  |   |                           |                                  |
| Srbija              | 1   | 1                         |                                  |
| Tadžikistan         |   |                           |                                  |
| Turska              | 20  | 20                        | 26                               |

|            |    |    |    |
|------------|----|----|----|
| Ukrajina   | 19 | 19 | 19 |
| Uzbekistan |    |    | 13 |

**15. Da li je Kontni plan trenutno u upotrebi u javnom sektoru povezan sa ekonomskim segmentom budžetske klasifikacije?**

**16. Ako je kontni plan koji se koristi u javnom sektoru povezan sa ekonomskim segmentom, kako se ta povezanost obezbeđuje?**

| Zemlja              | Da li je Kontni plan trenutno u upotrebi u javnom sektoru povezan sa ekonomskim segmentom budžetske klasifikacije? |                                  |                             |   |
|---------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|---|
|                     | Ne   | Da (kako se ova veza obezbeđuje) |                             |   |
|                     |  | direktna veza                    | tabele tranzicije/mapiranja | druge veze  |
| Albanija            |  | x                                |                             |   |
| Azerbejdžan         |  |                                  | x                           |   |
| Belorusija          | x  |                                  |                             |   |
| Bosna i Hercegovina |  | x                                |                             |   |
| Bugarska            |  |                                  | x                           |   |
| Hrvatska            |  | x                                |                             |   |
| Gruzija             |  |                                  | x                           |   |
| Kazahstan           |  |                                  |                             | X   |
| Republika Kirgistan |  | x                                |                             |   |
| Makedonija          |  | x                                |                             |   |
| Moldavija           |  |                                  | x                           |   |
| Crna Gora           |  | x                                |                             |   |
| RF                  |  | x                                |                             |   |
| Srbija              |  | x                                |                             |   |
| Tadžikistan         |  |                                  |                             | Šifra Kontnog plana je proširenje šifre ekonomskog segmenta |
| Turska              |  | x                                |                             |   |
| Ukrajina            | x  |                                  |                             |   |
| Uzbekistan          | x  |                                  |                             |   |
|                     |  | 9 (50%)                          | 4 (22.2%)                   | 2 (11.1%)   |
|                     | 3 (16.7%)  | 15 (83.3%)                       |                             |   |

**17. Da li se u vašoj zemlji sastavlja jedinstveni konsolidovani finansijski izveštaj za javni sektor?**

| Zemlja              | Da         | Ne        |
|---------------------|------------|-----------|
| Albanija            | x          |           |
| Azerbejdžan         | x          |           |
| Belorusija          | x          |           |
| Bosna i Hercegovina | x          |           |
| Bugarska            | x          |           |
| Hrvatska            | x          |           |
| Gruzija             |            | X         |
| Kazahstan           |            | X         |
| Republika Kirgistan |            | X         |
| Makedonija          | x          |           |
| Moldavija           | x          |           |
| Crna Gora           | x          |           |
| RF                  | x          |           |
| Srbija              | x          |           |
| Tadžikistan         | x          |           |
| Turska              | x          |           |
| Ukrajina            |            | X         |
| Uzbekistan          | x          |           |
|                     | 14 (77.8%) | 4 (22.2%) |

*Na sledećih šest pitanja odgovorilo je onih 14 zemalja koje su odgovorile sa "da" na prethodno pitanje.*

**18. Da li finansijski izveštaji obuhvataju sve entitete koji su deo javnog sektora? (da, ne)**

| Zemlja              | Da | Ne (molimo navedite izuzetke)   |
|---------------------|----|---|
| Albanija            |    | Statutorna samofinansirajuća tela, javna nefinansijska i finansijska preduzeća  |
| Azerbejdžan         |    | Sa izuzetkom državnih korporacija   |
| Belorusija          |    | Entiteti koji se finansiraju iz državnog budžeta, opštinski entiteti finansirani iz budžeta, ostale finansijske institucije       |
| Bosna i Hercegovina | x  |   |
| Bugarska            |    | Javna finansijska i nefinansijska preduzeća, investicije prepoznate korišćenjem metode kapitala                                   |
| Hrvatska            | x  |   |
| Makedonija          |    | Finansijski izveštaji uključuju obavezni budžet (ministarstva, agencije, biro...). Socijalni fondovi i državna agencija za puteve |
| Moldavija           | x  |   |
| Crna Gora           | x  |   |
| RF                  | x  |   |
| Srbija              |    | Državne korporacije   |
| Tadžikistan         | x  |   |
| Turska              | x  |   |
| Uzbekistan          | x  |   |
|                     | 8  | 6   |

