

UVOD V MEDNARODNE RAČUNOVODSKE STANDARDE ZA JAVNI SEKTOR

VSEBINA

	Člen
Uvod	1–4
Namen UOMRSJS	5–9
Članstvo v UOMRSJS	7
Srečanja UOMRSJS.....	8-9
Področje uporabe in veljavnost mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor	10–28
Področje uporabe standardov	10–13
Računovodski izkazi za splošne namene	14–16
MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov in na denarju	17-19
Prehod iz računovodenja, zasnovanem na denarju na računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov.....	20–24
Veljavnost mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor	25–28
Uveljavljeni postopek	29–34
Jezik	35

UVOD V MEDNARODNE RAČUNOVODSKE STANDARDE ZA JAVNI SEKTOR

Uvod

1. Ta Uvod k mednarodnim računovodskim standardom za javni sektor (MRSJS) določa namene in uveljavljene postopke delovanja Upravnega odbora za mednarodne računovodske standarde za javni sektor – UOMRSJS (International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB) ter pojasnjuje namen in veljavnost MRSJS. Uvod je treba uporabljati kot napotek pri razlaganju povabil k dajanju pripomb, dokumentov za razpravo in standardov, ki jih odobri in objavi UOMRSJS.
2. Poslanstvo Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov – MZRS (International Federation of Accountants - IFAC), kot je opredeljeno ob njeni ustanovitvi, je »služiti interesu javnosti, krepiti računovodsko stroko po vsem svetu in prispevati k razvoju močnih mednarodnih gospodarstev z pripravljanim in promoviranjem privrženosti k visoko kakovostnim strokovnim standardom, pomagati pri mednarodnem poenotenju takšnih standardov in jasno govoriti o zadevah, ki so v interesu javnosti, pri katerih je strokovno znanje najbolj potrebno«. Pri zasledovanju tega poslanstva je MZRS ustanovila UOMRSJS.
3. UOMRSJS (prej poznan pod imenom Odbor za javni sektor, Public Sector Committee - PSC) je odbor MZRS, oblikovan da razvija in v skladu s svojimi pooblastili izdaja mednarodne računovodske standarde za javni sektor (MRSJS). MRSJS so visoko kakovostni globalni standardi računovodskega poročanja, ki jih uporabljajo subjekti javnega sektorja, razen podjetja pod nadzorom države (Government Business Enterprises - GBEs).
4. UOMRSJS je imenoval svetovalno skupino UOMRSJS (IPSASB's Consultative Group). Svetovalna skupina nima glasovalne pravice. Ta skupina daje predloge, ki jih lahko UOMRSJS upošteva in če je potrebno, išče nasvet od širše sestavljene skupne. Svetovalni skupini predseduje predsednik UOMRSJS. Prvenstveno je Svetovalna skupina elektronski forum. Vendar pa se lahko regionalni odseki srečujejo z UOMRSJS v povezavi z katerimikoli srečanja UOMRSJS v njihovi regiji. Vsi člani Svetovalne skupine so povabljeni na te sestanke. Poleg tega pa se lahko sestanejo na sestankih vseh članov Svetovalne skupine, če je to potrebno.

Namen UOMRSJS

5. Namen UOMRSJS je služiti javnemu interesu z razvijanjem visoko kakovostnih standardov računovodskega poročanja v javnem sektorju in pospeševanjem zblíževanja mednarodnih in nacionalnih standardov, s čimer se povečuje kakovost in enotnost računovodskega poročanja po vsem svetu. UOMRSJS dosega svoje namene z:

- izdajanjem mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor (MRSJS);
 - promoviranjem njihove uporabe in mednarodno približevanje tem standardom; in
 - publiciranjem drugih dokumentov, ki dajejo navodila o vprašanih in izkušnjah v računovodskem poročanju v javnem sektorju.
6. MRSJS so zahteve, ki jih postavlja UOMRSJS in jih je potrebno upoštevati. Poleg razvijanja MRSJS, UOMRSJS izdaja tudi druge neobvezujoče publikacije, vključno z študijami, raziskovalnimi poročili in priložnostnimi prispevki, ki obravnavajo določena vprašanja s področja računovodskega poročanja v javnem sektorju.

