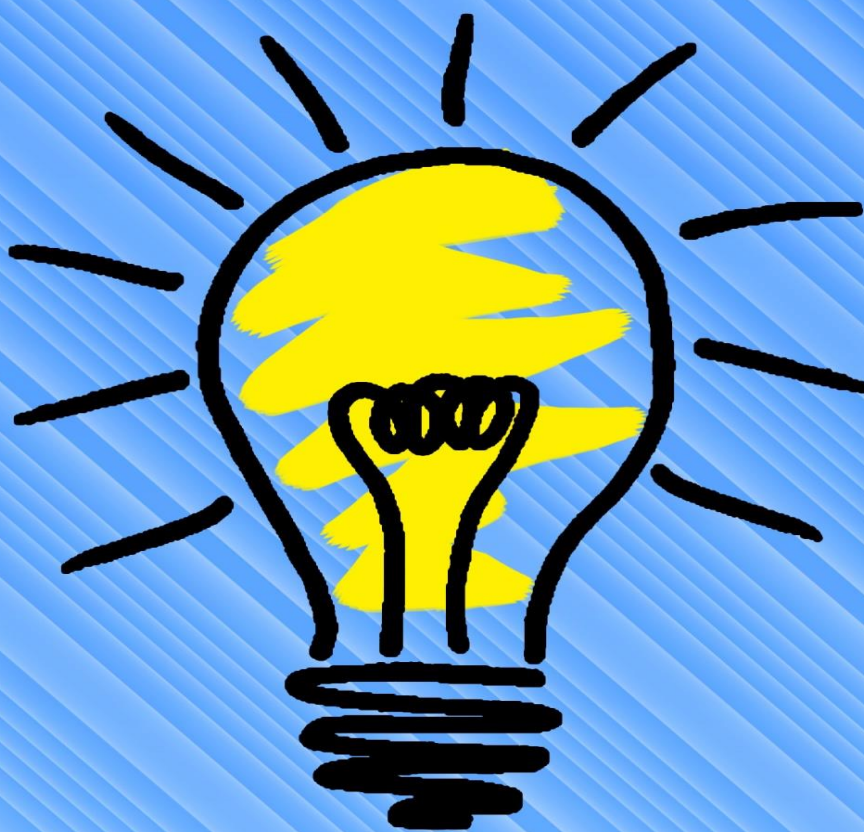


PROGRAM REFORME UPRAVLJANJA JAVIM FINANSIJAMA

za period **2016-2020**



Godišnji izvještaj za 2018. godinu

SADRŽAJ

SADRŽAJ.....	2
REZIME.....	3
1 UVOD	5
2 INFORMACIJA O NAPRETKU U POSTIZANJU REFORMSKIH CILJEVA I PRATEĆIH INDIKATORA ZA 2018. GODINU	10
2.1 CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje.....	10
2.2 CILJ 2. Izvšenje budžeta	16
2.3 CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola	23
2.4 CILJ 4. Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo	24
2.5 CILJ 5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije	25
3 TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE	29
4 PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPOROVOĐENJA PROGRAMA	53

PRILOG 1

Analiza kadrovskih kapaciteta

PRILOG 2

Analiza trenutnog stanja informacionih sistema u oblasti upavljanja javnim finansijama

PRILOG 3

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

REZIME

Ministarstvo finansija kontinuirano je posvećeno unaprijeđenju stanja u oblasti javnih finansija u Crnoj Gori uvažavajući potrebu za daljim razvojem privrede, boljim kvalitetom života svih građana, kao i želju da nakon ispunjenja preduslova, Crna Gora pristupi Evropskoj uniji (EU) kao država sa snažnim javnim finansijama i stabilnim ekonomskim upravljanjem.

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. Imajući u vidu da napredak u sprovođenju reformi upravljanja javnim finansijama i transparentnosti budžeta predstavlja uslov za dobijanje sredstava Sektorske budžetske podrške (IPA¹ sredstava), dodatno smo motivisani za sprovođenje započetih projekata i osnaživanja reformskih i institucionalnih politika.

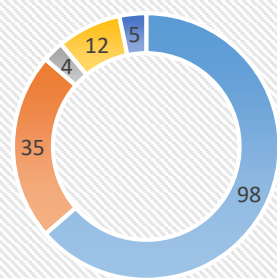
Shodno tome, drugi Godišnji Izvještaj je pripremljen uz aktivno učešće 14 različitih organizacionih jedica, čiji su predstavnici dio Koordinacione radne grupe i Operativnog tima. Ostvarena je puna saradnja sa Ministarstvom javne uprave, kroz učešće u radu Posebne grupe za reformu javne uprave, posebno uvažavajući da Program proizilazi iz krovnog dokumenta „Strategija reforme javne uprave za period 2016-2020“. Bitno je istaći da je održan i prvi Dijalog o Programu reforme upravljanja javnim finansijama, čime je intenzivirana saradnja Evropske komisije i Crne Gore, što dodatno ukazuje na posvećenost države daljem poboljšanju otvorenosti i transparentnosti u dijelu sprovođenja reformskih aktivnosti, kao i saradnji sa civilnim društvom.

Ključni rezultati se odnose na:

- Unaprijeđenje kvaliteta izvještaja o procjeni fiskalnog uticaja;
- Unaprijeđenje kvaliteta obuhvatnosti informacija koje sadrži budžetski zahtjev, čime je omogućen bolji proces planiranja;
- Uspostavljanje normativnih i institucionalnih preduslova za uspostavljanje sveobuhvatnog sistema planiranja, koordinacije i praćenja realizacije Vladinih politika, uključujući i proces srednjoročnog planiranja;
- Srednjoročni program rada Vlade 2018-2020;
- Odluku o izmjenama i dopuni Poslovnika Vlade Crne Gore;
- Uredbu o izmjeni Uredbe o Generalnom sekretarijatu Vlade Crne Gore, sa pratećom Metodologijom za srednjoročno planiranje rada ministarstava;
- Uredbu o načinu i postupku izrade, usklađivanja i sprovođenja strateških dokumenata, sa pratećom Metodologijom razvijanja politika, izrade i sprovođenja strategijskih dokumenata;
- Unaprjeđenje modela za makroekonomske projekcije;
- Zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta u dijelu poreske politike;
- Usklađivanja carinskog i akciznog zakonodavstva, kao i implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou;
- Usvajanje Zakona o kontroli državne pomoći;
- Razvoj Sistema unutrašnje finansijske kontrole; i
- Jačanje eksterne revizije.