## 19. Koja računovodstvena osnova se koristi za finansijske izveštaje?

| Zemlja              | gotovinska | obračunska | modifikovana gotovinska ili obračunska |
|---------------------|------------|------------|--|
| Albanija            |            |            | X                                      |
| Azerbejdžan         | x          |            |  |
| Belorusija          | x          |            |  |
| Bosna i Hercegovina |            |            | X                                      |
| Bugarska            |            |            | X                                      |
| Hrvatska            |            |            | X                                      |
| Makedonija          | x          |            |  |
| Moldavija           | x          |            |  |
| Crna Gora           |            |            | X                                      |
| RF                  |            | x          |  |
| Srbija              | x          |            |  |
| Tadžikistan         | x          |            |  |
| Turska              |            |            | X                                      |
| Uzbekistan          |            |            | X                                      |
|                     | 6          | 1          | 7                                      |

## 20. Da li finansijski izveštaji sadrže:

| Zemlja              | izjave o prihodi ma i rashodi ma | poređe nje rashoda naspra m budžeta | platni bilans | izveštaj o toku novca | druge informacije (navesti)   |
|---------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------------|---|
| Albanija            | x                                |                                     | x             | x                     | Promene u izveštaju o neto aktivni (sopstvenom kapitalu), opis računovodstvene politike i beleška o neslaganju finansijskih izveštaja   |
| Azerbejdžan         | x                                | x                                   |               |                       | X   |
| Belorusija          | x                                |                                     |               |                       |   |
| Bosna i Hercegovina | x                                | x                                   |               | x                     | Pregled obaveza, potraživanja i izvora, funkcionalna klasifikacija troškova i neto trošak nefinansijske imovine. Struktura i broj zaposlenih  |
| Bugarska            |                                  | x                                   | x             | x                     | Beleške u finansijskim izveštajima (rezime značajnih računovodstvenih politika i druga informativna objašnjenja). Izveštaji o toku novca za budžetske korisnike su kreirani naročito za svrhe gotovinskog izvršenja budžeta. Format ovih izveštaja je potpuno različit od izveštaja o toku novca u skladu sa IPSAS i jedan od glavnih ciljeva jeste da se meri budžetski deficit/suficit na gotovinskoj osnovi. |
| Hrvatska            | x                                |                                     | x             | x                     | Izveštaj o troškovima po funkcijama i klasifikacijama, izveštaj o promenama u vrednosti i obimu imovine. Beleške  |
| Gruzija             | x                                | x                                   | x             | x                     | x   |
| Makedonija          | x                                | x                                   |               | x                     | X   |
| Moldavija           | x                                | x                                   | x             | x                     | Pismo objašnjenja   |
| Crna Gora           | x                                | x                                   |               | x                     | Izveštaji o implementaciji planiranih aktivnosti, izveštaj o strukturi prihoda, itd   |
| RF                  | x                                | x                                   | x             | x                     | Raspodela suverenog fonda blagostanja; međubudžetski prenos isplata; isplata specijalnih fondova; postavljanje budžeta na štedne račune, itd.   |
| Srbija              | x                                | x                                   |               | x                     | X   |
| Tadžikistan         | x                                | x                                   | x             | x                     |   |
| Turska              | x                                |                                     | x             |                       |   |
| Ukrajina            | x                                | x                                   | x             | x                     | Informacija o poziciji duga subjekata u javnom sektoru  |
| Uzbekistan          | x                                | x                                   | x             | x                     | Izveštaj o nefinansijskom toku imovine  |
|                     | 13 (15)                          | 10 (12)                             | 8(10)         | 11 (13)               | 11 (13)   |

