



CRNA GORA
MINISTARSTVO FINANSIJA

PROGRAM REFORME UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA ZA PERIOD 2016-2020

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ ZA 2019. GODINU

MINISTARSTVO FINANSIJA

Podgorica, Jun 2020

SADRZAJ

UVOD	2
ZBIRNI PREGLED REZULTATA.....	4
INFORMACIJA O NAPRETKU U POSTIZANJU REFORMSKIH CILJEVA I PRATEĆIH INDIKATORA ZA 2019.GODINU	13
CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje.....	13
CILJ 2. IZVRŠENJE BUDŽETA	21
CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola	33
CILJ 4 Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo	35
CILJ 5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije.....	39
TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE	43
PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPOROVOĐENJA PROGRAMA.....	i
PRILOG 1	i
Pasoši Indikatori učinka za Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020	iii

1. UVOD

U skladu sa Smjernicama za monitoring i izvještavanje o primjeni Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine¹ (u daljem tekstu: Program), Ministarstvo finansija uz aktivno učešće 14 različitih organizacionih jedinica, čiji su predstavnici dio Koordinacione grupe i Operativnog tima, pripremili su Godišnji izvještaj o sprovođenju revidiranog Programa² za 2019. godinu i "Pasoš indikatori učinka"³, uključujući i Akcioni plan za 2020. godinu⁴. Strateski okvir za reformu javne uprave Crne Gore

Implementacija ciljeva Programa je od značaja i kada je riječ o koordinaciji napora za ispunjenje mjerila za otvaranje ili zatvaranje pristupnih pregovora u određenom broju pregovaračkih poglavlja, pri čemu posebno u pregovaračkim poglavljima: 5 - Javne nabavke; 16 - Oporezivanje; 17 - Ekonomska i monetarna politika, 29 - Carinska Unija, 32 - Finansijska kontrola, 33 - Finansijske i budžetske odredbe.

realizuje dvije krovne strategije, **Strategija reforme javne uprave (PAR) za period 2016-2020.**⁵ i **Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016- 2020. godine**, stim u vezi ostvarena je puna saradnja sa Ministarstvom javne uprave, kroz učešće u radu Posebne grupe za reformu javne uprave. Godišnji izvještaj Programa, prije dostavljanja Vladi Crne Gore, prethodno je usvojen i od strane Savjeta za reformu javne uprave, uz pozitivno mišljenje Generalnog Sekretarijata Vlade Crne Gore. Takođe, Godišnji izvještaj je pripremljen u skladu sa obavezom⁶ Ministarstva finansija da, počev od 2017. godine, redovno izvještava Vladu i dva puta godišnje informiše Evropsku komisiju o napretku ostvarenom kroz implementaciju Programa.

Svrha **Godišnjeg izvještaja o sprovođenju Programa za 2019. godinu** je pružanje informacija na nivou rezultata i procjene indikatora uspješnosti za dalju implementaciju i unaprijeđenje stanja u okviru Programa upravljanja javnih finansija **za period januar – decembar 2019. godine**, kao i naglašavanje prednosti i slabosti sistema, preporuka i izazova za njegov dalji razvoj i poboljšanje. Dok **Akcioni plan** za implementaciju Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020 za 2020. godinu, ima za cilj da prikaže stepen sprovođenja aktivnosti u kojima je ostvaren najbolji i najmanji napredak, kao i prikazuje predviđena finansijska sredstava u pojedinačnim ciljevima u okviru Programa.

Opšti pregled postavljenih reformskih ciljeva prikazuje jasan napredak u Godišnjem izvještaju o implementaciji Programa za 2019. godinu, a ključni rezultati se odnose na:

- Izradu Analize najbolje prakse i nacrtu Koncepta unaprijeđenja budžetskog sistema i srednjoročnog budžetskog okvira;
- Izradu nacrtu nove programske klasifikacije;
- Izradu Nacrta Priručnika za programsko budžetiranje;
- Izrade prve faze softverskih rješenja za unaprijeđenje IT sistema za planiranje budžeta i IT sistema za centralizovani obračun zarada;
- Unaprijeđen je modul za makroekonomske projekcije javnih finansija kao i strateških dokumenata;

¹ Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine: http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

² Vlada Crne Gore je na sjednici 28. juna 2018. godine, donijela ažuriranu verziju Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020 s Akcionim planom (http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta)

³ "Pasoš Indikator učinka": http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

⁴ Godišnji izvještaj za 2018. godinu i novi AP za 2019. godinu, usvojeni su u maju 2019. godine. U februaru 2018. godine usvojen je Godišnji izvještaj koji obuhvata period implementacije od 1. januara do 31. decembra 2017. godine, dok Godišnji izvještaj za 2016 godinu, usvojen je u martu 2017. godine i mogu se preuzeti sa sajta Ministarstva finansija: http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta.

⁵ PAR Strategija:

(<http://www.mup.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rid=250721&rType=2&file=Strategija%20reforme%20javne%20uprave%20u%20Crnoj%20Gori%202016-2020.godine.doc>)

⁶ Zaključak broj: 07-1966 od 6. jula 2017. godine (donjet na 32. sjednici Vlade Crne Gore)

- Kroz realizaciju reprograma poreskih potraživanja ukupno prihodovanje iznosi 63.917.439 €;
- Naplata prihoda PU za 2019. godinu premašen je za 80 mil. € iznad planiranog;
- Usvojen je Zakon o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga;
- Uprave Carina je doprinjela uvećanju ukupnih budžetskih prihoda kroz ostvarenu neto naplatu prihoda u iznosu od 808.595.189,83 €;
- Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU (Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje Carinskog zakona, Uredba o carinskoj tarifi za 2019. godinu, Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o uslovima za odobravanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta na carinskom području Crne Gore);
- Usvojen Zakon o javnim nabavkama;
- Usvojen Zakon o javno-privatnom partnerstvu;
- Ojačani kapaciteti unutrašnjih revizora kroz obuku i sertifikaciju kao i kvalitet rada;
- Usvojen Zakon o računovodstvu u javnom sektoru;
- Unaprijeđen proces vršenja revizija i ojačane administrativne kapacitete u Državnoj revizorskoj instituciji;
- Otklonjeno je 90% nedostataka revizorskog priručnika (izradu Priručnika za oblasti 1,2,3,5⁷ i Priručnika za oblast 4⁸ IPARD), kao i povećan nivo efikasnosti sprovođenja revizija.

⁷ Nacionalni IPA program, Program regionalne i teritorijalne saradnjem kao i Program Obrazovanje, zapošljavanje i socijalna politika.

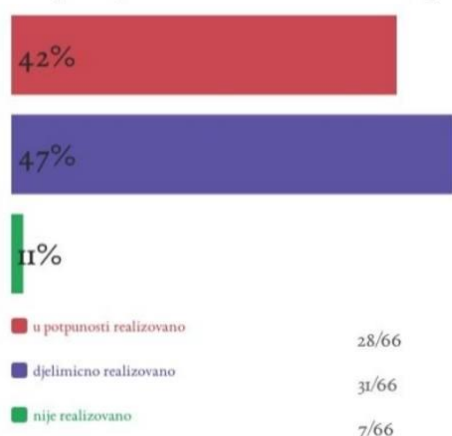
⁸ Program poljoprivrede i ruralni razvoj.

2. ZBIRNI PREGLED REZULTATA

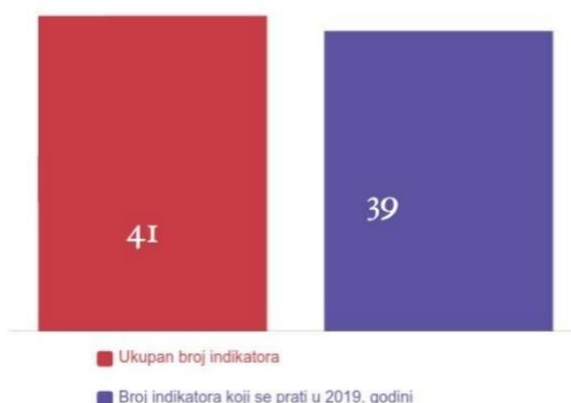
Prošla godina ogleda se u finalizaciji tenderskih postupaka za PFM projekte u okviru CAP-a 2014, i kao takva predstavlja nastavak ostvarivanja ciljanih vrijednosti kroz otpočinjanje realizacije preostalih aktivnosti planiranih Programom, dok je dosadašnja implementacija aktivnosti sprovedena iz sopstvenih sredstava i postojećih kapaciteta. Takođe, bitno je naglasiti da većina aktivnosti nijesu postavljena na godišnjem nivou, već na višegodišnjem nivou. Stoga, ako su indikatori učinka postavljeni kao ishod, onda se isti mogu uvidjeti isključivo posmatranjem cjelokupnog perioda.

Analiza cjelokupnog statusa realizacije postavljenih mjera jasno ukazuje na ostvareni napredak, a možemo zaključiti i da su djelimično ostvarene projektovane aktivnosti postavljene za 2019. godinu koji su od primarnog značaja i za ispunjenje preporuka iz poslednjeg Izvještaja EK. Međutim, uprkos izazovima, Programom reforme javnih finansija za period 2016-2020. godine, ukazuje se da postoji prostor za dalji napredak u cilju ostvarivanja krajnjih rezultata koji se očekuju tokom u 2020. godine, a koja će sudeći po aktivnostima koje su u njoj započete tokom 2019. godine, rezultirati velikim usjehom u daljem periodu.

Ukupan broj aktivnosti sa rokom završetka u 2019. godini



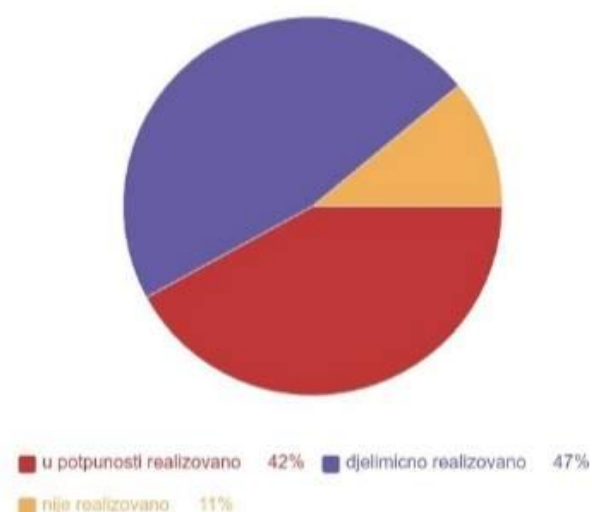
Odnos ukupnog broja indikatora i broja indikatora koji se prate u 2019. godini



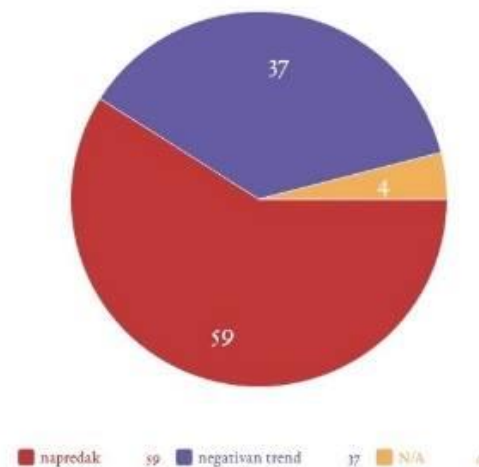
Stoga, u Godišnjem izvještaju za 2019. godinu od ukupnih 41 indikator učinka, posmatra se ispunjavanje **39 indikatora uspjeha, od kojih je ispunjen 24 indikator, a 15 indikatora nije postiglo ciljnu vrijednost.** Istovremeno, naglašavamo da za 2 indikatora učinka nema raspoloživih informacija za izvještajni period, imajući u vidu činjenicu da se podaci pripremaju na polugodišnjoj osnovi, što znači da će podaci za 2019. godinu biti gotovi i dostupni u junu 2020. godine, prilikom pripreme polugodišnjeg Izvještaja.

Takođe, usvojenim Akcionim planom 2016-2020, definisano je ukupno 98 aktivnosti, koje su od krucijalnog značaja za postizanje definisanih reformskih ciljeva. Dok novi Akcioni plan za 2019. godinu obuhvata ukupno 80 aktivnosti. U izvještajnom periodu od ukupno 80 aktivnosti, obuhvaćenih Akcionim planom za implementaciju Programa, u toku je implementacija 66 aktivnosti, što procentualno predstavlja stepen realizacije: i) 42% aktivnosti je u potpunosti realizovano (28); ii) 47% djelimično realizovano (31); i iii) 11% nije implementirano (7).

STEPEN REALIZACIJE AKTIVNOSTI



PROCENAT POSTIGNUTIH REZULTATA USPJEHA



Kada je riječ o **Održivom fiskalnom okviru, planiranju i budžetiranju javne potrošnje**, postavljeni ciljevi se ostavljaju kroz implementaciju projekta «Unaprijeđenje budžetskog sistema i srednjoročnog budžetskog planiranja, Unaprijeđenje IT sistema za planiranje budžeta i Unaprijeđenje IT sistema za centralizovani obračun zarada». Može se konstatovati da je u odnosu na prethodni period, ostvaren ograničen napredak u ovoj oblasti ali ipak vidan, s obzirom da je ostvarivanje rezultata dominantno uslovljena realizacijom IPA projekata, na kome se prethodno radilo sa postojećim kapacitetima na pripremnim aktivnostima.

U oblasti **unaprijeđenja modela za makroekonomske projekcije** neki indikatori su djelimično, a neki u potpunosti ispunjeni, što pokazuje pozitivne trendove u pogledu realizacije Acionog plana reforme upravljanja javnim finansijama. **Unaprijeđen je modul za makroekonomske projekcije**, ažuriran je sa najnovijim podacima međunarodnih finansijskih institucija i Monstata, što rezultira većom konzistentnošću i manjim odstupanjem u pogledu projektovanih ekonomskih trendova u odnosu na ostvarene. Pomoću novorazvijenog modela se znatno **unaprijedio proces finansijskog programiranja, a znatno je poboljšano i predviđanje potencijalne stope rasta BDP-a**. Takođe, napredak je ostvaren u makroekonomskom planiranju i kvantifikovanju uticaja nekih mjera strukturnih reformi gdje je po **prvi put korišćen Modul procjene uticaja strukturnih reformi u Programu ekonomskih reformi 2020-2022**. U dijelu koji se odnosi na dalje obučavanje zaposlenih za rad na modelu u 2019. godini djelimično je ispunjen indikator, što znači da je sproveden određeni broj obuka zaposlenih, dok se zbog kompleksnosti modela obuke moraju u kontinuitetu nastaviti u narednom periodu. Na taj način postići će se planirana potpuna operacionalizacija modela i kompletna obučenost zaposlenih u direktoratu za rad na njemu u skladu sa ekspertskim preporukama. Ciljana vrijednost realnog rasta BDP-a za 2018. godinu, predviđena modelskom projekcijom je u okviru planiranog odstupanja u odnosu na ostvarenu stopu rasta, pri čemu je ta razlika samo 0,2 p.p. Ovo pokazuje da je prilagođavanje modela potrebama procesa rada u cilju lakšeg korišćenja i veće praktične primjene modela dovelo do rezultata koji se ogleda u veoma niskoj vrijednosti odstupanja ostvarenog realnog ekonomskog rasta od projektovane stope.

Dosadašnja implementacija većine aktivnosti i postignutih rezultata je bila uslovljena kroz projekte sufinansiranih iz EU fondova kroz instrument IPA koji su počeli tokom 2019. godine

Kada je u pitanju **oblast oporezivanja ispunjena su većina predviđenih vrijednosti indikatora učinka za izvještajni period, a to pokazuju i ključni indikatori:** značajno je povećan dio podnešenih elektronskih poreskih prijava (broj podnijetih e-prijava za PDV 77,37% a dobit 99,5%), u odnosu na prošlu godinu PDV 70% a dobit 99%; naplata prihoda za 2019. godinu **premašen je za 80 mil. € iznad planiranog** (za 2018. godinu 73 mil. €); za predhodne četiri godine **smanjen je nivo dospelog poreskog duga za 210 mil. €** (za 2019. godinu 378.142.829,1 € dok u 2018. godini je iznosio 397.418.265€); do sada **kroz realizaciju reprograma poreskih potraživanja ukupno prihodovanje iznosi 63.917.439 €** (veliki pomak u odnosu na ukupni iznos do 2018. godine koji je iznosio 20.632.549,28€), dok samo u 2019. godini je naplaćeno 19.526.984 €; **usvojen je Zakon o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga**, čime je obezbijeđen pravni osnov za sprovođenje projekta elektronske fiskalizaciji, sve u cilju poboljšanja ubiranja dažbina i suzbijanju sive ekonomije i unaprijeđenju poslovnog ambijenta, dok sama implementacija sistema e - fiskalizacije treba početi početkom 2021. godine; **ojačani su administrativni i operativni kapaciteti PU kroz završeni Twinning projekat „Podrška Poreskoj upravi“** (4 komponente) koji se naslanja na glavni projekat koji se realizuje u okviru projekta "Reforma poreske administracije" u smislu jačanja kapaciteta PU u skladu sa međunarodnim standardima, što će doprinijeti boljoj spremnosti zaposlenih da realizuju glavni projekat (Integrirani IT sistem); **izrađena je Strategija za upravljanje ljudskim resursima**, kao i postavljeni su ključni Indikator učinka (KPI) čime se omogućiti mjerenje uspješnosti na strateškom i operativnom nivou. Ciljna vrijednost vezano za usklađivanje daljeg domaćeg zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU odvija se sa zakašnjenjem u odnosu na planirano. **Iako indikator učinka nije u potpunosti ispunjen, pozitivan trend se vidi u odnosu na prošlu godinu, stim što su završeni prijedlozi dopuna predviđenih zakona i prošli zakonodavni odbor.** Trenutno su dostavljeni EK na mišljenje. Razlog kašnjenja usvajanja je naknadni predlog da se u Zakon o poreskoj administraciji predvidi i poreska policija.

Uprava carina nastavlja značajno da doprinosi uvećanju ukupnih budžetskih prihoda sprovođenjem aktivnosti za pravilnu i blagovremenu naplatu prihoda, čime je **ostvarena neto naplata prihoda u iznosu od 808.595.189,83 €, što je više za 5,17% ili 40 mil.€** i predstavlja pozitivan trend u odnosu na 2018. godinu. Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU takođe je **ostvarila ciljnu vrijednost kroz donošenje tri propisa koja su predviđena za izvještajni period** (Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje Carinskog zakona, Uredba o carinskoj tarifi za 2019. godinu, Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o uslovima za odobravanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta na carinskom području Crne Gore); u septembru 2019. godine otpočeo je projekat „Podrška Upravi carina u oblasti akciza“, Uprava carina kroz projekat za pristupanje Konvenciji o zajedničkom tranzitu i uspostavljanje kompjuterizovanog tranzitnog sistema (NCTS) koji je kompatibilan sa sistemom EU, realizuje aktivnosti shodno definisanim planovima, razvijena je aplikacije “e-manifest” za ekspresne pošiljke koje omogućava da se pošiljke obrade od strane carine i prije nego što su dopremljene na carinsko područje Crne Gore; Intenzivno je rađeno i na jačanju kvaliteta profilisanja rizika pri čemu je fokus usmjeren na rizike u oblasti akciznih proizvoda, čime je **unaprijeđen carinski sistem upravljanja rizicima; povećavan je broj privrednih subjekata** (5 odobrenja po osnovu knjigovodstvenog upisa i 17 odobrenja po osnovu fakture u odnosu na na prethodnu godinu 7 odobrenja po osnovu fakture); validaciona misija CEFTA ugovornih strana je u novembru 2019. godine zaključila da je **Uprava carina ispunila uslove za implementaciju instituta ovlašćenog privrednog subjekta (AEO) i može početi sa izdavanjem odobrenja privrednicima koji ispunjavaju propisane uslove.**

U okviru oblasti javnih nabavki, napravljen je značajan pomak u ispunjenju ciljanih vrijednosti. Usklađeno je zakonodavstvo Crne Gore sa pravnom tekovinom Evropske unije kroz **usvojeni Zakon o javnim nabavkama⁹**, koji predstavlja jedan od uslova za zatvaranje Poglavlja 5 – Javne nabavke u fazi pregovora Crne Gore. Uspostavljen je novi okvir za investicionu politiku u Crnoj Gori, kroz usvajanje Zakona o

⁹ Zakon o javnim nabavkama, (<http://www.ujn.gov.me/wp-content/uploads/2018/02/Zakon-o-javnim-nabavkama-prečišćen-tekst-2017-godina-1.pdf>)

javno-privatnom partnerstvu¹⁰. Obilježen je rast prosječnog broja ponuda za 2018. godinu koji iznosi 3,14 u odnosu na prethodnu godinu sa ostvarenih 2,66 (prosjeak je čak iznad pojedinih zemalja u EU), i ukazuje na trenutno izraženo učešće ponuđača u tenderskim postupcima i zastupljenoj konkurenciji, dok će podatak za 2019. godinu biti dostupan u maju 2020. godine. Nadalje, krajem 2018. godine potpisan je ugovor sa izvođačem projekta o Implementaciji elektronskog sistema javnih nabavki. Tokom 2019. godine završena je početna faza u trajanju od 6 mjeseci i započeta razvojna faza sistema¹¹ u cilju uvođenja savremenog sistema elektronskih javnih nabavki.

Tokom 2019. godine pozitivni trendovi postignuti su u oblasti **Reforme državne pomoći** u okviru tri Indikator učinka. U okviru **započete implementacije IPA projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki**, kao i kroz stručne seminare, u cilju podizanja nivoa svijesti javnosti o problematici državne pomoći znatno se povećao broj davaoca i korisnika državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji su prolazili seminare i obuke u oblasti državne pomoći. Stoga, iako nije postignuta ciljana vrijednost veliki pomak u odnosu na prošlu godinu je evidentan (ukupan broj obuka 5, konačan broj polaznika 56, dok je u 2018. godinu iznosio 0). Takođe, procenat obučanih službenika u Agenciji za zaštitu konkurencije i članova Savjeta Agencije se takođe povećao, **čime se ostvarila ciljana vrijednost od 70% što ukazuje uzlaznu putanju u odnosu na prošlu godinu 0%**. Takođe, Agencija je po službenoj dužnosti - ex officio pokrenula 2 postupka, koji ipak zbog složenosti i kompleksnosti u rješavanju nijesu završeni u toku 2019. godine. Nadalje, ciljana vrijednost po indikatoru **Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane Agencije je ostvarena i premašena za analizirani period** (ukupan broj prijava 35 za 2019. godinu, dok u 2018. godini je iznosilo 23).

Kada je u pitanju **Reforma Odjeljenja za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom, nastavljeno je sa obukama za zaposlene u u front office o primjeni izrade srednjoročne strategije upravljanja dugom, za pripremu i realizaciju emisije obveznica na međunarodnom tržištu, kao i finansijskih derivata i hedžinga, kao i implementiran novo SAP softversko rješenje za upravljanje javnim dugom u cilju što efikasnijeg upravljanju javnim dugom kroz objedinjavanja evidencije javnog duga kroz jednu bazu podataka.**

U oblasti **Razvoja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola**, unaprijeđeni su kapaciteti unutrašnje revizije kroz obuku i sertifikaciju unutrašnjih revizora (održano 18 radionica , broj raspoređenih sertifikovanih unutrašnjih revizora porastao sa 94,05% u 2018.g. na 100,00% u 2019.g.), kao i kvalitet rada (procenat implementiranih preporuka porastao na 84,11% za 2019. godinu sa 79,16% u 2018. godini). Broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici u 2019. godini je na približno istom nivou kao i za 2018. godinu (2,1 i 2,21, respektivno) kao i procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj (81,36% u 2019. i 83,64% u 2018. godini). U oblasti upravljanja i kontrola unaprijeđeno je izvještavanje, 94% obveznika izvještavanja je dostavilo izvještaje o aktivnostima na unaprijeđenju upravljanja i unutrašnjih kontrola. Dodatno, unaprijeđeni su kapaciteti rukovodioca i zaposlenih u finansijskim službama kroz obuku (održano 7 obuka za 83 polaznika). Procenat ministarstva koja delegiraju odgovornosti i ovlašćenja je veoma nizak (12%), ali se očekuje njegov rast nakon usvajanja Uredbe o prenošenju poslova i zadataka finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru.

U okviru oblasti **Transparentnog finansijskog izvještavanja i računovodstva**, kontinuirano se ostvaruje pozitivan trend. **Zakon o računovodstvu u javnom sektoru je usvojen** u novembru 2019. godine, dok je u decembru iste godine započet rad na 5 podzakonskih akata uz pomoć lokalnih i međunarodnih eksperata, koji će biti finalizirani do kraja 2020. godine. Zakonom je propisano da se do 2022. godine informacioni sistem

¹⁰ Zakon o javno privatnom partnerstvu, (https://www.paragraf.me/nacrti_i_predlozi/predlog-zakona-o-javno-privatnom-partnerstvu.pdf).

prilagoditi novoj računovodstvenoj regulativi, kao i da će se sprovesti obuke za sve računovođe za primjenu nove regulative, obzirom da zakon počinje da se primjenjuje 1. januara 2022. godine. U cilju sprovođenja Strategije za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo, do sada je obučeno **ukupno 120 računovođa kroz tri generacije** (2017- 40, 2018-40, 2019-40 polaznika, ukupni broj polaznika je 120), i rezultat koji se ogleda u stvarnoj vrijednosti Indikator učinka iznad je planirane vrijednosti u 2019. godini i **ispunjava jedan od ključnih ciljeva transparentnog finansijskog izvještavanja**.

Kada je riječ o indikatoru kojim se mjeri **implementiranje registra imovine i dvojnog računovodstva za imovinu**, neophodno je uložiti dodatne napore tj. nastaviti sa obukama, kako bi se postavljeni ciljevi ostvarili. S druge strane, Uprava za imovinu je uložila napore na intenziviranju aktivnosti na ovom polju, i to:

- Izvršeno je testiranje funkcija web aplikacije ARS(Asset Registry System), koja trenutno ne odgovara u svim funkcijama što je dovelo do dodatnih troškova za unaprijeđenje i razvoja aplikacije;
- Izrađena je baza podataka budžetskih i vanbudžetskih korisnika u cilju praćenja ažurnosti podataka od strane korisnika o pokretnim i nepokretnim stvarima;
- Nastavljeno je sprovođenje kontinuiranih obuka za pravilno korišćenje ARS aplikacije (9 obuka, na kojima je obučeno oko 200 službenika) što je rezultiralo za kreiranje naloga za korišćenje web aplikacije svim direktnim budžetskim korisnicima koji su pohađali obuku;
- Migracija podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini predviđena je do kraja 2020. godine;
- Planirani prelazak sa testnog okruženja na produkciju je od marta 2021. godine.

Kada je riječ o **Jačanju kapaciteta eksterne revizije** ostvaren je pozitivan trend u vrijednostima Indikatora učinka koji se prate i mjere u 2019. godini. U okviru **Državne revizorske institucije**, povećan je procenat realizacije Godišnjeg plana revizija za 2,68% u odnosu na planirano, što je rezultiralo povećanjem pokrivenosti javne potrošnje; **unaprijeđen je proces vršenja revizija** kroz novousvojeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha¹² u skladu sa IV nivoom ISSAI standardima; **ojačani su administrativni kapaciteti revizorskog kadra** u oblasti računovodstva i revizije javnog sektora kroz organizovanje 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou). Tako su ispunjeni svi postavljeni indikatori koji su za ovu oblast planirani u 2019. godini. Dok je u okviru **Revizorskog tijela** postignut pozitivan trend za 3 ključna indikatora postavljena u skladu sa planom, što se očekuje i za preostale Indikatore u nastavku implementacije projekta: ojačani su kapaciteti institucije kroz sprovedenih 11 obuka po revizoru; poboljšan je revizorski priručnik, to jeste otklonjeno je 90% nedostataka priručnika, dok je ciljna vrijednost za 2019. godinu bila 50%, što je omogućilo uspješnu izradu Priručnika za oblasti 1,2,3,5¹³ i Priručnika za oblast 4¹⁴ IPARD¹⁵; usljed korišćenja revizorskog softvera povećao se nivo efikasnosti sprovođenja revizija, čime je ostvareno 33,33% u odnosu na 20% postavljene ciljane vrijednosti za 2019. godinu). U okviru dva preostala neostvarena Indikatora učinka, Implementacija AP odložena je za 2020. godinu usljed nedostaka rukovodećeg kadra (glavnog revizora), dok za Stepen primjene standarda nijesu dostupni podaci za 2019. godinu zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima (II kvartal 2020.godine).

¹² Dokument je objavljen u "Službeni list Crne Gore", br.068/19; dostupan je i na internet stranici Državne revizorske institucije - www.dri.co.me

¹³ Nacionalni IPA program, Program regionalne i teritorijalne saradnjem kao i Program Obrazovanje, zapošljavanje i socijalna politika.

¹⁴ Program poljoprivrede i ruralni razvoj.

¹⁵ Priručnici usvojeni i primjenjeni od 19. aprila 2019. godine.

2.1 OPŠTI NAPREDAK

U Izvještaju [Evropske komisije o Crnoj Gori za 2019. godinu](#) može se konstatovati da u oblasti reforme upravljanja javnim finansijama su neophodni dodatni naponi, kao i da se Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020. godine, realizuje sa određenim kašnjenjem. Dodatno, Vlada Crne Gore, odnosno Ministarstvo finansija obezbjeđuje redovno praćenje i izvještavanje o implementaciji, ali tek treba da se uspostavi okvir za integrisano praćenje i izvještavanje.

Dijalog sa evropskom komisijom

U cilju promovisanja i pružanja pomoći u obezbjeđivanju zdravog finansijskog upravljanja i dobrog sprovođenja Vladinih politika, tokom 2019. godine nastavilo se sa redovnim Dijalogom o Programu reforme upravljanja javnim finansijama između Vlade Crne Gore i Generalnog Direktorata za susjedstvo i pregovore o proširenju (DG NEAR) kroz godišnje i follow-up sastanke Posebne grupe za reformu javne uprave (PG RJU). Istaknut je značaj Ministarstva finansija, koja vodi reformu upravljanja javnim finansijama, kao i na to da kontinuirani napredak u sprovođenju reformi je neophodan, s obzirom da predstavlja uslov za povlačenje sredstava Sektorske budžetske podrške u okviru IPA sredstava.

U skladu sa zaključcima sa šestog sastanka PG RJU¹⁶, a u cilju pripreme potrebne analize trenutnog programa PFM-a, Ministarstvo finansija započelo je komunikaciju s predstavnicima Delegacija EU u Crnoj Gori u vezi s nadgledanjem i ocjenom PFM-a. Ministarstvo finansija izradilo je i predalo aplikacionu formu „Procjena programa reforme upravljanja javnim finansijama“ kroz finansijski instrument EU integracije (EUIF) u novembru 2019. godine. Eksperti će analizirati trenutni Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016.-2020, pružajući Ministarstvu finansija konkretne preporuke, kao i pregled nove strategije upravljanja javnim finansijama 2021-2025. godine. Projekat je odobren na sastanku Upravnog odbora EUIF-a održanom 27. novembra 2019. godine. Dakle, u narednom periodu Ministarstvo finansija će otpočeti postupak ocjene odabira najkompatibilnijeg eksperta za uspješnu implementaciju programa.

Takođe, u vezi sa operativnim zaključkom PG RJU u 2018. godini (12), koji se pri tom odnosi na učešće Crne Gore u Indeksu otvorenog budžeta, MF je uspostavilo komunikaciju sa predstavnicima Međunarodnog budžetskog partnerstva (IBP), u cilju dobijanja detaljnih informacija o procedurama učešća Crne Gore u Anketi o otvorenom budžetu. S tim u vezi, predstavnici IBP, koji sprovode anketu u ukupno 117 zemalja svijeta, obavijestili su Ministarstvo finansija da učešće novih zemalja u Anketi podliježe brojnim ograničenjima, (uglavnom kadrovskim i finansijskim), koja trenutno otežavaju mogućnost učešća novih zemalja. Drugom polovinom 2020. godine započće se sa planiranjem Ankete o otvorenom budžetu za 2021. godinu, što bi otvorilo eventualne mogućnosti učešća novih zemalja. Dakle, Anketu o otvorenom budžetu izrađuju i iniciraju isključivo i samo budžetski eksperti izvan sistema izvrše vlasti.

Dodatno, kao instrument ocjene upravljanja javnim finansijama, u Crnoj Gori sprovodila se [PEFA procjena](#) po treći put za period 2016-2018. godine (2009, 2013, 2019), a kroz projekat Svjetske banke u saradnji sa Delegacijom EU u Crnoj Gori i Ministarstvom finansija Crne Gore uz finansijsku podršku Povjereničkog fonda SAFE (SAFE Trust Fund). U cilju potpunog razumijevanja PEFA metodologije, kao i pokazatelja uspješnosti i dimenzija sadržanih u njoj, 13-14. marta 2019. godine, u Podgorici je održana dvodnevna obuka.

¹⁶ Sedmi sastanak Posebne radne grupe za reformu javne uprave (PAR) formirane između Evropske komisije i Crne Gore 27. i 28. septembra 2018. godine.