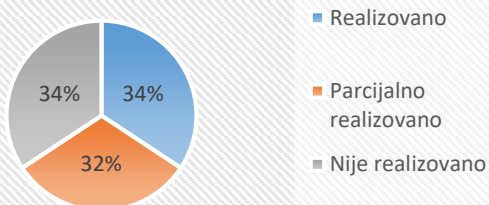
Uprkos ostvarenom napretku, u susret novim izazovima, u narednom periodu biće uloženo dosta napornog rada i truda, kako bi se osiguralo postizanje postavljenih reformskih ciljeva.

¹ Instrument za pretpristupnu pomoć

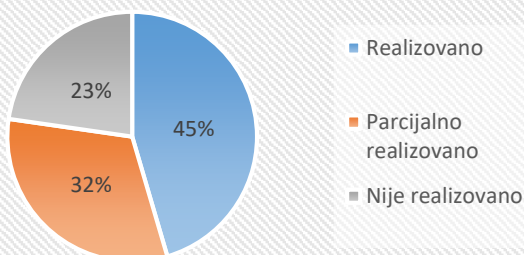


- Ukupan broj aktivnosti 2016-2020
- Broj započetih aktivnosti u 2018. godini
- Realizovane aktivnosti u 2018.
- Parcijalno realizovano
- Aktivnosti koje se kontinuirano realizuju u vremenu trajanja Programa

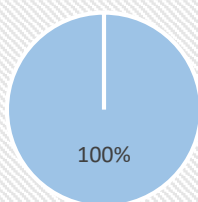
CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje



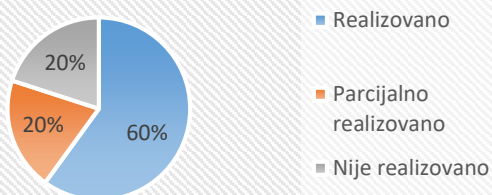
CILJ 2. Izvšenje budžeta



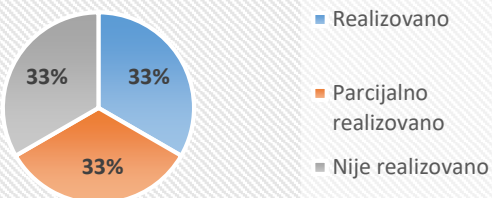
CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola



CILJ 4. Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo



CILJ 5. Transparentno statističko izvještavanje



41 Indikator
učinka

98 Aktivnosti

1 UVOD

Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine (u daljem tekstu: Program) usvojen je po prvi put 3. decembra 2015. godine i dopunjen u junu 2017. godine. Program predstavlja sveobuhvatni strateški okvir za unaprijeđenje stanja u oblasti javnih finansija u Crnoj Gori, kako bi se obezbijedila fiskalna održivost i pravilno upravljanje javnim finansijama.

Nakon usvajanja prvog Izvještaja o sprovođenju Programa i pratećeg Akcionog plana (AP) ² za period januar - decembar 2017. godine, a u skladu sa prepoznatim potrebama i izazovima u prethodnom periodu, pokazala se potreba za ažuriranjem Programa, sve sa ciljem da se isti učini kvalitetnijim i konkretnijim za bolje i lakše praćenje, a samim tim i implementaciju. S tim u vezi, Vlada Crne Gore je na sjednici 28. juna 2018. godine, donijela ažuriranu verziju Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020 s Akcionim planom³, čime je potvrđena spremnost za nastavak reformi u oblasti upravljanja javnim finansijama. Dodatno, u cilju kvalitetnijeg praćenja i koordinacije procesom reforme upravljanja javnim finansijama u pogledu ispunjenosti ključnih indikatora uspjeha u okviru Programa, objavljen je i dokument "Pasoš indikatori učinka".⁴ Finalizovan je i proces izrade Polugodišnjeg izvještaja o implementaciji Akcionog plana za sprovođenje ažuriranog Akcionog dokumenta⁵, za period od 1. januara do 31. jul 2018. godine, kojim se kvantifikovao stepen realizacije aktivnosti.

Godišnji izvještaj o sprovođenju Programa i pratećeg AP za 2018. godinu, odnosi se na vrijeme realizacije, koje obuhvata opšti pregled postignutih rezultata tokom izvještajnog perioda.

Godišnji izvještaj o implementaciji Programa za 2018. godinu sačinjen je u skladu sa Smjernicama za monitoring i izvještavanje o primjeni Strategije reforme javne uprave u Crnoj Gori za period 2016-2020. i prikazuje jasan napredak na nivou rezultata i procjenu indikatora uspješnosti, sa preporukama za dalje unaprijeđenje stanja u ovoj oblasti što je cilj i zadatak svih institucija koje su uključene u ovom procesu reforme.

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, s obzirom na to da napredak u sprovođenju reformi predstavlja uslov za povlačenje sredstava Sektorske budžetske podrške u okviru IPA sredstava. Takođe, godišnji i polugodišnji Izvještaji o sprovođenju Programa prije dostavljanja Vladi, podnose se na usvajanje Savjetu za reformu javne uprave.

Uvidom u cjelokupni status ispunjavanja zacrtanih strateških ciljeva, većina indikatora ukazuju na pozitivni trend, a možemo zaključiti i da je ostvarena većina projektovanih aktivnosti postavljenih za 2018. godinu. 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.