Članstvo v UOMRSJS

7. Člane UOMRSJS imenuje Odbor MZRS. UOMRSJS sestavlja 15 članov, od katerih jih 13 imenujejo organi MZRS, 2 pa sta predstavnika javnosti. Predstavnika javnosti lahko imenujejo posamezniki ali organizacije. Prav tako je v UOMRSJS imenovanih določeno število opazovalcev s strani teles, ki imajo interes v računovodskem poročanju v javnem sektorju. Ti opazovalci lahko sodelujejo v razpravah, nimajo pa pravice glasovati.

Srečanja UOMRSJS

8. Vsako srečanje UOMRSJS zahteva kvorum najmanj 10 imenovanih članov, osebno prisotnih ali preko telekomunikacijske povezave.
9. Srečanja UOMRSJS, na katerih tečejo razprave o razvoju in odobritvi izdaje MRSJS ali drugi dokumenti so odprti za javnost. Dokumenti o dnevnih redih, vključno z zapisniki OMRSJ, so objavljeni na spletni strani UOMRSJS.

Področje in pravna veljava mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor

10. UOMRSJS razvija MRSJS, ki veljajo za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov ter MRSJS, ki veljajo za računovodenje, zasnovano na denarju..
11. MRSJS določajo zahteve pri pripoznavanju, merjenju, predstavljanju in razkrivanju poslov in poslovnih dogodkov v računovodskih izkazih za splošne namene.
12. MRSJS se uporabljajo pri računovodskih izkazih za splošne namene vseh subjektov javnega sektorja. Subjekti javnega sektorja vključujejo državno upravo, regionalne upravne organe (na primer država, pokrajina, regija), lokalno upravo (na primer občina, mesto, krajevna skupnost) in organizacije v njihovi sestavi (na primer oddelki, agencije, odbori, komisije), razen če ni

opredeljeno drugače. Ti standardi ne veljajo za podjetja pod nadzorom države. Slednja upoštevajo mednarodne standarde računovodskega poročanja (MSRP) (International Financial Reporting Standards - IFRS), ki jih izdaja Odbor za mednarodne računovodske standarde (International Accounting Standards Board - IASB). MRSJS vključujejo definicijo podjetij pod nadzorom države.

13. Kakršnekoli omejitve pri uporabi določenih MRSJS so jasno opredeljene v takšnih standardih. MRSJS se ne uporabljajo za nepomembne postavke.

Računovodski izkazi za splošne namene

14. Računovodski izkazi, izdani za uporabnike, ki ne morejo zahtevati računovodskih informacij, da bi lahko zadovoljili svoje posebne potrebe po informacijah, so računovodski izkazi za splošne namene. Zgledi takšnih uporabnikov so državljani, volivci, njihovi predstavniki in drugi člani javnosti. Pojem »računovodski izkazi«, uporabljen v tem Uvodu in standardih, se nanaša na vse izkaze in pojasnjevalno gradivo, ki je opredeljeno kot del računovodskih izkazov za splošne namene.
15. Kadar so računovodski izkazi pripravljeni z računovodenjem, zasnovanem na nastanku dogodkov, bodo računovodske izkaze sestavljali bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz denarnih tokov ter izkaz sprememb v čistih sredstvih/kapitalu. Kadar pa so pripravljeni z računovodenjem, zasnovanem na denarju, je osnovni računovodski izkaz denarnih prejemkov in izdatkov.
16. Poleg pripravljanja računovodskih izkazov za splošne namene lahko subjekt pripravlja tudi računovodske izkaze za druge osebe (kot so organi upravljanja, zakonodajalci in druge osebe, ki izvajajo nadzorno funkcijo), ki lahko zahtevajo računovodske izkaze, ki bodo zadovoljevali njihove posebne potrebe po informacijah. Takšni izkazi se obravnavajo kot računovodski izkazi za posebne namene. UOMRSJS priporoča uporabo MRSJS pri pripravljanju računovodskih izkazov za posebne namene, kjer je to primerno.

MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov in na denarju

17. UOMRSJS razvija MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov, ki se:
 - približujejo Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih izdaja Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde – UOMRS (International Accounting Standards Board – IASB), tako da se uporabljajo v kontekstu javnega sektorja, kjer je to primerno. Pri tem poskuša UOMRSJS, kjerkoli je to mogoče, obdržati računovodske rešitve in originalno besedilo MSRP, razen če obstaja bistveno vprašanje v javnem sektorju, ki opravičuje odstopanje; in

- obravnavajo vprašanja računovodskega poročanja v javnem sektorju, ki niso ali v zadostni meri obravnavana v obstoječih MSRP ali za katera UOMRS še ni razvil standarda.

18. Ker veliko MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov temelji na MSRP, so »Okvirna navodila za pripravljane in predstavljanje računovodskih izkazov«, izdana s strani UOMRS, pomembno napotilo uporabnikom MRSJS.
19. UOMRSJS je prav tako izdal obširen MRSJS za računovodenje, zasnovano na denarju, ki vključuje poglavja o obveznih in priporočljivih razkritjih.

Prehod iz računovodenja, zasnovanega na denarju, na računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov

20. MRSJS za računovodenje, zasnovano na denarju priporoča subjektom, da prostovoljno razkrivajo informacije, ki temeljijo na nastanku dogodkov, kljub temu, da bodo osnovni računovodski izkazi pripravljani na osnovi računovodenja, zasnovanega na denarju. V postopku prehoda iz računovodenja, zasnovanega na denarju na računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov, si subjekt lahko zaželi vključiti določena razkritja, ki temeljijo na nastanku poslovnih dogodkov. Status (na primer revidirano ali nerevidirano) in mesto dodatnih informacij (na primer v pojasnilih k računovodskim izkazom ali v ločenem poglavju računovodskega poročila) bosta odvisna od značilnosti informacij (na primer zanesljivost in popolnost) ter zakonov in predpisov, ki urejajo računovodsko poročanje posamezne države.
21. UOMRSJS prav tako poskuša zagotoviti usklajenost z MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov, z uporabo prehodnih določb v določenih standardih. Kjer obstajajo prehodne določbe, lahko dovoljujejo subjektu dodaten čas, da v celoti izpolni zahteve določenega MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov ali omogočijo, da določenih zahtev ob prvi uporabi MRSJS ni potrebno upoštevati. Subjekt se lahko v kadarkoli odloči, da bo pričel z računovodenjem, zasnovanim na nastanku dogodkov v skladu s MRSJS. V tistem trenutku pa mora uporabljati vse MRSJS za računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov in se lahko odloči uporabiti katerekoli prehodna določila v posameznih MRSJS, ki temeljijo na nastanku dogodkov.
22. Potem ko se odločimo za uporabo računovodenja, zasnovanega na nastanku dogodkov v skladu s MRSJS, prehodne določbe opredeljujejo dolžino časa, ki je na razpolago za prehod. Ob izteku prehodnih določb mora subjekt poročati celovito v skladu z vsemi MRSJS, ki temeljijo na nastanku dogodkov.
23. Mednarodni računovodski standard za javni sektor (MRSJS) 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov vključuje naslednjo zahtevo:

»Subjekt, katerega računovodski izkazi so v skladu z mednarodnimi računovodskimi standardi za javni sektor, mora to dejstvo razkriti. Računovodski izkazi se ne smejo opisati za skladne z mednarodnimi računovodskimi standardi za javni sektor, če niso v skladu z vsemi zahtevami vsakega ustreznega mednarodnega računovodskega standarda za javni sektor.«