Nakon toga, održano je više misija prikupljanja podataka od strane relevantnih institucija kako bi se u skladu sa standardizovanom metodologijom, izvršila ocjena postojećeg PFM sistema Crne Gore i obezbijedile informacije u dijelu daljih reformi u ovoj oblasti u skladu sa najboljom praksom. Prvi nacrt Izvještaja dostavljen je u junu mjesecu 2019. godine, nakon čega je i sprovedena misija verifikovanja ocjena od strane nadležnih organa po indikatorima. Nadalje, sredinom oktobra 2019. godine održan je formalni "PEER review", dok je konačna verzija Izvještaja objavljena krajem oktobra 2019. godine. Shodno podacima može se konstatovati napredak u odnosu na prethodnu procjenu unutar 11 pokazatelja uspješnosti u javnim finansijama i finansijskoj odgovornosti. Glavna poboljšanja pokazatelja uspješnosti ostvarena su u oblastima: (i) pouzdanosti budžeta, (ii) obima neprikazanih aktivnosti državnih organa, (iii) registracije poreskih obveznika i oporezivanja, (iv) procedurama ugovaranja i izvještavanja o dugu i izdavanju garancija, (v) poboljšanom upravljanju nabavkama, (vi) efikasnih unutrašnjih kontrola i (vii) ojačane interne revizije, eksterne revizije i skupštinskog nadzora.

Imajući u vidu da **Sektorska budžetska podrška Evropske unije** predstavlja podršku Crnoj Gori u implementaciji Strategije za integrisano upravljanje granicom (IBM) i Startegije reforme javne uprave, bitno je napomenuti da je Crna Gora zahvaljujući uloženim naporima i postignutim rezultatima u okviru Strategije za IBM, **jedina država u regionu koja je nakon prve fiskne tranše ispunila sve uslove za dobijanje prve varijabilne tranše iz programa Sektorske budžetske podrške EU**. Takođe, u okviru navedene Strategije isplaćena je i druga varijabilna tranša u iznosu od 3.868.000 eura.

Sektorska budžetska podrška za IBM predviđala je ukupno 20 mil. € raspoređenih u tri tranše. Prva fiksna tranša u iznosu od 8 mil. € uplaćena je u decembru 2016, prva varijabilna tranša u iznosu od 8 mil. € uplaćena je u novembru 2018. godinu dok je druga varijabilna tranša u iznosu od 3.868.000 eura uplaćena u novembru 2019. godine. Uzevši navedeno u obzir, Ministarstvo unutrašnjih poslova **ostvarilo je ukupno 19.868.000 eura podrške, što predstavlja 99,34% opredijeljenih sredstava**.

Takođe, za potrebe implementacije Strategije reforme javne uprave odobrena direktna budžetska podrška reforme javne uprave¹⁷ kroz tri tranše (12 mil. € - jednu fiksnu i dvije varijabilne tranše). Kroz prvu fiksnu i varijabilnu tranšu, **Crnoj Gori je do decembra 2019. godine uplaćeno 6,1 mil. €**.

Imajući u vidu da **Sektorska budžetska podrška Evropske unije predstavlja priznanje u naporima Crne Gore da implementira u potpunosti Strategiju za integrisano upravljanje granicom (IBM) i Startegiju reforme javne uprave**, bitno je napomenuti da je potreban zadovoljavajući napredak u oblastima upravljanja javnim finansijama i transparentnosti budžeta, koja čine dva kriterija podobnosti.

Sa makroekonomskog i fiskalnog aspekta, brojne implementirane reforme ojačale su stabilnost sistema javnih finansija, poboljšale investicioni i cjelokupni poslovni ambijent, i znatno podržale ekonomski rast i razvoj zemlje. Kao rezultat reformskih procesa očuvana je makroekonomska stabilnost, a crnogorska ekonomija je u 2018. zabilježila najsnažniji rast u posljednjoj deceniji od 5,1%, dok je trend visokog rasta nastavljen i u 2019, gdje je prema preliminarnim podacima Monstata ostvaren realni ekonomski rast od 3,6%, što je iznad procjene od 3,1% predviđene posljednjim Programom ekonomskih reformi 2020-2022 i iznad projekcija svih međunarodnih finansijskih institucija. Većina privrednih grana je rasla po visokoj stopi u 2019, od čega

¹⁷ Direktna budžetska podrška za implementaciju Strategije reforme javne uprave iznosi 15 mil. €, a za njeno sprovođenje nije predviđeno nacionalno kofinansiranje. Od ovog iznosa, 12 mil. € Programom je planirano da bude dodijeljena kroz tri tranše. Preostalih 3 mil. € predstavljaju komplementarnu tehničku podršku, za čije ugovaranje je zadužena Delegacija Evropske unije u Crnoj Gori. Stoga, prva fiksna tranša u iznosu od 4 mil. € je uplaćena Crnoj Gori 28. novembra 2018. godine, dok je prva varijabilna tranša u iznosu od 2,1 mil. € uplaćena u decembru 2019. godine.

Model rasta Crne Gore će se u periodu 2020-2022 bazirati na nastavku investicione aktivnosti, diversifikaciji domaće privrede uz jačanje proizvodnje i izvoza, umjerenom rastu privatne i državne potrošnje i stabilizaciji uvoza. Dalje sprovođenje strukturnih reformi biće u funkciji održivog ekonomskog rasta i jačanja fiskalnih kapaciteta države.

MEĐUNARODNI INDIKATOR	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DoingBusiness	84	77	65	56	56	51	44	36	46 ¹⁸	51	42	50	50
Indeks percepcije korupcije Transparency international	84	85	69	69	66	75 ¹¹	67	76	61	64	64	67	66
Ekonomski slobodni Heritage Foundation	-	-	94	68	76	72	70	68	66	65	83	68	92
Economic Freedom of the World Fraser Institut	76	58	78	47	37	28	49	38	62	59	85 ¹¹	72	83
Indeks globalne konkurentnosti WEF	82	65	62	49	60	72	67	67	70	82	77 ¹²	71	73
Sloboda svijeta Freedom House	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	slobodna	slobodna	slobodna	slobodna	slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna
Kreditni rejting Standard & Poor's	BB+ (stabilan 27.03.)	BB+ (neg. 10.11.)	BB+	BB (neg. 31.03.)	BB (neg. 13.12.)	BB- (stabilan)	BB- negativan	B+ (stabilan)	B+ negativan	B+ negativan	B+ stabilan	B+ stabilan	B+ Stabilan april 2019, B+ Stabilan

MINISTARSTVO FINANSIJA, Jun 2020.godine

Kada je u pitanju transparentnost javnih finansija, u prethodnom periodu postignut je određeni napredak na ovom polju. Naime, na sajtu Ministarstva finansija redovno objavljuju se podaci o izvršenju budžeta na mjesečnom, kvartalnom i godišnjem nivou^[1]. Izvještaj o primicima i izdacima budžeta objavljuje se jednom mjesečno, dok se analiza konsolidovane javne potrošnje (podaci o centralnom budžetu i budžetima lokalnih samouprava) objavljuju kvartalno. Analize makroekonomskih kretanja i strukturnih reformi pripremaju se dva puta godišnje, dok se projekcije javnih finansija i makroekonomskih kretanja ažuriraju dva puta u toku godine. Izvještaj o državnom dugu se objavljuje kvartalno, dok se Izvještaj o javnom dugu objavljuje jednom godišnje.

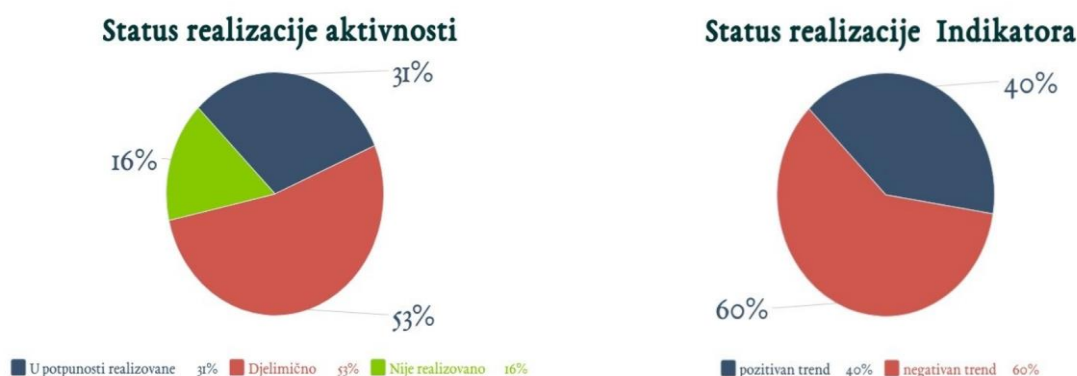
Budžetska transparentnost i dalje ostaje izazov, te su shodno tome i predviđene aktivnosti PFM-om, čijom realizacijom će se doprinijeti povećanju nivoa informacija koje budžet sadrži, unaprijeđenju prikazivanja višegodišnjih obaveza i kapitalnih projekata, boljoj vizuelizaciji budžeta i budžetskog izvještavanja, a sve u cilju transparentnijeg korišćenja javnih resursa. S tim u vezi, aktivnosti na poboljšanju transparentnosti i kvalitetu budžetiranja, realizuju se kontinuirano i nastaviće se i u narednom periodu, dominantno kroz dalju implementaciju programskog budžeta i budžeta baziranog na učinku (u okviru projekta sufinansiranog od strane EU), zatim kroz implementaciju međunarodnih standarda u domenu države statistike (ESA 2010), kao i prelaskom sa gotovinskog na obračunsko računovodstvo.

[1] http://www.mif.gov.me/rubrike/Budzet_Ministarstva_f finansija/

3. INFORMACIJA O NAPRETKU U POSTIZANJU REFORMSKIH CILJEVA I PRATEĆIH INDIKATORA ZA 2019.GODINU

3.1 CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje

Broj indikatora učinka: 10 Posmatrani broj aktivnosti: 32



Ostvarenje navedenog cilja realizuje se kroz projekte «Unaprijeđenje budžetskog sistema i srednjoročnog budžetskog okvira, Unaprijeđenje IT sistema za planiranje budžeta i IT sistema za centralizovani obračun zarada. Realizacija projekata otpočela je potpisivanjem ugovora u decembru 2018. godine.

U dijelu uvođenja programskog budžeta na centralnom nivou nakon potpisivanja ugovora, projektni tim je uspostavio odnose sa licima iz ključnih institucija i brojnim zainteresovanim akterima, zatim sa razvojnim partnerima, posebno sa EU, SIGMA, UNDP i Svjetskom bankom i drugim projektima – prevashodno sa projektom koji je odgovoran za razvoj Informacionog sistema za planiranje budžeta.

Nakon završetka početnog perioda, počeo je rad na komponenti I *Srednjoročni okvir budžeta, programsko budžetiranje i izvještavanje* i komponenti II *Razvoj sistema upravljanja i unutrašnje kontrole* u skladu s planom rada predstavljenim u Početnom izvještaju. Iako su neke od aktivnosti odložene, druge su ubrzane što ukazuje da se do očekivanih rezultata projekta može doći i prije planiranog završetka projekta. Aktivnosti za Komponenti III *Priprema plana kontinuiteta poslovanja* i IV komponenti *Podrška prelasku na obračunsko računovodstvo* započeće 2020. godine u skladu s prvobitnim planom.

U skladu s rasporedom izvještavanja, prvi nacrt Izvještaja o napretku objavljen je 22. maja 2019. godine, dok je prvi nacrt Izvještaja o aktivnostima predstavljen 17. jula 2019. godine, što je za rezultat imalo opšti zaključak Upravnog odbora da projekat ostvaruje zadovoljavajući napredak, kao i da projekat napreduje planiranom dinamikom, odnosno da se svi planirani rezultati mogu postići u velikoj mjeri u skladu s planom rada projekta predstavljenim u Početnom izvještaju.

Tokom prve godine realizacije projekta, rađeno je na realizaciji sljedećih izlaznih rezultata:

- Analiza najbolje prakse, procjena nedostataka i Akcioni plan;
- Integrisani procesni postupak i metodologija za planiranje i budžetiranje na osnovu politika;
- Preporuke za izmjene i dopune budžetskog zakonodavstva;
- Poboljšana klasifikacija budžetskog programa;
- Priručnici za Srednjoročni okvir bužeta i programsko budžetiranje;
- Priručnik za kapitalno budžetiranje;
- Srednjoročni okvir budžeta i obuka za programsko budžetiranje;
- Obuka za kapitalno budžetiranje;
- Podrška i savjetovanje na radnom mjestu.

Izrada Analize najbolje prakse i nacrtu Koncepta je završena. Izrađen je dokument za raspravu o budžetskom zakonodavstvu (Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti), o kojem će se dalje raspravljati i koji će se razvijati tokom 2020. godine. Pripremljen je prvi nacrt nove programske klasifikacije na četiri nivoa, dok će se sastanci po navedenim pitanjima nastaviti tokom 2020 godine. **Završen je Nacrt Priručnika za programsko budžetiranje**, dok Smjernice za osnovno budžetiranje (prvi dio priručnika za srednjoročni okvir budžeta) pripremljene su za diskusiju i dalje unaprijeđenje.

Kroz realizaciju projekata do danas uspostavljeni su odlični radni odnosi sa drugim razvojnim partnerima državnih institucija i tekućim projektima relevantnim za razvoj projekta. Uspostavljene su dvije ekspertske grupe za reformu budžeta: osnovna ekspertska grupa koju čine zaposleni Direktorata za državni budžet Ministarstva finansija i proširena ekspertska grupa s dodatnim predstavnicima Državnog trezora, direktorata za centralnu harmonizaciju, Generalnog sekretarijata Vlade, četiri pilot ministarstva (oblasti turizma i održiviog razvoj, ekonomije, odbrane i poljoprivrede i ruralnog razvoja), dvije Uprave – za saobraćaj i javne radove zadužene za kapitalno budžetiranje, i jedan član skupštinskog odbora za ekonomiju.

Projektni tim učestvovao je u radionici i pratećim sastancima o rodnom budžetiranju koji su organizovani s poslanicima i ostalim zainteresovanim akterima u okviru inicijative koju finansira OSCE. Cilj učešća bio je sticanje uvida u trenutni razvoja događaja u ovoj oblasti i istraživanje mogućnost da se rodno budžetiranje integriše u budžetske sisteme i procese, koji se trenutno preoblikuju. Pored toga, projektni tim sarađuje sa savjetnikom koji radi na izradi budžeta odgovornog prema Romima, u sklopu regionalne inicijative koju finansira EU.

Projektni tim je učestvovao na radionici o Srednjoročnom planiranju rada ministarstava koju je organizovao Generalni sekretarijat Vlade u saradnji sa SIGMA, sa ciljem daljeg usklađivanja tekućih reformskih inicijativa, strateškog planiranja i programskog budžetiranja.

Projekat koji se implementira u Ministarstvu finansija za izmjenu postojećeg softvera za planiranje budžeta pružiće mogućnost za stvaranje povoljnog IT okruženja za programsko budžetiranje i srednjoročni okvir budžeta. U okviru navedenog projekta, aktivnosti se takođe realizuju planiranom dinamikom, odnosno nakon analize postojećeg stanja, razmjenjene informacija i dokumenata od značaja za upoznavanje sa okvirima i analizom primjene najboljih praksi, povezivanja i razmjene podataka između navedena dva projekta, kao i interoperabilnosti navedenog IT sistema sa drugim podsistemima i informatičkim rješenjima sa kojima je planirano da bude uspostavljena adekvatna komunikacija, usvajanja dokumenta koji predstavlja Biznis model sa detaljnim pregledom funkcionalnosti sistema, urađena je testna verzija IT sistema za planiranje budžeta. Prva faza razvoja sistema, u dijelu prikaza limita potrošnje budžeta za trogodišnji period, razvoja sistema u cilju elektronskog popunjavanja budžetskih zahtjeva od strane potrošačkih jedinica i importovanje podataka za potrebe daljeg rada na planiranju budžeta je realizovana, nakon čega su početkom 2020. godine planirane

obuke za predstavnike Ministarstva finansija i svih potrošačkih jedinica, kao bi se zahtjevi za budžet za narednu, 2021. godinu popunjavali koristeći novi IT sistem za planiranje budžeta.

U drugoj polovini 2019. godine održana je rasprava sa tri pilot ministarstva (poljoprivrede i ruralnog razvoja, turizma i održivog razvoja i odbrane) kako bi se vidjelo na koji bi se način predložene programske klasifikacije mogle raditi na nivou ministarstava. Nakon obuke o programskom budžetiranju, održan je niz diskusija sa budžetskim analitičarima Direktorata za budžet kako bi se formulisao nacrt nove programske klasifikacije.

Nacrt priručnika za izradu programskog budžeta pripremljen je na osnovu Koncepta i nekoliko disusija i priručnik obuhvata:

- Opšti uvod u programsko budžetiranje i objašnjenje ključnih koncepata i načina na koji će se oni primjenjivati u Crnoj Gori.
- Detaljna uputstva o tome kako formulisati programsku klasifikaciju i kako utvrditi ciljeve programa.
- Detaljna uputstva o tome kako formulisati srednjoročne specifične ciljeve, indikatore učinka i godišnje ciljeve za svaki program i potprogram.

Što se tiče srednjoročnog budžetiranja, predloženo je da se metodologija i proces Srednjoročnog okvira budžeta (SOB) uvede u dvije faze:

- Uvođenje metodologije za izradu osnovnog budžeta od strane Ministarstva finansija u 2020. godini.
- Uvođenje metodologije za identifikaciju, troškove i odabir predloga za novu ili izmijenjenu javnu politiku i kapitalne projekte od strane ministarstava i glavnih potrošačkih jedinica do 2021. godine prema novoj programskoj klasifikaciji.

U dijelu unaprjeđenja budžetske potrošnje, uslijed brojnih izazova i kompleksnosti koje realizacija ovog segmenta iziskuje, usvojeno je niz dokumenata u okviru projekta centralizovanog obračuna zarada. Sumarni dokument koji sadrži prikaz ispunjenih aktivnosti, rezultata i rizika u prvoj godini projekta i periodu koji predstoji, je takođe nakon usvojenih promjena na sugestiju korisnika odobren. Demo verzija aplikacije za Centralizovani obračun zarada je dostupna na serveru za pristup i testiranje zaposlenima u Direkciji za obračun i kontrolu zarada. Nakon nabavke i instalacije opreme pristupiće se realizovanju plana obuke i postepenog uvođenje korisnika po grupama u skladu sa procijenjenom dinamikom.

U ovom periodu je omogućen pristup testnoj verziji aplikacije kojom je korisnicima u direkciji za obračun i kontrolu zarada omogućen pristup i probno korišćenje do sada razvijenih funkcionalnosti sistema.

Uz to, nastavljeno je sa aktivnostima na uspostavljanju sveobuhvatnog sistema planiranja, koordinacije i praćenja realizacije politika Vlade. Generalni Sekretarijat Vlade je 2018. godine, utvrdio Metodologiju za srednjoročno planiranje rada ministarstava¹⁹, koja je pripremana u saradnji sa ekspertima SIGMA-e, OECD, Ministarstva finansija, Ministarstva održivog razvoja i turizma, Ministarstva ekonomije i Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja. Metodologija je kao pilot projekat, primijenjena prilikom pripreme srednjoročnih programa rada Ministarstva ekonomije, Ministarstva održivog razvoja i turizma i Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoj, za period 2019-2021.godine.

U skladu sa novim metodološkim pristupom, pilot ministarstava su u obavezi da do kraja I kvartala 2020. godine pripreme prve godišnje izvještaje o realizaciji srednjoročnih programa rada ministarstava. Prvi godišnji izvještaji, će sadržati analitički prikaz napretka u odnosu na opšte i konkretne potciljeve, ocjenu stanja o cjelokupnom napretku u realizaciji, informacije o nedostacima i izazovima, kao i predlog mjera za njihovo prevazilaženje.

¹⁹ http://www.gsv.gov.me/stratesko_planiranje/politike

Vlada je 12. decembra 2019. usvojila [Informaciju: Prva godina sprovođenja pravnog okvira za strateško planiranje politika, s preporukama za unaprijeđenje planskog sistema](#), kojom je dat detaljan prikaz stanja u planskom sistemu na osnovu dosadašnjeg sprovođenja odgovarajućeg pravnog okvira. Uočava se da je kvalitet strateških dokumenata i izvještaja značajno poboljšán, ali da je broj strategija, i dalje visok, što treba uzeti u obzir u narednim ciklusima planiranja. Kvalitet izvještaja je unaprijeđen, ali prostor za poboljšanja postoji u dijelu izvještavanja o učinku i finansijskim sredstvima.

Takođe, Izvještaj Evropske komisije za Crnu Goru za 2019., objavljen maja 2019. pohvaljuje napredak Crne Gore u dijelu „Politički kriterijumi -Upravljanje“, naglašavajući da je: „pravni okvir za jačanje strateškog planiranja od strane centralnih Vladinih organa unaprijeđen u značajnoj mjeri.

Udio srednjoročnih sektorskih strategija koji uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, kako je definisan Indikator učinka, iako je u trendu rasta u odnosu na prethodnu godinu, je na nižem nivou od planirane vrijednosti za 2019. godinu. Planiranje je unaprijeđeno usljed insistiranja na obezbijedivanju kvalitetnijih informacija u postupku razmatranja strateških dokumenata, u dijelu procjene finansijskog uticaja. Navedeni podaci su od značaja prilikom određivanja limita potrošnje u Smjernicama makroekonomske i fisklane politike, i kasnije u godišnjem Zakonu o budžetu. Međutim, imajući u vidu nivo razvoja srednjoročnog planiranja i aktivnosti na njegovom unaprijeđenju, prvenstveno obukama koje su planirane tokom 2020. godine njegovo unaprijeđenje se dominantno očekuje tokom 2020. godine. Imajući u vidu da će u narednom periodu biti rađeno na unaprijeđenju informatičkih rješenja na ovom polju, očekuje se ispunjavanje ovog Indikator učinka u potpunosti.

Indikator učinka koji se odnosi na Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu procentualno pokazuje visok stepen ispunjenosti i pokazuje da je iznos limita budžetskih izdataka planiran Zakonom o budžetu za 2019. godinu neznatno odstupa od iznosa limita potrošnje planiranog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike 2019 – 2021. Indikator učinka koji se odnosi na broj službenika obučanih za srednjoročno planiranje nije ispunjen na nivou ciljane vrijednosti, s tim što je proces obuka otpočeo obukama zaposlenih u Direktoratu državnog budžeta. Imajući u vidu da je ostvarivanje navedenog rezultata dominantno uslovljena realizacijom IPA projekata, a da se u prethodnom periodu u skladu sa postojećim kapacitetima radilo prevashodno na pripremnim aktivnostima. Ispunjavanje ovog Indikator učinka se očekuje, u skladu sa planiranom dinamikom realizacije tokom narednog perioda, kroz realizaciju projekta, kada će poseban akcent biti na realizaciji obuka, kako za ekspertski tako i rukovodni kadara.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	60%	80%	70%	85%	75%	90%	85%	
Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	9%	7%	6%	6%	0,87%	5%	0,11%	
Broj službenika obučanih za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	0	52	0	35	0	52	17	

Indikator učinka koji se odnosi na sveobuhvatnost budžetskih zahtjeva ispunjava ciljnu vrijednost. Budžetski zahtjevi dobijeni od strane budžetskih korisnika u formatu koje propisuje Ministarstvo finansija u budžetskom cirkularu, ali takođe, u određenom broju slučajeva, uz dodatna obrazloženja u posebnom word dokumentu, što je svakako sastavni dio zahtjeva za budžetskim sredstvima, i uzima se u obzir prilikom planiranja budžeta. Takođe, putem sastanaka u okviru procesa pripreme i planiranja godišnjeg Zakona o budžetu, Ministarstvo finansija dobija dodatne informacije od potrošačkih jedinica koje se razmatraju u toku procesa pripreme, čime je vrijednost Indikator učinka, posmatrano u ukupnom na zadovoljavajućem nivou.

U cilju transparentnijeg prikazivanja srednjoročnog budžetskog okvira u Crnoj Gori, dopunama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, usvojenim 01.08.2018. godine definisano je da procjena primitaka i izdataka iskazanih po ekonomskoj klasifikaciji, kao i posebni dio budžeta, koji sadrži pregled planiranih rashoda po budžetskim korisnicima, sadrži maksimalan nivo budžetske potrošnje koji je obavezujući za zakon o budžetu države za prvu godinu, a indikativan za drugu i treću fiskalnu godinu, sa početkom primjene od 2020. godine, je ispunjen. Ipak, glavni elementi programskog budžeta i dalje nisu u potpunosti razvijeni, kao i Indikator učinka. S tim u vezi, kroz projekat „Unaprijeđenje budžetskog sistema, srednjoročnog budžetskog okvira i interne finansijske kontrole“ intezivirane su aktivnosti na razvoju ostalih elemenata programskog budžeta, te se u narednom periodu očekuje ispunjenost ciljanih vrijednosti.

Indikator učinka koji se odnosi na broj službenika obučanih u skladu sa principima programskog budžetiranja nije ispunjen. Imajući u vidu da se tokom većeg dijela 2019. godine radilo na pripremnim aktivnostima, analiziranjem stanja i izradi koncepta, tokom 2019. godine održane su obuke za predstavnike Direktorata za državni budžet dok se ispunjenost u dijelu obuka za predstavnike potrošačkih jedinica očekuje tokom prvog kvartala 2020. godine. Obuke će se odnositi na unaprijeđenje višegodišnjeg planiranja, programsko budžetiranje, revidiranje programske strukture, deinsiranje aktivnosti i Indikator učinka učinka i sl, organizujući navedene obuke za ekspertski, ali takođe i rukovodeći nivo kadra.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	40%	75%	70%	80%	80%	90%	90%	
Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	Razvijena programska struktura kod svih budžetskih korisnika uključujući misije potrošačkih jedinica, definisane opise i ciljeve programa	Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	
Broj službenika obučanih za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	0	20	0	35	0	70	17	

U dijelu kapitalnog budžetiranja, kapitalni projekti prikazani su pojedinačno, u okviru homogenih grupa po oblastima, u obrazloženju godišnjeg Zakona o budžetu, koje predstavlja sastavni dio budžetske dokumentacije i dostavlja se i razmatra u Skupštini Crne Gore kao sastavni dio Zakona.

Međutim, imajući u vidu negativan trend vrijednosti Indikator učinka koji se odnosi na nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta, u narednom periodu predviđene su intenzivne aktivnosti u cilju ispunjenja ciljne vrijednosti. Kroz naprijed pomenuti **Koncept integrisanog procesa za planiranje i budžetiranje** predstavljene su predložene ključne karakteristike i sistema kapitalnog budžetiranja, kao i predloženi reformski pristup, neophodni razvoj regulatornog okvira i IT sistema za podržavanje razvoja kapitalnog budžeta kojim se obezbijavaju preduslovi za unaprijeđenje planiranja kapitalnog budžeta i detaljniji prikaz pojedinačnih kapitalnih projekata. Takođe, realizacijom navedenog projekta planiran je transparentniji prikaz kapitalnih projekata kroz uspostavljenje registra javnih investicija.

Indikator koji se odnosi na ostvarenje kapitalne potrošnje odnosno realizacija kapitalnog budžeta u 2019. godini je ispunjen i pokazuje pozitivna trend. Ovako visok stepen realizacije rezultat je intenzivnijih aktivnosti na već započetim značajnim projektima u cilju završetka istih i stavljanja objekata u funkciju. Takođe, pojačane aktivnosti su se odnosile i na nove značajne infrastrukturne projekte u cilju početka izvođenja radova.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	
Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	70%	80%	82%	80%	91%/111%	86%	92%/112,3%	

3.1.1 Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije

U izvještajnom periodu, realizovane su aktivnosti koje se odnose na unaprijeđenje odnosno **izvršeno je ažuriranje novo - razvijenog modela za makroekonomske projekcije**, što je rezultiralo postavljanjem okvira za dalji rad na modelu. Nadalje se pristupilo i na njegovom prilagođavanju potrebama rada u okviru Direktorata, u smislu korekcija postojećih sistemskih rješenja modela, kako bi se njime na efikasan i održiv način moglo upravljati. Naime, unaprijeđen je modul za makroekonomske projekcije, dopunjen je sa najnovijim podacima, u smislu eksternih pretpostavki koje objavljuju međunarodne finansijske institucije, kao i sa posljednjim raspoloživim podacima koje je objavio Monstat. Na osnovu toga, model pruža veću konzistentnost i manje odstupanje u pogledu projektovanih ekonomskih trendova. U izvještajnom periodu je takođe izvršen i određeni broj obuka za određeni broj zaposlenih, budući da kompleksnost cjelokupnog modela još uvijek predstavlja veliki izazov za zaposlene u Direktoratu. Na taj način je djelimično ispunjen

indikator u akcionom planu koji se odnosi na obuke zaposlenih u korišćenju modela, dok se nastavak obuka očekuje u narednom periodu, kako se radi o kontinuiranom procesu. Stoga Direktorat planira da krene u novi projektni ciklus kojim će eksplicitno tražiti ekspertsku pomoć u pogledu upravljanja modelom i razvijanja ekonometrijskih znanja, kako bi se znanja i vještine postojećih zaposlenih znatno više unaprijedila u pogledu makroekonomskog modeliranja. Rad na modelu zahtijeva specifična znanja iz oblasti makroekonomije, ekonometrije i finansijskog programiranja, te su stoga potrebna kontinuirana ulaganja u smislu upućivanja zaposlenih na obuke u prestižnim institucijama. U cilju daljih kadrovskih unaprjeđenja, neophodno je povećati broj zaposlenih u Direkciji za makroekonomske analize i projekcije kako bi se rad na pojedinačnim segmentima modela ravnomjerno distribuirao u skladu sa preporukama eksperata koji su razvili postojeći model.

U posljednjem [Programu ekonomskih reformi za Crnu Goru za period 2020-2022. godina](#) predstavljene su i najnovije makroekonomske projekcije kao i procjena uticaja određenih projekata koji se finansiraju iz javnih izvora. Prilikom izrade projekcija makroekonomskih indikatora korišćen je postojeći model Ministarstva finansija, kao i novi model, koji je Ministarstvo finansija razvilo kroz projekat: "Podrška za procjenu makroekonomskog uticaja strukturnih reformi", u okviru podrške iz IPA Programa 2014 Evropske unije za Crnu Goru. Novorazvijeni model znatno je unaprijedio proces finansijskog programiranja kroz strukturirane ekonometrijske i bihejvioralne jednačine putem kojih se sagledavaju trendovi u razvoju ključnih ekonomskih pokazatelja i procjena uticaja pojedinih javnih politika na razvoj ekonomije.

Posljednjim programom ekonomskih reformi predviđena je slična dinamika makroekonomskih kretanja u Crnoj Gori od strane Ministarstva finansija sa projekcijama svih relevantnih međunarodnih organizacija. Ovo je posebno važno imajući u vidu da svaka od tih institucija polazi od različitih pretpostavki ekonomskih kretanja na globalnoj sceni, kao i drugačijih unutrašnjih faktora zbog strukture crnogorske ekonomije čiji je rast pretežno zasnovan na nekoliko ključnih sektora. Upravo zbog toga je važan okvirni konsenzus koji je postignut posljednjim projekcijama za naredni srednjoročni period.

Pomoću modela znatno je poboljšano i predviđanje potencijalne stope rasta BDP-a, jer model pruža alate kojima se output gap i indikatori učinka na tržištu rada znatno lakše procjenjuju, uzimajući u obzir polazne pretpostavke. Ovim je znatno poboljšana implementacija novog modela i olakšano njegovo korišćenje u procesu rada u direktoratu, čime se kontinuirano ispunjavaju ekspertске preporuke u domenu implementacije i potpunog prelaska na korišćenje novog modela od strane zaposlenih u direktoratu.

Makroekonometrijski model za Crnu Goru (MMM) se upotrebljava u izradi strateških dokumenata. **Novina ovogodišnjeg Programa ekonomskih reformi 2020-2022 jeste da se modul procjene uticaja strukturnih reformi po prvi put koristio,** što je na inicijalnim sastancima sa predstavnicima EK istaknuto kao poseban napredak u makroekonomskom planiranju. U Programu je simulirana procjena uticaja infrastrukturnih projekata na crnogorsku ekonomiju. Na taj način, dobijena je procjena o uticaju investicija u infrastrukturu na makroekonomske pokazatelje, kao što su BDP, investicije, uvoz, zaposlenost i cijena rada i dobijen je kvantitativni izraz neto efekata pomenutih politika na ekonomski rast. Model takođe doprinosi i adekvatnoj prioritizaciji politika, što će biti fokus u daljem razvijanju kapaciteta iz domena sektorskih politika i procjene uticaja strukturnih reformi.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Faze implementacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi	Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	Izrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Izrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	
Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	1,8 p.p.	Manje od 0,3 p.p.	Ciljana vrijednost za 2018. ispunjena (0,2 p.p.)	Manje od 0,3 p.p.	Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	

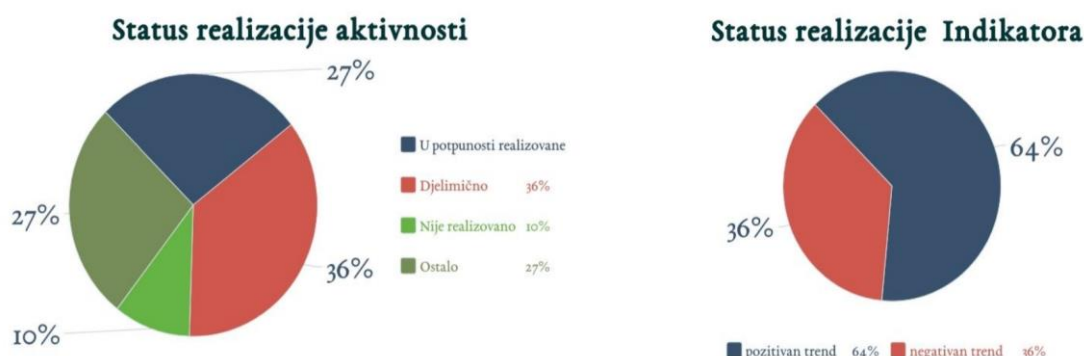
IZAZOVI :

- Obuka službenika sa principima programskog budžetiranja i uvođenje ostalih elemenata programskog budžeta obzirom na uslovljenost dinamikom realizacije prethodno navedenog IPA projekata (tokom 2019. godine se radilo prevashodno na pripremnim aktivnostima i analiziranjem stanja dok se ispunjenost očekuje tokom narednog perioda);
- U narednom periodu, poseban akcenat biće stavljen na realizaciji obuka, kako zaposlenih u Ministarstvu finansija, tako i zaposlenih u institucijama korisnicima budžeta. Obuke će se odnositi na unaprjeđenje višegodišnjeg planiranja, programsko budžetiranje, kapitalno budžetiranje, revidiranje programske strukture, definisanje aktivnosti i indikatora učinka i sl., organizujući navedene obuke za ekspertske, ali takođe i rukovodeći nivo kadra;
- Imajući u vidu realizaciju prethodno navedenog projekta koji se u načelu odvija planiranom dinamikom može se smatrati da su osnovne prepreke za ostvarivanje napretka i ispunjavanje vrijednosti indikatora učinka prevaziđene, i da su se stvorile pretpostavke za ostvarivanje napretka u ovom domenu u skladu sa planiranom dinamikom u narednom periodu;
- U cilju punu implementaciju i korišćenje modela eopodne su obuke iz ekonometrije sa posebnim akcentom na interpretaciju dobijenih rezultata, angažovanje kadrova zaduženih za programiranje/kodiranje ekonometrijskih alata, kao i zamjenu stare i nabavku nove računarske opreme koja adekvatno zadovoljava upotrebu ekonometrijskog softvera.