Neophodno je istaći da je implementacija određenih aktivnosti dominantno uslovljena realizacijom

2 U februaru 2018. godine usvojen je Godišnji izvještaj koji obuhvata period implementacije od 1. januara do 31. decembra 2017. godine, zasnovan na opšti pregled postignutih rezultata. Prethodno je bio na usvajanje u Savjetu za reformu javne uprave odnosno Vladi, a posat je i Delegaciji Evropske unije u Crnoj Gori (DEU) na uvid. Godišnji izvještaj za 2016 godinu, usvojen je u martu 2017. godine i može se preuzeti sa sajta Ministarstva finansija: http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

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

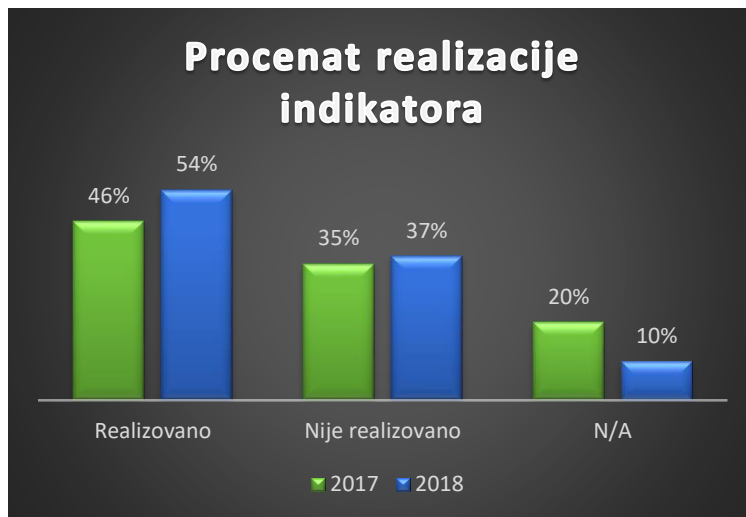
4 "Pasoš Indikatori učinka": http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

5 Polugodišnji izvještaj o programu reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020 januar - jul 2018: http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

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

projekata sufinansiranih iz EU fondova kroz instrument IPA, a u okviru godišnjeg Nacionalnog akcionog programa za 2014. godinu (eng. Country Action Programme for 2014 – CAP 2014)⁷. S tim u vezi, napominjemo da je ova godina posebno značajna imajući u vidu da obilježava godinu finalizacije tenderskih postupaka za PFM projekte u okviru CAP-a 2014, što je omogućilo otpočinjanje realizacije preostalih aktivnosti planiranih Programom, uz napomenu da su dosadašnje aktivnosti bile sprovedene dominantno iz sopstvenih sredstava i uz korišćenje postojećih kapaciteta.

Programom reformi javnih finansija za period 2016-2020. predviđena je realizacija 5 reformskih ciljeva, koji obuhvataju 11 pojedinačnih ciljeva (podciljeva). Reformski ciljevi sadrže ukupno 41 Indikator učinka koji predstavljaju važne kriterijume kojima se može mjeriti ostvareni napredak u okviru definisanih pravaca razvoja. Takođe, Program obuhvata i Akcioni plan kojim je definisano ukupno 98 aktivnosti, koje su od krucijalnog značaja za postizanje definisanih reformskih ciljeva.



Stoga, u Godišnjem izvještaju za 2018. godinu posmatra se 41 Indikator učinka, od kojih su ispunjena 22 indikatora učinka, 15 indikatora učinka nije postiglo ciljnu vrijednost, dok se za 4 indikatora učinka nijesu stvorili vremenski preduslovi za njihovu realizaciju.



Dodatno, u izvještajnom periodu od ukupno 98 aktivnosti, obuhvaćenih Akcionim planom za implementaciju Programa, u toku je implementacija 72 aktivnosti, što procentualno predstavlja stepen realizacije: i) 47% aktivnosti je u potpunosti realizovano (34); ii) 26% djelimično realizovano (19); i iii) 26% nije implementirano (19)

Napredak u ostvarivanju reformskih ciljeva prepoznat je posebno u okviru: planiranja kapitalnog budžeta, makroekonomskog modela, naplate poreza i efikasniju

organizaciju posla Poreske uprave, ostvarenog značajnog rasta prihoda i usklađivanja carinskog zakonodavstva sa *acquis-om*, veće efikasnosti upravljanja javnim dugom, veće efikasnosti na polju unutrašnje revizije, jasnijeg definisanja odgovornosti rukovodioca, kontinuiranog održavanja obuka za računovođe, kao i širenjem obuhvata revizije javne potrošnje.

Kao instrument ocjene upravljanja javnim finansijama, u Crnoj Gori se sprovodi se PEFA procjena po treći put, nakon 2009. i 2013. godine, a realizuje kroz projekat Svjetske banke u saradnji sa Delegacijom

⁷ IPA 2014 projekat „Podrška politikama upravljanja javnim finansijama“ u iznosu od 4.000.000,00 eura od čega 3.600.000,00 eura predstavlja kontribucija EU; IPA 2014 projekat „Implementacija sistema elektronskih javnih nabavki“ u iznosu od 1.650.000,00 eura od čega 1.500.000,00 eura predstavlja doprinos EU; IPA 2014 projekat „Podrška Poreskoj upravi“ u ukupnom iznosu finansiranja od 1.000.000,00 eura, od čega 900.000,00 eura predstavlja doprinos EU; IPA 2014 višekorisničkog projekta „Jačanje ekonomskog upravljanja i upravljanja javnim finansijama“ od čega doprinos EU iznosi 8 miliona eura; i IPA 2014 projekat „Podrška Upravi carina“ u iznosu od 3.300.000,00 eura od čega 2.970.000,00 eura predstavlja doprinos EU.