**21. Da li su finansijski izveštaji predmet revizije od strane Vrhovne revizorske institucije (SAI)?**

**22. Da li su finansijski izveštaji (i izveštaji revizije, ako je primenljivo) stavljeni na raspolaganje javnosti, npr. objavljeni na internetu?**

| Zemlja              | Da li su finansijski izveštaji predmet revizije od strane Vrhovne revizorske institucije (SAI)? |    | Da li su finansijski izveštaji (i izveštaji revizije, ako je primenljivo) stavljeni na raspolaganje javnosti, npr. objavljeni na internetu? |    |   |
|---------------------|---|----|---|----|---|
|                     | Da  | Ne | Da  | Ne | Komentar  |
| Albanija            | x   |    | x   |    |   |
| Azerbejdžan         | x   |    | x   |    |   |
| Belorusija          |   | x  | x   |    | Samo odabrani podaci se objavljuju  |
| Bosna i Hercegovina | x   |    | x   |    |   |
| Bugarska            | x   |    | x   |    | Prema Zakonu o godišnjem državnom budžetu: § 26. (1) Budžetski korisnici dužni su da objavljuju informacije godišnjeg finansijskog izveštaja na internetu, prateći proceduru, metode i vremenske okvire, koje uspostavlja ministar finansija, u saglasnosti sa predsednikom Nacionalne revizorske institucije. (2) Informacije iz godišnjih finansijskih izveštaja moraju se objaviti na internetu zajedno sa izveštajem revizije i/ili mišljenjem revizije koje daje Nacionalna revizorska institucija, prema članu 53 Zakona o nacionalnoj revizorskoj instituciji. |
| Hrvatska            | x   |    |   | x  | Polugodišnji i godišnji izveštaj o izvršenju državnog budžeta se objavljuju na internetu i u Službenom listu. Zakon o budžetu predviđa obavezu polugodišnjeg i godišnjeg izveštavanja o izvršenju budžeta za lokalne i regionalne jedinice samouprave.  |
| Makedonija          | x   |    | x   |    |   |
| Moldavija           | x   |    | x   |    |   |
| Crna Gora           | x   |    | x   |    |   |
| RF                  | x   |    | x   |    |   |
| Srbija              | x   |    | x   |    |   |
| Tadžikistan         |   | x  | x   |    | Na zvaničnom vebasjtu MF RT   |
| Turska              | x   |    | x   |    |   |
| Uzbekistan          | x   |    | x   |    | Objavljuju se ali u štampanom obliku  |
|                     | 12  | 2  | 13  | 1  | 5   |



### 23. Koji je računovodstveni period za koji su dostupni najskoriji finansijski izveštaji?

| Zemlja              | Računovodstveni period   |
|---------------------|--|
| Albanija            | Kalendarska godina, kumulativni podaci za sadašnji i prethodni period (u dve kolone)   |
| Azerbejdžan         |  |
| Belorusija          | 9 meseci 2012  |
| Bosna i Hercegovina | Za 2011.   |
| Bugarska            | 2011   |
| Hrvatska            | Poslednji finansijski izveštaj je sačinjen i pokriva period 1-6/2012. Trenutno je u fazi izrade finansijski izveštaj koji pokriva period 1-9/2012. Polugodišnji izveštaj o izvršenju državnog budžeta, koji je nedavno usvojen u nacionalnom parlamentu, uskoro će biti objavljen. |
| Makedonija          |  |
| Moldavija           | 2011   |
| Crna Gora           | Kvartalni izveštaji  |
| RF                  | Godišnji - 2011 mesečni - za 09.01.2012  |
| Srbija              | 2011   |
| Tadžikistan         | 2011.  |
| Turska              | Godišnji   |
| Uzbekistan          | Druga polovina 2012.   |

### 24. Da li je u vašoj zemlji Ministarstvo finansija zaduženo za formulisanje politika računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru?

Svih 18 zemalja (100%) je odgovorilo sa "da".

### 25. Ako su standardi u fazi razvoja ili planiranja, da li je Ministarstvo finansija agencija koja će biti zadužena za njihovo razvijanje?