3.2 CILJ 2. IZVRŠENJE BUDŽETA

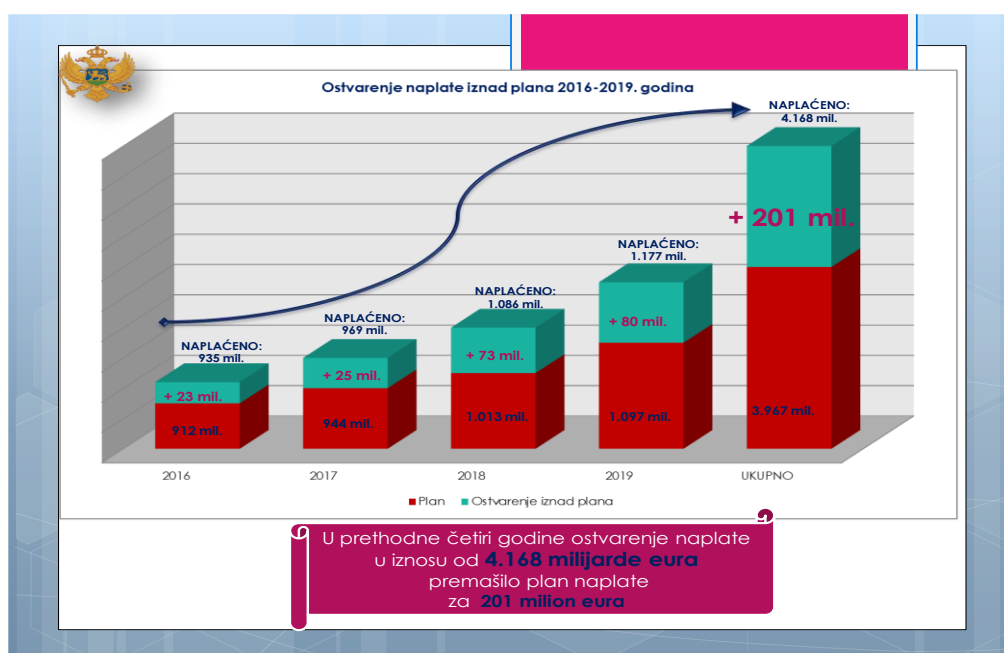
Broj indikatora učinka: 14

Posmatrani broj aktivnosti: 22

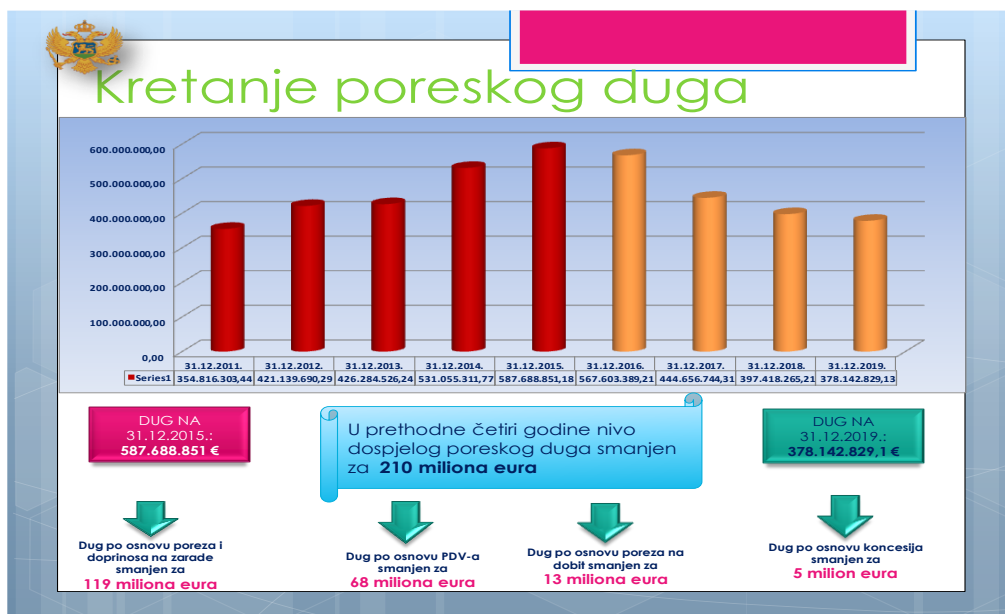


3.2.1 Poreska uprava

U prethodnom periodu ostvareni su pozitivni rezultati i efekti u oblasti ubiranja prihoda. U tom smislu, dostignut je veći udio podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit i porez na dodatnu vrijednost - PDV) u odnosu na prošlu godinu, u cilju stvaranja preduslova za fer i transparentne tržišne procese od čega je broj podnijetih e-prijava za PDV 77,37% a dobit 99,5%. Kad je riječ o naplati prihoda za 2019. godinu ostvareno je 80 mil. € iznad planiranog.



Posebna pažnja posvećena je smanjenju nivoa dospjelog poreskog duga. U predhodne četiri godine nivo dospjelog poreskog duga smanjen za 210 mil. €. Dug na dan 31.12.2019. godine iznosio je 378.142.829,1 €. Na kraju 2018. godine iznosio je 397.418.265€.



Nadalje, Poreska uprava je od 2017.godine otpočela aktivnosti na realizaciji reprograma poreskih potraživanja, što se najbolje može vidjeti kroz ukupno prihodovanje po ovom osnovu u iznosu od 63.917.439 € do sada tokom 2019. godine, naplaćeno je 19.526.984 €. Step en izmirjenja obaveza je 71,93%.



Usklađivanje zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU odvija se sa zakašnjenjem u odnosu na planirano. Pripremljen Nacrt Prijedloga izmjena zakona u oblasti poreza na dobit, PDV-a i Zakona o poreskoj administraciji u dijelu razmjene informacija i zajedničke pomoći, u saradnji sa kolegama iz Poreske uprave Španije, u cilju daljeg usaglašavanja sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu transfernih cijena (tačno prikazivanje stvarne dobiti, izbjegavanje poreskih prevara i utaja, kao i u dijelu razmjene informacija u cilju pravovremenog reagovanja kod izvršavanja poreske obaveze). Do kašnjenja je došlo iz razloga što je tražena dopuna Zakona o poreskoj administraciji u dijelu da se uvede novi institut „poreska policija“ koja bi imala ovlaštenja da preduzima određene radnje i mjere radi otkrivanja krivičnih djela, propisana Krivičnim zakonikom Crne Gore, koja kao moguću posljedicu imaju potpuno ili djelimično izbjegavanje plaćanja poreza. Stoga je, navedeni Predlog zakona povučen iz procedure. Nakon dobijenih mišljenja Sekretarijata za

zakonodavstvo, resornih ministarstava, inovirani tekst Predloga zakona usklađen sa sugestijama Evropske komisije će ponovo u mart 2020. godine poslati Evropskoj komisiji na davanje mišljenja, nakon čega ide procedura usvajanja.

Takođe, u cilju poboljšanja ubiranja dažbina koje će doprinositi fiskalnim prihodima budžeta, kao i suzbijanju sive ekonomije, boljoj naplati poreza i unaprjeđenju poslovnog ambijenta u Crnoj Gori, **usvojen je [Zakon o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga](#)**²⁰, čime je obezbijeđen pravni osnov za sprovođenje projekta elektronske fiskalizacije, kojim će se omogućiti dostavljanje podataka o prometu proizvoda i usluga i fiskalnih računa Poreskoj upravi u realnom vremenu, putem internet konekcije i fiskalnog servisa. Pomenuti Zakon donosi mnogo novina, kao i pitanja, koja trebaju biti uređena podzakonskim aktima, a koji su još u fazi izrade. Nadalje, predloženo je da implementacija sistema elektronske fiskalizacije treba početi početkom 2021. godine, kako bi se poreski obveznici upoznali sa novim procedurama i obavezama do primjene zakona. Sproveden je tenderski postupak za odabir firme koja će izraditi softversko rešenje (spoveden po pravilima Svjetske banke). Prvi tenderski postupak nije uspio iz razloga što je cijena ponuđača bila znatno iznad one u dokumentaciji za tenderski postupak, a drugi ponuđač nije dostavio dokumentaciju u skladu sa pravilima tenderskog postupka). U toku je drugi tenderski postupak. Projekat e-fiskalizacija postavljen je kao 4 komponenta glavnog projekta "Reforma Poreske administracije". S tim u vezi, kao rezultat implementacije e-fiskalizacije i realizacije projekta Reforma poreske administracije, doći će do potpune reforme Poreske uprave.

Dodatno, u cilju jačanja administrativnih i operativnih kapaciteta Poreske uprave Crne Gore, u skladu sa standardima i zahtjevima koji proizilaze iz Poglavlja 16 – Porezi, u junu 2019. godine, **završen je Twinning projekat „Podrška Poreskoj upravi“**²¹ finansiran od strane Evropske Unije (EU) putem instrumenata predpristupne pomoći (IPA 2014). Projekat je uspješno realizovan po svim komponentama. Kroz četiri komponente, koje obuhvataju izradu seta preporuka za dalju harmonizaciju zakonskog okvira sa pravnom tekovinom EU u oblasti poreza i akciza, implementaciju programa obuka za zaposlene u Poreskoj upravi u oblastima osnovnih poslovnih procesa, postavljanje osnova za automatsku razmjenu informacija i osnivanje Centralne kancelarije za vezu, kao i detaljnu analizu postojećih IT kapaciteta i definisanje infrastrukturnih potreba za uspostavljanje međuoperativnosti i međupovezanosti sa sistemima poreskih uprava EU.

Nastavljene su aktivnosti u okviru cilja 4.2. Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave. Poreska uprava je uz pomoć eksperata angažovanih od strane MMF-a (Višekorisnička IPA – projekat se finansira sredstvima EK), nastavila saradnju u vidu pružanja tehničke pomoći za jačanje kapaciteta PU. Izrađena je Strategija za upravljanje ljudskim resursima, kao i postavljeni su ključni Indikator učinka (KPI) za mjerenje uspješnosti na strateškom i operativnom nivou. Takođe, formiran je odbor za upravljanje rizicima, uz već postojeći Reformski odbor koji prati realizaciju Poslovne Strategije 2019-2022 kroz godišnji Akcioni plan (dokumenta dostupna web-site Poreske uprave).

Imajući u vidu navedeno, evidentno je da su napori na unaprjeđenju doprinijeli pozitivnom trendu u izvršenju budžeta, odnosno vrijednost indikatora učinka koji se odnosi na rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava je iznad očekivane vrijednosti za 2019. godinu, dok je prihod od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu premašen za 80 mil. €, čime je ispunjena predviđena vrijednost indikatora učinka i nastavljen pozitivan trend.

²⁰ Zakon o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga, ("Sl. list CG", br. 46/2019).

²¹ Ukupna vrijednost projekta u saradnji sa Poreskom upravom Španije je 1.000.000,00 €, pri čemu doprinos EU iznosio 90.000,00 € dok Vlada Crne Gore sufinansirala sa 100.000,00 €. Projekat implementira FIAPP sa Poreskom upravom Španije i Poreskom upravom Crne Gore, kao twinning partnerima.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	27%	PDV 50%	PDV 50%	PDV 65%	PDV 70%	75%	77,37%	
		DOBIT 95%	DOBIT 95%	DOBIT 97%	DOBIT 99%	99%	99,5%	
Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	Završen proces skrininga	Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	Dostavljene draft verzije dopune zakona o PDV- u, zakona o porezu na dobit i zakona o poreskoj administraciji u dijelu razmjene informacija (automatske) i međusobne pomoći u cilju daljeg usklađivanja domaćeg zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU	Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2019) Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji i (IV kvartal 2018) Zakon o PDV-u (IV kvartal)	Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	
Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	100%	Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	Više od 100% od planiranih	100%	Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	100%	Iznad plana za 2019.g., ostvareno je 80 miliona iznad plana.	
Udio prihoda od PDV-a u BDP	13,5%	13,5% ²⁰	13,0% ^[1]	14,7%	13,6% ²¹	13,6%	14,44%	

U cilju otklanjanja izazova, prepoznat je značaj edukacije zaposlenih u Poreskoj upravi, kako zbog poboljšanja kvaliteta i efikasnosti radnih procesa, tako i zbog samog procesa započetih reformi.

Nastavljene su aktivnosti vezane za projekat “Reforma poreske administracije u Crnoj Gori” (RARP). Sačinjen je početni izvještaj sa akcionim planom, budžetom i fazama realizacije. Započete aktivnosti na izradi Dokumenta funkcionalnih zahtjeva budućeg IT sistema, Počete aktivnosti na čišćenju podataka(izrađena Strategija, akcioni plan, obuka).

Takođe, izazov ostvarenja cilja u potpunosti se ogleda u realizaciji projekta E – fiskalizacije i reforme Poreske uprave koji obuhvata integrisani IT sistem i reinženjering poslovnih procesa. S tim u vezi, sačinjen je početni

Izveštaj sa detaljnim planom za realizaciju po fazama, kao i budžet za realizaciju projekta. Završena je restrukturiranje projekta „Reforma poreske administracije u Crnoj Gori (RARP)” u iznosu od 14 mil. €, a koji je započet prošle godine. u sklopu kojeg je e-fiskalizacija uvrštena kao 4. komponenta. U toku je završna faza opisa budućih funkcionalnih zahtjeva za novi IT sistem. Izrada TOR-a za dwh . Usvojena je Strategija, Katalog i Akcioni plan za proces čišćenja podataka kao jedna od najvažnijih preduslova za uspješnu realizaciju projekta. Izabrana kompanija za kontrolu kvaliteta. Urađena metodologija za izračunavanje poreskog jaza za PDV, dobit i doprinose .

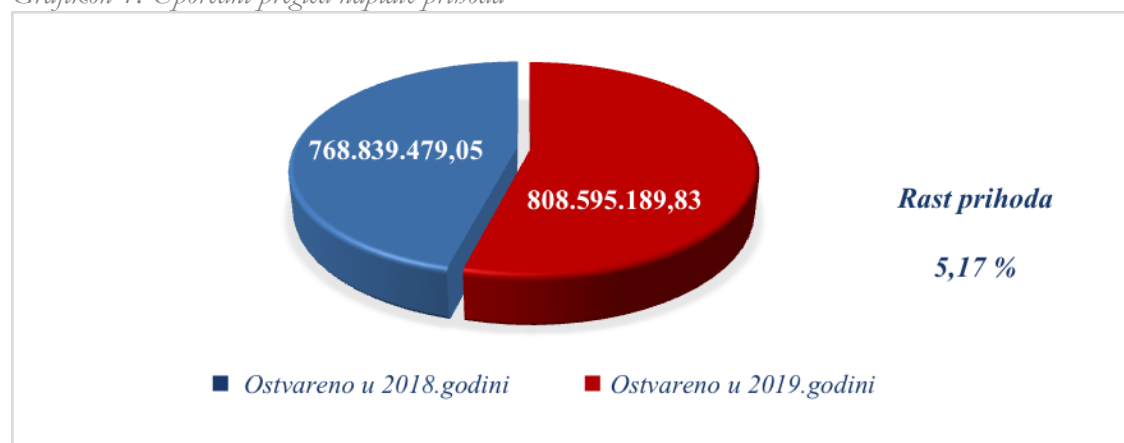
3.2.2 Jačanje kapaciteta Uprava carine

Cilj: Jačanje kapaciteta Uprave carina u cilju obezbjeđivanja efikasne naplate prihoda, sigurnosti carinskog područja i zaštite društva, kao i stvaranju boljih uslova za poslovanje privrednog okruženja

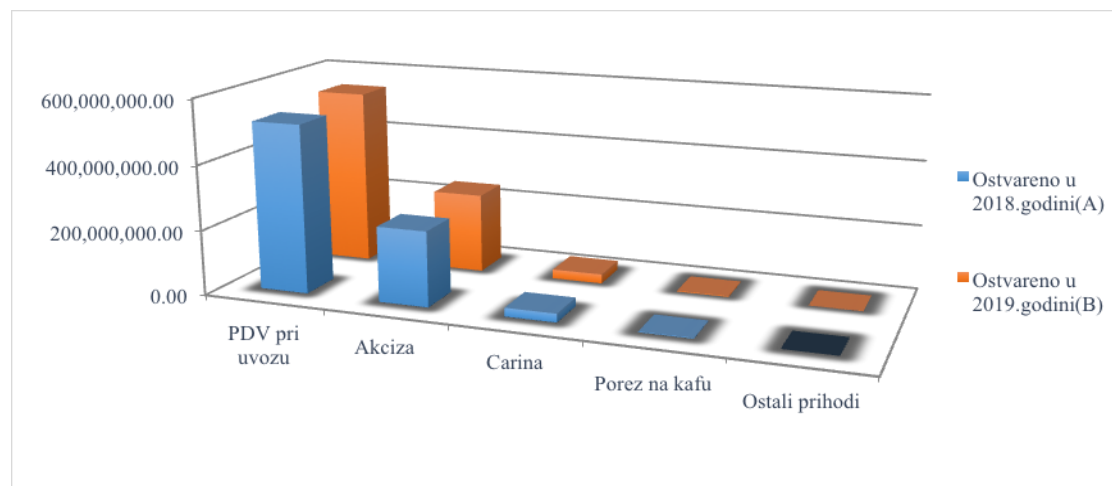
U cilju efikasne naplate prihoda, Uprava carina kontinuirano sprovodi aktivnosti za pravilnu i blagovremenu naplatu prihoda, po osnovu obračuna carinskih, poreskih, akciznih i drugih dažbina. Uprava carina nastavlja da značajno doprinosi uvećanju ukupnih budžetskih prihoda i uz primjenu snažnih mjera fiskalne politike Vlade Crne Gore, bilježi kontinuirani rast u naplati prihoda koji se nalaze u njenoj nadležnosti.

U 2019. godinu, ostvarena je neto naplata prihoda u iznosu od 808.595.189,83 €, što je više za 5,17% ili 40 mil.€ u odnosu na 2018. godine, čime je premašen plan prihoda za 2,06 % ili 16 mil.€.

Grafikon 1: Uporedni pregled naplate prihoda



Grafikon 2: Uporedni pregled naplate po vrstama prihoda



U toku 2019. godine, u cilju usklađivanja carinskog i akciznog zakonodavstva, kao i implementacije modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou, usvojeni su:

- ✓ **Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje Carinskog zakona**, kojom je izvršeno dalje usklađivanje odredbi koje se odnose na tranzitni postupak, status robe i obezbjeđenje carinskog duga, sa odredbama Delegirane Uredbe Komisije i Implementacione Uredbe Komisije (EU), odnosno sa podzakonskim aktima Carinskog zakona Unije, što je jedan od uslova za pristupanje Crne Gore Konvenciji o zajedničkom tranzitnom postupku i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom;
- ✓ **Uredba o carinskoj tarifi za 2019. godinu**, kojom je usklađena nomenklatura carinske tarife sa Kombinovanom nomenklaturom Evropske unije;
- ✓ **Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o uslovima za odobravanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta na carinskom području Crne Gore**. Ovim izmjenama institut ovlašćenog privrednog subjekta je u potpunosti usklađen sa odredbama Delegirane Uredbe Komisije i Implementacione Uredbe Komisije (EU).

U cilju realizacije Akcionog plana, Uprava carina je u cilju **Implementacije IT sistema za akcize na nacionalnom nivou**, kroz projekat “Podrška Upravi carina u oblasti akciza”, a koji se finansira iz sredstava EUIF (u trajanju od 14 mjeseci), u izvjestajnom periodu je pokrenula novi tenderski postupak. S tim u vezi, u septembru 2019. godine otpočela je implementacija projekta. Održan je prvi sastanak Upravnog odbora Projekta na kome je usvojen početni izvještaj “Inception Report”. Projekat se odvija planiranom dinamikom, koja je rezultirala i izradom osnovnih modula u novom akciznom sistemu. Projektom će biti implementirana nova nacionalna aplikacija za akcize u Carinskom informacionom sistemu koja će između ostalog omogućiti elektronsku komunikaciju između Uprave carina i akciznih obveznika.

U vezi sa **Implementacijom modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou**, Uprava carina kroz projekat za pristupanje Konvenciji o zajedničkom tranzitu i uspostavljanje kompjuterizovanog tranzitnog sistema (NCTS) koji je kompatibilan sa sistemom EU, realizuje aktivnosti kroz tri ugovora: ugovor “Podrška u pristupanju Konvenciji o zajedničkom tranzitu i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom”, ugovor “Implementacija NCTS-a”, koji se realizuju u skladu sa planovima i ugovor “Nabavka opreme za funkcionisanje NCTS-a” koji je uspješno realizovan u 2019. godini. U prethodnom periodu sprovedena je temeljna procjena crnogorskog carinskog sistema poređenjem trenutnog stanja sa zahtjevima Evropske Unije i zahtjevima Konvencija, kroz GAP analize sistema za tranzitni postupak, Sistema za upravljanje garancijama, Sistema za upravljanje rizikom, nakon čega će uslijediti izrada funkcionalnih i tehničkih specifikacija. Izrađena je i usvojena funkcionalna specifikacija za Sistem za upravljanje garancijama i instaliran je Enterprise Service Bus koji predstavlja novu platformu i arhitekturu Carinsko informacionog sistema. Uz Poljsku i Njemačku kao prve članice EU koje će implementirati NCTS fazu 5 (najnovija verzija NCTS-a) i Uprava carina Crne Gore u okviru pomenutog projekta će direktno ići na implementaciju najnovije verzije NCTS-a. Tehnička specifikacija za NCTS fazu 5 je zvanično prihvaćena na sastanku Elektronske koordinacione carinske grupe koji je održanom 18.11.2019. godine u Briselu.

Uprava carina je uz podršku Njemačke Kancelarije za pomoć i saradnju (GIZ) razvila aplikaciju “e-manifest” koja omogućava da se pošiljke koje isporučuju operateri brze pošte, obrade od strane carine i prije nego što su dopremljene na carinsko područje Crne Gore čime se omogućava brža isporuka naručiocu.

Uprava carina je takođe, kreirala moderan i efikasan Elektronski servis za privredu koji omogućava elektronsko praćenje potraživanja i uplata po osnovu carinskog duga i bankarskih garancija. Ovaj servis je dostupan besplatno, svim autorizovanim korisnicima putem web sajta Uprave carina.

U cilju većeg stepena informisanosti fizičkih lica, kreiran je novi moderan informativni servis za fizička lica, putem kojeg se mogu na lak i brz način informisati o carinskim procedurama. Na servisu je dostupan carinski kalkulator putem kojeg fizička lica mogu brzo i jednostavno izračunati iznos carinskih dažbina za robu koju su poručili putem interneta.

U cilju pripreme za implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU (A-B računi), realizovane su dvije studijske posjete, u martu 2019. godine Finansijskoj upravi Republike Slovenije i u novembru 2019. godine Finansijskoj upravi Republike Češke u okviru Customs 2020 programa, na temu “Tradicionalna sopstvena sredstva i računovodstvene procedure za svrstavanje carinskih prihoda na A&B račune”.

U cilju implementacije aktivnosti koja se odnosi na **unaprijeđenje carinskog sistema upravljanja rizicima,** Uprava carina donijela je u martu 2019. godine “Uputstvo o organizaciji i obavezujućim procedurama za upravljanje rizikom u carinskim postupcima”, koje pokriva cjelokupan sistem i proces analize rizika i obezbjeđuje jedinstvenu primjenu procedura rada u ovoj oblasti u svakoj carinskoj ispostavi. Intenzivno je rađeno i na jačanju kvaliteta profilisanja rizika pri čemu je fokus usmjeren na rizike u oblasti akciznih proizvoda. Uz podršku projekta Svjetske Banke izrađen je set profila rizika za akcizne proizvode u skladu sa standardima WCO i EU najboljom praksom. U 2019. godini izvršeno je ažuriranje postojećih i izrada novih profila rizika za akcizne proizvode uz tehničku pomoć eksperata TAIEX-a. U okviru NCTS projekta izrađen je dokument „Dizajn procesa sistema analize rizika“, koji je osnov za izradu tehničke specifikacije. Intenzivno je rađeno na unaprijeđenju carinskog sistema za upravljanje rizikom, na nacionalnom i regionalnom planu. Uprava carina je učestovala u izradi CEFTA Strategije upravljanja rizikom koja je usvojena od strane Zajedničkog komiteta Centralnoevropskog sporazuma o slobodnoj trgovini u Tirani, 18.12.2019.godine. U decembru 2019. godine instalirana je nCEN mreža WCO koja doprinosi efikasnoj razmjeni informacija između zemalja Zapadnog Balkana, a koje se odnose na sve značajnije zaplijene po pitanju opojnih droga, prekursora, psihotropnih supstanci, cigareta, roba kojom se povređuju prava intelektualne svojine i drugo.

U **cilju povećavanja broja privrednih subjekata** kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupake, Uprava carina je izdala **5** odobrenja po osnovu knjigovodstvenog upisa i **17** odobrenja po osnovu trgovačke isprave odnosno fakture.

U **cilju razvoja programa AEO,** validaciona misija CEFTA ugovornih strana je u novembru 2019. godine zaključila da je **Uprava carina ispunila uslove za implementaciju instituta ovlašćenog privrednog subjekta (AEO) i može početi sa izdavanjem odobrenja privrednicima koji ispunjavaju propisane uslove.** Stupanjem na snagu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o uslovima za odobravanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta na carinskom području Crne Gore stekli su se uslovi za podnošenje zahtjeva za odobravanje statusa AEO od strane privrednih subjekata. U okviru tehničke podrške Grupacije Svjetske banke IFC, izrađeno je interno uputstvo za dodjeljivanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta, AEO smjernice i druga dokumenta neophodna za primjenu instituta AEO u praksi. Krajem decembra 2019. godine, Upravi carina su podnijeta 3 zahtjeva za odobravanje statusa AEO. Na regionalnom nivou CEFTA strane **usvojile su Odluku o uspostavljanju validacionih procedura za međusobno priznavanje nacionalnih programa ovlašćenih privrednih subjekata (AEO)** koji se odnosi na bezbjednost i sigurnost (AEOS).

Imajući u vidu navedeno, evidentno je da su aktivnosti doprinijele pozitivnom trendu u ostvarenju indikatora učinka odnosno stopi promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu i usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU, što ukazuje podatak da je stvarna vrijednost

naplate prihoda iznad naplate u prethodnoj godini, kao i da su tri propisa donešena tokom 2019. godine u cilju usklađivanja zakonodavstva.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	15%	5%	11,03%	5%	5,17%	
Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU	Završen process screening za poglavlje 16 Oporezivanje	Donošenje 3 propisa	Donošena 3 propisa	Donošenje 2 propisa	Donošena 3 propisa	

3.2.3 Javne nabavke

Reformisan je institucionalni okvir javnih nabavki u Crnoj Gori, na način što je 31. decembra 2018. godine, Uprava za javne nabavke, reformom državne uprave, prestala da postoji a poslovi javnih nabavki su povjereni Ministarstvu finansija, Direktoratu za politiku javnih nabavki. Ova značajna promjena je zahtjevala za revidiranje i dodatne izmjene Nacrta Zakona o javnim nabavkama, usaglašavanje teksta sa Evropskom komisijom, obezbjeđivanje saglasnosti Evropske komisije, organizovanje javne rasprave, organizovanje konsultacija sa najvećim naručiocima po pitanju poteškoća u primjeni Zakona o javnim nabavkama, a što je sve zajedno rezultiralo **usvajanjem novog Zakona o javnim nabavkama**²². **Dalje usklađivanje zakonodavnog okvira može se ogledati i kroz usvajanje Zakona o javno-privatnom partnerstvu**²³ (JPP). Donošenjem navedena dva najvažnija zakona, Ministarstvo finansija je kreiralo bazu za novi regulatorni okvir u sistemu javnih nabavki, ali i uspostavilo osnovu za dalje reforme politike u ovoj oblasti.

Istovremeno, u 2019. godini se pristupilo izradi softverskih rješenja koja će obezbijediti efikasno sprovođenje elektronskih javnih nabavki od dana početka primjene novog Zakona o javnim nabavkama. Od uvođenja elektronskog sistema javnih nabavki očekuje unaprijeđenje efikasnosti procesa nabavke roba, usluga i radova, te ostvarivanje ušteda u javnom sektoru. E-nabavke nijesu samo važan segment reforme e-uprave unutar Evropske unije, nego je njihov razvoj i nivo usklađenosti predmet monitoringa i evaluacije izvještaja o napretku na tranzicionom putu Crne Gore prema članstvu.

Još jedan zakon kojim se upotpunjuje legislativni okvir za javne nabavke donešen je krajem 2019. godine. Zakonom o JPP se uređuju oblici javno-privatnog partnerstva, uslovi i postupak predlaganja i odobravanja projekata javno-privatnog partnerstva, izbora najboljeg ponuđača, i druga pitanja od značaja za javno-privatno partnerstvo. Takođe, ovim propisom su prvi put uvedeni instituti koncesija na javne radove i usluge, kao i oblika zajedničkog ulaganja države i privatnog partnera.

Vlada Crne Gore je usvojila Akcioni plan – Agendu reformi politike javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva za period 2019. godine – decembar 2020. godine, radi ispunjena završnih mjerila za zatvaranje pregovora u Poglavlju 5- Javne nabavke, kao i ispunjavanja obaveza iz Programa ekonomskih reformi za Crnu Goru za period 2019-2021. godine. Tim povodom, preduzete su aktivnosti na usklađivanju zakonodavnog okvira sa relevantnim propisima EU, Ugovorom o funkcionisanju EU i uspostavljanju odgovarajućih administrativnih i institucionalnih kapaciteta na svim nivoima. Akcioni plan sadrži 37 mjera, uključujući i mjere koje se odnose na javno-privatna partnerstva. Dodatno, utvrđivanje mjera Akcionog plana uvažava dinamiku realizacije obaveza u okviru pregovaračkog Poglavlja 5- Javne nabavke i dalje daje osnovu za izradu nove Strategije razvoja politike javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva za period 2021-2024. godine, čija

²² Skupština Crne Gore je usvojila novi Zakon o javnim nabavkama 30.12.2019. godine (Službeni list Crne Gore 074/19)

²³ Zakon o javno-privatnom partnerstvu 27.12.2019. godine (Službeni list Crne Gore 073/19)

je izrada planirana za 2020. godinu.

U skladu sa obavezom izvještavanja na godišnjem nivou, Ministarstvo finansija je krajem maja 2019. godine podnijelo Vladi na **usvajanje Godišnji izvještaj o javnim nabavkama za 2018. godinu**. Izvještaj sadrži sve relevantne informacije vezane za sistem javnih nabavki, koji predstavljaju pregled sistema javnih nabavki u Crnoj Gori, a rezultat su prikupljenih podataka od strane naručilaca koji su dužni voditi evidencije, obrađivati podatke i dostavljati izvještaj u elektronskoj i pisanoj formi.

Obveznici primjene Zakona o javnim nabavkama u 2018. godini ugovorili su ukupno 535.112.568,90 eura nabavki, od čega su javne nabavke 449.373.407,93 eura i nabavke električne energije i uglja 85.739.160,97 eura. Učešće nabavki i javnih nabavki imaju značajno učešće u bruto društvenom proizvodu (BDP) u Crnoj Gori, sa učešćem nabavki u 2018. godini od 11.58% BDP-a i učešćem javnih nabavke od 9.7% BDP-a.

U 2018. godini naručioci su zaključili 3771 ugovora o javnoj nabavci primjenom postupaka javnih nabavki u iznosu od 364.782.721,50 eura, a za nabavke male vrijednosti 94922 ugovora u iznosu od 70.685.727,24 eura i za hitne nabavke 1918 ugovora vrijednosti 13.904.959,19 eura. Povećanje prosječnog broja ponuda po jednom postupku javne nabavke na 3,14 ponuda po postupku u 2018. godini predstavlja jasan indikator uzlaznog trenda rasta konkurentnosti.

U okviru kontinuirane podrške Evropske Unije, uspješno se implementiraju ugovori za dva projekta tehničke pomoći koji su finansirani iz IPA fondova, i to: projekat pod nazivom „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog sistema i pravnog okvira u oblasti javnih nabavki i državne pomoći“ i projekat „Uvođenje e-nabavki u Crnoj Gori“. Oba projekta se sprovode utvrđenom dinamikom, a aktivnosti koje su obuhvaćene njima korespondiraju strateškim ciljevima politike javnih nabavki u Crnoj Gori.