EU u Crnoj Gori i Ministarstvom finansija Crne Gore. U cilju potpunog razumijevanja PEFA metodologije, kao i Indikatori učinka i dimenzija sadržanih u njoj, 13-14. marta 2019. godine. u Podgorici održana je dvodnevna obuka. PEFA-om će se analizirati sistem upravljanja javnim finansijama po standardizovanoj metodologiji i koristiće se za sagledavanje trenutnog stanja javnih finansija. Istovremeno, služiće i kao osnov za određivanje daljih reformskih prioriteta u ovoj oblasti. Prvi nacrt Izvještaja predviđeno je da bude dostavljen Ministarstvu finansija u junu mjesecu 2019. godine.

U tom kontekstu, imajući u vidu značaj komplementarnih informacija i analiza kadrovskih kapaciteta i informacionih kapaciteta sistema za upravljanje finansijama, na osnovu zaključka Posebne grupe za reformu javne uprave⁸, Ministarstvo finansija kao dodatak Godišnjeg izvještaja prilaže:

- Analizu potreba kadrovskih kapaciteta;
- Analizu trenutnog stanja informacionih sistema u oblasti upravljanja javnim finansijama.

Sa makroekonomskog i fiskalnog aspekta, preduzete su intezivne aktivnosti kako bi se očuvala stabilnost javnih finansija i povoljan poslovni ambijent, implementirajući značajan opseg strukturnih reformi, u cilju intenziviranja ekonomskog rasta i razvoja.

Ubrzanje ekonomske aktivnosti pod snažnim uticajem investicionog „buma“, započeto 2017. godine, dovelo je do snažnijeg rasta od očekivanog. Crnogorska ekonomija u 2017. godini ostvarila je realni rast BDP-a⁹ od 4,7%, pri čemu su procjene kretanja ekonomije revidirane “naviše” tri puta.

Snažan rast se nastavlja i u 2018. godini. Posmatrano sa makroekonomskog aspekta postignut je značajan rezultat. Sprovođenje mjera usmjerenih na jačanje stabilnosti javnih finansija, pratile su i dinamične stope ekonomskog rasta, kada je na godišnjem nivou ostvaren ekonomski rast od 4,9% (po kvartalima: I-4,5% II-4,9% III-5,0% IV-4,8%). Veliki investicioni razvoj, evidentan je kroz rezultate ostvarene u oblasti građevinarstva, ali i veoma dobre rezultate u oblastima turizma i energetike što je doprinijelo ostvarenju pomenutih stopa rasta i u 2018. godini. Shodno tome, na godišnjem nivou zabilježeni su pozitivni rezultati, a neke od najznačajnijih stopa rasta su - u građevinarstvu 25%, industrijska proizvodnja 22,4%, dok je u sektoru turizma zabilježen rast kako u dolascima, tako i u noćenjima turista (8,2% rast). Kao što je i planirano za 2018. godinu prihodi od turizma premašili su milijardu eura (1.000.9 mil.€) tj. iznosili su 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Model rasta ekonomije Crne Gore, u periodu 2019-2021. godina, ostaje pod snažnim uticajem investicionog ciklusa, koji će imati dominantan uticaj na ekonomske tokove. Na kretanje ekonomske aktivnosti, uticaće i mjere konsolidacije javnih finansija, kao i mjere usmjerene na optimizaciju državne uprave.

⁸ Zaključci Posebne grupe za reformu javne uprave <http://www.gov.me/pretraga/192194/Zakljucici-Posebne-radne-grupe-za-reformu-javne-uprave-PAR.html>

⁹ Konačni podaci Monstata

Makroekonomski Indikatori za period januar-decembar 2018	
Industrija, rast, %	22.4
Električna energija, rast, %	62.1
Prerađivačka industrija, rast, %	12.1
Vađenje ruda i kamena	-21.3
Dolasci turista, rast, %	12.7
Noćenja turista, rast, %	8.2
Prihodi od turizma, rast, %	8.6
Promet u maloprodaji, stalne cijene, %	3.4
Vrijednost izvršenih građev. radova, rast, % ¹⁰	24.9
Broj efektivnih časova rada, rast, % ¹¹	10.9
CPI, rast, %	2.6
Izvoz robe, rast, %	7.7
Uvoz robe, rast, %	10.9
Broj zaposlenih, rast, %	4.3
Stopa nezaposlenosti, ZZCG, % ¹²	17.8
Prosječna zarada, bruto, €	766
Neto SDI, rast, % ¹³	-22.3
Izvor: Monstat	

Sa fiskalnog aspekta, u 2018. godini izvorni prihodi¹⁴ iznosili su 1.746,4 mil. €, i viši su u odnosu na ostvarene u 2017. godini za 180,1 mil.€ ili 11,5%. Ukupni izdaci budžeta u 2018. godini iznosili su 1.905,6 mil.€ ili 41,4% procijenjenog BDP-a za 2018. godinu (4.604,5 mil. €), od čega je finansirana tekuća budžetska potrošnja u iznosu od 1.640,9 mil.€ i kapitalne investicije 264,7 mil. €. Ukupni izdaci budžeta ostvareni su na nivou planiranih, imajući u vidu da odstupanje u odnosu na plan iznosi svega 0,3%.

Kao rezultat kretanja prihoda i rashoda u 2018. godini, deficit centralnog budžeta iznosio je 159,2 mil.€ ili 3,5% BDP-a, i manji je za 77,6 mil.€ od deficita ostvarenog u 2017. godini. U isto vrijeme ostvaren je suficit tekuće budžetske potrošnje u iznosu od 105,5 mil. € ili 2,3%, što ukazuje da je deficit budžeta nastao isključivo usljed realizacije kapitalnog budžeta. Izvršenje Kapitalnog budžeta u 2018. godini, isključujući izdatke koji se odnose na projekat Autoputa, iznosi 90,83 mil.€ odnosno 111% planiranih izdataka. Razlog ovakvog izvršenja kapitalnog budžeta prvenstveno je rezultat intenzivnijih aktivnosti na izvođenju radova na ostalim značajnim kapitalnim projektima. U isto vrijeme, Kapitalni budžet veći je za 12,8 mil. € u odnosu na realizovani u 2017. godini.