Dato je 100% odgovora.

| Zemlja              | Da         | Ne (navedite koja agencija je zadužena).                               |
|---------------------|------------|--|
| Albanija            |            | Nacionalni savet za računovodstvo sa odobrenjem Ministarstva finansija |
| Azerbejdžan         | x          |  |
| Belorusija          | x          |  |
| Bosna i Hercegovina | x          |  |
| Bugarska            | x          |  |
| Hrvatska            | x          |  |
| Gruzija             | x          |  |
| Kazahstan           | x          |  |
| Republika Kirgistan | x          |  |
| Makedonija          | x          |  |
| Moldavija           | x          |  |
| Crna Gora           | x          |  |
| RF                  | x          |  |
| Srbija              | x          |  |
| Tadžikistan         | x          |  |
| Turska              |            | Odbor za računovodstvene standarde u javnom sektoru                    |
| Ukrajina            | x          |  |
| Uzbekistan          | x          |  |
|                     | 16 (88.9%) | 2  |

**26. Da li vaša zemlja ima Računovodstveni metodološki ili konsultativni odbor za javni sektor?**

| Zemlja              | Da        | Ne, ali ima planova da se uspostavi | Ne i nema planova da se uspostavi |
|---------------------|-----------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Albanija            | x         |                                     |                                   |
| Azerbejdžan         | x         |                                     |                                   |
| Belorusija          | x         |                                     |                                   |
| Bosna i Hercegovina | x         |                                     |                                   |
| Bugarska            |           | x                                   |                                   |
| Hrvatska            |           | x                                   |                                   |
| Gruzija             | x         |                                     |                                   |
| Kazahstan           |           | x                                   |                                   |
| Republika Kirgistan |           | x                                   |                                   |
| Makedonija          |           |                                     |                                   |
| Moldavija           |           | x                                   |                                   |
| Crna Gora           |           | x                                   |                                   |
| RF                  |           |                                     | X                                 |
| Srbija              |           | x                                   |                                   |
| Tadžikistan         |           | x                                   |                                   |
| Turska              | x         |                                     |                                   |
| Ukrajina            | x         |                                     |                                   |
| Uzbekistan          | x         |                                     |                                   |
|                     | 8 (44.4%) | 8 (44.4%)                           | 1 (5.5%)                          |

**27. Koja agencija je u vašoj zemlji zadužena za sastavljanje konsolidovanog finansijskog izveštaja?**

| Zemlja              | Ministarstvo finansija | Trezor | drugo – molimo navedite                             |
|---------------------|------------------------|--------|---|
| Albanija            |                        | x      |   |
| Azerbejdžan         |                        | x      |   |
| Belorusija          | x                      |        |   |
| Bosna i Hercegovina | x                      |        |   |
| Bugarska            | x                      |        |   |
| Hrvatska            |                        |        | Uprava trezora, koja je deo Ministarstva finansija. |
| Gruzija             | x                      |        |   |
| Kazahstan           | x                      |        |   |
| Republika Kirgistan |                        | x      |   |
| Makedonija          | x                      |        |   |
| Moldavija           | x                      |        |   |
| Crna Gora           | x                      |        |   |
| RF                  |                        | x      |   |
| Srbija              |                        | x      |   |
| Tadžikistan         |                        | x      |   |
| Turska              | x                      |        |   |
| Ukrajina            |                        | x      |   |
| Uzbekistan          | x                      |        |   |
|                     | 10                     | 7      | 1   |

## DEO B. AUTOMATIZACIJA RAČUNOVODSTVA I FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

### 28. Koje informacione tehnologije (IT) javne institucije koriste za svrhe računovodstva?

Dato je 17 odgovora (94.4%).

| Zemlja              | računovodstvo je automatizovano, računovodstveni softver se koristi u svim javnim institucijama | računovodstvo na papiru/tabela rnom prikazu | računovodstvo je delimično automatizovano (neke javne institucije koriste automatizovane računovodstvene sisteme, druge koriste računovodstvo na papiru). Molimo navedite koje kategorije institucija koriste automatizovane sisteme. |
|---------------------|---|---|---|
| Albanija            |   |   | Jedinice centralne vlade i lokalne samouprave   |
| Azerbejdžan         | x   |   |   |
| Belorusija          |   |   | Različite kategorije budžetskih institucija   |
| Bosna i Hercegovina | x   |   |   |
| Bugarska            | x   |   |   |
| Hrvatska            |   |   | Sve javne institucije koriste automatizovane sisteme računovodstva. Trezor koristi SAP sistem. Od 2011, počeli smo sa integrisanjem računovodstvenih sistema ubdžetskih korisnika (ministarstva, agencije) sa SAP sistemom Trezora.   |
| Gruzija             | x   |   |   |
| Kazahstan           |   |   | Računovodstvo javnih institucija republičkog budžeta (ministarstva, agencije, institucije pod državnom kontrolom) je automatizovano, računovodstvo javnih institucija lokalnog budžeta je delimično automatizovano                    |
| Republika Kirgistan |   |   | Danas budžetski korisnici koriste različiti softver, ali kad budemo uveli ИСУК računovodstvo svih institucija javnog sektora će biti automatizovano.  |
| Makedonija          |   |   | ..  |
| Moldavija           |   |   | Ministarstva i neke institucije su automatizovale računovodstvo   |
| Crna Gora           | x   |   |   |
| RF                  | x   |   |   |
| Srbija              | x   |   |   |
| Tadžikistan         |   |   | Deo velikih budžetskih institucija (ministarstva, itd)  |
| Turska              | x   |   |   |
| Ukrajina            |   |   | Glavne jedinice potrošnje, državni fondovi za posebne namene  |
| Uzbekistan          |   |   | MF je razvilo neke softverske programe kao i jedinstveni softver  |