Respektabilni rezultati su ostvareni i u segmentu kontinuiranih aktivnosti na stručnom osposobljavanju i usavršavanju, gdje je Direktor za politiku javnih nabavki u toku 2019. godine **obučio 116 službenika za javne nabavke**. U ukupno četiri ispitna roka u 2019. godini, stručni ispit **je položio 91 kandidat**. Ukupan broj sertifikovanih službenika od 2012. godine do danas je 650. Ministarstvo finansija je utvrdilo Plan obuka za 2019. godinu, sa ciljem upoznavanja polaznika obuka sa odredbama novih zakona u oblastima javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva.

Naziv učinka	Indikatora	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
			Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Nivo uskađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5		Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	
Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	3,1 ponuda po tenderu		2,65	2,66	3,48	3,14	3,58	n/a ²⁴	N/A
Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)		0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	30%	Pilot faza e- sistema	

²⁴ Podatak će biti sadržan u Izvješćaju Javnih nabavki za 2019. godinu, koji je pripremljen od strane Ministarstva finansija do 31. maja 2020.godine za prethodnu godinu, dok usvajanje će biti u mjesecu jun 2020. godine.

Prvi Indikator učinka koji se odnosi na usklađenost i kompletiranje zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom je ispunjen donošenjem Zakona o javnim nabavkama. Usklađenost zakonodavnog okvira u oblasti javnih nabavki u Crnoj Gori sa pravnom tekovinom Evropske unije od izuzetnog je značenja ne samo zbog potrebe da postupci javnih nabavki, koji predstavljaju vrlo stručne i složene postupke, budu zakoniti, usklađeni sa načelima javnih nabavki, i u tom smislu transparentni, efektivni da omogućavaju efektivno tržišno nadmetanje privrednih subjekata, da omogućavaju jednak tretman svih zainteresovanih privrednih subjekata, bez diskriminacije, naročito malih i srednjih preduzeća, već dodatno i zbog činjenice da se ista pravila javnih nabavki primjenjuju u slučaju sprovođenja projekata finansiranih iz evropskih strukturnih investicionih fondova. Ovaj zakon predstavlja pomak u usklađivanju zakonodavstva Crne Gore sa pravnom tekovinom Evropske unije u ovoj oblasti, što je i ocijenjeno tokom usaglašavanja Predloga zakona sa Evropskom komisijom. Ovaj novi regulatorni okvir osnov je za dalje napredovanje Crne Gore u pregovaračkom Poglavlju 5 –Javne nabavke, a tekst zakona jedan od uslova za zatvaranje ovog poglavlja u fazi pregovora Crne Gore.

U 2018. godini prosječni broj ponuda za 2018. godinu je 3,14 i bilježi porast. Ovaj podatak ukazuje na trenutno izraženo učešće ponuđača u tenderskim postupcima i zastupljenoj konkurenciji, jer je ovaj prosjek iznad istih čak i pojedinim zemalja članica Evropske unije. Izvještaj o javnim nabavkama za 2019. godinu koji sadrži, između ostalog, podatke koji se odnosi na prosječan broj ponuda u 2019. godini, Ministarstvo finansija priprema i dostavlja Vladi na usvajanje do 31. maja 2020. godine, te samim tim ovaj podatak nije dostupan.

Implementacija elektronskog sistema javnih jedan je od najvećih izazova u ispunjenju cilja koji se odnosi na javne nabavke. Projekat je počeo u novembru 2018. godine i traje 36 mjeseci. Projekat je počeo u novembru 2018. godine i traje 36 mjeseci. U julu 2020. godine očekuje se početak Pilot faze u kojoj će učešće uzeti nekoliko naručilaca koji bi na taj način testirali sistem i pomogli u uklanjanju eventualnih nedostataka. Nakon konačnog koncipiranja sistema, portal javnih nabavki zamijenit će napredni IT sistem ESJN, sa očekivanjem od januara 2021. godine.

3.2.4 Reforma državne pomoći

U izvjestajnom periodu Sektor za kontrolu državne pomoći u Agenciji za zaštitu konkurencije sproveo je niz aktivnosti koje doprinose povećanju efikasnosti, efektivnosti i transparentnosti procesa sistema državne pomoći u Crnoj Gori u skladu sa standardima EU.

Budući da je došlo do kašnjenja početka IPA projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki”, predviđen Programom CAP 2014, a koji je trebao da počne u toku 2018. godine, a zbog promjene projektnog menadžera njegova realizacija odložena je za II kvartal 2019. godine. Takođe, u okviru istog projekta, a u cilju jačanja administrativnih kapaciteta i podizanja svijesti javnosti o problematici državne pomoći, održan je seminar za sudije i tužioce „Državna pomoć – uloga nacionalnih sudova“ u junu 2019. godine u Kolašinu. Ovaj vid obuke prošlo je 12 sudija i 3 tužioca. Takođe, za davaoce državne pomoći održane su obuke u Ministarstvu kulture, Zavodu za zapošljavanje Crne Gore i Opštini Bar. U 2019. godini ovakav vid obuke prošla su 31 državna tužioca. Takođe, u okviru projekta „Jačanje kapaciteta za ubrzanje procesa pregovaranja sa EU“ koji finansira norveško Ministarstvo vanjskih poslova, a sprovodi Program ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP), 06. juna 2019. godine održan je stručan seminar na temu „Trening – primjena pravila o državnoj pomoći u EU s nagaskom na pomoći saobraćaju i infrastrukturi“ u cilju edukacije davaoca državne pomoći i zaposlenih u Agenciji. Ovom seminaru su pored službenika Agencije prisustvovali predstavnici Ministarstva ekonomije i drugih institucija koji uprkos neostvarenju krajnje ciljne vrijednosti postigli izuzetan rezultat u odnosu na prošlu godinu što je u ovom slučaju veliki pomak (ukupno 10 službenika). U okviru svih 5 sprovedenih obuka za izvještajni period broj obučanih službenika je 56.

Postavljeni Indikator učinka za 2019. godinu koji se odnosi na procenat službenika Agencije za zaštitu konkurencije i članova Savjeta Agencije koji prolazi kroz stručne seminare, u **cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole kroz obuke, seminare i svakodnevni rad sa zaposlenima je ostvario ciljani rezultat**. Napominjemo da su u okviru projekta održane obuke na temu državna pomoć i koncesija, državna pomoć i mediji, kao i „on the job training“- Državne pomoći u oblasti infrastrukture (autoput) što ukazuje da se u okviru ove oblasti aktivnosti realizuju u skladu sa planiranom dinamikom. Ipak, najintezivnija obuka obavlja se svakodnevno za zaposlenima u Agenciji za zaštitu konkurencije.

Vezano za broj završenih postupka pokrenutih po službenoj dužnosti - ex officio, obilježen je negativan trend, uz napomenu da su u četvrtom kvartalu 2019. godine otvorena 2 ex-officio predmeta. Zbog obimnosti i kompleksnosti posla njihovo zatvaranje očekujemo u toku 2020. godine.

Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane Agencije, takođe je u rastu. Imajući u vidu da povećanje broja analiziranih prijava prati povećanje nivoa svijesti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći, možemo reći da je javnost uvidjela problematiku državne pomoći.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Broj davaoca i korisnika državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	50	30	0	60	56	
Procenat službenika Agencije za zaštitu konkurencije i članova Savjeta koji prolaze kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	30%	50%	0%	70%	70%	
Broj završenih ex-officio predmeta	5	do 2	0 U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	2	0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	
Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane Agencije	11	do 20	22	23	35	

3.2.5 Reforma Odjeljenja za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom

Polazeći od preporuka ekspertske timova Međunarodnog monetarnog fonda i Svjetske banke, Ministarstvo finansija pristupilo je reformi Odjeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom.

Navedenom organizacionom promjenom došlo je do postepenog razdvajanja poslovnih procesa na način da odražavaju standrade funkcionisanja front office i back office u finansijskom sektoru. Razdvajanje poslovnih procesa je još uvijek u toku, zajedno sa obučavanjem novozaposlenog kadra. Naime, obje direkcije suočavaju se sa značajnim odlivom kadrova, što zahtijeva kontinuirano ponavljanje obuka na radnom mjestu, kako od strane zaposlenih u Direkcijama, tako i od strane spoljnih eksperata.

Shodno tome, zaposleni u front office su tokom 2019. godine prisustvovali obukama koje se tiču izrade srednjoročne strategije upravljanja dugom, obuke za pripremu i realizaciju emisije obveznica na međunarodnom tržištu, kao i obuke koje se tiču finansijskih derivata i hedžinga. Navedene obuke sprovedene su u okviru redovne saradnje između Crne Gore i MMF-a, kao i korišćenjem usluga nezavisnih eksperata.

Crna Gora je 2018. godine donijela Strategiju upravljanja dugom 2018-2020 kojom je, kao smjernicu, definisala ujednačavanje otplate duga kroz poboljšanje indikatora prosječne ročnosti duga. U 2018. godini, zahvaljujući uspješno sprovedenim transakcijama zaduživanja, došlo je do poboljšanja indikatora prosječne ročnosti duga sa 4,6, koliko je iznosila u 2017. godini, na 5,2, koliko je iznosila u 2018. godini dok je u 2019. godini Crna Gora također sprovedla uspješne transakcije koje se ogledaju u emisiji euroobveznica, vrijednosti 500 mil. €, po, do sada, najpovoljnijim uslovima, koji se odnose na rok dospelja od 10 godina i godišnju kamatnu stopu od 2,55% godišnje. Takođe, u 2019. godini Crna Gora emitovala je 143 mil. € domaćih obveznica, od čega 50 mil. € sa rokom dospelja od 7 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3,5%, a 93 mil. € sa rokom dospelja od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%. Navedene transakcije omogućile su dalje poboljšanje indikatora kvaliteta duga, pa će, prema preliminarnim podacima, prosječna ročnost duga za 2019. godinu iznositi 5,9 godina, dok će prema preliminarnim podacima prosječna kamatna stopa iznositi 2,8%.²⁵ Istovremeno, emisijom državnih obveznica na domaćem tržištu, ostvarena je još jedna smjernica upravljanja javnim dugom koja se tiče razvoja domaćeg tržišta državnih hartija od vrijednosti, čime je postignuta diversifikacija izvora finansiranja i postavljeni osnovi za zaduživanje pod povoljnijim uslovima u narednom periodu.

U 2020. godini biće izrađena nova strategija upravljanja javnim dugom koja će pokriti period 2020-2022. godine.

Međutim, i pored značajnog broja sprovedenih aktivnosti, stepen realizacije cilja i indikatora učinka uslovljen je nizom faktora, kao što je potreba za finansiranjem budžeta u datoj godini, kretanje referentnih kamatnih stopa, opšte kretanje na finansijskim tržištima i sl. Naime, nakon što, prema preliminarnim podacima, dostigne maksimum od 78,68% BDP-a u 2019. godini, javni dug će početi postepeno da opada na iznos od 73,1% BDP-a u 2020. godini, 65,8% BDP-a u 2021. godini, te 63,2% BDP-a u 2022. godini. Veoma je važno naglasiti da je, u 2019. godini, Crna Gora realizovala transakciju emisije euroobveznica u vrijednosti od 500 mil. €, koji su dio ukupnih depozita ostvarenih na kraju 2019. godine, a koji će poslužiti za finansiranje budžeta i otplatu duga u 2020. godini. Stoga, ukupni javni dug na kraju 2019. godine iznosiće 78,68% BDP-a, dok će neto javni dug (t.j. javni dug uključujući depozite) iznositi 66,26% BDP-a.

Pored navedenog, kontinuirano se radi na uapređenju efikasnosti u upravljanju javnim dugom putem objedinjavanja evidencije javnog duga kroz jednu bazu podataka implementacijom novog SAP softverskog rješenja za upravljanje javnim dugom. Tokom 2019. godine, korišćenjem novog informacionog sistema, razmatralo unaprijeđenje ovog sistema, a odluka o eventualnom unaprijeđenju biće donijeta u narednom periodu.

Prethodno navedeno ukazuje da su potrebe finansiranja budžeta u 2020. godini, u potpunosti obezbijedene, pa će i potrebe za zaduženjem u 2020. godini biti manje. To objašnjava trend opadanja duga u 2020. godini i u godinama koje slijede.

²⁵ Konačni podaci o pomenutim vrijednostima biće poznati krajem marta 2020. godine, kada će biti objavljen Izvještaj o javnom dugu za 2019. godinu. Ne ojekuju se ynačajnija odstupanja od preliminarnih podataka.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	2.20%	2.50%	2,3 %	1,9 %	2,1%	2,0%	2,2%	
Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	1,5%	1,5%	Tendencija pada u 2017. godini 3,2 %	1,5%	Rast 3,07%	1,5%	Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6% ²⁶	

IZAZOVI:

- Upostavljanje upravljačke structure u PU, organizacione šeme organa i upravljanja rizicima u redovnom poslovanju, obzirom da je u toku implementacija dva velika projekta (e-fiskalizacija i RARP - Reforma poreske administracije);
- Izazov za nastavak u kontinuiranom ostvarenju pozitivnog trenda ispunjenja indikatora učinka ogleda se u jačanju IT sistema i administrativnih kapaciteta, a što će se preduprijeti angažovanjem kvalifikovanog kadra, usavršavanjem postojećeg kadra i obezbjeđenjem neophodnih sredstava za jačanje i razvoj IT sistema;
- U narednom periodu, izazov je nastavak podizanja svijesti javnosti o obavezi prijavljivanja državne pomoći, kao i obuke i zadržavanje stručnog administrativnog kadra u Agenciji za zaštitu konkurencije;
- Imajući u vidu negativan trend u ispunjenju ciljeva, i u narednom periodu izazovi se ogledaju u spoljnim šokovima koji mogu rezultirati novim zaduženjima, rastom javnog duga i cijenom.

3.3 CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

U okviru ovog cilja Ministarstvo finansija je realizovalo sve planirane aktivnosti što je i doprinijelo ostvarenju postavljenih rezultata. Najznačajniji napredak u oblasti unutrašnje revizije ostvaren je u oblasti jačanja kapaciteta unutrašnjih revizora kroz obuku i sertifikaciju, čime je povećan broj sertifikovanih raspoređenih unutrašnjih revizora. U sklopu ovih aktivnosti, Ministarstvo finansija je lokalizovalo Program sertifikacije unutrašnjih revizora u javnom sektoru, koji je do sad organizovan u saradnji sa Centrom za izvrsnost u finansijama (CEF) iz Ljubljane i Upravom za kadrove. Program će sprovoditi Uprava za kadrove u saradnji sa Ministarstvom finansija. Dodatno, u cilju održavanja i daljeg razvoja kompetencija i vještina raspoređenih unutrašnjih revizora, u saradnji sa Upravom za kadrove održano je 18 radionica u okviru Programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja ovlašćenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru. Sve ove aktivnosti su uticale na unaprijeđenje kvaliteta rada unutrašnje revizije, što se ogleda i u rastu procenta implementiranih preporuka.

²⁶ Prema preliminarnim podacima, povećanje bruto javnog duga iznosiće 16,6%. Ukoliko uzmemo u obzir činjenicu da su, prema preliminarnim podacima, na kraju 2019. godine depoziti iznosili 597,13 mil. €, pa će vrijednost bruto javnog duga, na kraju 2019. godine, iznositi 78,68% BDP-a, dok će vrijednost neto javnog duga iznositi 66,26% BDP-a procijenjenog za 2019. godinu.

Usvajanjem Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama,²⁷ obezbijedena je potpuna pokrivenost budžeta, kako na centralnom tako i na lokalnom nivou, funkcijom unutrašnje revizije. Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u članu 49, propisano je da jedinica za unutrašnju reviziju subjekta, koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom, vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ukoliko nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.

Imajući u vidu preduzete aktivnosti evidentno je da vrijednosti većine indikatora učinka imaju pozitivan trend.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvaren o	Ciljna vrijednosti	Ostvaren o	Ciljna vrijednosti	Ostvare no	
Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost	6,25%	30%	11.11% ²⁸	16%	18%	50%	12%	
Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	69%	75%	80%	80%	90%	90%	94% ²⁹	
Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	1,76	2	≈2	2.3	2.21	2.5	2.1 ³⁰	
Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	60%	75%	90,90%	80%	94.05%	85%	100.00%	
Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	0%	70%	72,86%	75%	83.64%	80%	81,36%	
Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	48%	55%	73,5% ³¹	60%	79,16%	65%	84,11%	

Vezano za Indikator učinka Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost, nije ispunjen ali nakon usvajanja Uredbe o prenošenju poslova i zadataka finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru, biće propisani poslovi i zadaci, koje rukovodioci rješenjem mogu prenijeti na rukovodioce organizacionih jedinica ili druge zaposlene u subjektu. Ministarstvo finansija je formiralo međuresornu radnu grupu (Ministarstvo finansija, Ministarstvo javne uprave i Generalni sekretarijat Vlade), koja je **pripremila navedenu Uredbu, kao i tim za izradu Metodologije za prenošenje ovlašćenja**, koji je u saradnji sa konsultantom, detaljnije propisao način delegiranja ovlašćenja.

²⁷ Skupština Crne Gore je donjela 12. novembra 2018. godine "Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama" ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018)

²⁸ U 2016. godini vrijednost Indikator učinka bila je 22,22%.

²⁹ Podatak za 2019. godinu.

³⁰ Podatak za 2019. godinu je preliminarog karaktera. Novom Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 070/19) povećan je broj jedinica koje su u obavezi da uspostave posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. Iz tog razloga smanjena je vrijednost ovog indikatora u odnosu na prethodnu godinu.

³¹ Navedeni podatak je stvarna vrijednost, dok se u prošlom izvještaju procenat implementacije od 73,5% odnosio na 2016. godinu, što je bilo i navedeno.

Osim navedenih aktivnosti, kroz implementaciju IPA projekta “Unaprijeđenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske interne kontrole”, odabrano pet pilot institucija (tri ministarstva i dvije opštine), kojima će se pružiti tehnička podrška u procesu prenošenja ovlašćenja.

Takođe, tokom izvještajnog perioda, u saradnji sa Upravom za kadrove održano je sedam obuka iz oblasti upravljanja i unutrašnjih kontrola, namijenjenih rukovodiocima u javnom sektoru.

IZAZOV:

- Implementacija delegiranja odgovornosti i ovlašćenja za donošenje odluka na rukovodioce organizacionih jedinica.

3.4 CILJ 4 Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo

Strategija za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo donešena 2015. godine prepoznala je obuku računovođa kao jedan od osnovnih stubova računovodstvene reforme.

U cilju implementacije Strategije za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo, tokom 2019. godine, nastavljen je rad na jačanju kadrovskih kapaciteta kroz održavanje obuka za računovođe zaposlene u javnom sektoru.

S tim u vezi, u 2019. godini završena je obuka za još 40 računovođa iz javnog sektora, koja je započeta u oktobru 2018. godine. Zaključno sa trećom generacijom do kraja 2019. godine obučeno je ukupno 120 obučenih računovođa kroz tri generacije.

U okviru istog projekta u izvještajnom periodu realizovana je radionica za računovođe u javnom sektoru na temu „Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor“ na kojoj su učešće uzeli priznati međunarodni i domaći stručnjaci iz oblasti računovodstva.

U okviru novih politika obračunskog računovodstva u 2019. godini usvojen je i **Zakon o računovodstvu u javnom sektoru**³², koji definiše prelazak sa gotovinskog na obračunski princip vođenja računovodstva, koji će se implementirati od 1. januara 2022. godine i koji će doprinijeti ostvarenju cilja „Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo“. Koristi od usvajanja zakona koji uvodi obračunsko računovodstvo u javni sektor Crne Gore su višestruke. Zakon donosi sistematizovanu legislativnu osnovu za vođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru, izvještaj o finansijskoj poziciji javnog sektora koji Crna Gora do sada nije imala, uvođenje zvanja računovođe u javnom sektoru koji mora imati sertifikat za obavljanje poslova i definisanje uslova za sticanje ovog zvanja. Takođe, Zakon uvodi i registar subjekata javnog sektora, a omogućava i potpunije i bolje informacije o efikasnosti i efektivnosti javne potrošnje, usklađivanje budžetske klasifikacije sa međunarodno priznatom klasifikacijom, i usaglašavanje sa međunarodnim računovodstvenim standardima i standardima finansijskog izvještavanja.

³² Zakon o računovodstvu u javnom sektoru, koji je donijela Skupština Crne Gore 22. novembra 2019. godine, ("Službeni list Crne Gore", br. 066/19 od 06.12.2019").

Zakon propisuje da je rok za donošenje podzakonskih akata godinu dana od dana usvajanja zakona, obzirom da zakon počinje da se primjenjuje 1. januara 2022. godine.

U narednom periodu prepoznat je rizik od gubljenja kadrova obučanih računovođa. S tim u vezi, ugovorom sklopljenim sa svakim od polaznika, Ministarstvo finansija je obavezalo polaznike da ostanu u javnom sektoru najmanje 3 godine od dobijanja sertifikata, čime je smanjen rizik od gubitka obučanih i stručnih kadrova. Obuke su se do sada finansirale najvećim dijelom iz donatorskih sredstava. S tim u vezi, Ministarstvo finansija je 2015. godine formiralo Radnu grupu za lokalizaciju projekta, koja je zadužena da pripremi predlog akata kojim će se formulisati nadležnosti u procesu lokalizacije i kojima je predviđeno da se projekat lokalizuje i obuka računovođa odvija preko Uprave za kadrove.

3.4.1 Uprava za imovinu

Imajući u vidu da uspostavljanje jedinstvene evidencije državne imovine predstavlja ne samo zakonsku obavezu³³ već i obavezu prema javnosti, Uprava za imovinu realizuje projekat koji predviđa kompletan uvid u svako sredstvo pokretne i nepokretne imovine u državi, kao i mogućnost pregleda ukupne imovine i izvještavanja o istoj. Stoga, Sektor za vođenje registra nepokretnosti, evidenciju pokretnih stvari i poslove za pripremu podataka za uknjižbu državne imovine u saradnji sa Ministarstvom finansija i Upravom za nekretnine je preduzela neophodnu inicijativu za intenziviranje aktivnosti sa ciljem uklanjanja smetnji u radu jedinstvene državne evidencije osnovnih sredstava, odnosno web aplikacije ARS (Asset Registry System) i migracije Excel tabela budžetskih korisnika i lokalne samouprave (Opštine).

Međutim, uprkos preduzetim aktivnostima uočeni su problemi oko uspostavljanja i vođenja evidencije državne imovine. Naime, u 2019. godini je izvršeno testiranje funkcija ARS-a, čime je utvrđeno da usvojeni Konceptualni dizajn iz 2014. godine ne odgovara u svim funkcijama koje podržava ARS aplikacija, što je dovelo do dodatnih troškova za unaprijeđenje i razvoj aplikacije. Imajući u vidu navedeno, ukazala se potreba za izvršenjem dorade iz više faza, što dodatno otežava rad ARS aplikacije, zbog čega bi sva novčana sredstva unaprijedila vođenje evidencije državne imovine. U tom kontekstu, nakon konsultacija sa firmama Prime Zone doo i Sapiens doo, poslat je zahtjev za doradu aplikacije. Od 30 zahtjeva, u prvoj fazi, implementirano je 5 zahtjeva, dok je druga faza dorade zahtjeva u procesu koja se sastoji takođe od 5 zahtjeva. Njihovo testiranje i dalja implementacija se očekuje tokom 2020. godine.

Iako još ne postoji Evidencija jedinstvene državne imovine, uloženi su dodatni napor u realizaciji planiranih aktivnosti. U okviru projekta „Proširenje SAP sistema - implementacija SAP FI – AA modula³⁴ i eksterne aplikacije za evidenciju državne imovine“³⁵ koji se implementira od strane Uprave za imovinu i predstavnika firme „Atos“ d.o.o. Beograd, i njihov podizvođač radova „Sapiens Evolution of Business“ iz Makedonije i „Prime zone“ d.o.o. iz Podgorice, riješen problem prilikom logovanja u ARS-u, odnosno uklonjeni su postojeći sertifikati s obzirom da su otežavali rad aplikacije. U tom kontekstu, data su administrativna prava i ovlaštenja zaposlenom u Sektoru za vođenje registra nepokretnosti, evidenciju pokretnih stvari i poslove za pripremu podataka za uknjižbu državne imovine, kao tehnička podrška ARS aplikaciji. Takođe, za testnu verziju ARS aplikacije kreirani su nalozi za ključne korisnike³⁶.

³³ Skupština Crne Gore donijela je [Zakon o državnoj imovini](#) (ZDI), koji je stupio na snagu u martu 2009. godine, koji propisuje obazu da organ uprave, koji je nadležan za poslove imovine, dužan da uspostavi jedinstvenu evidenciju nepokretnosti državne imovine, u roku od 90 dana od dana isteka roka, koji je postavljen državnim i opštinskim organima. Prema tim odredbama, registar državne imovine trebalo je da bude u funkciji do ljeta 2010. godine.

³⁴ U 2014. godine implementirana je eksterna web aplikacija SAP sistema FI-AA podmodul ARS

³⁵ Implementator projekta je Atos doo iz Beograda. Projekat je počeo 12.01.2015. i trajao je do 30.09.2015. godine. Vrijednost projekta je 199.800,00 eura sa PDV-om.

³⁶ Zaposleni u Sektoru za vođenje registra nepokretnosti, evidenciju pokretnih stvari i poslove za pripremu podataka za uknjižbu državne imovine.

Posebno važna aktivnost u pogledu kompletnog uvida u svako sredstvo pokretne i nepokretne imovine u državi je izrada baze podataka budžetskih i vanbudžetskih korisnika tj. organa (državnih organa, organa lokalne samouprave i javnih službi), kako bi se pratila ažurnost u postupku dostavljanja podataka od strane korisnika, koji su po Zakonu obavezni da dostavljaju podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima, kao i preduzimanje Zakonom predviđenih mjera. S tim u vezi, napravljen spisak direktnih budžetskih korisnika (prijedlog MF za osnivanje radne grupe koja bi revidirala spisak i sprovela kroz Zakonsku regulativu). Dakle, dodatni naponi na navedeno ukazuje to da je izrađen i Plan obuka budućih korisnika ARS - eksterne aplikacije za jedinstvenu evidenciju državne imovine. S tim u vezi, u periodu septembar-decembar 2019. godini Uprava za imovinu je realizovala niz obuka za direktne budžetske korisnike (potrošačke jedinice prvog nivoa, samostalne potrošačke jedinice) u cilju pravilnog korišćenja ARS – a, i to: Obuke za korišćenje ARS aplikacije i Obuke za popunjavanje Excel tabele tkz. migracionog dokumenta.

U prethodnom periodu od novembra do decembra 2019. godine za direktne budžetske korisnike odrađeno je 9 grupa, koje su sačinjavale 100 državnih organa. Po našem zahtjevu, obuci su prisustvovali najmanje 2 državna službenika, što dovodi do toga da je obukama prisustvovalo oko 200 državnih službenika. U tom kontekstu, kreirani su nalozi za korišćenje Web aplikacije svim direktnim budžetskim korisnicima koji su pohađali obuku.

Na osnovu člana 56 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list CG“ , br.87/18 i 02/19) ministar finansija je donio Rješenje o formiranju Radnog tima¹ za izradu Prijedloga Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini tj. da se zakonski reguliše jednokratno dostavljanje podataka o već stečenoj imovini u Excel fajlu prilagođenom za ARS aplikaciju.

U planu aktivnosti UZI korisnici ARS aplikacije - jedinstvena evidencija državne imovine, označila je 31. decembar 2019. godine kao presjek stanja imovine tj. godina za koju se vrši popis. Direktni budžetski korisnici su u obavezi da Upravi za imovinu dostave Excel tabele do kraja marta. Migraciju podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena do kraja 2020. godine.

Migraciju podataka putem Excel tabele na testnu verziju ARS aplikacije, Sektor za vođenje Registra nepokretnosti, evidenciju pokretnih stvari i poslove za pripremu podataka za uknjižbu državne imovine, vrši samo jednom, čime se evidentira imovina do datuma migracije podataka o imovini. Nakon ove migracije krajnji korisnici će koristiti ARS aplikaciju za svako novonabavljeno sredstvo, kao novi način vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.

Sa druge strane, Indikator učinka predviđen za 2019. godinu nije ostvaren. Kako bi ova aktivnost bila realizovana do kraja, potrebno je nastaviti sa obukama koje su počete u 2019. godini, a to su obuke za indirektno budžetske organe (organi koji su u sastavu ministarstava-fondovi, direkcije, škole, fakulteti, itd.) i za lokalnu samoupravu (Opštine).

Poslije odrađenih obuka, ukupno su prerađene, odnosno pripremljene za migraciju na testnu verziju softverskog rješenja za evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari (ARS – Asset Registry System), tabele sa podacima o imovini 30 organa, od ukupno 40 organa koji su dostavili tabele, dok ostalo je potrebno prerađiti od strane organa.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednost i	Ostvareno	
Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovostvo (na osnovu CIPFA metodologije)	0	40	40 u 2016. godini	40	80	20	40 ³⁷	
Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	Otpočeo razvoj registra imovine	Podaci o imovini unijeti u registar	0	Podaci o imovini unijeti u registar	0	Obuka (direktni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	9 grupa 100 0	

U narednom periodu se očekuje implementacija podataka o državnoj imovini u jedinstvenu bazu podataka - ARS, koja u potpunosti zavisi od organa koji će se naći u evidenciji, stoga se očekuje njihova puna saradnja i učestvovanje sa predlozima i sugestijama. Bitno je naglasiti da je 2020. godina planirana kao testna godina gdje Uprava imovine u saradnji sa korisnicima će doradivati i implementirati polja u ARS aplikaciji. Planirani prelazak sa testnog okruženja na produkciju je mart 2021. godine.

IZAZOVI:

- Održivost obuka za računovođe;
- Gubljenje kadrova obučanih računovođa;
- Implementacija podataka o državnoj imovini u jedinstvenu bazu podataka – ARS;

³⁷ Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

3.5 CILJ 5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije

Državna revizorska institucija je u 2019. godini otpočela implementaciju većeg broja aktivnosti predviđenih Programom reformi upravljanja javnim finansijama, koje se sprovode u skladu sa definisanim vremenskim rokovima. S tim u vezi, u izvjestajnom periodu je nastavljen trend ostvarivanja pozitivnih rezultata u okviru sva tri Indikatora učinka.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	60%	83%	86,27%	86%	88,68%	
Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije	Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države	Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	
Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	Organizovano minimum 3 obuke	Organizovano dodatnih 6 obuka	13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	Organizovano dodatnih 7 obuka	13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	

Indikator učinka iznad je planirane vrijednosti u 2019. godini i ispunjava cilj u dijelu realizacije Godišnjeg plana revizija, što predstavlja dodatni doprinos jačanju uticaja DRI u unaprijeđenju upravljanja javnim finansijama³⁸. Povećanje broja izvršenih revizija za 2,68% u odnosu na planirano imalo je za rezultat povećanje pokrivenosti javne potrošnje.

Iako je realizacija aktivnosti koje se odnose na unaprijeđivanje i usklađivanje rada DRI sa međunarodno prihvaćenim revizorskim standardima planirana za 2020. godinu kroz realizaciju Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“³⁹, implementacija aktivnosti je otpočela u 2019. godini. Stoga u cilju unaprijeđenja procesa vršenja revizija, u izvjestajnom periodu donijeto je novo Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha⁴⁰ u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda. Cilj donošenja Uputstva jeste normiranje metodoloških postupaka u skladu sa organizacijom DRI i usklađivanje sa međunarodnim revizorskim standardima.

³⁸ Kroz saradnju sa SIGMA-om, u 2019. godini je izrađen nacrt Smjernica za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija

³⁹ U 2019. godini izrađeni su : nacrt Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koji se odnosi na faze planiranja i sprovođenja revizije, nacrt Komunikacione strategije

⁴⁰ Dokument je objavljen u “Službeni list Crne Gore“, br.068/19; dostupan je i na internet stranici Državne revizorske institucije - www.dri.co.me

U izvještajnom periodu organizovano je 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou), što je imalo za posljedicu dodatno unaprjeđenje znanja i vještina revizorskog kadra u oblasti računovodstva i revizije javnog sektora.

U cilju daljeg razvoja revizorskih kapaciteta, **donijet je Kataloga obuka u 2019. godini na osnovu samoprocjene potreba zaposlenih za određenim profesionalnim i specifičnim znanjima, vještinama i sposobnostima.** Pored toga, u januaru 2019. godine **usvojene su izmjene Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za sticanje zvanja državni revizor⁴¹ i izrađeni priručnici za polaganje ispita za sticanje zvanja državni revizor.**

Međutim, pored pozitivnih rezultata, izazovom u narednom periodu i dalje se smatraju nedovoljni prostorni kapaciteti koji utiču na dinamiku prijema novog kadra, kao i angažovanje značajnih revizorskih resursa na sprovođenju zakonski obavezujućih revizija (godišnja revizija finansijskih izvještaja političkih subjekata). U cilju prevazilaženja ovih izazova, kapitalnim budžetom države za 2019. godinu planirana su sredstva za rješavanje nedostatka poslovnog prostora za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku u okviru višegodišnjeg kapitalnog potprojekta „Objekti za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku“. U izvještajnom periodu su, u skladu sa zakonom, preduzete radnje na realizaciji ove aktivnosti. Imajući u vidu zakonske procedure koje je neophodno sprovesti, realizacija ove aktivnosti će i u narednom periodu predstavljati izazov. Takođe, u cilju prevazilaženja izazova DRI je u 2019. godini održala više sastanaka sa predstavnicima nadležnih Odbora u cilju izmjene Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, koja se između ostalog odnosi na izmjenu Zakona u dijelu obaveznosti godišnjeg obavljanja revizija finansijskih izvještaja političkih subjekata.