Navedeno, u značajnoj mjeri doprinosi realizaciji ciljeva, definisanih samim dokumentom, a koji se odnose na spremnost Crne Gore da identifikuje, preduprijedi i upravlja fiskalnim rizicima, kreira otpornost na eksterne šokove i obezbijeduje makroekonomsku stabilnost. Pri tome, maksimizira se razvojni uticaj na privredu i osigurava bolji kvalitet života svih građana. Unaprijeđenje kreditnog izgleda zemlje za rezultat je imalo jačanje ukupnog ekonomskog ambijenta.

¹⁰Preliminarni podaci za 12 mjeseci

¹¹ Preliminarni podaci za 12 mjeseci

¹² Registrovana stopa ZZCG na dan 31.12.2018.

¹³ Podaci za jedanaest mjeseci, CBCG

¹⁴ Analiza javnih finansija za 2018. godinu - podaci su preliminarni i biće konačni, u junu, nakon usvajanja Zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2018. godinu.

MEĐUNARODNI INDIKATORI	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Doing Business	51	44	36	461	51	42	50
Indeks percepcije korupcije - Transparency international	75	67	76	61	64	67	67
Ekonomске slobode - Heritage Foundation	72	70	68	66	65	83	68
Economic Freedom of the World - Fraser Institut	28	49	38	62	59	85	72
Indeks globalne konkurentnosti – WEF	72	67	67	70	82	77	71
Sloboda u svijetu - Freedom House	slobodna	slobodna	slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna	djelim. slobodna
Kreditni rejting - Standard & Poor's	BB-stab.(jun)	BB-negativan	B+stab.(nov)	B+stabilan	B+negativan	B+stabilan	B+stabilan
Kreditni rejting - Moody's	Ba3stabilan	Ba3stabilan	Ba3negativan	Ba3negativan	B1negativan	B1stabilan	B1pozitivan

Nova metodologija mjerenja tranzicionog napretka ka održivoj tržišnoj ekonomiji pripremljena od strane EBRD-a svrstava crnogorsku ekonomiju u zemlje sa srednjim tranzicionim jazom i ocjenom 5,4, na skali od 1-10.

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 nivou¹⁵. 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.

Ostvaren je dodatni napredak u cilju dalje implementacije budžetiranja na programskoj osnovi i unaprijeđenje planiranja kapitalnih investicija u Crnoj Gori kroz donošenje: Odluke o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta i Odluke o izradi kapitalnog budžeta i utvrđivanju i vrednovanju kriterijuma za izbor kapitalnih projekata.

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.

15 http://www.mif.gov.me/rubrike/Budzet_Ministarstva_f finansija/

2 INFORMACIJA O NAPRETKU U POSTIZANJU REFORMSKIH CILJEVA I PRATEĆIH INDIKATORA ZA 2018. GODINU

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

Ključni ciljevi koji se odnose na nevedenu oblast su:

- Stvaranje jednoobraznog pristupa u definisanju srednjoročnih planskih dokumenata, na način da su planska dokumenta u skladu sa srednjoročnim budžetskim okvirom;
- Unaprijeđenje odgovornosti i izvještavanja o učincima institucija državne uprave koji predviđa budžetiranje zasnovano na mjerenju učinaka;
- Unaprijeđenje procesa planiranja kapitalnih projekata kroz unaprijeđenje procesa odabira i realizacije prioritetnih projekata i bolje povezanosti kapitalne potrošnje sa Vladinim razvojnim ciljevima;
- Unaprijeđenje projekcija makroekonomskih indikatora, koji predstavljaju osnovu za fiskalno projektovanje i izradu godišnjeg Zakona o budžetu.

Shodno navedenom, u izvještajnom periodu za 2018. godinu ostvareni su rezultati u domenu:

- Unaprijeđenja kvaliteta izvještaja o procjeni fiskalnog uticaja
- Unaprijeđenju kvaliteta i obuhvatnosti informacija koje sadrži budžetski zahtjev, čime se omogućuje bolji proces planiranja;
- Uspostavljanju normativnih i institucionalnih preduslova za uspostavljanje sveobuhvatnog sistema planiranja, koordinacije i praćenja realizacije vladinih politika, uključujući i proces srednjoročnog planiranja.
- Izradu Metodologije za srednjoročno planiranje rada ministarstava, a u cilju što kvalitetnijeg strateškog planiranja i pripreme strateških dokumenata.

Istovremeno, unaprijeđenje sveobuhvatnog sistema strateškog planiranja, koordinacije i praćenje realizacije politika Vlade na srednji rok, omogućava kvalitetniji i odgovorniji rad u pravcu postizanja vidljivih rezultata u sprovođenju strategijskih ciljeva utvrđenih na nacionalnom nivou, kvalitetnije upravljanje rizicima, kao i stvaranje formalnog pravnog okvira za strateško planiranje politika. U tom cilju, u izvještajnom periodu, Vlada Crne Gore je donijela:

- Srednjoročni program rada Vlade 2018-2020;
- Odluku o izmjenama i dopuni Poslovnika Vlade Crne Gore, u dijelu utvrđivanja Metodologije za srednjoročno planiranje rada Vlade i ministarstava;
- Uredbu o izmjeni Uredbe o Generalnom sekretarijatu Vlade Crne Gore, sa pratećom Metodologijom za srednjoročno planiranje rada ministarstava;
- Uredbu o načinu i postupku izrade, usklađivanja i sprovođenja strateških dokumenata¹⁶, sa pratećom Metodologijom razvijanja politika, izrade i sprovođenja strategijskih dokumenata.