24. MRSJS 1 prav tako zahteva razkrivanje obsega, do katerega je subjekt upošteval prehodne določbe.

Pravna veljava mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor

25. V vsaki državi lahko zakonodaja in predpisi določajo računovodske izkaze za splošne namene subjektov javnega sektorja. Te zahteve so lahko v obliki obveznih poročevalskih zahtev, smernic in navodil v zvezi z računovodskim poročanjem in/ali računovodskih standardov, ki jih razglasijo vlade, regulatorni organi in/ali strokovni računovodski organi v skladu z veljavno zakonodajo.
26. UOMRSJS verjame, da bo uporaba MRSJS, skupaj z razkrivanjem skladnosti z njimi vodila bistvenem izboljšanju kakovosti računovodskih izkazov za splošne namene subjektov javnega sektorja. To bo na koncu verjetno vodilo k boljšemu ocenjevanju odločitev v zvezi z razporejanjem sredstev, ki jih sprejemajo vlade, s tem pa bo povečevana preglednost in odgovornost.
27. UOMRSJS priznava vladam in postavljalcem nacionalnih standardov pravico določati računovodske standarde in smernice na področju računovodskega poročanja v njihovi pristojnosti. Nekatere suverene vlade in postavljalci nacionalnih standardov so že razvili računovodske standarde, ki se nanašajo na državno upravo in subjekte javnega sektorja v njihovih državah. MRSJS lahko pomagajo postavljalcem takšnih standardov pri razvijanju novih standardov ali pri prenovi obstoječih z namenom, da prispevajo k večji primerljivosti. MRSJS bodo verjetno upoštevanja vredni v tistih državah, kjer še nimajo razvitih računovodskih standardov za državno upravo in subjekte javnega sektorja. UOMRSJS močno spodbuja uporabo MRSJS in uskladitev nacionalnih zahtev s tistimi iz MRSJS.
28. Niti MRSJS niti računovodska stroka sama zase nimata dovolj moči zahtevati skladnost s MRSJS. Uspeh prizadevanj UOMRSJS je odvisen od priznavanja in podpore, ki ju pri svojem delu dobiva od številnih različnih interesnih skupin, ki delujejo v okviru omejitev iz svojih pristojnosti.

Uveljavljeni postopek

29. Pri razvijanju MRSJS uporablja UOMRSJS postopek, ki daje priložnost interesnim skupinam podati svoje pripombe, vključno s člani organov MZRS, revizorji, pripravljavci (vključno s finančnimi ministrstvi), postavljalci

standardov in posamezniki. UOMRSJS se prav tako posvetuje s svojo svetovalno skupino o glavnih projektih, tehničnih vprašanjih in prednostnih delovnih programih.

30. Uveljavljeni postopek UOMRSJS za projekte običajno, ne pa nujno, vključuje naslednje korake:
- proučevanje nacionalnih računovodskih zahtev in praks ter izmenjevanje pogledov o vprašanjih z nacionalnimi postavljavci standardov;
 - upoštevanje izjav, ki jih izdajajo:
 - Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS);
 - nacionalni postavljavci standardov, regulatorna oblast in drugi pristojni organi;
 - strokovna računovodska združenja; in
 - druge organizacije, ki so zainteresirane za računovodsko poročanje v javnem sektorju;
 - oblikovanje strokovnih odborov (steering committees – SCs), projektne svetovalne strokovne skupine (project advisory panels – PAPs) ali pododbori, ki zagotavljajo vložke UOMRSJS v projektu;
 - objavljanje osnutkov (exposure draft) za javno razpravo, običajno za najmanj 4 mesece. To je priložnost za tiste, na katere izjave UOMRSJS vplivajo, da predstavijo svoje poglede preden so izjave dokončane in odobrene s strani UOMRSJS. Osutek za razpravo bo vključeval podlage za zaključek;
 - upoštevanje vseh pripomb, ki so jih prejeli v času razprave na dokumente in osnutke, ter izdelava sprememb predlaganih standardov ko je to primerno v luči ciljev UOMRSJS; in
 - objavljanje MRSJS, ki vključujejo podlage za zaključke, ki pojasnjujejo korake v uveljavljenem postopku UOMRSJS in kako je le-ta sprejel zaključke.