**29. Da li postoji standardni računovodstveni softver koji je obavezan za sve javne institucije?**

Dato je 100% odgovora.

| Zemlja              | Ne         | Da (molimo navedite softver)   |
|---------------------|------------|--|
| Albanija            | x          |  |
| Azerbejdžan         | x          |  |
| Belorusija          | x          |  |
| Bosna i Hercegovina | x          |  |
| Bugarska            | x          |  |
| Hrvatska            | x          |  |
| Gruzija             | x          |  |
| Kazahstan           |            | Računovodstveni softver koji zadovoljava zateve normativno-pravnih akata MF RK o računovodstvu je obavezan. Imamo softver nacionalnog proizvođača. |
| Republika Kirgistan | x          |  |
| Makedonija          | x          |  |
| Moldavija           | x          |  |
| Crna Gora           | x          |  |
| RF                  | x          |  |
| Srbija              | x          |  |
| Tadžikistan         | x          |  |
| Turska              |            | Say 2000i  |
| Ukrajina            | x          |  |
| Uzbekistan          |            | MF je razvilo neke programe (soft) kao što su "УзАСБО", "Silver light" (preko interneta).  |
|                     | 15 (83.3%) |  |

**30. Na koji način javne institucije dostavljaju svoje finansijske izveštaje finansijskim institucijama višeg ranga?**

Dato je 17 (94.4%) odgovora.

| Zemlja              | elektronski, kroz jedinstveni elektronski portal za javne institucije | elektronski putem e-maila/modema | elektronski na hard disku ili drugih fizičkih medijuma | kroz izveštaje u štampanoj formi | na drugi način (uključujući kombinaciju gore navedenog, molimo navedite)   |
|---------------------|---|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| Albanija            |   |                                  |  |                                  | Elektronski putem emaila, podnošenje štampanih verzija izveštaja, elektronski na hard disku                                    |
| Azerbejdžan         | x   |                                  |  |                                  |  |
| Belorusija          |   |                                  |  | x                                |  |
| Bosna i Hercegovina |   |                                  |  |                                  | Elektronski, putem jedinstvenog sistema upravljanja finansijskim informacijama, elektronski putem emaila i u štampanom obliku. |
| Bugarska            |   |                                  |  |                                  | Budžetski korisnici sastavljaju svoje finansijske izveštaje na osnovu relevantnih podataka računovodstvenog sistema. Svi       |

|                     |           |           |          |          |  |
|---------------------|-----------|-----------|----------|----------|--|
|                     |           |           |          |          | budžetski korisnici predstavljaju svoje izveštaje preko svojih Jedinica potrošnje prvog nivoa (FLSU) kombinujući: elektronski putem mejla, hard diskova; računovodstvenog softvers FLSU. MF konsoliduje finansijske izveštaje FLSU elektronski preko veb portala za javne institucije koji se razvija da obuhvati sve budžetske institucije - jedinice potrošnje drugog i trećeg nivoa . |
| Hrvatska            |           |           | x        |          |  |
| Gruzija             |           |           |          | x        |  |
| Kazahstan           |           | x         |          |          |  |
| Republika Kirgistan |           |           |          |          | U štampanom obliku ili elektronski   |
| Makedonija          |           |           |          |          |  |
| Moldavija           |           |           |          |          | Ministarstva i organi lokalne samouprave - elektronski putem emaila, ostali - na papiru  |
| Crna Gora           |           |           |          | x        |  |
| RF                  |           | x         |          |          |  |
| Srbija              |           |           |          | x        |  |
| Tadžikistan         |           |           |          | x        |  |
| Turska              | x         |           |          |          |  |
| Ukrajina            |           |           |          |          | U štampanom obliku ili elektronski (na hard disku)   |
| Uzbekistan          |           |           |          | x        |  |
|                     | 2 (11.1%) | 2 (11.1%) | 1 (5.5%) | 6(33.3%) | 6 (33.3%)  |