Udio srednjoročnih sektorskih strategija koji uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, kako je definisan indikator, iako je u trendu rasta u odnosu na prethodnu godinu, je na nešto nižem nivou

16 Uredba o načinu i postupku izrade, usklađivanja i sprovođenja strateških dokumenata, (Sl. list 54/18): <http://www.gov.me/biblioteka/uredbe>

od planirane vrijednosti za 2018. godinu. Planiranje je unaprijeđeno usljed kvalitetnijih informacija i uticaja Direktorata za državni budžet u postupku razmatranja strateških dokumenata, odnosno insistiranjem na kvalitetnijim izvještajima o procjeni finansijskog uticaja. Ministarstvo finansija, odnosno Direktorat za državni budžet, u postupku davanja mišljenja na propise koji se upućuju Vladi na razmatranje, insistira na kvalitetnom popunjavanju procjene fiskalnog uticaja u Izvještaju o analizi uticaja propisa. Navedeni podaci su od značaja prilikom određivanja limita potrošnje u Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike, i kasnije u godišnjem Zakonu o budžetu. Međutim, imajući u vidu nivo razvoja srednjoročnog planiranja, njegovo unaprijeđenje se dominantno očekuje tokom 2019. godine.

U cilju unaprijeđenja kvaliteta strateškog planiranja i sistematizacije potrebnih podataka, u 2018. godini usvojena je Uredba o načinu i postupku izrade, usklađivanja i sprovođenja strateških dokumenata, sa pratećom Metodologijom razvijanja politika, izrade i sprovođenja strategijskih dokumenata, čime je propisana obaveza procjene troškova i izvora finansiranja. Takođe, u izvještajnom periodu, Generalni sekretarijat Vlade je donio Metodologiju za srednjoročno planiranje rada ministarstava, koja će se od 2019. godine primjenjivati za odabrane pilot institucije, a od 2020. godine planirana je njena primjena i kod ostalih institucija na nivou Vlade. Istovremeno, za potrebe ovog projekta, Ministarstvo javne uprave, uz podršku SIGMA, otpočelo je aktivnosti na razvijanju informacionog sistema koji će pružati podršku u implementaciji metodologije i pripremi dokumenata.

Imajući u vidu da će predmetne sektorske strategije sadržati i ekstenzivne informacije o procjeni fiskalnog uticaja na državni budžet, ove informacije će u znatnoj mjeri koristiti prilikom procesa budžetiranja, te će biti omogućena povezanost ovog IT rješenja i Informacionog sistema za budžetsko planiranje. Shodno navedenom, u narednom periodu očekuje se ispunjavanje ovog indikator u potpunosti.

Indikator koji se odnosi na broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje nije ispunjen. Imajući u vidu da je ostvarivanje navedenog rezultata dominantno uslovljena realizacijom IPA projekata, a tokom 2018. godine se, u skladu sa postojećim kapacitetima radilo prevashodno na pripremnim aktivnostima. Ispunjavanje ovog indikatora se očekuje tokom narednog perioda, kroz realizaciju projekta, kada će poseban akcent biti stavljen na realizaciju obuka, kako za ekspertski tako i rukovodni kadar, a posebno u dijelu višegodišnjeg planiranja i implementacije programskog budžeta.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		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%	
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%	
Broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	0	52	0	35	0	

Indikator učinka koji se odnosi na sveobuhvatnost budžetskih zahtjeva ispunjava ciljnu vrijednost. Međutim, budžetski zahtjevi dobijeni u formatu koje propisuje Ministarstvo finansija u budžetskom cirkularu ne odražava pravu sliku sveobuhvatnosti i često mogu biti različitog kvaliteta. Međutim,

budžetski korisnici obrazloženja o zahtjevanim sredstvima dostavljaju u word formatu, što je svakako sastavni dio zahtjeva za budžetskim sredstvima, i svakako se uzima u obzir prilikom planiranja budžeta. Takođe, u sklopu procesa pripreme i planiranja godišnjeg 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, čime je vrijednost indikatora, 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 i programima, 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. Ipak, glavni elementi programskog budžeta i dalje nisu u potpunosti razvijeni, a koji se odnose na opis programa, aktivnosti, ciljeve, kao i indikatore učinka. S tim u vezi, kroz projekat „Unaprijeđenje budžetskog sistema, srednjoročnog budžetskog okvira i interne finansijske kontrole“ čija impelmentacija je otpočela u decembru 2018. godine, 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 je ostvarivanje navedenog rezultata dominantno uslovljeno realizacijom prethodno navedenog IPA projekata, tokom 2018. godine se radilo prevashodno na pripremnim aktivnostima i analiziranjem stanja dok se ispunjenost očekuje tokom narednog perioda, imajući u vidu inteziviranje aktivnosti na ovom projektu i ekspertsku podršku.

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 unaprijeđenje višegodišnjeg planiranja, programsko budžetiranje, revidiranje programske strukture, definisanje aktivnosti i indikatora učinka i sl., organizujući navedene obuke za ekspertski, ali takođe i rukovodeći nivo kadra.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	40%	75%	70%	80%	80%	
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	
Broj službenika obučanih za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	0	20	0	35	0	

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 indikatora učinka koji se odnosi na nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta, u narednom periodu predviđene su intezivne aktivnosti u cilju ispunjenja ciljne vrijednosti kroz već pomenuti projekat „Unaprijeđenje budžetskog sistema, srednjoročnog budžetskog okvira i interne finansijske kontrole“ kojim se obezbjeđuju 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.

Ostvarenje kapitalne potrošnje odnosno realizacija kapitalnog budžeta u 2018. godini posmatra se sa dva aspekta:

1. Stepen realizacije kapitalnog budžeta uključujući sredstva za izgradnju autoputa Bar Boljare;
2. Stepen realizacije kapitalnog budžeta isključujući sredstva za izgradnju autoputa Bar Boljare.