3.5.1 Revizorsko tijelo

Revizorsko tijelo jačanjem svojih kapaciteta dodatno doprinosi promovisanju procesa upravljanja EU fondovima, odgovornosti i transparentnosti u trošenju sredstava, kroz implementaciju preporuka vezanih za djelotvornost i stabilnost funkcionisanja sistema, a sve u cilju zaštite interesa Zajednice i nacionalnih interesa.

Revizorsko tijelo je u okviru svojih nadležnosti, kroz utvrđene nalaze i preporuke date u revizorskim izvještajima i kroz praćenje implementacije preporuka doprinijelo jačanju sistema internih kontrola u korišćenju EU sredstava. Rezultati revizorskog rada kroz revizorske izvještaje doprinose uspješnijem planiranju, izvršenju i kontroli ovih fondova te sveukupnom procesu korišćenja pretpristupnih sredstava u skladu sa EU i nacionalnom regulativom. Osim navedenog, izvještaji Revizorskog tijela doprinose unaprijeđenju odgovornosti nosioca funkcija vezanih za sprovođenje fondova i transparentnosti njihovog rada.

Programom reformi javnih finansija predviđena je realizacija 5 aktivnosti Revizorskog tijela. Implementacija aktivnosti predviđenih PFM-om započela je potpisivanjem ugovora⁴² o uslugama “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore” vrijednosti 648.500,00 €, predviđenog trajanja od 18 mjeseci.

Revizorsko tijelo je u izvještajnom periodu počelo sa realizacijom aktivnosti projekta, koje imaju za cilj da doprinesu jačanju sistema internih kontrola u korišćenju EU sredstava.

Ciljna vrijednost za indikator Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore je u potpunosti

⁴¹ Dokument je objavljen u „Službeni list Crne Gore“, br.006/19; dostupan je i na internet stranici Državne revizorske institucije - www.dri.co.me

⁴² U novembru 2018. godine potpisan je ugovor o uslugama “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore” u trajanju od 18 mjeseci.

ispunjena. Tokom 2019. godine organizovano je u prosjeku 11 obuka po revizoru. Veći dio obuka organizovan je u okviru projekta “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore”.

Ciljna vrijednost za indikator Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik, je u **potpunosti ispunjena**. Navedeno je postignuto kroz 3 ekspertske misije (od predviđenih 4) za poboljšanje priručnika za različite vrste revizija u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima i izrađeni su Priručnik za oblasti 1,2,3,5⁴³ i Priručnik za oblast 4⁴⁴ IPARD, koji su usvojeni i primjenjuju se od 19. aprila 2019. godine⁴⁵.

Ciljna vrijednost za indikator Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera je u **potpunosti ispunjena**. Revizori Revizorskog tijela su koristili revizorski softver za 1/3 revizija obavljenih u 2019. godini (33,33%).

Ciljna vrijednost za Indikator učinka Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije **nije ispunjena**, uzimajući u obzir da za usvajanje strateških dokumenata ključnu ulogu ima top menadžment, da je zamjenik glavnog revizora imenovan u decembru 2019. godine, a izbor glavnog revizora planiran za 2020. godinu. Realizacija ove aktivnosti odložena je za 2020. godinu.

Ciljna vrijednost za indikator Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada, **nije ispunjena**. Kako bi se navedeni indikator ispunio potrebno je kompletirati revizorske aktivnosti koje su uslovljene rokovima dostavljanja finansijskih izvještaja i izjava o troškovima Evropskoj komisiji od strane subjekata revizije (početak 2020.). Međutim, Revizorsko tijelo je, u toku 2019.godini, radilo na izradi Priručnika o kontroli i osiguranju kvaliteta revizorskog rada. Njegova primjena će se realizovati kroz sagledavanje stepena primjene međunarodnih revizorskih standarda u odnosu na sprovedene revizorske aktivnosti za finansijsku 2019. godinu, koje su završene sredinom marta 2020. godine, odnosno u propisanom roku. S toga aktivnost Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada realizovaće se u prvoj polovini 2020.godine.

Naziv Indikatora učinka	PV 2014	2019		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	Organizovane obuke 3	Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano 11 obuka po revizoru	
Implementacija Akcionog plana	n/a	Strateški plan usvojen; Akcioni plan usvojen.	Aktivnosti su odložene za 2020.	
Poboljšanje revizorskog priručnika	Revizorski priručnik je pripremljen	50% nedostataka otklonjeno	90% nedostataka otklonjeno	
Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	n/a	20%	33,33%	
Stepen primjene standarda u cilju osiguranja	n/a	30%	Podaci za 2019. godinu nisu	N/A

⁴³ Nacionalni IPA program, Program regionalne i teritorijalne saradnjem kao i Program Obrazovanje, zapošljavanje i socijalna politika.

⁴⁴ Program poljoprivrede i ruralni razvoj.

⁴⁵ Priručnici su odobreni od strane glavnog revizora revizorskog tijela odlukom br.109/3 2019.

kvaliteta revizorskog rada			mogli biti dostupni u ovoj godini zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima.	Podaci dostupni tokom I kv. 2020. godine.
----------------------------	--	--	--	---

U okviru Revizorskog tijela, sistematizovano je ukupno 32 radna mjesta, od čega je trenutno popunjeno 20 radnih mjesta koji imaju radni odnos na neodređeno, te je u narednom periodu iskazana potreba zapošljavanja dodatnih 12 službenika na neodređeno vrijeme, popunjavanjem svih upražnjenih radnih mjesta.

Usavršavanje kadrova Revizorskog tijela kontinuirano se sprovodi, kroz projekat "Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela" u kojem su uključeni svi revizori Revizorskoj tijela, a na teme: revizija sistema, revizija transakcija/operacija, revizija godišnjih računa, uzorkovanje, kontrola kvaliteta i politike osiguranja, FIDIC i PRAG.

Pored implementiranih aktivnosti u okviru projekta, revizori Revizorskog tijela učestvuju na konferencijama, seminarima i radionicama u organizaciji institucija Evropske komisije, Uprave za kadrove i profesionalnih udruženja računovođa i revizora Crne Gore.

IZAZOVI:

- Nedovoljni prostorni kapaciteti koji utiču na dinamiku prijema novog kadra u DRI, kao i angažovanje značajnih revizorskih resursa na sprovođenju zakonski obavezujućih revizija (godišnja revizija finansijskih izvještaja političkih subjekata);
- Jačanje revizorskog kadra u smislu povećanja broja revizora i njihovih kompetencija;
- Dalje jačanje svijesti subjekata revizije u odgovornom i transparentnom korišćenju EU sredstava, davanjem i praćenjem implementacije preporuka sa ciljem djelotvornog i stabilnog funkcionisanja sistema upravljanja i kontrola i zaštite finansijskih interesa Zajednice i nacionalnih interesa.

TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE

Strateški cilj 4.1._ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
OPERATIVNI CILJ 4.1.1. _ A.1. SREDNJOROČNI BUDŽETSKI OKVIR (MTBF), UKLJUČUJUĆI FISKALNU STRATEGIJU													
	Indikator učinka 1	Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	PV (2014): 60%	CV 2017: 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 85%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 75%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 85%	CV 2020: 100%			
	Indikator učinka 2	Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	PV (2014): 9%	CV 2017: 7%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 6%	CV 2018: 6%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,87%	CV 2019: 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0,11%	CV 2020: 5%			
	Indikator učinka 3	Broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	PV (2014): 0	CV 2017: 52	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 52	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0	CV 2020: 72			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (ciljna grupa: tehničko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	135.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Material za obuku pripremljen.
* 2)		A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (ciljna grupa: menadžersko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	50.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Obuka je planirana za treci kvartal 2020.

* 5)		A.1.7 Kreirati institucionalni i regulatorni okvir za strateško planiranje na nivou državne uprave / određivanje nadležnosti državnih institucija za implementaciju novog procesa planiranja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Uredba o izmjenama Uredbe o organizaciji i radu državne uprave usvojena. Odluka o dopunama Poslovnika Vlade usvojena.		GSV	2 (A.1.7)	IV Kv. 2016	III Kv. 2018	Realizovano	0,00	SIGMA	Nastavi aktivnosti na implementaciji srednjoročnog planiranja rada ministarstva za sva ministarstva u 2020. godini započeto kao pilot projekat za tri Ministarstva u 2019. godini po novoj metodologiji.
		A.1.8 Poboljšanje planiranja i prezentacije višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetskoj dokumentaciji. Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u zakonu o budžetu.	IPA II	MF - BD	2	IV Kv. 2017	2019	2019 2021	30.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	
* 6)		A.1.9 Razviti i nadgraditi postojeći IT za planiranje budžeta kako bi se omogućilo srednjoročno planiranje	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadgradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadgradnje/una predjenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.9) (A.3.9)	2018	2020	2019 2021	300.000,000	Realizacija sredstava iz IPA II	Funkcionalnost i/ predlog koji se odnosi na srednjoročno planiranje je dostavljen IT projektu, o okviru kojeg je tokom 2019. Godine realizovana I faza izrade softverskog rješenja u dijelu elektronskog popunjavanja budžetskih zahtjeva Dio će biti implementiran u 2020. a konačne izmjene /poboljšanja u 2021.
* 7)		A.1.10 Unaprijediti budžetski cirkular u dijelu o planiranju višegodišnjih preuzetih obaveza	Smjernice / Priručnik	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.2.7)	II Kv. 2017	2019	2020	15.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Smjernice su izrađene u 2019. godini. Implementirace se u 2020. god kroz novi budžetski cirkular.
							UKUPNO:				570.000,00		

Strateški cilj 1_ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
OPERATIVNI CILJ 4.1.2_A.2. GODIŠNJE BUDŽETIRANJE													
	Indikator učinka 4	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	PV (2014): 40%	CV 2017: 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80%	CV 2019:90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90%	CV 2020: 100%			
	Indikator učinka 5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	PV (2014): Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2017: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2018: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2019: Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Stvarna vrijednost u 2019. Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva			
	Indikator učinka 6	Broj službenika obučениh za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	PV (2014): 0	CV 2017: 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 70	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17	CV 2020: 130			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		A.2.1 Razmotriti postojeću regulativu i procedure vezano za budžetiranje i na osnovu nalaza i najboljih praksi i iskustava u ovoj oblasti, izmijeniti nacionalni zakonodavni okvir s ciljem uspostavljanja pretpostavki za potpunu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova/ažurirana Odluka o načinu i sadržaju programskog budžeta (u 2016. i ako je potrebno u 2017. i narednim godinama). Moguć i drugi (novi) zakonski akt ako je	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019 2020	20.000,00	Aktivnost je realizovana u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprijeđen je u narednom periodu realizovati iz IPA II	Preporuke za izmjenu Odluke su završene u dec 2019. godine., ali nova Odluka će biti izražena u 2020. Preporuke za izmjenu Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti su pripremljene. Izmjena zakona je predviđena za 2020. god

		implementaciju programa		potrebno.									
* 2)		A.2.2 Izraditi detaljan plan rada za implementaciju programskog budžetiranja, uključujući prateći plan aktivnosti	Strateški / Planski dokument	Detaljni Plan implementacije i Plan aktivnosti pripremljeni	IPA II	MF - BD	1 (A.1.5)	2018	2019	2019	20.000,00	Realizacija Realizacija sredstava iz IPA II	U Uvodnom izvještaju projekta je predstavljen usaglašeni detaljni plan. implementacije i plan aktivnosti.
* 3) * 4) * 5)		A.2.3 Izraditi priručnik za programsko budžetiranje i ažurirati priručnik u 2018.	Smjernice / Priručnik	Nacrt Priručnika pripremljen u 2. kv. 2017. Ažuriranje Priručnika u 2. kv. 2018.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2019	40.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Priručnik je izrađen i dostavljen u 2019. god. Priručnik će biti ažuriran ako bude potrebno u 2020. god
* 5)		A.2.4 Razmotriti postojeće programske strukture radi identifikovanja neophodnih promjena kroz uvođenje/ukidanje programa ili pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Revidirana programska struktura pripremljena (nacrt). Revidirana programska struktura pripremljena (konačna) i implementirana u budžetu.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.5) (A.2.6)	2018	2019	2019 2020	60.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Implementacija je predviđena za budžet 2021
		A.2.5 Definirati misije, ciljeve i opise programa i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Misije, ciljevi i opisi programa/pod-programa definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji) za budžet 2017. i potrebna ažuriranja za budžet 2018.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.4) (A.2.6)	2018	2019	2020	180.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	
		A.2.6 Definirati indikatore učinkovitosti za programe i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Indikatori učinkovitosti definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji)	IPA II	MF - BD	2 (A.2.4) (A.2.5) (C.1.4) (D.1.10)	2019	2020	2020 2021	310.000,00		Indikatori učinka će biti definisani u 2020 za pilot institucije, a za ostale institucije u 2021.

* 6)		A.2.7 Razmotriti i izmijeniti budžetski cirkular kako bi odražavao izmijenjene programske strukture i uveo nefinansijske elemente programskog budžeta	Zakonski akt (novi / revidirani)	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.1.11)	2018	2019	2019 2021	30,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II	Dio cirkulara koji se odnosi na usvojene nove detaljne programske klasifikacije će biti kompletiran u 2020. godini. Dio cirkulara koji se odnosi na nefinansijske elemente će biti finaliziran u 2021.
* 7)		A.2.8 Organizovati obuku za zaposlene MF i budžetskih organizacija koje će biti uključene u implementaciju programskog budžeta	Obuka	Određeni broj zaposlenih prošao obuku.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2020	170,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	Obuka za zaposlene u MF je održana u 2019. Godini, dok će za zaposlene u potrošačkim jedinicama biti početkom 2020
		A.2.9 Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje budžeta	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unapređenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.3.9)	2018	2020	2020	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava iz IPA II	
		A.2.10 Poboljšati transparentnost budžeta obezbjeđivanjem boljeg vizuelnog prikaza	Kompjuterizacija	Prikaz budžeta osmišljen i internet stranice izrađene. Format Zakona o budžetu revidiran i ažuriran.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020 2021	20,000.00		Preporuke i izmjene programske klasifikacije su završene u 2019. 2020. će se kompletirati prikaz budžeta kroz detaljnu programsku i izmjenjenu organizacionu klasifikaciju. Informacije o učinku i obrazloženje budžeta će biti obuhvaćeno 2021.
		A.2.11 U skladu sa najboljim međunarodnim standardima istražiti i implementirati poboljšani prikaz i vizuelizaciju godišnjih izvještaja (mesečnih i	Kompjuterizacija	Mjesečni i kvartalni izvještaji pripremljeni i objavljeni na web stranicama MF.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020 2021	45,000.00		

		kvartalnih)											
		A.2.12 Poboľšati resurse za bolje upravljanje sopstvenim sredstvima EU	Obuka	Nacrt Priručnika pripremljen. Zaposleni obučeni.	IPA II	MF - BD	1 (B.1.6) (B.2.8)	2017	2019	Realizovano/kontinuirano sprovedenije	Realizovano koristeći postojeće kapacitete		
							UKUPNO:				895,000,00		

Strateški cilj 1_ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje

OPERATIVNI CILJ 4.1.3._A.3. KAPITALNI BUDŽET

	Indikator učinka 7	Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta	PV (2014): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanj e, zdravstvo, kultura, sport...)	CV (2017): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2018): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje , zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2019): Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazlože nju zakona prikazani po pojedinačn im projektima	CV (2020): Prikaz po pojedina čnim projekti ma i fazama realizaci je projekta			
	Indikator učinka 8	Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	PV (2014): 70%	CV (2017): 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 82 ⁴⁶	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92% 112,3%	CV (2020): 90%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		A.3.1 Poboľšati planiranje kapitalnog budžeta u srednjoročnom periodu kao dio MTBF	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi zakonski akt / smjernice koji propisuju način i sadržaj planiranja	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020 2021	30,000,00	Aktivnost se realizuje u okviru postojećih kapaciteta,	

46 Imajući u vidu da još uvijek nije usvojen Zakon o završnom računu budžeta za 2017. godinu, podatak o stvarnoj potrošnji je preuzet iz SAP sistema u trenutku izrade Pasoš Indikator učinaka i nije zvaničan do usvajanja Zakona o završnom računu budžeta.

				kapitalnog budžeta.								dok će se eventualno unaprijediti u narednom periodu realizovati iz IPA II	
* 2)		A.3.2 Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (pripremna faza i faza izgradnje)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020 2021	25,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 3) * 4) * 5)		A.3.3 Poboljšati pregled projekata u kapitalnom budžetu putem detaljnog prikaza pojedinačnih projekata po projektima i ekonomskoj klasifikaciji	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020	25,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 5)		A.3.4 Poboljšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenjenu vrijednost i dinamiku projekata	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene. Obrazloženje svakog projekta pripremljeno.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	15,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
		A.3.5 Uspostaviti javni registar svih projekata koji se financiraju iz kapitalnog budžeta	Kompjuterizacija	Javni registar uspostavljen. Registar objavljen na internet stranicama MF.	IPA II	MF - BD MF - Trezor. MSDT - DPV MTMA - DT	1 (D.1.7)	2018	2020	2020 2021	35,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 6)		A.3.6 Obuka osoblja u resornim ministarstvima koja su uključena u planiranje i implementaciju kapitalnih projekata s ciljem boljeg planiranja troškova investicionih projekata u srednjoročnom periodu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020 2021	50,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 7)		A.3.7 Poboljšati pregled kapitalnih projekata razdvajanjem novih od onih koji se već implementiraju	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020	10,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
		A.3.8 Razmotriti i poboljšati	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10)	2018	2020	2020 2021	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava	

		funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje kapitalnog budžeta		nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unapređenja/modu li razvijeni.			(A.2.9)						će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
								UKUPNO:				190,000,00		
Strateški cilj 1._ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje														
OPERATIVNI CILJ 4.1.4._ A.4. UNAPREĐENJE MODELA ZA MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE														
	Indikator učinka 9	Faze implemetacije unapređenog modela za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi	PV (2014): Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiran ja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	CV (2017): Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonoms kog modela za projekcije	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017 ispunjena	CV (2018): Izgrađen novi model za projekcije makroekono mskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	CV (2019): Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	CV (2020): Potpouna implementac ija i potpuna osposobljen ost za korišćenje modela				
	Indikator učinka 10	Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	PV (2014): 1,8 p.p.	CV (2017): Manje od 0,5 p.p	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	CV (2018): Manje od 0,3 p.p	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,8 p.p. ⁴⁷	CV (2019): Manje od 0,2 p.p.	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	CV (2020): manje od 0,2 p.p.				

47 Podatak je preliminaran, dok realni podatak o BDP-u će biti dostupan u septembru 2019.godine, za 2018. Godinu (kvartalnih izvještaja MONSTAT-a o BDP-u).

UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
		AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		A.4.2 Unapređenje postojeećeg modela za makroekonomske projekcije	Priručnik	Priručnik za korišćenje novog modela	IPA II	MF - DEPD	1	III Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizov ano/ Konitinua rno	Nije određeno	/	- Rad na unapređenju modela je kontinuiran proces. Realizovano
* 2)		A.4.3 Obuke zaposlenih za korišćenje modela (oba modula)	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučen	IPA II Budžet CG	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	III Kv. 2017	III Kv. 2018	Realizov ano/ Konitinua rno o	Nije određeno	/	- Nakon odliva kadra, neophodno je uposliti nove zaposlene i obučiti ih za rad na modelu.Realizovano
* 3) * 4) * 5)		A.4.4 Prikupljanje i analiza podataka za potrebe izrade II modula modela	Procedura	Stvaranje pretpostavki za unapređenje II modula	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	II Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizov ano/ Konitinua rno	Nije određeno	/	-Realizovano
* 5)		A.4.5 Izrada modula za uticaj strukturnih reformi na makroekonomske Indikator učinke	Priručnik	Priručnik za korišćenje II modula modela	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	I Kv. 2018	III Kv. 2018	Realizov ano/ Konitinua rno	Nije određeno	/	-Realizovano
		A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obučenost zaposlenih za rad u modelu	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuteriza cija	Primjena novog modela i obučenost zaposlenih u DEP za rad na modelu, a resornih ministarstava za korišćenje modela	IPA II	MF - DEPD	1	I Kv. 2018	IV Kv. 2020	2024	Nije određeno	/	- Adekvatne obuke zaposlenih; -Angažovanje eksperata za modeliranje i programiranje; - Potrebno angažovati IT eksperte, matematičara i angažovati analitičare koji imaju potrebna znanja za modeliranje, programiranje i razumijevanje makroekonomije.
							UKUPNO:				200,000.00		

Strateški cilj 2. _ B) Izvršenje budžeta												
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.1._ B.1. NAPLATA PRIHODA - PORESKA UPRAVA												
	Indikator učinka 11	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017): PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37 % DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%		
	Indikator učinka 12	Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	PV (2014): Završen proces skrininga	CV (2017): Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti , veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	CV (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji i (IV kvartal 2018)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kao i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija ⁴⁸ .	CV (2019): Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	CV (2020): Implementirane aktivnosti iz Programa pritupanja- Poglavlje 16.		

48 Usvajanje oba Nacrta Zakona se očekuje sredinom 2019. godine.

	Indikator učinka 13	Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	PV 2014: 100% (2015): 100% (2016): 100%	CV (2017): 100%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	CV (2018): 100%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	CV (2019): 100%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	CV (2020): 100%			
	Indikator učinka 14	Udio prihoda od PDV-a u BDP	PV (2014): 13,5%	CV (2017): 13,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 13,0% ⁴⁹	CV (2018): 14,7%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13,6% ⁵⁰	CV (2019): 14;6%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 14,44%	CV (2020): 14,6%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		B.1.1 Dalje poboljšanje efikasnosti, usluga za poreske obveznike i usklađenost sa poreskim propisima kroz izgradnju kapaciteta i poboljšanje sistema u PUCG.	Procedure, Kompjuterizacija	Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	IPA II	MF - PU.	2	2018	2019	2020	1.000.000,00	/	- Aktivnost nije još počela sa realizacijom, jer je uslovljena od IPA sredstava
		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	2.000.000,00	/	- Aktivnost se realizuje sa previđenom dinamikom dok novi rok je vezan za puštanje VIES sistema, koji mora da bude u funkciji pola godine prije pristupanja EU

⁴⁹ Predlog Zakona o **Završnom računu** Budžeta Crne Gore za **2017.** godinu. 13,0 predstavlja preliminarni podatak do zvaničog usvajanja Zakona na Skupitini (septembar), a do tada će zvanični podaci o BDP za 2017. godinu biti dostupni.

<http://www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=317590&rType=2>

⁵⁰ Podaci za ispunjenje ovog Indikator učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

		B.1.3 Unaprijediti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspekcijskih kontrola (e-kontrola) i sistema implementacije (e-fiskalizacija)	Procedure, Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2017	2018	2020	500,000,00	/	- Aktivnost zavisi od IPA sredstava, stim u vezi ova komponenta je prebačena u okviru aktivnosti “B 1.5.” kako bi mogla da se realizuje na vrijeme. E-fisklaizacija će se finansirati iz sredstava projekta po ugovoru sa Svjetskom bankom u cilju unaprjeđenja Poreske administracije
		B.1.4 Ojačati administrativne i operativne kapacitete Poreske uprave Crne Gore (PUCG) u skladu sa standardima i zahtjevima EU definisanim u Poglavlju 16 –Oporezivanje	Zakonski akt (novi/revidira ni), Kompjuterizacija	Ažuriranje regulative / definisani poslovni procesi u skladu sa zahtjevima EU	IPA II	MF - PU	1	II Kv. 2017	2018 (18 mjeseci)	jun, 2019	1.000.000,00	1.000.000,00	- Završetak projekta je predviđen za 30. jun 2019. godine.
		B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, kompjuterizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2021 (5 godina)	2023 (5 godina)	14.000.000,00	362.000,00	- Restruktuiranje projekta „Reforma poreske administracije u Crnoj Gori (RARP)” u sklopu kojeg je e-fiskalizacija predviđena kao 4. komponenta.
							UKUPNO:				18.500.000,00		
Strateški cilj 2. _ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.1._ B.1. NAPLATA PRIHODA – UPRAVA CARINA													
	Indikator učinka 15	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	PV (2014): 15%	CV (2017): 17,64 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 17,64 %	CV (2018): 5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 11,03%	CV (2019): 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 5,17%	CV (2020): 5%			

	Indikator učinka 16	Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU	PV (2014): Završen proces screening-a poglavlje 16 Oporezivanja	CV (2017): Zakon o izmjenama i dopunama carinskog zakona Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama Uredbe o carinskoj tarifi za 2017. godinu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Donšena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2019): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donoše na 2 propisa			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	299,000.00	40% od ukupnog iznosa	Projekat "Podrška Upravi carina u oblasti akciza", se finansira iz sredstava EUIF IPA 2015 u iznosu od 299 000 eur, Projekat je otpočeo 12 septembra 2019., a rezultiraće izradom aplikacije za akcize na Nacionalnom nivou koja će biti operativna 1.1.2021.
* 2)		B.2.2 Imlementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	3.300.000,00	416,257.34	- Projekat IPA 2014 "Podrška Upravi carina" otpočeo je sa realizacijom u novembru 2018.godine i trajeće 36 mjeseci. - Projekat je usmjeren na jačanje administrativnih i operativnih kapaciteta Uprave carina Crne

													Gore kako bi postupak nacionalnog tranzita bio u potpunosti usklađen sa zahtjevima zajedničkog tranzita Evropske unije sa ciljem implementacije najnovije faza Novog kompjuterizovanog tranzitnog sistema (NCTS) -Vrijednost projekta je 3.300.000 eur
* 2)		B.2.3 Obuke službenika u cilju pripreme za implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU (A-B računi)	Obuka	Službenici obučeni.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	- Sprovođenje obuke službenika u okviru programa CUSTOMS 2020
* 3) * 4) * 5)		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem upravljanja rizicima	Obuka/ Kompjuterizacija	Službenici obučeni. Unapređenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	- Kontinuiranje aktivnosti koje se sprovode uz kontinuiranu tehničku podršku TAIEX i drugih programa EU ekspertske pomoći, što osigurava da razvoj analize rizika u Upravi carina bude usklađen sa najboljom praksom i smjericama EU i WCO u ovoj oblasti.
* 5)		B.2.5 Povećati broj privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupake	Priprema privrednih subjekata za dobijanje odobrenja	Povećan broj privrednih subjekata	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	- Nastavak sprovođenja aktivnosti na afirmaciji privrednih subjekata da koriste pojednostavljene postupke.
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuterizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	-Implementacija programa AEO je proces koji se razvija u nizu godina. U 2018. godini, sprovedene su pripremne aktivnosti za razvoj AEO programa. U novembru 2019. godine validaciona

													misija CEFTA ugovornih strana je zaključila da je Uprava carina ispunila uslove za implementaciju instituta ovlaštenog privrednog subjekta (AEO) i može početi sa izdavanjem odobrenja privrednicima koji ispunjavaju propisane uslove.
							UKUPNO:				3.599.000,00	0,000	
Strateški cilj 2._ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.3._ B.3. JAVNE NABAVKE													
	Indikator učinka 17	Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2017): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2019): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implemetacija novog Zakona o JN, uvođenje elektronskog sistema JN...)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	CV (2020): Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pritupa nj e 5.			

	Indikator učinka 18	Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	PV (2014): 3,52 ponuda po tenderu	CV (2017): 3,2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,65	CV (2018): 3,48	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 3,14 ⁵¹	CV (2019): 3,58 ⁵²	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/ a ⁵³	CV (2020): 3,8			
	Indikator učinka 19	Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2017): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnije g ponuđača	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Pilot faza e-sistema	CV (2020): 80%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		B.3.4 Obezbijediti obuku za državne službenike koji se bave javnim nabavkama (kao što su referenti za javne nabavke, članovi komisija za otvaranje i evaluaciju ponuda, kao i inspektore, tužioce i sudije)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	Realizovano/kontinuirano	35,000,00		Realizovano.
* 2)		B.3.5 Materijal za obuku posebnih ciljnih grupa koje su uključene u javne nabavke	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 III/IV Q 2020	50,000,00		- Došlo je do kašnjenja u realizaciji iz razloga donošenja novog Zakona o javnim nabavkama koji je Skupština Crne Gore usvojila 30.12.2019.godine. (Sl.list 074/19) Shodno tome ova aktivnost će se realizovati nakon pocetka primjene novog zakona,tj. od 07.07.2020.godine i

⁵¹ Tokom izvjestajnog perioda podatak je bio preliminaran i iznosio je 2,38.

⁵³ Podatak koji se odnosi na stvarnu vrijednost prosječnog broja ponuda u 2019.godini ce biti dostupan u Godisnjem izvjestaju o javnim nabavkama za 2019.godinu,koji Ministarstvo finansija priprema i dostavlja Vladi na usvajanje najkasnije do 31.maja 2020.godine. Podatak je preliminaran.

													odnosi se na izradu Priručnika, smjernica i drugih instrukcija za implementaciju nove legislativne u ovoj oblasti.
* 3) * 4) * 5)		B.3.6 Kampanja za podizanje svijesti	Obuka	Kampanja pokrenuta i završena.	IPA II	MF - UJN	1	III Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 III/IV Q 2020	40,000,00		Kašnjenje u realizaciji je došlo usljed donosenja novog Zakona o javnim nabavkama koji je Skupština Crne Gore usvojila 30.12.2019.godine. S tim u vezi, ova aktivnost će se realizovati u 2020.godini i odnosi se na Izradu i implementaciju komunikacione Strategije sa ciljem podizanja javne svijesti u oblasti javnih nabavki.
* 5)		B.3.7 e-javne nabavke	Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - UJN	1	I Kv. 2017	2020/2021	2020/2021	1.650.000,00		- Aktivnosti će biti realizovane kroz IPA projekat pod nazivom "Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori". Projekat je počeo u novembru 2018. godine i traje 36 mjeseci. U julu 2020. godine očekuje se početak Pilot faze u kojoj će učešće uzeti nekoliko naručilaca koji bi na taj način testirali sistem i pomogli u uklanjanju eventualnih nedostataka. Nakon konačnog koncipiranja sistema, portal javnih nabavki zamijenit će napredni IT sistem ESJN, sa očekivanjem od januara 2021. godine. Započeto je testiranje elektronskog sistema

													javnih nabavki od strane zaposlenih u Direktoratu za politiku javnih nabavki Ministarstva finansija koje će se proširiti na još šest naručilaca
UKUPNO:											1.775.000,00		
Strateški cilj 2._ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 1._ B.4. REFORMA DRŽAVNE POMOĆI													
	Indikator učinka 20	Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): 60	56	CV (2020): 100			
	Indikator učinka 21	Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolazi kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	PV (2014): 30%	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2019): 70%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 70%	CV (2020): 80%			
	Indikator učinka 22	Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): do 2	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	CV (2020): do 1			

	Indikator učinka 23	Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2019): do 23	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 35	CV (2020): 25			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
		AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		B.4.1 Poboljšanje i jačanje institucionalne osnove i nacionalnog pravnog sistema vezano za implementaciju pravila i procedura državne pomoći;	Organiz. / menadžerske izmjene	Organizaciona izmjena implementirana tj. posebno tijelo (organizaciono nezavisno, dio MF ili uz neko drugo ministarstvo)	IPA II	MF - DP	1	II Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	50,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 2)		B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za poglavlje 8;	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ispunjenje završnih odrednica (banchmarks)	IPA II	MF - DP	1 (B.4.3)	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano	150,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 3) * 4) * 5)		B.4.3 Sprovođenje praćenja ostvarenih rezultata kroz analize nacionalnih slučajeva državne pomoći u običajnom pravu EK;	Smjernice / Priručnik	Analiza 3-4 slučaja izvršena.	IPA II	MF - DP	1 (B.4.2)	III Kv. 2017	Kontinuirano	Kontinuirano	200,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
* 5)		B.4.4 Tehnička podrška za softver "Informacioni sistem državne pomoći u Crnoj Gori", izrada posebnog registra za de minimis državnu pomoć i uspostavljanje aplikacije za davanje državne pomoći: kako bi bili objedinjeni u jednoj IT komponenti;	Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - DP	1	IV Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	200,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	

		B.4.5 Jačanje administrativnih kapaciteta kroz obuke i razmjenu praktičnih iskustava	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IPA II	MF - DP	2	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano sprovode nje	100,000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
							UKUPNO:				700,000,00		
Strateški cilj 2._ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 4. 1._ B.6. REFORMA SISTEMA ZARADA U JAVNOM SEKTORU													
	Indikator učinka 24	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	PV (2014): 2.2 %	CV (2017): 2.5 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,3 %	CV (2018): 1,9 %	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,1%	CV (2019): 2,0 %	Stvarna vrijednost u 2019. godini:2,2 %	CV (2020): 2,3%			
	Indikator učinka 25	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	PV (2014): 1,5%	CV (2017): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	CV (2018): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	CV (2019): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini:Ost varena razlika bruto javnog duga 16.6%	CV (2020): 1,5%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		B.5.2 Obuka osoblja u Odjeljenju za javni dug u pogledu upravljanja različitim finansijskim operacijama, upoznavanje i obuka za različite finansijske derivate, priprema i	Obuka	Materijalni za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IMF SIGMA	MF - Trezor	1	I Kv. 2016	IV Kv. 2018	Realizovano/ kontinuirano sprovode nje	50,000,00	Donacija ⁵⁴	

54 Donacija finansirana od strane SIGMA-e i IMF-a.

		analiza duga i poboljšanje upravljanja dugom											
* 2)		B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Kompjuterizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2019	2020	500,000,00	0,000	
							UKUPNO:				780.000,00	0,000	
Strateški cilj 1._ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
OPERATIVNI CILJ 4. 1._ B.6. REFORMA SISTEMA ZARADA U JAVNOM SEKTORU													
UPRAVLJANJE FINANSIJAMA JAVNIM			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		B.6.2 Implementacija novog softvera za obračun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Kompjuterizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2018	2020	600,000,00		
							UKUPNO:				600,000,00	0,000	
Strateški cilj 3._ C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)													
	Indikator učinka 26	Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost	PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izveštaj: 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2019): 50%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12%	CV (2020): 90%			
	Indikator učinka 27	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 80%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 90%	CV (2019): 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 94%	CV (2020): 95%			

	Indikator učinka 28	Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	PV (2014): 1,76	CV (2017): 2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2	CV (2018): 2.3	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2.21 ⁵⁵	CV (2019): 2.5	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2.1	CV (2020): 2,7			
	Indikator učinka 29	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	PV (2014): 60%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 90,90%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 94.05%	CV (2019): 85%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 100.00%	CV (2020):9 0%			
	Indikator učinka 30	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	PV (2014): 0%	CV (2017): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 74%	CV (2018): 75%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 83.64%	CV (2019): 80%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 81,36%	CV (2020): 90%			
	Indikator učinka 31	Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	PV (2014): 48% (2016): 74,2%	CV (2017): 55%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 73,5%	CV (2018): 60%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 79,16% ⁵⁶	CV (2019): 65%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,11%	CV (2020): 70%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		C.1.3 Definisane mehanizama delegiranja odgovornosti i ovlašćenja za	Pravni akt (novi / revizija)	Pripremljen Nacrt Uputstva / Priručnika koji objašnjava mehanizme za delegiranje odgovornosti i ovlašćenja	IPA II	MF - CHU MF - BD	1 (C.1.2)	2018	2019	2019	25,000,00	24.998,46	Realizovano. Pripremljena Metodologija.