**31. Do kog stepena kapacitet postojećih IT sistema u Ministarstvu finansija (Trezor) omogućava automatizaciju procesa konsolidovanja finansijskih izveštaja, počevši od nivoa javnih institucija?**

Dato je 17 (94.4%) odgovora.

| Zemlja              | potpuno automatizovani proces konsolidacije kroz postojeći IT sistem | proces konsolidacije automatizovan kroz IT sistem, ali ne potpuno, dodatni unos podataka zahteva se u nekoj od faza | konsolidacija se obavlja zasebno, ne kroz IT sistem |
|---------------------|--|---|---|
| Albanija            | x  |   |   |
| Azerbejdžan         |  | x   |   |
| Belorusija          |  | x   |   |
| Bosna i Hercegovina |  | x   |   |
| Bugarska            |  | x   |   |
| Hrvatska            |  |   | X   |
| Gruzija             |  |   | X   |
| Kazahstan           |  |   | X   |
| Republika Kirgistan |  |   |   |
| Makedonija          |  |   | X   |
| Moldavija           |  |   | X   |
| Crna Gora           |  | x   |   |
| RF                  |  | x   |   |
| Srbija              |  | x   |   |
| Tadžikistan         |  |   | X   |
| Turska              | x  |   |   |
| Ukrajina            |  |   | X   |
| Uzbekistan          | x  |   |   |
|                     | 3 (16.7%)  | 7 (38.9%)   | 7(38.9%)  |

**32. Da li je proces konsolidacije usklađen sa principima GFS 2001 i IPSAS 6, naročito u pogledu eliminacije međuentitetskih transakcija i bilansa?**

Dato je 16 (88.9%) odgovora.

| Zemlja              | Da         | Ne        |
|---------------------|------------|-----------|
| Albanija            | x          |           |
| Azerbejdžan         | x          |           |
| Belorusija          | x          |           |
| Bosna i Hercegovina | x          |           |
| Bugarska            | x          |           |
| Hrvatska            | x          |           |
| Gruzija             |            | x         |
| Kazahstan           | x          |           |
| Republika Kirgistan | x          |           |
| Makedonija          | x          |           |
| Moldavija           | x          |           |
| Crna Gora           | x          |           |
| RF                  | x          |           |
| Srbija              |            | x         |
| Tadžikistan         |            | x         |
| Turska              |            |           |
| Ukrajina            |            | x         |
| Uzbekistan          |            |           |
|                     | 12 (66.6%) | 4 (22.2%) |

**33. Na koji način se informacije o sledećim transakcijama prikazuju u računovodstvenom sistemu trezora u vašoj zemlji? Dato je 100% odgovora.**

|                        | Računovodstvo u realnom vremenu   | Serijska obrada transakcija  | Sumarni podaci proistekli iz priručnika ili evidencija o transakcijama | Neka druga metodologija (navedite)  |
|------------------------|---|--|--|---|
| budžetski prihod       | 11 (61.1%)<br>Albanija, Azerbejdžan, B&H, Gruzija, Kazahstan, Makedonija, Crna Gora, Srbija, Turska, Ukrajina, Uzbekistan | 4 (22.2%)<br>Belorusija, Republika Kirgistan, Moldavija, RF        | 2 (11.1%)<br>Hrvatska, Tadžikistan                                     | 1 (5.5%)<br>Bugarska (svaka budžetska institucija beleži sve transakcije u svojim računovodstvenim sistemima pojedinačno prateći princip tekućeg obračunskog računovodstva. Plaćanja CG i SSF su unutar sistema za elektronska budžetska plaćanja i informacije o transakcijama se evidentiraju u realnom vremenu.) |
| budžetsko finansiranje | 10 (55.6%)<br>Albanija, Azerbejdžan, Gruzija, Kazahstan, Makedonija, Crna Gora, Srbija, Turska, Ukrajina, Uzbekistan      | 5 (27.8%)<br>Belorusija, Republika Kirgistan, Moldavija, Hrvatska, | 2 (11.1%)<br>B&H,  | 1 (5.5%)<br>Bugarska  |
| budžetski rashod       | 12 (66.6%)<br>Azerbejdžan, B&H, Hrvatska,   | 3 (16.7%)<br>Belorusija, Moldavija,                                | 2 (11.1%)<br>Albanija, Tadžikistan (Za sada                            | 1 (5.5%)<br>Bugarska  |