Sa aspekta kapitalnog budžeta odnosno kapitalnih projekata, bez sredstava koja se odnose na Autoput, stepen realizacije iznosi 111%. Ovako visok stepen realizacije rezultat je intezivnijih 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.

Sa aspekta kompletnog kapitalnog budžeta odnosno svih kapitalnih projekata (uključen Autoput) stepen realizacije iznosi 91%. Takođe, posmatrano sa ovog aspekta, ostvaren je značajan stepen realizacije kapitalnog budžeta, imajući u vidu da realizovana sredstva opredijeljena za izgradnju autoputa Bar Boljare, prioritetne dionice, čine oko 70% ukupnih sredstava kapitalnog budžeta.

U oba slučaja, vrijednost indikatora je iznad vrijednosti predviđene za 2018. godinu, čime je trend ostvarenja kapitalnog budžeta u odnosu na planirana sredstva pozitivan, odnosno ciljna vrijednost indikatora je ispunjena.

Korak naprijed u unaprijeđenju planiranja, kontrole i izvještavanja kapitalnog budžeta predstavlja usvajanje Odluke o izradi kapitalnog budžeta i utvrđivanju i vrednovanju kriterijuma za izbor kapitalnih projekata¹⁷, u avgustu 2018. godine. Odlukom su definisani kriterijumi i vrednovanje kriterijuma za odabir kapitalnih projekata u cilju donošenja Liste prioriternih kapitalnih projekata. Svakako, Odlukom je i definisan način i vrijeme izvještavanja o realizaciji kapitalnih projekata, na obrascu koje propisuje Ministarstvo finansija.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		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...)	
Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	70%	80%	82%	80%	91%/111%	

Imajući u vidu otpočinjanje realizacije prethodno navedenog projekta i na taj način dobijanja finansijske i ekspertske podrške u ovoj oblasti, 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.

Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije

U izvještajnom periodu, realizovane su aktivnosti na unaprijeđenju modela za makroekonomske projekcije. Naime, unaprijeđen je modul za makroekonomske projekcije, u smislu konzistentnosti, a na osnovu analize nedostataka prethodnog makroekonomskog modela, čime je vrijednost indikatora učinka koja se ogleda u unaprijeđenju modela za projekcije makroekonomskih indikatora učinka i strukturnih reformi ispunjena i ima pozitivan trend.

Na taj način, poboljšani su uslovi za modeliranje indikatora učinka tržišta rada, output gap-a i potencijalne stope rasta BDP-a, a obezbijeden je i osnovni scenario za simulaciju politika. Osim toga, izrađen je i modul za procjenu uticaja strukturnih reformi na makroekonomske indikatore, kojim je, u periodu izvještavanja, stvorena mogućnost za procjenu neto efekata uticaja [Programa ekonomskih reformi za Crnu Goru 2017-2019.](#) i [Programa ekonomskih reformi za Crnu Goru 2018-2020. godina](#), na ključne

¹⁷ Odluka objavljena u avgustu 2018. godine, Ministarstvo finansija: <http://www.mif.gov.me/biblioteka/odluke>

makroekonomske indikatore. U tom smislu, pomenuti model doprinosi adekvatnoj prioritizaciji politika. Kao podrška navedenom, a u okviru oba modula MMM-a, realizovano je niz specifičnih, opštih, kao i 'on the job' obuka sa ciljem pružanja konkretnog znanja i savjeta zaposlenima uključenih u radu na modelu.

Istovremeno, izvršeno je usklađivanje, odnosno ispunjavanje uslova predviđenih Direktive Savjeta 2011/85 o zahtjevima za budžetske okvire država članica, u dijelu poglavlja III koje se odnosi na prognoze.

U pogledu razlike stvarnih i projektovanih veličina, moguća su veća odstupanja zbog prirode projekcija koje se odnose na realistični i mogući scenario i ova vrsta odstupanja su prisutna i kod međunarodnih institucija: **Međunarodn Monetarni Fond** - MMF, Svjetska banka i Evropska komisija -EK. Broj pretpostavki koje se izводе iz dostupnih informacija iz međunarodnog okruženja i domaćih izvora i kvalitet ovih informacija čine projekcije zahtjevnim, s mogućnošću odstupanja od ciljanih vrijednosti.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Faze implemetacije 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 održanih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Ciljana vrijednost za 2017 ispunjena	Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	
Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	1,8 p.p.	Manje od 0,5 p.p.	Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	Manje od 0,3 p.p.	0,8 p.p. ¹⁸	

Imajući u vidu da glavni izazov mogu biti nedovoljni kadrovski kapaciteti za implementaciju modela, nabavka i razvoj IT alata, kao i kvalitet i dostupnost statističkih podataka, u narednom periodu navedeni izazovi biće prevaziđeni adekvatnim obukama zaposlenih, dok se na poboljšanju nedovoljnog kvaliteta i dostupnosti statističkih podataka konstantno radi, shodno metodologiji koja se primjenjuje u EU. Pored navedenog, potrebna su kontinuirana ulaganja u smislu upućivanja zaposlenih na obuke u prestižnim institucijama i angažovanje eksperata za modeliranje i programiranje, te konstatno unaprijeđivanje znanja iz oblasti makroekonomije. Odstupanja su moguća i zbog strukture crnogorske ekonomije i modela rasta koji je zasnovan na rastu nekoliko ključnih sektora.

¹⁸ Preliminarni podatak na osnovu kvartalnih izvještaja MONSTAT-a o BDP-u

2.2 CILJ 2. Izvšenje budžeta

2.2.1 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 70% a dobit 99%. Kad je riječ o naplati prihoda za 2018. godinu ostvareno je 73 mil. € iznad planiranog ili 117 mil. € iznad ostvarenja naplate iz 2017. godine.