⁵⁵ Stvarna vrijednost u 2018.godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost.

⁵⁶ Podaci za 2018. godinu su preliminarni. Prilikom izračunavanja procenta implementacije, u obzir su uzete samo preporuke čiji je rok za realizaciju bio do kraja 2018. godine.

* 2)		C.1.4 Sprovođenje obuke za rukovodioce	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF - CHU UZK	2 (C.1.6) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	20,000,00	12.000,00 ⁵⁷	- Ministarstvo finansija će i u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za rukovodioce.
* 3) * 4) * 5)		C.1.5 Sprovođenje obuke za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvmt.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	10,000,00	10.000,00 ⁵⁸	- Ministarstvo finansija će u narednom period lokalizovati Program obuke koji će se sprovesti u saradnji sa Upravom za kadrove.
* 5)		C.1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	20,000,00	17.500,00 ⁵⁹	- Ministarstvo finansija će i u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za unapređenje stručnosti unutrašnje revizije
		C.1.8 Jačanje kapaciteta CHU za sagledavanje kvaliteta finansijskog upravljanja i kontrole i unutrašnje revizije	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene.	IPA II SIGMA	MF - CHU	1 (C.1.1)	II Kv. 2016	2020	2020 Realizovano - kontinuirano	25,000,00	/	- Započela je implementacija IPA projekta "Unapređenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske interne kontrole" u okviru koje će biti pružena pomoć za realizaciju ove aktivnosti.
* 6)		C.1.9 Ažuriranje smjernica za uspostavljanje upravljanja rizikom	Smjernice / Priručnik	Pripremljene ažurirane smjernice za uspostavljanje upravljanja rizikom	IPA II	MF - CHU	1	III Kv. 2018	2018	Realizovano	15,000,00	0,00 ⁶⁰	- Smjernice će se ažurirati u skladu sa nivoom razvoja procesa upravljanja rizicima.
							UKUPNO:				175.000,00		

57 Obuke su organizovane u saradnji sa Upravom za kadrove, a sredstva su obezbjeđena iz budžeta Crne Gore, jer je realizacija IPA projekta počela krajem 2018.godine.

58 Sredstva koja su data kao kontribucija za sprovođenje Programa obuke za novoimenovane unutrašnje revizore.

59 Obuke su organizovane u saradnji sa Upravom za kadrove, a sredstva su obezbjeđena iz budžeta Crne Gore, jer je realizacija IPA projekta počela krajem 2018.godine.

60 Aktivnost je realizovalo Ministarstvo finansija koristeći sopstvene resurse.

Strateški cilj 4_D) Finansijsko izvještavanje i računovodstvo													
OPERATIVNI CILJ 4.3. _D.1. PRELAZ SA GOTOVINSKOG NA OBRAČUNSKO RAČUNOVODSTVO I FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE													
	Indikator učinka 32	Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije)	PV (2014): 0	CV (2017): 40	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 40 u 2016. godini	CV (2018): 40	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80	CV (2019): 20	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 40	CV (2020): 100			
	Indikator učinka 33	Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine	CV (2017): Podaci o imovini unijeti u registar	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): Obuka (indirektni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija	CV (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljno g računovodstva za imovinu			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
* 2)		D.1.1 Obezbijediti opštu obuku o obračunskom računovodstvu za računovođe iz javnog sektora	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	UNDP CEF, CIPFA	MF - Trezor	1	I Kv. 2016	IV Kv. 2020	Relizovano/ Kontinuirano sprovođenje	Nije određeno	Donacija ⁶¹	Relizovano
* 2)		D.1.2 Izraditi nove politike obračunskog računovodstva	Zakonski akt (novi / revidirani)	Odobren Zakon o računovodstvu u javnom sektoru		MF - Trezor	1	I Kv. 2017	IV Kv. 2020	2020	Nije određeno	Budžet	Zakon o računovodstvu u javnom sektoru usvojen je u novembru 2019. godine

61 Prvu generaciju je finansiralo Ministarstvo finansija Slovačke i UNDP, drugu generaciju je finansiralo USAID, i treću generaciju ponovo Ministarstvo finansija Slovačke i UNDP.

* 3) * 4) * 5)		D.1.3 Prilagoditi kontni plan novim računovodstvenim zahtjevima	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ažurirane klasifikacije (organizaciona, funkcionalna, imovinska...)	UNDP	MF - Trezor	2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3)	I Kv. 2018	2020	2020	Nije određeno	/	- Rad ovoj aktivnosti je u toku
		D.1.4 Razviti IT sistem kao podršku dvojnog knjigovodstvu	Kompjuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Nije određeno	Budžet/Donacija	Rad ovoj aktivnosti je u toku
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasci izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Nije određeno	Budžet/Donacija	Rad ovoj aktivnosti je u toku
		D.1.6 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi, obrascima i IT sistemu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - Trezor	2	2020	2020	2020	Nije određeno	Budžet/Donacija	Rad na ovoj aktivnosti započne nakon usvajanja regulative i prilagođavanja IT sistema
* 5)		D.1.9 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi i korišćenju novog modula za upravljanje imovinom	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - PrA	2 (D.1.8)	III Kv. 2015	IV Kv. 2016	2020	Nije određeno	Zbog dorade polja u ARS aplikaciji utrošeno je iz dvije tranše po 15.000,00 eura, ukupno 30.000,00	- Realizacija aktivnosti koja se odnosi na obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi i korišćenju novog modula za upravljanje imovinom biće precizirana u narednom periodu.
		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DfP MF-PrA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	2020	Nije određeno	/	Izmjena regulative je počela u junu 2019. godine ali zbog situacije sa pandemijom Corona virusom stopirane su sve aktivnosti.
							UKUPNO:				0.000	30.000,00	
Strateški cilj 5_E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
OPERATIVNI CILJ 4.5.1. JAČANJE DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE													

	Indikator učinka 34	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	PV (2014): 60% (2017): 80%	N/A	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86,27%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 88,68%	CV (2020): 90%			
	Indikator učinka 35	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	PV (2014): 2015 – Uputstvo o metodologiji i vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji i vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije	N/A	N/A	CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	CV (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i Unaprijeđeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji.			

	Indikator učinka 36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	PV (2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano dodatnih 6 obuka	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2019): Organizovano dodatnih 7 obuka	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizacij u	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		E.1.1 Analizirati Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i izraditi Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa ISSAI standardima	Priručnik	Nacrt Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnost u skladu sa ISSAI standardima pripremljen.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	32,000.00	30,700.00	Realizacija aktivnosti je u toku. Aktivnost se realizuje u okviru Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“. Izrada nacrta Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti planira se u IQ 2020. godine.
		E.1.2 Analizirati Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha i izraditi preporuke za poboljšanje metodologije revizije uspjeha	Uputstvo	Preporuke za unapređenje metodologije za reviziju uspjeha pripremljene.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	12,000.00	12,000,00	Aktivnost je realizovana u okviru Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“. Novo Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda je donijeto u decembru 2019. godine.

		E.1.3 Izvršiti analizu postojeće prakse u praćenju implementacije revizorskih preporuka u DRI u odnosu na najbolju praksu EU i izraditi smjernice za praćenje implementacije preporuka iz revizorskih izvjestaja	Smjernice	Nacrt Smjernica za praćenje implementacije revizorskih preporuka pripremljen.	IPA II	DRI	1	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	24,000.00	0,00	Aktivnost se planira realizovati u skladu sa vremenskom dinamikom utvrđenom Projektom „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“. Prva misija je planirana da se održi početkom marta 2020. godine.
		E.1.4 Izraditi Strategiju za upravljanje ljudskim resursima i Komunikacionu strategiju	Strateški / Planski dokument	Nacrt Strategije za upravljanje ljudskim resursima pripremljena. Nacrt Komunikaciona strategije pripremljen.	IPA II	DRI	2	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	40,000.00	24,227.85	Realizacija aktivnosti je u toku. Aktivnost se realizuje u okviru Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“. Planira se usvajanje nacrtu Komunikacione strategije u IQ 2020. godine.
		E.1.5 Unapređenje priručnika za polaganje ispita za državnog revizora; implementiranje obuka (sprovođenje 1 pilot revizije i obuka vezano za primjenu Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti) i poboljšanje revizorskih kapaciteta za primjenu IT alata	Priručnik/ Uputstvo/ Obuka/ Kompjuterizacija	Priručnici za obuku revizora DRI pripremljeni. Određen broj revizora obučeni. Unaprijeđeni IT alat implementiran.	IPA II	DRI	2 (E.1.1) (E.1.2)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	87,000.00	53,429.77	Realizacija aktivnosti je u toku. Aktivnost se realizuje u okviru Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore“. Obuka vezano za primjenu IV nivoa ISSAI standarda se planira održati u IQ 2020. godine, dok će se ostale obuke realizovati u skladu sa vremenskom dinamikom definisanom projektom.
* 2)		E.1.6 Izraditi smjernice za reviziju završnog računa budžeta države i organizovati radionicu (obuku) za osoblje revizije o implementaciji smjernica za reviziju	Priručnik/ Obuka	Nacrt Smjernica za reviziju završnog računa budžeta pripremljene. Određeni broj zaposlenih obučeni.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	0,000	0,000	Obuka za revizorski kadar o primjeni Smjernica za reviziju završnog računa budžeta države se planira organizovati u skladu sa vremenskom

		završnog računa budžeta države											dinamikom planiranom Katalogom obuka za period 2019-2020. godine.
* 2)		E.1.8 Obezbijediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbijedene.		DRI	1	2018	2019	2020	2.500.000,00	0,000	- Realizacija aktivnosti je u toku i odvija se u skladu sa zakonom. Kapitalnim budžetom države za 2019. godinu planirana su sredstva za rješavanje nedostatka poslovnog prostora za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku u okviru višegodišnjeg kapitalnog potprojekta „Objekti za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku“.
							UKUPNO:				2.695.000,00	0,000	
Strateški cilj 4.5._E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
OPERATIVNI CILJ 4.5.2._REVIZORSKO TIJELO													
	Indikator učinka 37	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	PV (2014): Organizovane 3 obuke	N/A	N/A	CV (2018): Organizovan o minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2018. godini: U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	CV (2019): Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Organizov ano 11 obuka po revizoru	CV (2020): Organiz ovano minimu m 7 revizors kih obuka po revizoru			
	Indikator učinka 38	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019) : Strateški plan usvojen/ Akcioni plan usvojen	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Aktivnosti su odložene za 2020.	CV (2020): 20% planirani h aktivnos ti realizov ano			

	Indikator učinka 39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 50% nedostataka otklonjeno	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90% nedostataka otklonjeno	CV (2020): 100% nedostatak otklonjeno			
	Indikator učinka 40	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 20% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 33,33%	CV (2020): 50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera			
	Indikator učinka 41	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/a Podaci za 2019. godinu nisu mogli biti dostupni u ovoj godini zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima.	CV (2020): 50%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaci ona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
	POD-SISTEM												
	AKTIVNOST												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

		E.2.1 Procjena potreba za obukom, izrada i implementacija programa obuke za revizore	Strateški / Planski dokument Obuka	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru	IPA II	RT	1	2019	2020	274,000.00	259,561.00	Realizacija aktivnosti teče po planu, što se očekuje i u nastavku implementacije projekta.
		E.2.2 Pобоljшаnje revizorskog priručnika za različite vrste revizija u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima	Smjernice / Priručnik	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	IPA II	RT	1	2019	2020	80,000.00	80,000.00	Realizovano u potpunosti
		E.2.3 Pобоljшаnje vještina za primjenu određenih revizorskih tehnika (IT)	Kompjuterizacija Obuka	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	IPA II	RT	2	2019	2020	20,000.00	11,000.00	Realizacija aktivnosti teče po planu, što se očekuje i u nastavku implementacije projekta.
		E.2.4 Razvoj strateškog plana Revizorskog tijela i Akcionog plana za njegovu implementaciju	Strateški / Planski dokument	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	IPA II	RT	2	2019	2020	70,000.00	/	Realizacija aktivnosti se očekuje u II i III kvartalu 2020.
		E.2.5 Izrada smjernica za osiguranje kvaliteta revizorskog rada	Smjernice / Priručnik	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	IPA II	RT	2	2019	2020	31,000.00	22,000.00	Aktivnost je realizovana i kontinuirana se u narednom periodu.
							UKUPNO:			475,000.00	372,561.00	

PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPOROVOĐENJA PROGRAMA

- Neophodnost inteziviranja aktivnosti u narednom periodu u cilju stvaranja uslova da se projekti realizuju u skladu sa definisanim rokovima i osnaživanju reformskih i institucionalnih politika;
- Kontinuirano poboljšanje otvorenosti i transparentnosti u dijelu sprovođenja reformskih aktivnosti, kao i saradnji sa civilnim društvom;
- Intezivirati aktivnosti u cilju održivog fiskalnog okvira, planiranja i budžetiranja javne potrošnje kroz adekvatne obuke zaposlenih, poboljšanje kvaliteta i dostupnosti statističkih podataka, kao i unaprijeđivanje znanja iz oblasti makroekonomije;
- Održati pozitivan trend u izvršenju budžeta kroz značaj edukacije zaposlenih kako zbog poboljšanja kvaliteta i efikasnosti radnih procesa, tako i samog učinka, kao i jačanje kadrovskih kapaciteta iz oblasti državne pomoći;
- Ojačati administrativne kapacitete i obezbjeđenje neophodnih sredstava za jačanje i razvoj IT sistema Uprave carina;
- Unaprijeđenje i povećanje kadrovskih kapaciteta zaposlenih u Direkciji za makroekonomske analize i projekcije u cilju blagovremenog i *ravnomernog* distribuiranja rada na pojedinačnim segmentima modela;
- Blagovremeni početak Pilot faze u cilju uklanjanja eventualnih nedostataka vezano za implementaciju elektronskog sistema javnih nabavki;
- Održati pozitivan trend indikatora razvoja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, s tim da se ukaže na posvećenost implementaciji delegiranja odgovornosti i ovlašćenja za donošenje odluka na rukovodioce organizacionih jedinica u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Unaprijediti transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo kroz stvaranje pretpostavki za primjenu Zakona o računovodstvu u javnom sektoru;
- Implementacija podataka o državnoj imovini u jedinstvenu bazu podataka ARS, gdje 2020. godina predstavlja testnu godinu. Uprava za imovinu u saradnji sa korisnicima će doradivati i implementirati polja u ARS aplikaciji i planirani prelazak sa testnog okruženja na produkciju je mart 2021. godine. Dodatno, u narednom periodu potrebno je nastaviti sa obukama za Indirektne budžetske korisnike i Opštine od marta 2020.godine po planu obuka;
- Ojačati kapacitete eksterne revizije kroz stručno usavršavanje i unaprijeđenje znanja i vještina revizorskog kadra, kao i angažovanje značajnih revizorskih resursa u oblasti i revizije, rješavanje nedovoljnog poslovnog prostora za potrebe Državne revizorske

institucije i Uprave za statistiku;

- Dalje jačanje svijesti subjekata revizije u odgovornom i transparentnom korišćenju EU sredstava, sprovođenjem revizorskih aktivnosti, putem izvještavanja o rezultatima sprovedenih revizija, praćenjem datih nalaza i preporuka kao i sastancima i konstantnom komunikacijom sa subjektima revizija.

PRILOG 1 – Pasoši Indikatori učinka za Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020

U Programu reformi upravljanja javnim finansijama 2016-2020. u Poglavlju 6. razrađuje se sistem monitoringa i evaluacije tokom primjene Programa čiji je cilj da se procijeni konkretan napredak postignut realizacijom aktivnosti Akcionog plana za implementaciju Programa za period 2016-2019. godina (u daljem tekstu: AP).

Cilj je objedinjavanje i unificiranje informacija o svim definisanim Indikatorima uspješnosti, uključujući i neke od njihovih ključnih institucionalnih i metodoloških aspekata kao npr. koja institucija prikuplja podatke, koliko često, koja je jednačina za izračunavanje Indikatora, koji je verifikacioni izvor, koje su početna mjerenja za dati Indikator i koje su ciljne vrijednosti projektovane za mjerenje uspješnosti ispunjavanja reformskih aktivnosti. Mjerenje i praćenje indikatora trebalo bi da započne sa drugim planiranim izvještajem o realizaciji Programa 2016-2020.

1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje

1.1 Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju

1.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 1.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	U skladu sa PFM strategijom, planirana je aktivnost koja se odnosi na razvoj metodologije za izradu strateških dokumenata. Po planu, predviđeno je da jedan od minimuma zahtjeva obuhvata procjena fiskalnog uticaja, što ukazuje da će nakon usvajanja adekvatnih propisa sve strategije obuhvatati i procjenu fiskalnog uticaja. Izvor podataka za 2019. godinu su strategije usvojene od strane Vlade Crne Gore tokom 2019. godine, a koje su dostavljene na mišljenje Ministarstvu finansija.
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i>

	Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1 x godišnje, u toku prvog kvartala.			
KRATAK OPIS INDIKATOR UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	U obzir su uzete strategije koje se donose za period od 2 i više godina, a podaci će, do njihovog automatskog izračunavanja na osnovu baze podataka IT sistema, računati na osnovu informacija iz sektora budžeta o procjeni fiskalnog uticaja strategija koje su dostavljene na mišljenje, odnosno Izvještaja o analizi uticaja propisa. Podaci o usvojenim strategijama preuzimaju se od Generalnog sekretarijata Vlade. U 2019. godini na osnovu podataka Generalnog sekretarijata Vlade usvojeno je 13 strategija. Učinak se mjeri na osnovu podataka o usvojenim strategijama u predmetnoj godini, odnosno predmet razmatranja neće biti strategije usvojene u prethodnom periodu. Ciljna vrijednost u 2020. godini, a i godinama nakon toga, koja je predviđena u vrijednosti 100% podrazumijeva da svaka strategija koja bude usvojena u 2020. godini, i nakon toga bude obuhvatala i procjenu fiskalnog uticaja, dok će se strategije koje su usvojene u prethodnom periodu razmatrati ukoliko bude potrebe za izmjenama i revizijom Strategije.			
	FORMULA/JEDNAČINA <i>Broj usvojenih srednjoročnih strategija koje sadrže podatke o ukupnoj procjeni troškova za njihovu implementaciju u fiskalnoj godini X 100 /</i> <i>Ukupan broj usvojenih srednjoročnih strategija usvojenih u fiskalnoj godini</i>			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 60%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	80%	85%	90%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	70%	75%	85%	

1.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 2.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Službeni list, Zakon o budžetu, (http://www.mf.gov.me/biblioteka/zakoni), Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA	Ministarstvo finansija, Direktor za državni budžet Tanja Musterović

PODATAKA	tanja.musterovic@mif.gov.me Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, prvi kvartal tekuće za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Smjernice za makroekonomsku i fiskalnu politiku koriste se za definisanje limita potrošnje, koji služe kao osnova za pripremu Zakona o budžetu za fiskalnu godinu. Smjernice o fiskalnoj politici usvojene su na godišnjem nivou za period od tri godine. Ograničenja su obavezujuća za Zakon o budžetu za prvu godinu i indikativna za drugu i treću fiskalnu godinu. Smjernice se koriste kao indikacija budžetskog okvira i ograničenja potrošnje centralnog državnog budžeta za tekući budžet, budžet državnih fondova, kapitalni budžet, budžetske rezerve i limit budžetske potrošnje za potrošačke jedinice prvog nivoa, sa izuzetkom troškova otplate duga i kamate, troškova koji se finansiraju iz donacija, troškova sufinansiranja i troškova za finansiranje materijalne štete nastale prirodnim nepogodama i drugim hitnim slučajevima i nepredviđenim slučajevima. Limit potrošnje za odgovarajuću godinu upoređuje se sa iznosima koji su planirani u Zakonu o budžetu za odgovarajuću godinu, e. g. ako tražimo odstupanja u 2019. godini, podaci iz Zakona o budžetu za 2019. se upoređuju sa podacima o limitima iz Smjernica za period 2018-2021.			
	FORMULA/JEDNAČINA <i>(iznos prema zakonu o budžetu - iznos limita potrošnje)/Iznos prema zakonu o budžetu *100</i>			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 9%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	7%	6%	5%	5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	6%	0,87%	0,11%	

1.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 3.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj službenika obučениh za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet i potrošačke jedinice, korisnici koji su pohađali obuku, na osnovu baze podataka koju vodi Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet . <u>Izvor podataka predstavlja Ministarstvo finansija</u>
NAZIV NOSIOCA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet

PRIKUPLJANJA PODATAKA	Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i> Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u prvom kvartalu za obuke sprovedene u prethodnoj godini			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Programom reformi upravljanja javnim finansijama i akcionim planom, predviđena je obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg povezivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade. Obuka je predviđena za rukovodeći nivo i nivo ekspertskog kadra po institucijama koje budu određeni kao prioriteti, do 2020. godine kada će biti obuhvaćene sve institucije. (Predsjednik, Skupština, Pravosudni organi, Ministarstva i nezavisni organi). Takođe, obuka će biti organizovana i za predstavnike Državne revizorske institucije i Odbora Skupštine za ekonomiju i finansije. Indikator učinka se mjeri na osnovu obuka završenih u jednoj kalendarskoj godini, odnosno broju učesnika koji su prisustvovali obuci. Obuke su otpočete obukama zaposlenih u Direktoratu za državni budžet u 2019. godini, s tim da je nastavak planiran tokom 2020. godine.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj lica koji su završili obuku u skladu sa unaprijed definisanim programom			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	52	35	52	72
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	17	

1.2 Priprema godišnjeg budžeta

1.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 4.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Priprema godišnjeg budžeta</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE	Zahtjevi za budžetskim sredstvima dostavljeni Direktoratu za budžet prilikom postupka planiranja budžeta ⁶²

⁶² U Zakonu o obrazloženju zakona ne preslikavaju se sve informacije dostavljene u zahtjevu za budžetskim sredstvima. Sveobuhvatnost informacija je važna prilikom razmatranja i pregovora o zahtjevu za budžetskim sredstvima

INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI				
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mjf.gov.me</i> Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, nakon poslatih zahtjeva za budžetskim sredstvima od strane potrošačkih jedinica, odnosno u trećem kvartalu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E)	Preduslov za kreiranje efikasnog sistema mjerenja učinka budžetskih programa predstavlja sveobuhvatnost informacija dostavljenih za planiranje budžeta po svim programima posebno. U skladu sa Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike Ministarstvo finansija šalje stručno uputstvo o pripremi budžeta, sa detaljnim uputstvom o finansijskim i nefinansijskim podacima. Tabele za pripremu budžeta sadrže uputstvo za popunjavanje, tabelu za opšte informacije o potrošačkoj jedinici, administrativni i zakonodavni okvir, tabele za probleme u finansiranju, sumarnu tabelu, informacije o izdacima za tekuće aktivnosti, podatke o izdacima za nove aktivnosti, podatke za izdatke za zarade, obrazloženje tekućih aktivnosti, obrazloženje novih aktivnosti i podatke o pregledu višegodišnjih obaveza. Potrošačke jedinice prvog nivoa su predsjednik Crne Gore, Skupština, Pravosudni organi, Vlada – Generalni sekretarijat Vlade i Ministarstva, samostalne potrošačke jedinice i državni fondovi. Indikator učinka se mjeri u odnosu na sveobuhvatnost informacija po navedenim djelovima cirkulara. Nerijetko, budžetski korisnici obrazloženja o zahtjevanim sredstvima dostavljaju u word formatu, što je svakako sastavni dio zahtjeva za budžetskim sredstvima i što se uzima u obzir prilikom planiranja budžeta. Takođe, u sklopu procesa pripreme i planiranja Zakona o budžetu, Ministarstvo finansija organizuje sastanke i obavlja konsultacije sa potrošačkim jedinicama, tzv. pregovore o budžetu, što je opšteprihvaćena međunarodna praksa, a koji se organizuju kako bi se obezbijedile dodatne informacije u cilju koncipiranja što realnijeg finansijskog plana za narednu godinu, a shodno fiskalnim kapacitetima. Na ovaj način, Ministarstvo finansija dobija dodatne informacije od potrošačkih jedinica što koristi prilikom razmatranja zahtjeva u cjelini. U narednom periodu očekuje se sveobuhvatnije popunjavanje budžetskog cirkulara u skladu sa unaprijeđenjem istog i održavanjem obuka u cilju cjelokupnog unaprijeđenja procesa budžetiranja.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj potrošačkih jedinica koje obezbjeđuju sveobuhvatne informacije /Ukupan broj potrošačkih jedinica X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 40%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	90%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	70%	80%	90%	

1.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 5.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Priprema godišnjeg budžeta</u> Kreirati efikasan sistem mjerenja učinka budžetskih programa u cilju povećanja efikasnosti i transparentnosti javne potrošnje			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Zakon i obrazloženje Zakona o budžetu za fiskalnu godinu			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mjf.gov.me</i> Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, prvi kvartal tekuće za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Programom reformi upravljanja javnim finansijama predviđeno je definisanje misija, ciljeva i opisa programa i pod-programa, dok je do 2020. godine predviđeno definisanje Indikator učinka učinkovitosti za programe i podprograme. Pravni osnov definisan je Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, dok je sadržaj i način pripreme definisan Uredbom. Povećanje nivoa informacija u Programskom budžetu je dat kroz ciljne vrijednosti. Nivo 1 (2017. godina) obuhvata razvijenu programsku strukturu kod svih budžetskih korisnika uključujući misije potrošačkih jedinica, definisane opise i ciljeve programa; Nivo 2 (2019. godina) obuhvata nadogradnju Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte, dok Nivo 3 (2020. godina) obuhvata kreiran set Indikator učinka za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva.			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Nivo 1	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	

1.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 6.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj službenika obučenih za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Priprema godišnjeg budžeta</u> Kreirati efikasan sistem mjerenja učinka budžetskih programa u cilju povećanja efikasnosti i transparentnosti javne potrošnje			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mjf.gov.me</i> Telefon: 063262769			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, prvi kvartal tekuće za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	U skladu sa Programom reformi upravljanja javnim finansijama i Akconim planom iz sredstava IPA II, planirana je organizacija obuke za zaposlene u Ministarstvu finansija i budžetskih organizacija koje će biti uključene u implementaciju programskog budžeta. Obuka je predviđena za rukovodeći nivo i nivo ekspertskog kadra po institucijama koje budu određeni kao prioriteti, do 2020. godine kada će biti obuhvaćene sve institucije. Takođe, obuka će biti organizovana i za predstavnike Državne revizorske institucije i Odbora Skupštine za ekonomiju i finansije. Indikator učinka se mjeri na osnovu obuka završenih u jednoj kalendarskoj godini, odnosno broju učesnika koji su prisustvovali obuci. Tokom 2019. godine održana je obuka za zaposlene u Direktoratu za državni budžet, dok je 2020 predviđena obuka za zaposlene u potrošačkim jedinicama budžeta i ostalim predviđenim institucijama.			
	FORMULA/JEDNAČINA Ukupan broj službenika koji su prisustvovali obukama koje su počele i završile se u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	20	35	70	130
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	17	

1.3 Kapitalni budžet

1.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 7.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Kapitalni budžet</u> Unaprijediti planiranje kapitalnog budžeta i izvještavanje o realizaciji kapitalnih projekata
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATOR UČINKA USPJEŠNOSTI	U sadašnjem trenutku izvor podataka su godišnji Zakon o budžetu i Službeni list. Prezentacija kapitalnog budžeta koja će biti u skladu sa projektom za unaprijeđenje planiranja i izvještavanja o realizaciji kapitalnog budžeta na sajtu Ministarstva finansija, odnosno podaci će biti prezentovani na stranici Ministarstva finansija u vidu excel tabela i odgovarajućih dijagrama. Navedeni registar predstavljaće detaljnije razrađene podatke o kapitalnog budžeta iz godišnjeg zakona o budžetu, tako da izvor može biti i zakon o budžetu za fiskalnu godinu. Stranica Ministarstva finansija www.mjf.gov.me
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktor za državni budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric@mjf.gov.me</i> Telefon: 063202933
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u prvom kvartalu
KRAKAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Kapitalni budžet je sastavni dio godišnjeg Zakona o budžetu i sadrži pregled kapitalnih projekata koji će se realizovati u narednoj fiskalnoj godini. Da bi se sprovela sveobuhvatna reforma procesa budžetiranja neophodno je unaprijediti i proces planiranja kapitalnih projekata kroz unaprijeđenje prikaza i obuhvat informacija o planiranim projektima u budžetu kao i izvještaj o njihovoj realizaciji. U skladu sa Programom reformi upravljanja javnim finansijama iz sredstava IPA II planirano je uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta. Naime, u prvoj fazi planiran je prikaz po svim pojedinačnim projektima, dok je u narednom periodu planirano razdvajanje projekata po fazama realizacije (faza pripreme i faza izgradnje). U ovom trenutku kroz obrazloženje Zakona o budžetu dat je detaljan prikaz svih pojedinačnih projekata dok će unaprijeđenje prikazivanja kapitalnih projekata u narednom periodu, paralelno, kroz unaprijeđenje prikaza u zakonu o budžetu biti prikazano i u javnoj prezentaciji koja će biti vidljiva na sajtu Ministarstva finansija. Povećanje nivoa informacija u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta je dat kroz ciljne vrijednosti. Nivo 1 (2017. i 2018. godina) obuhvata: Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini. Nivo 2 (2019. godina) obuhvata: Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama. Nivo 3 (2020. godina) obuhvata: Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta
	FORMULA/JEDNAČINA n/a

PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	Nivo 1	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	

1.3.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 8.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Odnos stvarne kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ Kapitalni budžet Unaprijediti planiranje kapitalnog budžeta i izvještavanje o realizaciji kapitalnih projekata
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Službeni list, Zakon o završnom računu budžeta, Zakon o budžetu za fiskalnu godinu http://www.mjf.gov.me/biblioteka/zakoni),
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric@mjf.gov.me</i> Telefon: 063202933
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u drugom kvartalu tekuće za prethodnu godinu, nakon usvajanja Zakona o završnom računu budžeta. U prvom kvartalu možemo imati preliminarne podatke, odnosno podatke koji nijesu zvanični.
KRAKAT OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Kapitalni budžet sastavni je dio godišnjeg Zakona o budžetu za čije su sprovođenje nadležni Uprava za saobraćaj i Uprava javnih radova u saradnji sa Ministarstvom finansija. Podaci o stvarnim troškovima kapitalnog budžeta sadržani su u Zakonu o završnom računu budžeta, dok je iznos planiranih sredstava definisan Zakonom o budžetu za odnosnu godinu. Indikator učinka se izračunava kao udio stvarne potrošnje kapitalnog budžeta u skladu sa Zakonom o završnom računu budžeta za fiskalnu godinu u iznosu kapitalnog budžeta planiranog Zakonom o budžetu za fiskalnu godinu.
	FORMULA/JEDNAČINA

	$\frac{\text{Iznos stvarne potrošnje u kapitalnom budžetu}}{\text{Iznos kapitalnog budžeta planiran Zakonom o budžetu}} \times 100 = \%$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 70%			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	80%	83	86%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	82	91% 111% ⁶³	92% 112,3%	

1.4 Unapređenje modela za makroekonomske projekcije

1.4.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 9.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Faze implemetacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije</u> Unaprijeđenjem projekcija makroekonomskih indikatora, koji predstavljaju osnovu za projekcije javnih finansija i izradu Zakona o budžetu, kao i drugih značajnih strateških dokumenata
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora prikupljaju se na nacionalnom nivou, kroz implemetaciju projekcija inkorporiranih u dokumentima od nacionalnog značaja: Program ekonomskih reformi; Smjernice makroekonomske i fiskalne politike; Ažurirane projekcije makroekonomskih i fiskalnih Indikator
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za ekonomsku politiku i razvoj Iva Vuković, Generalna direktorica Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj <i>iva.vukovic@mif.gov.me</i> <i>Telefon:069820921</i>
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Svaki od navedenih dokumenata objavljuje se jednom godišnje, a odnosi se na srednjoročni period.
KRAKAT OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN	Novi makroekonometrijski model je razvijen na ekonometrijskom pristupu a ekonomija se posmatra kroz četiri sektora: realnom, eksternom, monetarnom i fiskalnom. Model će sadržati mehanizme koji omogućavaju uključivanje dugoročnih efekata strukturnih politika na agregatnu ponudu, kao i kratkoročni uticaj na tražnju.