|           |   |   |  |                      |
|-----------|---|---|--|----------------------|
|           | Gruzija,<br>Kazahstan,<br>Republika<br>Kirgistan,<br>Makedonija,<br>Montenegro,<br>Srbija, Turska,<br>Ukrajina,<br>Uzbekistan   | RF  | nema računovodstva<br>u trezoru. To je<br>pitanje započete<br>reformne u<br>računovodstvu u<br>javnom sektoru) |                      |
| tok novca | 12 (66.6%)<br>Albanija,<br>Azerbejdžan,<br>Hrvatska, Gruzija,<br>Kazahstan,<br>Moldavija,<br>Makedonija,<br>Montenegro,<br>Srbija, Turska,<br>Ukrajina,<br>Uzbekistan | 3 (16.7%)<br>Belorusija,<br>Republika<br>Kirgistan,<br>RF | 2 (11.1%)<br>B&H, Tadžikistan  | 1 (5.5%)<br>Bugarska |

## DEO C. SISTEM OBUKA ZA RAČUNOVOĐE U JAVNOM SEKTORU

**34. Da li vaša zemlja ima zvanično formulisane zahteve za kvalifikaciju računovođa/stručnjaka za finansijsko upravljanje u javnom sektoru?**

**35. Da li vaša zemlja ima funkcionalne profesionalne organizacije (udruženja) za računovođe u javnom sektoru i organizacije koje organizuju obuke za njih?**

**36. Da li vaša zemlja ima druge specijalizovane organizacije koje organizuju obuke za računovođe/stručnjake za finansijsko upravljanje u javnom sektoru?**

Dato je 100% odgovora na sva tri pitanja

| Zemlja              | Zvanično formulisani zahtevi kvalifikacije za računovođe u javnom sektoru/stručnjake za upravljanje finansijama | Funkcionalne profesionalne organizacije (udruženja) za računovođe javnog sektora koje pružaju profesionalne obuke | Druge specijalizovane organizacije koje organizuju obuke za računovođe u javnom sektoru/stručnjake za upravljanje finansijama |
|---------------------|---|---|---|
| Albanija            | x   | x   |   |
| Azerbejdžan         | x   |   | X   |
| Belorusija          | x   |   | Posebne škole, centri za obuku  |
| Bosna i Hercegovina | x   | x   | X   |
| Bugarska            | x   |   | X (Institut javne administracije i Škola javnih finansija pri MF)   |
| Hrvatska            |   |   |   |
| Gruzija             |   |   | Akademija MF  |
| Kazahstan           | x   | x   | AO "Centar za obuku, usavršavanje i napredne obuke za profesionalce iz institucija finansijskog sistema "                     |
| Republika Kirgistan |   |   | X   |
| Makedonija          |   |   |   |
| Moldavija           |   |   |   |
| Crna Gora           |   | x   |   |
| RF                  | x   | x   | X   |
| Srbija              |   | x   | X (Sekcija za budžetsko računovodstvo u javnom sektoru pri Savezu računovođa i revizora Srbije)                               |
| Tadžikistan         | x   |   | X   |
| Turska              | x   |   |   |
| Ukrajina            | x   |   |   |
| Uzbekistan          | x   | x   | Trening centar MF, Finansijski institut Taškent   |
|                     | 11 (61.1%)  | 7 (38.9%)   |   |



**37. Da li je vaša zemlja uspostavila sistem nacionalne certifikacije za računovođe u javnom sektoru?**

**38. Ako postoji nacionalni sistem certifikacije (ili se on planira), da li se dobijanje ovakvog sertifikata odražava na nagrađivanje ili unapređenje?**