Strokovni odbori, projektne svetovalne skupine in pododbori

31. UOMRSJS lahko delegira odgovornost za izvedbo raziskave in pripravo osnutkov za razpravo predlaganih standardov in smernic ali osnutkov študij strokovnim odborom, projektnim svetovalnim skupinam, pododborom ali posameznikom.
32. Strokovnim odborom, projektnim svetovalnim skupinam in pododborom predseduje član UOMRSJS, vendar pa lahko vključujejo osebe, ki niso člani UOMRSJS ali člani katerega od organov MZRS.

Dogovor o uporabi

33. Osnutek standardov, skrbno pregledan po preteku časa za razpravo o osnutku, se posreduje v odobritev UOMRSJS. Če ga UOMRSJS odobri, se izda kot MRSJS in se prične uporabljati od datuma, določenega v standardu. V primeru, ko obstajajo bistvena nerazrešena vprašanja, povezana z osnutkom za razpravo, lahko UOMRSJS odloči, da ponovno objavi osnutek predlaganega standarda.
34. Za namene odobravanja povabila h komentiranju osnutka za razpravo ali standarda, sta potrebni najmanj dve tretjini glasov v UOMRSJS. Vsak član UOMRSJS ima en glas.

Jezik

35. Uradno sprejeta različica besedila je tista, ki jo UOMRSJS objavi v angleškem jeziku. Na podlagi pooblastila MZRS so člani MZRS odgovorni za pripravo prevodov na lastne stroške, ki jih objavijo v jeziku svojih držav, kjer je to primerno.

Uvod v mednarodne računovodske standarde za javni sektor

Upravni odbor mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor – UOMRSJS (International Federation of Accountants' International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB) razvija računovodske standarde za subjekte javnega sektorja, ki jih označujemo kot mednarodne računovodske standarde za javni sektor (MRSJS). UOMRSJS priznava bistvene koristi doseganja skladnih in primerljivih računovodskih informacij različnih držav in verjame, da bodo MRSJS odigrali ključno vlogo pri tem, da se bodo te koristi uresničile. UOMRSJS zelo priporoča vladam in nacionalnim organizacijam, ki postavljajo standarde, da se vključujejo v pripravljane njegovih standardov s posredovanjem pripomb na predloge, ki so podani v teh osnutkih za razpravo.

UOMRSJS izdajajo MRSJS, ki obravnavajo računovodsko poročanje po načelu upoštevanja računovodenja, zasnovanega na denarju in računovodenja, zasnovanega na nastanku dogodkov. MRSJS na osnovi nastanka dogodkov temeljijo na mednarodnih standardih računovodskega poročanja (MSRP), ki jih izdaja Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde, kjer je mogoče določila teh standardov uporabiti tudi v javnem sektorju. Prav tako obravnavajo posebna vprašanja računovodskega poročanja v javnem sektorju, ki niso obravnavana v MSRP.

Uporaba MRSJS s strani držav bo izboljšala kakovost in primerljivost računovodskih informacij, ki jih sporočajo subjekti javnega sektorja širom po svetu. UOMRSJS priznava vladam in postavljalcem nacionalnih standardov pravico določati računovodske standarde in smernice na področju računovodskega poročanja v njihovi državi. UOMRSJS spodbuja uporabo MRSJS in uskladitev nacionalnih

UVOD V MEDNARODNE RAČUNOVODSKE STANDARDE
ZA JAVNI SEKTOR

zahtev s tistimi iz MRSJS. Računovodski izkazi se lahko opredelijo kot skladni s MRSJS samo če zadostujejo vsem zahtevam vsakega od posamičnih MRSJS.