63 Realizacija kapitalnog bez uključivanja autoputa - 111%, a sa uključivanjem autoputa - 91%

E)	Razvijeni crnogorski makroekonomski model sastojao se od: 1) modula za prognoziranje, koji će se koristiti za generisanje predviđenih vrijednosti makroekonomskih pokazatelja u svrhu razvoja osnovnog scenarija; 2) modula procjene uticaja koji će se koristiti za simulacije politike zasnovane na različitim scenarijima politike (what if analiza)			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Postojeći model koji se koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Potpuna implementacija i potpna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Ciljana vrijednost za 2017. ispunjena	Ciljana vrijednost za 2018. ispunjena	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	

1.4.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 10.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije</u> Unaprijeđenje projekcija makroekonomskih Indikatora, koji predstavljaju osnovu za projekcije javnih finansija i izradu Zakona o budžetu, kao i drugih značajnih strateških dokumenata. Istovremeno, biće ispunjeno i poglavlje III EU Direktive 2011/85 koje se odnosi na prognoze. Novi model omogućiće minimiziranje razlike između plana i ostvarenja, a samim tim će doprinijeti formiranju pretpostavki za realnije planiranje prihodne strane budžet, koja u velikoj mjeri zavisi od rasta ekonomske aktivnosti
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora prikupljaju na nacionalnom nivou. Procjena za tekuću godinu se objavljuje u dokumentu Projekcije makroekonomskih i fiskalnih indikatora. Ostvarenje objavljuje Zavod za statistiku na web sajtu: http://monstat.org/cg/page.php?id=166&pageid=19
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Iva Vuković, Generalna direktorica Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj iva.vukovic@mif.gov.me Telefon:069820921
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje Ažurirana procjena se objavljuje u oktobru mjesecu Ostvarenje se objavljuje u septembru tekuće godine za prethodnu godinu
KRAKAT OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Procjena BDP-a se vrši na osnovu novog ekonometrijskog modela koji je zasnovan na principima Sistema nacionalnih računa (SNA 2008) i Evropskog sistema nacionalnih računa (ESA2010). Takođe, i ostvarenje se zasniva na pomenutim metodologijama. ESA 2010 definiše koncepte, definicije i računovodstvena pravila koja se primjenjuju za obračun podataka nacionalnih računa u cilju postizanja međunarodne uporedivosti. ESA 2010 predstavlja skup međusobno povezanih i konzistentnih tabela, računa, klasifikacija i bilansa koji predstavljaju statističko-dokumentacionu osnovu za praćenje privrednih aktivnosti. Bruto domaći proizvod (BDP) mjeri ukupnu vrijednost dobara i pruženih usluga koje su proizvele rezidentne institucionalne jedinice.
	FORMULA/JEDNAČINA $X_{p.p.} = \text{ostvarena stopa realnog rasta} - \text{projektovana stopa realnog rasta}$
PODACI O POLAZNIM	PV (2014): 1,8 p.p.

VRIJEDNOSTIMA				
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Manje od 0,5 p.p.	Manje od 0,3 p.p.	Manje od 0,2 p.p.	Manje od 0,2 p.p.
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	0,8 p.p. ⁶⁴	Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	

2. Izvršenje budžeta

2.1 Ubiranje prihoda - Poreska uprava

2.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 11.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ Ubiranje prihoda - Poreska uprava Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora se prikupljaju na nacionalnom nivou https://eprijava.tax.gov.me/TaxisPortal (mogu se vidjeti samo finansijski iskazi ne i statistika o rastu ili padu podnijetih e-prijava) - Godišnji Izvještaj Poreske uprave o radu: www.poreskauprava.gov.me - Interni kvartalni i polugodišnji izvještaji nadležnog odsjeka za e-prijave (ne objavljuju se na web stranici)
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Poreska uprava, Sektor za planiranje izvještavanje i razvoj projekata Lidija Šečković lidija.seckovic@tax.gov.me Telefon: 067272353
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno

⁶⁴ Podatak je preliminaran, dok realni podatak o BDP-u će biti dostupan u septembru 2019.godine, za 2018. godinu (kvartalnih izvještaja MONSTAT-a o BDP-u).

KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E)	Za 2017 kalendarsku godinu dati su podaci za 2016 fiskalnu godinu kada je u pitanju DOBIT, jer je rok dospelja 31.03.2017, a kada je u pitanju PDV dati su podaci za obračunske periode koji dopijevaju u 2017. PDV se podnosi do 15 u mjesecu za prethodni mjesec.			
	FORMULA/JEDNAČINA Ukupan broj podnijetih PDV prijava elektronskim putem koje su predate za obračunske periode kalendarske godine Ukupan broj podnijetih PDV prijava za obračunske periode kalendarske godine x100 Ukupan broj podnijetih prijava Poreza na dobit elektronskim putem koje su predate za obračunske periode kalendarske godine Ukupan broj podnijetih prijava poreza na dobit prijava za obračunske periode kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 27% ne ukupno jer je u pitanju papirni način			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020 ⁶⁵
	PDV 50% DOBIT 95%	PDV 65% DOBIT 97%	PDV 75% DOBIT 97%	PDV 80% DOBIT 99%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	PDV 50% DOBIT 95%	PDV 70% DOBIT 99%	PDV 77,37 % DOBIT 99,5%	

⁶⁵ Dostavljena je formula za obračun i za dobit objašnjeno je da 95% predstavlja prethodni trend za dobit. Kada su u pitanju e-prijave, nije se mogao obraditi jer je obaveza podnošenja elektronskim putem počela od januara 2017. godine.

2.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 12.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Na nacionalnom i međunarodnom nivou -Službeni list CG - Službeni list Crne Gore - Izvještaj o napretku projekta (kvartalno): www.poreskauprava.gov.me - Izveštaj EK - Izrada izveštaja o procjeni benchmarkova - Izveštaj DG TAXUD-a -Izvještaji sa sjednica Vlade objavljeni na satu Vlade Crne Gore o usvojenim predlozima: www.gov.me
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Poreska uprava, Sektor za planiranje izvještavanje i razvoj projekata Lidija Šečković lidija.seckovic@tax.gov.me Telefon: 067272353
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno na zahtjev Evropske Delegacije u CG
KRAKATK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Dokument PPCG u kojem je prikazan status usaglašenosti 1. status a)Strategijski okvir,b) zakonodavni okvir c) administrativna saradnja i uzajamna pomoć. 2. Planovi i potrebe za sve tri gore navedene oblasti 3. Administrativni okvir-nove institucije. Kroz izvještavanje se prati stepen realizacije planova i potreba datih u dokumentu (dokument se može naći na sajtu Ministarstva vanjskih poslova). www.mfp.gov.me U dokumentu PPCG su dati rokovi za usvajanje celeksa. Ovaj dokument sadrži sve, na osnovu čega se može mjeriti stepen usaglašenosti poreskih propisa po godinama, vezano za tri osnovna zakona: Zakon o PDV, Zakon o porezu na dobit i Zakon o poreskoj administraciji. -Stepen zakonodavne usaglašenosti sa acquis-om na osnovu procjene na početku realizacije IPA 2014 draft verzija pripremljenih zakona i podzakonskih akata za usvajanje u cilju dalje usaglašenosti Osnovne direktive kada je u pitanju direktno i indirektno oporezivanje: -Direktiva 2011/16/EU vezana za obaveznu automatsku razmjenu informacija u oblasti oporezivanja; Direktiva za PDV;

	Direktiva 2006/112/EC zajednički sistem za PDV sa amandmanima; Direktiva Vijeća 2008/9/EC sa amandmanima vezanim za PDV povraćaj. Direktive vezane za porez na dobit; Direktiva 2003/49/EU o zajedničkom sistemu oporezivanja koja se primjenjuje u različitim državama članicama; Direktiva 2011/96/EU o zajedničkom sistemu oporezivanja koja se primjenjuje na Direktivu vijeća Evropske Unije; Direktiva Vijeća 2009/133/EC.			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Završen proces skrininga			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Pregovori u poglavlju 16 – Oporezivanje otvoreni, preduzete aktivnosti u cilju usaglašavanja (ocjene relevantnosti celeksa, odgovorne osobe)	-Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	-Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 16. Porezi (Dokument PPCG)
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	-Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti⁶⁶, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a; -ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) do kraja IV kvartala - Izmjene Zakona o poreskoj administraciji u dijelu članova koji se odnose na administrativnu saradnju i uzajamnu pomoć (do IV kvartala).	Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica, kao i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija⁶⁷.	Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona⁶⁸ prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu

⁶⁶ Predviđeno je usklađivanje Zakona o poreskoj administraciji u dijelu administrativne saradnje i uzajamne pomoći i Zakona o porezu na dobit (transfer cijene), do kraja četvrtog kvartala 2018. godine

⁶⁷ Usvajanje oba Nacrta Zakona se očekuje sredinom 2019. godine.

⁶⁸ Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2019);

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018);

Zakon o PDV-u (IV kvartal).

2.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 13.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Prikupljanje podataka na nacionalnom nivou Godišnji Plan budžeta Ministarstva finansija na osnovu Zakona o budžetu: www.mjf.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Poreska uprava, Sektor za planiranje izvještavanje I razvoj projekata Lidija Šećković lidija.seckovic@tax.gov.me Telefon: 067272353			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Kvartalno, godišnje			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{Naplaćeni prihodi od poreza u toku fiskalne godine}}{\text{Planirani poreski prihodi u godišnjem zakonu o budžetu}} \times 100$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 100% (2015): 100% (2016): 100%			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	100%	100%	100%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	

2.1.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 14.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio prihoda od PDV-a u BDP			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Prikupljanje podataka na nacionalnom nivou -Izveštaji na sajtu Ministarstva finansija: <i>www.mif.gov.me</i> U okviru Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj -Fiskalna Strategija 2017-2020. gdje su date nove projekcije sa uključenim mjerama fiskalne konsolidacije: <i>www.mif.gov.me</i>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Poreska uprava, Sektor za planiranje izvještavanje I razvoj projekata Lidija Šečković <i>lidija.seckovic@tax.gov.me</i> Telefon: 067272353			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA Ukupan PDV Porezni prihodi u fiskalnoj godini / BDP x 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 13,5%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	13,5%	14,7%	14,6%	14,6%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	13,0% ⁶⁹	13,6% ⁷⁰	14,44%	

69 Predlog Zakona o **Završnom računu** Budžeta Crne Gore za **2017.** godinu. 13,0 predstavlja preliminarni podatak do zvaničog usvajanja Zakona na Skupštini (septembar), a do tada će zvanični podaci o BDP za 2017. godinu biti dostupni.
<http://www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=317590&rType=2>

70 Podaci za ispunjenje ovog Indikator učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

2.2 Ubiranje prihoda – Uprava carina

2.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 15.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Uprava carina</u> Jačanje kapaciteta Uprave carina u cilju obezbjeđivanja efikasne naplate prihoda, sigurnosti carinskog područja i zaštite društva, kao i stvaranju boljih uslova za poslovanje privrednog okruženja			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o radu Uprave carina http://www.upravararina.gov.me/uprava/Slobodan_pristup_informacijama			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava carina Snežana Vučković, Sektor za carinsko pravne poslove snezana.vuckovic@carina.gov.me Telefon: 020 442 026			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Izveštaj o radu Uprave Carina u I kvartalu tekuće godine za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka pokazuje stopu promjene ostvarene naplate prihoda Uprave carina u izvještajnoj godini u odnosu na prethodnu godinu.			
	FORMULA/JEDNAČINA Ostvarena naplata prihoda u izvještajnoj godini / Ostvarena naplata prihoda u prethodnoj godini X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 15%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	17,64 %	5%	5%	5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	17,64 %	11,03%	5,17%	

2.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 16.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Uprava carina</u> Jačanje kapaciteta Uprave carina u cilju obezbjeđivanja efikasne naplate prihoda, sigurnosti carinskog područja i zaštite društva, kao i stvaranju boljih uslova za poslovanje privrednog okruženja			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o radu Uprave carina http://www.upravacarina.gov.me/uprava/Slobodan_pristup_informacijama			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava carina Snežana Vučković, Sektor za carinsko pravne poslove snezana.vuckovic @carina.gov.me Telefon: 442 026			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Izveštaj o radu Uprave Carina u I kvartalu tekuće godine za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka se odnosi na donošenje propisa u vezi sa usklađivanjem carinskog i akciznog zakonodavstva sa EU zakonodavstvom.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj donesenih usklađenih propisa u izvještajnoj godini.			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Završen proces screening-a za poglavlja 29. ” Carinska unija i 16. “Oporezivanje”			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Zakon o izmjenama i dopunama carinskog zakona; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama; Uredbe o carinskoj tarifi za 2017. godinu; Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona.	Donošenje 3 propisa	Donošenje 2 propisa	Donošenje 2 propisa
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Donošena 4 propisa	Donošena 3 propisa	Donošena 3 propisa	

2.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 17.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Javne nabavke</u> Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori.
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Direktive 23/2017, 24/2017 i 25/2017 http://www.ujn.gov.me/category/direktive/ Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 042/11 od 15.08.2011, 057/14 od 26.12.2014, 028/15 od 03.06.2015, 042/17 od 30.06.2017) Podzakonska regulativa http://www.ujn.gov.me/category/nova-podzakonska/ Strategija razvoja sistema javnih nabavki http://www.ujn.gov.me/strategija-razvoja-sistema-javnih-nabavki-u-crnoj-gori-za-period-2016-2020-godine/ Izveštaji o napretku http://www.ujn.gov.me/category/eu-integracije/
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava za javne nabavke Dijana Vukčević, Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com Telefon: 067373384 Sanja Poleksić, Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavke s.p@t-com.me Telefon: 067400191
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Polugodišnje kroz izvještaj koordinacionog tijela za realizaciju AP strategije razvoja sistema javnih nabavki za I i III kvartal http://www.ujn.gov.me/category/koordinaciono-tijelo/
KRAKAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E)	Septembar-oktobar: UzJN koordinira analizu i prema potrebi reviziju AP za narednu godinu, a u kome učestvuju sve relevantne strane; Decembar: Ukoliko je potrebno, Vlada CG usvaja revidirani AP za narednu godinu. Koristeći AP kao način praćenja i sprovođenja, Koordinaciono tijelo će polugodišnje izvještavati Vladu o napretku ostvarenom u njenom sprovođenju, prema sljedećoj dinamici: Januar: UzJN prikuplja informacije o izvršenju plana za prethodnu godinu od svih relevantnih strana zaduženih za implementaciju AP; Februar: UzJN priprema izvještaj o sprovođenju AP i podnosi ga Vladi. Strategija razvoja sistema javnih nabavki u Crnoj Gori 2016-2020 godine je izrađena na način da prati sve aktivnosti koje su neophodne za zatvaranje Pregovaračkog poglavlja 5.

	Javne nabavke, a AP prozilazi iz iste. Lista direktiva: 1. Direktiva 2014/24/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. o javnoj nabavci i o stavljanju izvan snage Direktive 2004/18/EZ (SL L 94, 28.3.2014), kako je posljednje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2017/2365 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/24/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 2. Direktiva 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine o nabavci subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i sektoru poštanskih usluga i stavljanju van snage Direktive 2004/17/EZ (SL L 94, 28.3.2014), kako je posljednje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2017/2364 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 3. Direktiva Vijeća 89/665/EEZ od 21. decembra 1989. godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa u odnosu na primjenu postupaka kontrole na zaključivanje ugovora o javnoj nabavci robe i javnim radovima (SL L 395, 30.12.1989), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014.godine o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014); 4. Direktiva Vijeća 92/13/EEZ od 25. februara 1992.godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa o primjeni pravila Zajednice u postupcima nabavke subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i telekomunikacija (SL L 76, 23.3.1992), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine, o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014.); 5.Članovima 2, 12. i 13. Direktive 2009/81/EZ Evropskog parlamenta i Vijeća od 13. jula 2009.godine o usaglašenosti postupaka nabavke za određene ugovore o radovima, ugovore o nabavci robe i ugovore o uslugama u području odbrane i sigurnosti koje zaključuju javni naručioci ili naručioci kao i izmjenama i dopunama Direktiva 2004/17/EZ i 2004/18/EZ (SL L 216, 20. 8. 2009), te Uredbe Komisije (EU) 2017/2367 od 18. decembra 2017. godine o izmjeni Direktive 2009/81/EZ Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017).			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5. Javne nabavke			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5.	Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti	Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implementacija novog Zakona o JN, uvođenje elektronskog sistema JN...)	Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 5.
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5.	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5.	Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	

2.2.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Javne nabavke</u> Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki koji Uprava za javne nabavke: http://www.ujn.gov.me/category/izvjestaji/			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava za javne nabavke Dijana Vukčević, Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com Telefon: 067373384 Sanja Poleksić, Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavki s.p@t-com.me Telefon: 067400191			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Godišnji Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki, Uprava za javne nabavke dostavlja Vladi CG na usvajanje do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka pokazuje broj prispjelih ponuda po postupku javne nabavke, što znači da veća vrijednost Indikator učinka ukazuje na veću konkurentnost.			
	FORMULA/JEDNAČINA broj prispjelih ponuda u toku jedne kalendarske godine /ukupan broj postupaka u toj kalendarskoj godini			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 3,52 ponuda po tenderu http://www.ujn.gov.me/2015/06/godisnji-izvjestaj-o-javnim-nabavkama-u-crnoj-gori-za-2014-godinu/			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	3,2	3,48	3,58	3,8
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	2,65	2,38 ⁷¹	n/a ⁷²	

⁷¹ Zvanične podatke o ispunjenim vrijednostima za 2018. godinu ćemo imati usvajanjem Godišnjeg Izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2018. godine do 31. maja tekuće godine.

⁷² Podatak će biti sadržan u Izvješću Javnih nabavki za 2019. godinu, koji je pripremljen od strane Ministarstva finansija do 31. maja 2020.godine za prethodnu godinu, dok usvajanje će biti u mjesecu jun 2020. godine.

2.2.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 19.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Javne nabavke</u> Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Tenderska procedura za izbor najpovoljnijeg ponuđača za uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori je u toku. http://www.mif.gov.me/rubrike/CFCU_tenderi/Tenderi/Otvoreni/156772/Klarifikacije-za-ugovor-o-uslugama-Implementacija-Elektronskog-sistema-javnih-nabavki.html http://www.ujn.gov.me/category/izvjestaji/			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava za javne nabavke Dijana Vukčević, Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com Telefon: 067373384 Sanja Poleksić, Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavke s.p@t-com.me Telefon: 067400191			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Svakodnevno			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	E – sistem podržava kompletan postupak javne nabavke od objave elektronskog podnošenja ponuda do dodjele ugovora. Napominjemo, da će korišćenje elektronskog sistema biti obavezno za sve obveznike primjene Zakona o javnim nabavkama.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj ukupno dodijeljenih ugovora putem e-sistema u jednoj kalendarskoj godini / ukupan broj dodijeljenih ugovora u jednoj kalendarskoj godini X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Izbor najpovoljnijeg ponuđača	30%	80%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	Pilot faza e-sistema	

2.3 Reforma državne pomoći

2.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 20.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj davaoca i korisnika državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći (svi davaoci ili potencijalni korisnici pomoći, i ostale zainteresovane strane; broj korisnika je neodređen, od 30-100)			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnost i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Arhiva Agencije za zaštitu konkurencije, takođe arhiva organizatora projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki“, koji je predviđen programom IPA 2014-2020.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Nakon seminara, presjek može da se napravi na kraju svake kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Konačan broj polaznika seminara u jednoj kalendarskoj godini. Organizator projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki“, koji je predviđen programom IPA 2014-2020 organizovaće seminare na temu državne pomoći za različite grupe davaoca i korisnika državne pomoći, koji imaju za cilj podizanje nivoa svijesti javnosti o problematici državne pomoći (odnosi se na davaoce i korisnike državne pomoći, prestavnike privatnog sektora i sudije). <u>Indikator učinka je ukupan broj ljudi koji su bili prisutni na seminarima koji su završili u toku jedne kalendarske godine.</u>			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 50			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	50	30	60	100
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	56	

2.3.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 21.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolaze kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnosti i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Arhiva Agencije za zaštitu konkurencije			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Presjek može da se napravi na kraju svake kalendarske godine			
KRAKAT OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Odjeljenje za državnu pomoć trenutno broji 6 zaposlenih, Savjet Agencije za zaštitu konkurencije koja ima 3 članova. Tema seminara i obuka isključivo je problematika državne pomoći.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj ljudi u Odjeljenju za državnu pomoć + članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije koji su pohađali stručne seminare (završene) u toku kalendarske godine / Ukupan broj ljudi u Odjeljenju za državnu pomoć + članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije u toku kalendarske godine X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 30%			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	30%	50%	70%	80%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	33%	0%	70%	

2.3.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 22.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj završenih ex-officio predmeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnost i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Web stranica Agencije za zaštitu konkurencije http://www.azzk.me/novi/joomlanovi/			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me <i>Telefon: 063262830</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Na kraju kalendarske godine pravi se presjek			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Nivo informisanosti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći, smatra se boljim ukoliko je opadajući Indikator učinka (što znači da je veća informisanost institucija o obavezi prijavljivanje državne pomoći) tj. institucije prije momenta dodjele prijavljuju Agenciji/ Komisiji državnu pomoć (nema potrebe za otvaranjem ex officio procesa).			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj završenih ex officio predmeta u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 5			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	3	do 2	do 2	do 1
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	(0) U 2017. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	(0) U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	

2.3.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 23.

NAZIV INDIKATORA	Broj pravnih akata, analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja (prijave državne pomoći).			
------------------	---	--	--	--

UČINKA				
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnost i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Web stranica Agencije za zaštitu konkurencije http://www.azzk.me/novi/joomlanovi/			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Nakon završetka predmeta, odmah se objavljuju na web stranici Agencije za zaštitu konkurencije			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Činjenično stanje o broju analiziranih prijava državne pomoći u toku jedne kalendarske godine, blago povećanje može da prati povećanje nivoa svijesti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći. Savjet Agencije donosi odluke u obliku rješenja i mišljenja.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 11			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	20	do 20	do 23	do 25
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	14	22	35	

2.4 Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom

2.4.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 24.

NAZIV INDIKATORA	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP
------------------	--

UČINKA				
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom</u> Kvalitetnije praćenje i izvještavanje o javnom dugu, definisanje i uspostavljanje jasnih procedura vezano za upravljanje dugom i analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i realizacijom transakcija plaćanja duga.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	http://www.mf.gov.me/rubrike/drzavni-dug/ Podaci se objavljuju na web stranici MF-a u okviru Izvještaja o javnom dugu. U Izveštaju o javnom dugu su prikazani godišnji troškovi servisiranja duga, kao i BDP koji se koristi.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Katarina Živković, načelnica u Direktoratu za Državni trezor <i>Katarina.zivkovic@mif.gov.me</i> <i>Telefon: 020/202-167</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, u drugom kvartalu prethodne kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Ministarstvo finansija, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, ima ovlašćenje da kamate po osnovu duga države isplaćuje iz sredstava koja se vode na konsolidovanom računu trezora. Indikator učinkasluži kao pokazatelj troškova duga u odnosu na BDP. Ukupan iznos kamata u fiskalnoj godini, od 01.01. do 31.12., se obračunava na osnovu postojećeg duga i procjene budućeg zaduženja. Napomena: ovaj Indikator učinka sadrži varijable koje nisu same po sebi pod kontrolom Direktorata državnog trezora. Kretanje varijabilnih kamatnih stopa je zavisno od tržišnih kretanja dok na kretanje BDP-a utiče niz faktora nad kojim Direktorat državnog trezora nema uticaja.			
	FORMULA/JEDNAČINA Iznos plaćenih kamata / BDP X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 2.2 %			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	2.5 %	1,9 %	2,0 %	2.3 %
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	2,3%	2,1%	2,2%	

2.4.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 25.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom</u> Kvalitetnije praćenje i izveštavanje o javnom dugu, definisanje i uspostavljanje jasnih procedura vezano za upravljanje dugom i analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i realizacijom transakcija plaćanja duga.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	http://www.mf.gov.me/rubrike/drzavni-dug/ Podaci se objavljuju na web stranici MF-a u okviru Izveštaja o javnom dugu. U Izveštaju o javnom dugu su prikazani godišnji troškovi servisiranja duga, kao i BDP koji se koristi.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Katarina Živković, načelnica u Direktoratu za Državni trezor <i>Katarina.zivkovic@mif.gov.me</i> Telefon: 020/202-167			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, u drugom kvartalu prethodne kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Ministarstvo finansija, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, priprema i objavljuje izveštaj o javnom dugu. Indikator učinka služi kao pokazatelj odnosa između ostvarenog nivoa javnog duga i planiranog javnog duga za datu godinu. Javni dug se obračunava na osnovu stanja spoljenjeg duga, unutrašnjeg duga, duga državnih preduzeća i duga lokalne samouprave. Napomena: Kretanje ovog indikatora učinka uslovljeno je nizom faktora koji su većim dijelom van kontrole Direktorata državnog trezora, kao što je potreba za finansiranjem budžeta u datoj godini i drugi faktori.			
	FORMULA/JEDNAČINA Ukupan iznos duga / planirani iznos duga X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 1,5%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Javni dug je za 3,2% manji od	Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	Ostvarena razlika bruto javnog duga	

	planiranog		16.6% ⁷³	
--	------------	--	---------------------	--

3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

3.1 Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama

3.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 26.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat ministarstava koji formalno delegiraju odgovornosti i ovlašćenja za donošenje odluka na rukovodioce organizacionih jedinica			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola ⁷⁴ Rješenja kojim su delegirana ovlašćenja i odgovornosti direktorima uprava u sastavu i generalnim direktorima za definisane ciljeve			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Nina Blečić Kontakt Email: nina.blecic@mif.gov.me			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRAKAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka se odnosi na ministarstva gdje su direktorima uprava i generalnim direktorima rješenjem delegirane odgovornosti za definisane ciljeve i delegirana ovlašćenja da upravljaju utvrđenim budžetima za njihovu realizaciju.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj ministarstava koja su delegirala ovlašćenja u odnosu na ukupan broj ministarstava puta 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izveštaj: 2016: 22,22%)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	30%	16%	50%	90%

⁷³ Prema preliminarim podacima, povećanje bruto javnog duga iznosiće 16,6%. Ukoliko uzmemo u obzir činjenicu da su, prema preliminarim podacima, na kraju 2019. godine depoziti iznosili 597,13 miliona eura, pa će vrijednost bruto javnog duga, na kraju 2019. godine, iznositi 78,68% BDP-a, dok će vrijednost neto javnog duga iznositi 66,26% BDP-a procijenjenog za 2019. godinu.

⁷⁴ Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija. Ovaj Indikator učinka postoji u Strategiji reforme javne uprave, a rezultati se mogu vidjeti na linku: www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=279138&rType=2

PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	11.11% ⁷⁵	18%	12%	
---	----------------------	-----	-----	--

3.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 27.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola ⁷⁶ Podaci se mogu preuzeti na: www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=279138&rType=2			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Svetlana Karadžić Kontakt Email: svetlana.karadzic@mif.gov.me			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE)	Indikator učinka se odnosi na budžetske korisnike na centralnom i lokalnom nivou koji su u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru obavezni da dostavljaju izvještaj o aktivnostima koje se sprovode u subjektu. ⁷⁷			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj korisnika budžeta na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj u odnosu na ukupan broj korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji su obavezni da dostavljaju godišnji izvještaj X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	90%	95%
PODACI O	77% ⁷⁸	90% ⁷⁹	94%	

⁷⁵ U 2016. godini vrijednost Indikator učinka bila je 22,22%

⁷⁶ Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija.

⁷⁷ Broj korisnika sredstava budžeta mijenja se u skladu sa izmjenama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave i Zakonom o budžetu za tekuću godinu.

⁷⁸ Stvarna vrijednost u 2017.godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost.

⁷⁹ Stvarna vrijednost u 2018. godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost. Procenat je izračunat na osnovu dostavljenih izvještaja do dana izvještavanja.

ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA				
-----------------------------	--	--	--	--

3.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 28.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJESNOSTI	Registar raspoređenih unutrašnjih revizora Konsolidovani izvještaj o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji se objavljuje u II kvartalu tekuće za prethodnu kalendarsku godinu			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Miloš Baletić <i>milos.baletic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E)	Uredbom o izmjeni i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, 30 korisnika sredstava budžeta (15 na centralnom i 15 na lokalnom nivou) su u obavezi da uspostave posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju. Ostali korisnici sredstava budžeta moraju da organizuju posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju ili da povjere obavljanje poslova unutrašnje reviziji korisniku sredstava budžeta koji ima formiranu jedinicu za unutrašnju reviziju.			
	FORMULA/JEDNAČINA Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici = broj imenovanih unutrašnjih revizora/broj uspostavljenih jedinica za unutrašnju reviziju			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 1,76			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	2	2.3	2.5	2.7
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	2	2.21 ⁸⁰	2.1 ⁸¹	

80 Stvarna vrijednost u 2018. godini za ovaj indikator je preliminarna vrijednost.

81 Novom Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 070/19) povećan je broj jedinica koje su u obavezi da uspostave posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. Iz tog razloga smanjena je vrijednost ovog indikatora u odnosu na prethodnu godinu.

3.1.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 29.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Registar raspoređenih unutrašnjih revizora Konsolidovani izvještaj o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji se objavljuje u II kvartalu tekuće za prethodnu kalendarsku godinu			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Miloš Baletić <i>milos.baletic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, propisano je da bi unutrašnji revizor zasnovao radni odnos na poslovima revizije, mora da ima položen ispit za ovlašćenog unutrašnjeg revizora. Unutrašnji revizor može zasnovati radni odnos na poslovima unutrašnje revizije i bez položenog ispita za ovlašćenog unutrašnjeg revizora, pod uslovom da taj ispit položi najkasnije u roku od godinu dana od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno od dana raspoređivanja.			
	FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{broj sertifikovanih revizora na godišnjem nivou}}{\text{broj raspoređenih unutrašnjih revizora na godišnjem nivou}} \times 100$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 60%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	85%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	90,90%	94.05%	100.00%	

3.1.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 30.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaji o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Miloš Baletić milos.baletic@mif.gov.me			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Unutrašnji revizori moraju kontinuirano unaprijediti znanje i vještine kako bi kroz ocjenjivanje efikasnosti upravljanja rizicima, upravljanja i kontrola doprinijeli njihovom unaprijeđenju.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj unutrašnjih revizora koji su tokom cijele godine bili raspoređeni na poslovima revizije i ostvarili neophodan broj bodova ⁸² za kontinuirano profesionalno usavršavanje / Broj unutrašnjih revizora koji su tokom cijele godine bili raspoređeni na poslovima revizije/ X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	70%	75%	80%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	74%	83.64%	81,36%	

3.1.6 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 31.

NAZIV INDIKATORA	Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do			
------------------	--	--	--	--

82 Broj osvstarenih bodova se utvrđuje na osnovu Pravilnika o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 067/19 od 11.12.2019).

UČINKA	kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji izvještaji jedinica za unutrašnju reviziju Konsolidovani izvještaj o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru tekuće godine za prethodnu godinu. Konsolidovani izvještaj se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Miloš Baletić <i>milos.baletic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Procenat se izračunava za sve jedinice za unutrašnju reviziju koje su u obavezi da godišnji izvještaj o radu dostave Direktoratu za centralnu harmonizaciju. Procenat se izračunava za sve preporuke date u prethodnoj godini.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj implementiranih odnosno djelimično implementiranih preporuka/ukupan broj preporuka u jednoj kalendarskoj godini X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 48%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	55%	60%	65%	70%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	73,5%	79,16%	84,11%	

4. Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo

4.1 Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim

4.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 32.