Dato je 100% odgovora na oba pitanja.

| Zemlja              | Nacionalni sistem certifikacije za računovođe u javnom sektoru |                    |                          |                         | Da li se dobijanje ovakvog sertifikata odražava na nagrađivanje ili unapređenje |    |
|---------------------|--|--------------------|--------------------------|-------------------------|---|----|
|                     | Ovo pitanje se ne razmatra                                     | Sistem već postoji | Sistem je u fazi razvoja | Ovo pitanje se razmatra | Da  | Ne |
| Albanija            |  | x                  |                          |                         |   | x  |
| Azerbejdžan         |  | x                  |                          |                         |   | x  |
| Belorusija          | x  |                    |                          |                         |   |    |
| Bosna i Hercegovina |  | x                  |                          |                         |   | x  |
| Bugarska            |  |                    |                          | x                       |   |    |
| Hrvatska            |  |                    |                          | x                       |   | x  |
| Gruzija             |  |                    | x                        |                         |   | x  |
| Kazahstan           |  |                    | x                        |                         | x   |    |
| Republika Kirgistan |  |                    |                          | x                       |   | x  |
| Makedonija          |  |                    | x                        |                         | x   |    |
| Moldavija           |  |                    |                          | x                       |   | x  |
| Crna Gora           |  |                    | x                        |                         |   | x  |
| RF                  | x  |                    |                          |                         |   | x  |
| Srbija              |  |                    |                          | x                       |   | x  |
| Tadžikistan         |  |                    | x                        |                         |   | x  |
| Turska              |  |                    | x                        |                         |   | x  |
| Ukrajina            | x  |                    |                          |                         |   | x  |
| Uzbekistan          |  |                    | x                        |                         |   |    |
|                     | 3  | 3                  | 7                        | 5                       | 2   | 13 |

### 39. Koju ulogu Ministarstvo finansija ima u obuci računovođa/stručnjaka za finansijsko upravljanje

Dato je 16 (88.9%) odgovora

| Zemlja              |  |
|---------------------|--|
| Albanija            | Odobrava komisiju za certifikaciju odobrenih računovođa  |
| Azerbejdžan         |  |
| Belorusija          | Centar za obuku MF RB  |
| Bosna i Hercegovina | Ministarstvo finansija daje podršku kontinuiranom obrazovanju računovođa i stručnjaka za finansije zaposlenih u javnom sektoru, dok su stručnjaci Ministarstva uključeni i aktivno učestvuju u redovnoj i kontinuiranoj obuci za zaposlene u javnom sektoru. |
| Bugarska            | Smernice ministra finansija o izveštavanju budžetskih korisnika na gotovinskoj i obračunskoj osnovi. MF organizuje kurseve obuke i obezbeđuje glavne predavače za različite seminare.  |
| Hrvatska            | Ministarstvo finansija organizuje radionice za računovođe u javnom sektoru, prevashodno za računovođe korisnika državnog budžeta.  |
| Gruzija             | Organizuje obuke, usavršavanja i napredne obuke, certifikaciju trenera za računovodstvo  |
| Kazahstan           | MF RK uređuje i koordinira pitanja obuka, usavršavanja i naprednih obuka za profesionalce iz institucija finansijskog sistema.   |
| Republika Kirgistan | Organizuje stručne radionice za obuke računovođa iz javnog sektora   |
| Makedonija          | Ministarstvo finansija je odgovorno za obuku računovođa/stručnjaka za upravljanje finansijama iz javnog sektora  |
| Moldavija           | Organizacija stručnih radionica i kratkih kurseva  |
| Crna Gora           | /  |
| RF                  | Priručnici sa smernicama, preporuke, pojašnjenja, sastanci, video-konferencije, sinoptička pisma, itd.   |
| Srbija              | Nema ulogu   |
| Tadžikistan         | MF rukovodi procesom   |
| Turska              | Zaduženo za certifikaciju računovođa u javnom sektoru  |
| Ukrajina            | Stručne radionice, napredni kursevi obuka  |
| Uzbekistan          | Organizacija sistema obuka i naprednih obuka, certifikacija i potvrđivanje, itd.   |