NAZIV INDIKATORA	Obučene računovođe u javnom sektoru za primjenu obračunskog računovodstva u skladu
------------------	--

UČINKA	sa međunarodnim računovodstvenim standardima (na osnovu CIPFA metodologije)			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo ❖ <u>Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim</u> Poboljšanje kvaliteta upravljanja javnim finansijama i izvještavanja uvođenjem osnovnih preduoslova za ključne elemente obračunskog računovodstva			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci Ministarstva finansija o broju polaznika koji su pohađali obuku			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Marija Uljarević <i>marija.popovic@mif.gov.me</i> <i>Telefon:063202964</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	31. decembar svake godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Ministarstvo finansija je od 2016. godine započelo obuku računovođa u javnom sektoru za primjenu obračunskog računovodstva po međunarodnim računovodstvenim standardima. Obuka se odvija u skladu sa CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) metodologijom. Polaznici obuke su računovođe u potrošačkim jedinicama budžeta Crne Gore i jedinicama lokalne samouprave. Obuka se izvodi u saradnji sa Centrom za izvrsnost u finansijama iz Slovenije i Upravom za kadrove.			
	Za formulu je uzet broj polaznika koji su samo pohađali obuku u jednoj kalendarskoj godini, bez obzira da li su položili ispite i uspješno završili obuku iz razloga što je u ovoj fazi reforme računovodstva prioritet dat upoznavanju računovođa sa međunarodnim računovodstvenim standardima. FORMULA/JEDNAČINA Broj polaznika koji su pohađali obuku u jednoj kalendarskoj godini			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	40	40	20	100
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	40 u 2016. godini	80	40 ⁸³	

⁸³ Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

4.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 33.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo ❖ <u>Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim</u> Poboljšanje kvaliteta upravljanja javnim finansijama i izvještavanja uvođenjem osnovnih preduoslova za ključne elemente obračunskog računovodstva			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Uprava za imovinu i Assets Register System (ARS)			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava za imovinu Ranka Knežević, Email: ranka.knezevic@uzi.gov.me evidencija@uzi.gov.me Telefon:069/319-313			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Svakodnevno-unos podataka u realnom vremenu (pri nabavci sredstava)			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Uprava za imovinu je u toku 2016-2017. godine izradila softversko rješenje i organizovala obuku za direktne budžetske korisnike. Korisnici su bili u obavezi da po završenoj obuci dostave stanje imovine kroz Excel tabele (šablone) koje su prilagođene aplikaciji ARS kako bi bila sprovedena migracija istih u evidenciju. Nakon migracije korisnici su u obavezi da prilikom nabavke sredstava, ista evidentiraju u ARS (aplikacija za pristup evidenciji). Podaci UZI o broju polaznika koji su pohađali obuku i dostavili stanje imovine u svom vlasnistvu 195.66.166.90			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	Podaci o imovini unijeti u registar	Obuka (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Obuka (indirektni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu

PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0 ⁸⁴	0	9 grupa 100 državnih organa 0 migracija ⁸⁵	
-----------------------------------	-----------------	---	---	--

5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije

5.1 Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija

5.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 34.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. Zvanična internet stranica Državne revizorske institucije: www.dri.co.me Baza podataka : Godišnji plan revizija DRI Crne Gore ; Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima DRI za period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine. Izvještaji o izvršenim revizijama objavljeni na zvaničnoj internet stranici Državne revizorske institucije: www.dri.co.me
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Državna revizorska institucija Zoran Jelić zoran.jelic@dri.co.me

⁸⁴ Podaci o imovini unijeti u registar. Podaci (tabele) koje su dostavljene Upravi za imovinu su prerađene, testirane i migrirane na testnu verziju ARS-a. U toku testiranja i migriranja sredstava na testnu verziju ARS-a uočili smo da aplikacija ima probleme u radu (dešava se da povremeno ne dozvoljava ulaz korisnicima) o čemu smo obavijestili implementatore ATOS d.o.o., Beograd. U toku je softverska asistencija i očekujemo brzo rješenje problema. Po završetku njihove intervencije pristupićemo konačnoj migraciji podataka koji su nam blagovremeno dostavljeni i po završetku migracije za iste će biti puštena aplikacija u produktivni rad.

⁸⁵ Migraciju podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena do kraja 2020. godine.

	<u>Telefon : 020/407-407</u> Mihaela Popovic <u>mihaela.popovic@dri.co.me</u> <u>Telefon : 020/407-404</u> Marija Žugić, Odeljenje za međunarodne odnose <u>marija.zugic@dri.co.me</u> <u>Telefon: 020/407-430</u>		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	IV Q tekuće kalendarske godine.		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E)	Senat Državne revizorske institucije, u skladu s članom 9 Zakona o DRI, donosi Godišnji plan revizije do kraja tekuće godine za narednu godinu. Godišnji plan revizija predstavlja poslovnu tajnu Institucije sve dok se svi subjekti revizije, predviđeni planom, ne obavijeste o početku vršenja revizije		
	FORMULA/JEDNAČINA $\% = \text{broj izvršenih revizija} / \text{broj planiranih revizija godišnje} \times 100$		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 60% PV (2017): 80%		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2018	2019	2020
	83%	86%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	86.27%	88,68%	

5.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 35.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. <u>Izvor DRI:</u>

USPJEŠNOSTI	Radna dokumenta pripremljena od strane projektnog tima i eksperata angažovanih u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i RT“. Zvanična internet stranica Državne revizorske institucije: http://www.dri.co.me/1/index.php?option=com_content&view=article&id=93&Itemid=20&lang=sr http://www.dri.co.me/1/index.php?option=com_content&view=article&id=139&Itemid=204&lang=sr		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Državna revizorska institucija Zoran Jelić Zoran.jelic@dri.co.me Telefon :020/407-407 Mihaela Popovic Mihaela.popovic@dri.co.me Telefon : 020/407-404 Marija Žugić, Odeljenje za međunarodne odnose marija.zugic@dri.co.me Telefon: 020/407-430		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	IV Q tekuće kalendarske godine.		
KRAKATK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Broj donijetih i implementiranih metodologija o vršenju finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standarda za finansijsku reviziju, reviziju pravilnosti i reviziju uspjeha u odnosu na broj planiranih metodologija. <u>Opis metodologije:</u> Revizorska metodologija usklađena sa III nivoom ISSAI - DRI posjeduje metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI 200, 300 i 400. Revizorska metodologija u skladu sa IV nivoom ISSAI - DRI posjeduje metodologije (priručnike, smjernice) za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa ISSAI 200 i 400, ISSAI 1000-1810 i ISSAI 4000) i metodologiju za vršenje revizije uspjeha u skladu sa ISSAI 300 i ISSAI 3000, 3100 i 3200.		
	FORMULA/JEDNAČINA n/a		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2015): Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji za vršenje revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije PV (2017): Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti; Inovirano Uputstvo o metodologiji za vršenje revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2018	2019	2020
	Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu	Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu.

	Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države;	počinju od I Kv. 2019. godine	Unaprijeđeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda i isto se počinje primjenjivati u radu. Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu.
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	

5.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 36.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. Baza podataka o obukama/seminarima/radionicama organizovanim u skladu sa Godišnjim planom obuka DRI i obukama/seminarima/radionicama organizovanim kroz regionalnu i međunarodnu saradnju. Plan obuka DRI Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima DRI za period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine Zvanična internet stranica DRI: www.dri.co.me
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Državna revizorska institucija Zoran Jelić Zoran.jelic@dri.co.me Telefon: 020/407-407 Mihaela Popovic Mihaela.popovic@dri.co.me Telefon: 020/407-404

	Marija Žugić , Odeljenje za međunarodne odnose marija.zugic@dri.co.me Telefon: 020/407-430		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	IV Q tekuće kalendarske godine.		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Senat DRI donosi Godišnji plan obuka. Pored obuka koje se planiraju i realizuju shodno Godišnjem planu obuka DRI, održavaju se obuke kroz regionalnu i međunarodnu saradnju.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj obuka realizovanih u tekućoj kalendarskoj godini.		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Organizovano minimum 3 obuke PV (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2018	2019	2020
	Organizovano dodatnih 6 obuka	Organizovano dodatnih 7 obuka	Organizovano dodatnih 10 obuka
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	

5.2 Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo

5.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 37.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA	Interna baza podataka o završenim obukama zaposlenih Revizorskog tijela

USPJEŠNOSTI			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević , ovlašćeni revizor <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> <i>Telefon: 067 313 199</i>		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	31. januar N+1 za N godinu		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Veći broj revizorskih obuka doprinosi jačanju kapaciteta institucije i mjeri se brojem sprovedenih obuka u toku kalendarske godine po revizoru.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj revizorskih obuka u toku kalendarske godine/broj revizora		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Organizovane 3 obuke po revizoru		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	Organizovano 11 obuka po revizoru	

5.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 38.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o realizaciji akcionog plana za implementaciju Strateškog plana razvoja Revizorskog tijela – Interni dokument		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević , Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i>		

	Telefon: 067 223 252		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Prvi kvartal N+1 za N godinu		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Uspješnost implementacije aktivnosti akcionog plana za sprovođenje strategije se mjeri u procentima i pokazuje menadžersku podršku ka ispunjenju zadatih ciljeva.		
	FORMULA/JEDNAČINA Realizovani broj aktivnosti akcionog plana/ ukupan broj aktivnosti akcionog plana X 100⁸⁶		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): n/a		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Strateški plan usvojen Akcion plan usvojen	20% planiranih aktivnosti realizovano
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	Aktivnosti su odložene za 2020.	

5.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 39.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Radni izvještaji pripremljeni od strane eksperata angažovanih u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i RT“ sa opisom aktivnosti na poboljšanju revizorskog priručnika.
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i>

⁸⁶ Nakon usvajanja navedenih planova, počinje primjena navedene formule

	Telefon: 067 223 252		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u zavisnosti od dinamike realizacije projekta		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Stepen poboljšanja revizorskog priručnika se mjeri procentom otklonjenih nedostataka utvrđenih od strane eksperata projekta.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj otklonjenih nedostataka priručnika / ukupan broj nedostataka priručnika x 100		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019 ⁸⁷	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	50% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godini	90% nedostataka otklonjeno	

5.2.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 40.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izvještaji pojedinačnih angažmana revizije – Interni dokumenti
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252

87 U 2019. godini se počinje sa identifikovanjem nedostataka revizorskog priručnika, nakon čega se počinje sa primjenom navedene formule.

UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Drugi kvartal N godine za prethodnu godinu		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Za efikasnije sprovođenje revizija potrebno je korišćenje revizorskog softvera. Indikator učinka se mjeri procentom korišćenja softvera u reviziji u ukupnom broju sprovedenih revizija.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj revizija (u toku kalendarske godine) izvršenih korišćenjem revizorskog softvera/Ukupan broj revizija u toku kalendarske godine X 100		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): n/a		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	20% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	33,33%	

5.2.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 41.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Interni registar o sprovedenim kontrolama kvaliteta
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252

UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Smjernice za kontrolu kvaliteta obezbijavaju veći kvalitet i pouzdanost revizorskog rada. Mjeri se procentom koji pokazuje stepen primjene smjernica za kontrolu.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj revizija obuhvaćen kontrolom kvaliteta/Ukupan broj revizija koje su prema smjernicama predviđene za kontrolu kvaliteta x 100		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): n/a		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	30%	50%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	n/a Podaci za 2019. godinu nisu mogli biti dostupni u ovoj godini zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima. ⁸⁸	

⁸⁸ Podaci za ovaj Indikato učinka biće dostupni tokom II kv. 2020. godine.

**AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU PROGRAMA
REFORME UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA 2016-
2020, ZA 2020. GODINU**

Jun, 2020

Napomena: Stepen implementacije aktivnosti u 2018. godini u Akcionom planu prikazan je na način da je zelenom bojom označena aktivnost koja je u potpunosti implementirana (vise od 80%), žutom-djelimično realizovana aktivnost (od 50%-80%), dok je crvenom bojom označena aktivnost koja nije implementirana (ispod 50%).

Napomena: Razlika u odnosu na ukupna sredstva je iznos sredstava za aktivnosti koje su realizovane u prethodnom periodu

Napomena: U 2019. godini predata je aplikaciona forma „Procjena programa reforme upravljanja javnim finansijama“, dok u 2020. godini će se sprovesti evaluacija PFM-a

AKCIONI PLAN													
Strateški cilj 1. A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1. A.1. Srednjoročni budžetski okvir (MTBF), uključujući fiskalnu strategiju													
1		Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	PV (2014): 60%	CV 2017: 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 85%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 75%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 85%	CV 2020: 100%			
2		Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	PV (2014): 9%	CV 2017: 7%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 6%	CV 2018: 6%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,87%	CV 2019: 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0,11%	CV 2020: 5%			
3		Broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	PV (2014): 0	CV 2017: 52	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 52	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0	CV 2020: 72			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
*2)		A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (ciljna grupa: tehničko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	135,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*2)		A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (ciljna grupa: menadžersko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	50,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		A.1.8 Poboljšanje planiranja i prezentacije višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetskoj dokumentaciji. Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u zakonu o budžetu.	IPA II	MF - BD	2	IV Kv. 2017	2019	2019/2021	IPA II (A I) Budžet	30,000.00	SIGMA
*6)		A.1.9 Razviti i nadograditi postojeći IT za planiranje budžeta kako bi se omogućilo srednjoročno planiranje	Kompiuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadgradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadgradnje/unapređenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.9) (A.3.9)	2018	2020	2019/2021	IPA II (A II) Budžet	300,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*7)		A.1.10 Unaprijediti budžetski cirkular u dijelu o planiranju višegodišnjih preuzetih obaveza	Smjernice / Priručnik	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.2.7)	II Kv. 2017	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	15,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
							UKUPNO:					570,000.00	

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje														
Operativni cilj 4.1.2. A.2. Godišnje budžetiranje														
Kreirati efikasan sistem mjerenja učinka budžetskih programa u cilju povećanja efikasnosti i transparentnosti javne potrošnje														
4		Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeduju sveobuhvatne informacije	PV (2014): 40%	CV 2017: 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90%	CV 2020: 100%				
5		Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	PV (2014): Definirani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2017: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2018: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2019: Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Definirani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva				
6		Broj službenika obučeni za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	PV (2014): 0	CV 2017: 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 70	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17	CV 2020: 130				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
		A.2.1 Razmotriti postojeću regulativu i procedure vezano za budžetiranje i na osnovu nalaza i najboljih praksi i iskustava u ovoj oblasti, izmijeniti nacionalni zakonodavni okvir s ciljem uspostavljanja pretpostavki za potpunu implementaciju programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova/ažurirana Odluka o načinu i sadržaju programskog budžeta (u 2016. i ako je potrebno u 2017. i narednim godinama). Mogući i drugi (novi) zakonski akt ako je potrebno.	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019/2020	IPA II (A I) Budžet	20,000.00	Aktivnost je realizovana u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprijeđenje u narednom periodu realizovati iz IPA II	
*8)		A.2.5 Definirati misije, ciljeve i opise programa i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Misije, ciljevi i opisi programa/pod-programa definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji) za budžet 2017. i potrebna ažuriranja za budžet 2018.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.4) (A.2.6)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	180,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II	
*8)		A.2.6 Definirati indikatore učinkovitosti za programe i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Indikatori učinkovitosti definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji)	IPA II	MF - BD	2 (A.2.4) (A.2.5) (C.1.4) (D.1.10)	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	310,000.00		
*13)		A.2.7 Razmotriti i izmijeniti budžetski cirkular kako bi odražavao izmijenjene programske strukture i uveo nefinansijske elemente programskog budžeta	Zakonski akt (novi / revidirani)	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.1.11)	2018	2019	2019/2021	IPA II (A I) Budžet	30,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II	
*7)		A.2.8 Organizovati obuku za zaposlene MF i budžetskih organizacija koje će biti uključene u implementaciju programskog budžeta	Obuka	Određeni broj zaposlenih prošao obuku.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	170,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
*6)		A.2.9 Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje budžeta	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unaprijeđenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.3.9)	2018	2020	2020	IPA II (A II) Budžet	Vidjeti A.1.10	Realizacija sredstava iz IPA II	
		A.2.10 Poboljšati transparentnost budžeta obezbjeđivanjem boljeg vizuelnog prikaza	Kompjuterizacija	Prikaz budžeta osmišljen i internet stranice izrađene. Format Zakona o budžetu revidiran i ažuriran.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	20,000.00		
		A.2.11 U skladu sa najboljim međunarodnim standardima istražiti i implementirati poboljšani prikaz i vizuelizaciju godišnjih izvještaja (mesečnih i kvartalnih)	Kompjuterizacija	Mjesečni i kvartalni izvještaji pripremljeni i objavljeni na web stranicama MF.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	45,000.00		
*9)		A.2.12 Poboljšati resurse za bolje upravljanje sopstvenim sredstvima EU	Obuka	Nacrt Priručnika pripremljen. Zaposleni obučeni.	IPA II	MF - BD	1 (B.1.6) (B.2.8)	2017	2019	realizovano/kontinuirano sprovođenje	IPA II (A I) Budžet	Realizovano koristeći postojeće kapacitete		
							UKUPNO:					895,000.00		

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.3. A.3. Kapitalni budžet													
		Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta	PV (2014): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	CV (2017): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2018): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2019): Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta			
7													
		Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	PV (2014): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 82%	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92% 112,3%	CV (2020): 90%			
8													
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		A.3.1 Poboľšati planiranje kapitalnog budžeta u srednjoročnom periodu kao dio MTBF	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi zakonski akt / smjernice koji propisuju način i sadržaj planiranja kapitalnog budžeta.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	30,000.00	Aktivnost se realizuje u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprijeđenje u narednom
		A.3.2 Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (pripremna faza i faza izgradnje)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	25,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.3 Poboľšati pregled projekata u kapitalnom budžetu putem detaljnog prikaza pojedinačnih projekata po projektima i ekonomskoj klasifikaciji	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	25,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.4 Poboľšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenjenu vrijednost i dinamiku projekata	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene. Obrazloženje svakog projekta pripremljeno.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	15,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.5 Uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta	Kompjuterizacija	Javni registar uspostavljen. Registar objavljen na internet stranicama MF.	IPA II	MF - BD MF - Trezor. MSDT - DPV MTMA - DT	1 (D.1.7)	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	35,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
*17)		A.3.6 Obuka osoblja u resornim ministarstvima koja su uključena u planiranje i implementaciju kapitalnih projekata s ciljem boljeg planiranja troškova investicionih projekata u srednjoročnom periodu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	50,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.7 Poboľšati pregled kapitalnih projekata razdvajanjem novih od onih koji se već implementiraju	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	10,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II

[illegible]

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.4. A.4. Unapređenje modela za makroekonomske projekcije													
		Faze implemetacije unapredenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi	PV (2014): Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	CV (2017):Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017 ispunjena	CV (2018): Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	CV (2019): Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	CV (2020): Potpouna implementacij a i potpuna osposobljeno st za korišćenje modela			
9													
		Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	PV (2014):1,8 p.p.	CV (2017):Manje od 0,5 p.p	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	CV (2018): Manje od 0,3 p.p	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,8 p.p	CV (2019): Manje od 0,2 p.p.	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	CV (2020): manje od 0,2 p.p.			
10													
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
AKTIVNOST			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrošena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
*20)		A.4.2 Unapređenje postojećeg modela za makroekonomske projekcije	Priručnik	Priručnik za korišćenje novog modela	IPA II	MF - DEPD	1	III Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuiramo	IPA	nije određeno	/
*20)		A.4.3 Obuke zaposlenih za korišćenje modela (oba modula)	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni	IPA II Budžet CG	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	III Kv. 2017	III Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuiramo	IPA i Budžet	nije određeno	/
*21)		A.4.4 Prikupljanje i analiza podataka za potrebe izrade II modula modela	Procedura	Stvaranje pretpostavki za unapređenje II modula	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	II Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuiramo	IPA	nije određeno	/
		A.4.5 Izrada modula za uticaj strukturnih reformi na makroekonomske indikator učinke	Priručnik	Priručnik za korišćenje II modula modela	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	I Kv. 2018	III Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuiramo	IPA	nije određeno	/
		A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obućenost zaposlenih za rad u modelu	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Komputerizacija	Primjena novog modela i obućenost zaposlenih u DEP za rad na modelu, a resornih ministarstava za korišćenje modela	IPA II	MF - DEPD	1	I Kv. 2018	IV Kv. 2020	2024	IPA	nije određeno	/

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.1. B.1. Naplata prihoda - Poreska uprava													
		Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017):PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37 % DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%			
11													
		Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	PV (2014): Završen proces skrininga	CV (2017): Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti , veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanj e iz oblate poreza na dobit(transfer nih cijena) administrativ ne saradnje i uzajamne pomoći	CV (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Stvarna vrijednost u 2018. godini: Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kao i Zakona o izmjenama i dopunama poreskoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija	CV (2019): Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	CV (2020): Implementirane e okanirane aktivnosti iz Programa pritupanja-Poglavlje 16.			
12													
		Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	PV (2014): 100% (2015): 100% (2016): 100%	CV (2017): CV (2017): 100%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	CV (2018): 100%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	CV (2019): 100%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	CV (2020): 100%			
13													
		Udio prihoda od PDV-a u BDP	PV (2014): 13,5%	CV (2017): 13,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 13,0%	CV (2018): 14,7%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13,6%	CV (2019): 14;6%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 14,44%	CV (2020): 14,6%			
14													
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.1.1 Dalje poboljšanje efikasnosti, usluga za poreske obveznike i usklađenost sa poreskim propisima kroz izgradnju kapaciteta i poboljšanje sistema u PUCG.	Procedure, Kompiuterizacija	Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	IPA II	MF - PU.	2	2018	2019	2020	IPA II 2016 (prijedlog), Budžet	1,000,000	
		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Kompiuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	IPA II 2017 (prijedlog), Budžet	2,000,000	

		B.1.3 Unaprijediti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspeksijskih kontrola (e-kontrola) i sistema implementacije (e-fiscalizacija)	Procedure, Komputjerizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2017	2018	2020	IPA II 2015 (prijedlog), Budžet	500,000	
		B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, komputjerizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2021 (5 godina)	2023 (5 godina)	Budžet Kredit SB	14,000,000	133.705,00
							UKUPNO:					18,500,000	

Strateški cilj 2. - B) Izvršenje budžeta														
Operativni cilj 4.1.3.2. B.2. Naplata prihoda - Uprava carina														
		Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	PV (2014): 15%	CV (2017): 17,64 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 17,64 %	CV (2018): 5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 11,03%	CV (2019): 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 5,17%	CV (2020): 5%				
		Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU	PV (2014): Završen proces screening-a poglavlje 16 Oporezivanje	CV (2017): Zakon o izmjenama i dopunama carinskog zakona Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama Uredbe o carinskoj tarifi za 2017. godinu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Donošena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2019): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrošena dodatna sredstva	
AKTIVNOST														
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompiuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	IPA II (C) Budžet	299,000,00	40% od ukupnog iznosa	
		B.2.2 Imlementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompiuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	3,300,000,00	416,257.34	
		B.2.3 Obuke službenika u cilju pripreme za implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU (A-B računi)	Obuka	Službenici obučeni.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	0,000	
		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem uravljanja rizicima	Obuka/ Kompiuterizacija	Službenici obučeni. Unaprijeđenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	0,000	
		B.2.5 Povećati broj privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupake	Priprema privrednih subjekata za dobijanje odobrenja	Povećan broj privrednih subjekata	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	0,000	
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompiuterizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	0,000	
							UKUPNO:						3,599,000.00	416,257.34

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.3. B.3. Javne nabavke													
17		Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2017): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2019): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implementacija novog Zakona o JN, uvođenje eletronskog sistema JN...)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	CV (2020): Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pritupanja Poglavlje 5.			
18		Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	PV (2014): 3,52 ponuda po tenderu	CV (2017): 3,2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,65	CV (2018): 3,48	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,38	CV (2019): 3,58	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/a	CV (2020): 3,8			
19		Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2017): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Započet Projekat izrade e-sistema javnih nabavki	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Pilot faza e-sistema	CV (2020): 80%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA					Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
POD-SISTEM			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj									
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.3.4 Obezbjediti obuku za državne službenike koji se bave javnim nabavkama (kao što su referenti za javne nabavke, članovi komisija za otvaranje i evaluaciju ponuda, kao i inspektore, tužioce i sudije)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	Realizovano/kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	35,000.00	
		B.3.5 Materijal za obuku posebnih ciljnih grupa koje su uključene u javne nabavke	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 / IIV Q 2020	IPA II (A IV) Budžet	50,000.00	
		B.3.6 Kampanja za podizanje svijesti	Obuka	Kampanja pokrenuta i završena.	IPA II	MF - UJN	1	III Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 / IIV Q 2020	IPA II (A IV) Budžet	40,000.00	
		B.3.7 e-javne nabavke	Kompiuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - UJN	1	I Kv. 2017	2020/2021	2020/2021	IPA II (D) Budžet	1,650,000.00	
							UKUPNO:					1,775,000.00	

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 1. B.4. Reforma državne pomoći													
20		Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): 60	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 56	CV (2020): 100			
21		Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolazi kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	PV (2014): 30%	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2019): 70%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 70%	CV (2020): 80%			
22		Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): do 2	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	CV (2020): do 1			
23		Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2019): do 23	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 35	CV (2020): 25			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrošena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.4.1 Pobołjšanje i jačanje institucionalne osnove i nacionalnog pravnog sistema vezano za implementaciju pravila i procedura državne pomoći;	Organiz. / menadžerske izmjene	Organizaciona izmjena implementirana tj. posebno tijelo (organizaciono nezavisno, dio MF ili uz neko drugo ministarstvo)	IPA II	MF - DP	1	II Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	50,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*10		B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za poglavlje 8;	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ispunjenje završnih odrednica (banchmarks)	IPA II	MF - DP	1 (B.4.3)	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	150,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*10		B.4.3 Sprovođenje praćenja ostvarenih rezultata kroz analize nacionalnih slučajeva državne pomoći u običajnom pravu EK;	Smjernice / Priručnik	Analiza 3-4 slučaja izvršena.	IPA II	MF - DP	1 (B.4.2)	III Kv. 2017	Kontinuirano	Kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	200,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.4 Tehnička podrška za softver "Informacioni sistem državne pomoći u Crnoj Gori". Izrada posebnog registra za de minimis državnu pomoć i uspostavljanje aplikacije za davaoce državne pomoći: kako bi bili objedinjeni u jednoj IT komponenti;	Kompiuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - DP	1	IV Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	200,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.5 Jačanje administrativnih kapaciteta kroz obuke i razmjenu praktičnih iskustava	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - DP	2	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano sprovođenje	IPA II (A IV) Budžet	100,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
							UKUPNO:					700,000.00	

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.4. B.5. Reforma Odsjeka za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i odnose sa inostranstvom													
24		Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	PV (2014): 2.2 %	CV (2017): 2.5 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,3 %	CV (2018): 1,9 %	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,1%	CV (2019): 2.0 %	Stvarna vrijednost u 2019. godini:2,2%	CV (2020): 2,3%			
25		Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	PV (2014): 1,5%	CV (2017): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	CV (2018): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	CV (2019): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%	CV (2020): 1,5%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.5.2 Obuka osoblja u Odjeljenju za javni dug u pogledu upravljanja različitim finansijskim operacijama, upoznavanje i obuka za različite finansijske derivate, priprema i analiza duga i poboljšanje upravljanja dugom	Obuka	Materijalni za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IMF SIGMA	MF - Trezor	1	I Kv. 2016	IV Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuirano sprovođenje	Budžet	50,000.00	Donacija[1]
		B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Kompijuterizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2019	2020	Budžet	500,000.00	0,000
							UKUPNO:					780,000.00	
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
Strateški cilj 1. A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1. B.6. Reforma sistema zarada u javnom sektoru													
*12)		B.6.2 Implementacija novog softvera za obračun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Kompijuterizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2018	2020	IPA II (A III) Budžet	600,000.00	
							UKUPNO:					600,000.00	

Strateški cilj 3. C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)														
		Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlaštenja menadžerima što unaprijeduje menadžersku odgovornost	PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izvještaj: 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2019): 50%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12%	CV (2020): 90%				
26														
		Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 80%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 90%	CV (2019): 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 94%	CV (2020): 95%				
27														
		Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	PV (2014): 1,76	CV (2017): 2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2	CV (2018): 2.3	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2.21	CV (2019): 2.5	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2.1	CV (2020): 2,7				
28														
		Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	PV (2014): 60%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 90,90%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 94.05%	CV (2019): 85%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 100.00%	CV (2020): 90%				
29														
		Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	PV (2014): 0%	CV (2017): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 74%	CV (2018): 75%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 83.64%	CV (2019): 80%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 81,36%	CV (2020): 90%				
30														
		Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	PV (2014): 48% (2016): 74,2%	CV (2017): 55%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 73,5%	CV (2018): 60%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 79,16%	CV (2019): 65%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,46%	CV (2020): 70%				
31														
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
		AKTIVNOST												
*16)		C 1.4 Sprovođenje obuka za rukovodioce	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK	2 (C.1.6) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	Budžet- Uprava za kadrove	20,000,00	12,000,00	
*16)		C 1.5 Sprovođenje obuka za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvnm.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	IPA II (A I) Budžet	10,000,00	10,000,00	
*16)		C 1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	IPA II (A I) Budžet	20,000,00	17,500,00	
*14)		C 1.8 Jačanje kapaciteta CHU za sagledavanje kvaliteta finansijskog upravljanja i kontrole i unutrašnje revizije	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene.	IPA II SIGMA	MF - CHU	1 (C.1.1)	II Kv. 2016	2020	2020 / Kontinuirano sprovođenje	IPA II (A I) Budžet	25,000,00	/	
							UKUPNO:					175,000.00		
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje su kontinuirane se smatraju završenim za 2017 godinu, uzimajući u obzir da se one svake godine sprovode.														

Strateški cilj 4. D) Finansijsko izvještavanje i računovodstvo													
Operativni cilj 4.3. D.1. Prelaz sa gotovinskog na obračunsko računovodstvo i finansijsko izvještavanje													
32		Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije)	PV (2014): 0	CV (2017): 40	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 40 u 2016. godini	CV (2018): 40	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80	CV (2019): 20	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 40	CV (2020): 100			
33		Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine	CV (2017): Podaci o imovini unijeti u registar	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): Obuka (indirektni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija	CV (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		D.1.2 Izraditi nove politike obračunskog računovodstva	Zakonski akt (novi / revidirani)	Odobren Zakon o računovodstvu u javnom sektoru		MF - Trezor	1	I Kv. 2017	IV Kv. 2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet
*20)		D.1.3 Prilagoditi kontni plan novim računovodstvenim zahtjevima	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ažurirane klasifikacije (organizaciona, funkcionalna, imovinska...)	UNDP	MF - Trezor	2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3)	I Kv. 2018	2020	2020	Budžet UNDP	nije određeno	/
		D.1.4 Razviti IT sistem kao podršku dvojnog knjigovodstvu	Kompiuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasce izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
		D.1.6 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi, obrascima i IT sistemu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - Trezor	2	2020	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
*18)		D.1.9 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi i korišćenju novog modula za upravljanje imovinom	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - PrA	2 (D.1.8)	III Kv. 2015	IV Kv. 2016	2020	Budžet	30,000.000	Zbog dorade polja u ARS aplikaciji utrošeno je iz dvije tranše po 15.000,00 eura, ukupno 30.000,00
*13) *19)		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DIP MF-PrA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	/
							UKUPNO:					30,000,00	

Strateški cilj 5. E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
Operativni cilj 4.5.1. Jačanje Državne revizorske institucije													
	34	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	PV (2014):60% (2017):80%	N/A	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86,27%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 88,68%	CV (2020):90%			
	35	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	PV (2014): 2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije	N/A	N/A	CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	CV (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i Unaprijeđeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji.			
	36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	(2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano dodatnih 6 obuka	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2019): Organizovano dodatnih 7 obuka	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA					Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
		POD-SISTEM											
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj									
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
*22)		E.1.1 Analizirati Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i izraditi Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa ISSAI standardima	Priručnik	Nacrt Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnost u skladu sa ISSAI standardima pripremljen.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	32,000.00	30,700.00
		E.1.3 Izvršiti analizu postojeće prakse u praćenju implementacije revizorskih preporuka u DRI u odnosu na najbolju praksu EU i izraditi smjernice za praćenje impelementacije preporuka iz revizorskih izvjestaja	Smjernice	Nacrt Smjernica za praćenje implementacije revizorskih preporuka pripremljen.	IPA II	DRI	1	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	24,000.00	0,00
		E.1.4 Izraditi Strategiju za upravljanje ljudskim resursima i Komunikacionu strategiju	Strateški / Planski dokument	Nacrt Strategije za upravljanje ljudskim resursima pripremljena. Nacrt Komunikaciona strategije pripremljen.	IPA II	DRI	2	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	40,000.00	24,227.85
*22)		E.1.5 Unapređenje priručnika za polaganje ispita za državnog revizora; implementiranje obuka (sprovodjenje 1 pilot revizije i obuka vezano za primjenu Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti) i poboljšanje revizorskih kapaciteta za primjenu IT alata	Priručnik/ Uputstvo/ Obuka/ Kompiuterizacija	Priručnici za obuku revizora DRI pripremljeni. Određen broj revizora obučeni. Unaprijeđeni IT alat implementiran.	IPA II	DRI	2 (E.1.1) (E.1.2)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	87,000.00	53,429.77
		E.1.6 Izraditi smjernice za reviziju završnog računa budžeta države i organizovati radionicu (obuku) za osoblje revizije o implementaciji smjernica za reviziju završnog računa budžeta države	Priručnik/ Obuka	Nacrt Smjernica za reviziju završnog računa budžeta pripremljene. Određeni broj zaposlenih obučeni.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	SIGMA/ Budžet DRI	0.000	0,000

	E.1.8 Obezbjediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbjeđene.		DRI	1	2018	2019	2020	Budžet	25,000.00	0,000
						UKUPNO:					2,695,000.00	

Strateški cilj 4.5. E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
E.2. Revizorsko tijelo													
Operativni cilj 4.5.2. Revizorsko tijelo													
37	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	PV (2014): Organizovane 3 obuke	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2018. godini: U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	CV (2019): Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Organizovano o 11 obuka po revizoru	CV (2020): Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru				
38	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019) : Strateški plan usvojen/ Akcioni plan usvojen	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Aktivnosti su odložene za 2020.	CV (2020): 20% planiranih aktivnosti realizovano				
39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 50% nedostataka otklonjeno	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90% nedostataka otklonjeno	CV (2020): 100% nedostataka otklonjeno				
40	Procenat revizija objavljenih korišćenjem revizorskog softvera	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 20% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 33,33%	CV (2020): 50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera				
41	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/a Podaci za 2019. godinu nisu mogli biti dostupni u ovoj godini zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima.	CV (2020): 50%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA					Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
POD-SISTEM													
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj										
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
	E.2.1 Procjena potreba za obukom, izrada i implementacija programa obuke za revizore	Strateški / Planski dokument Obuka	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru	IPA II	RT	1	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	274,000.00	259,561.00	
	E.2.3 Poboľšanje vješćina za primjenu određenih revizorskih tehnika (IT)	Kompiuterizacija Obuka	Procenat revizija objavljenih korišćenjem revizorskog softvera	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	20,000.00	11,000.00	
	E.2.4 Razvoj strateškog plana Revizorskog tijela i Akcionog plana za njegovu implementaciju	Strateški / Planski dokument	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	70,000.00	/	
	E.2.5 Izrada smjernica za osiguranje kvaliteta revizorskog rada	Smjernice / Priručnik	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	31,000.00	22,000.00	
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti počele su sa realizacijom od 2019. godine.						UKUPNO:					475,000.00	372,561.00	