Posebnu pažnju treba posvetiti smanjenju nivoa dospjelog poreskog duga za preko 190 mil. €, za prethodne tri godine. Uz konsultantsku pomoć eksperata iz MMF-a donijet je plan za upravljanje poreskim dugom za period 2017-2021. godine sa 7 prepoznatih rizika, na osnovu kojih se blagovremeno reagovalo i preduzimane konkretne mjere sa datim efektima, što je dovelo značajnog smanjenja poreskog duga.

Nadalje, Poreska uprava je otpočela aktivnosti na realizaciji reprograma poreskih potraživanja, što se najbolje može vidjeti kroz ukupno prihodovanje po ovom osnovu u iznosu od 20.632.549, 28 €, tokom 2018. godine, dok je od početka primjene reprograma ukupno naplaćeno 44.887.343,14 €.

Usklađivanje zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU odvija se planiranom dinamikom, na šta ukazuje donošenje novih zakona i podzakonskih akata. Dodatno, pripremljen je 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).

Takođe, u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta, pripremljen je Nacrt Zakona o elektronskoj fiskalizaciji (e-fiskalizaciji) čije usvajanje se očekuje u 2019. godini.

Poreska uprava je u saradnji sa ekspertima MMF (Višekorisićka IPA – finansirana iz sredstava EK), izradila Poslovnu Strategiju za period 2019.-2022.godine¹⁹ u skladu sa EU Fiscal Blueprintom, kojom su obuhvaćeni strateški ciljevi na čijoj realizaciji će se raditi u narednom periodu, a koji obuhvataju modernizaciju poslovnih procesa, upotrebu informacionih tehnologija, unaprijeđenje profesionalizma, jačanje upravljačkog okvira i povećanje stepena poštovanja poreskih propisa. U cilju praćenja realizacije Poslovne Strategije na godišnjem nivou izrađen je Reformski plan za 2019. godinu. Takođe je formiran Reformski odbor za praćenje realizacije Poslovne Strategije i aktivnosti iz Reformskog plana. Dodatno, kroz tehničku pomoć eksperata MMF-a, finansiranu sredstvima iz Višekorisićke IPA –e (na osnovu TADAT procjene odrađene na kraju 2015. godine), u izvještajnom periodu realizovane su aktivnosti u dijelu upravljanja rizicima velikih poreskih obveznika, postavljanje ključnih indikatora za mjerenje uspješnosti i reforme poreske administracije u Crnoj Gori.

Imajući u vidu navedeno, evidentno je da su napori na unaprijeđenju 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 2018. godinu. Takođe, uspješno je

¹⁹ Poslovna Strategija za period od 2019. do 2022. godine: <http://www.poreskauprava.gov.me/rubrike/plan-rada/192602/Poslovna-strategija-Poreske-uprave-za-period-od-2019-do-2022-godine.html>

implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta po planiranoj dinamici za 2018. godinu, dok je prihod od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu premašen za 73 mil. €, čime je ispunjena predviđena vrijednost indikatora učinka i nastavljen pozitivan trend.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	27%	PDV 50% DOBIT 95%	PDV 50% DOBIT 95%	PDV 65% DOBIT 97%	PDV 70% DOBIT 99%	
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	
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.	
Udio prihoda od PDV-a u BDP	13,5%	13,5% ²⁰	13,0%[1]	14,7%	13,6% ²¹	

U cilju otklanjanja izazova, prepoznat je značaj edukacije zaposlenih u Poreskoj upravi, kako zbog poboljšanja kvaliteta i efikasnosti radnih procesa, tako i zbog samog učinka. Program obuke sačinjava se za eksterne i interne obuke. U toku su obuke uz pomoć Poreske uprave Španije (IPA 2014) vezane za PDV prevare/utaje, građevinarstvo, e-trgovina, turizam. Takođe, izazov ostvarenja cilja u potpunosti se ogleda u realizaciji projekta E – fiskalizacija i reforme Poreske uprave koji obuhvata integrisani IT sistem i reinženjering poslovnih procesa. S tim u vezi, sačinjen je početni Izvještaj sa detaljnim planom za realizaciju po fazama, kao i budžet za realizaciju projekta. U toku je restrukturiranje projekta „Reforma poreske administracije u Crnoj Gori (RARP)” u sklopu kojeg je e-fiskalizacija predviđena kao 4. komponenta.

20 Predlog Zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2017. godinu. 13,0 predstavlja preliminarni podatak do zvaničnog 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>

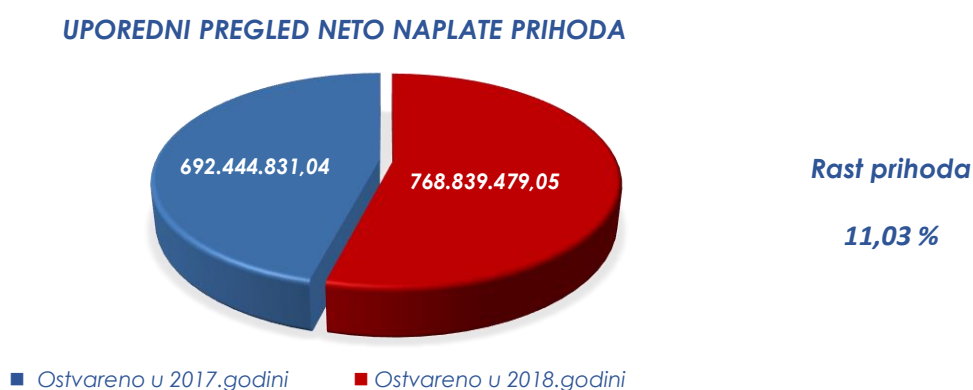
21 Podaci za ispunjenje ovog Indikator učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izvještaj o primicima i izdacima budžeta “

2.2.2 Iačanje kapaciteta Uprave carina

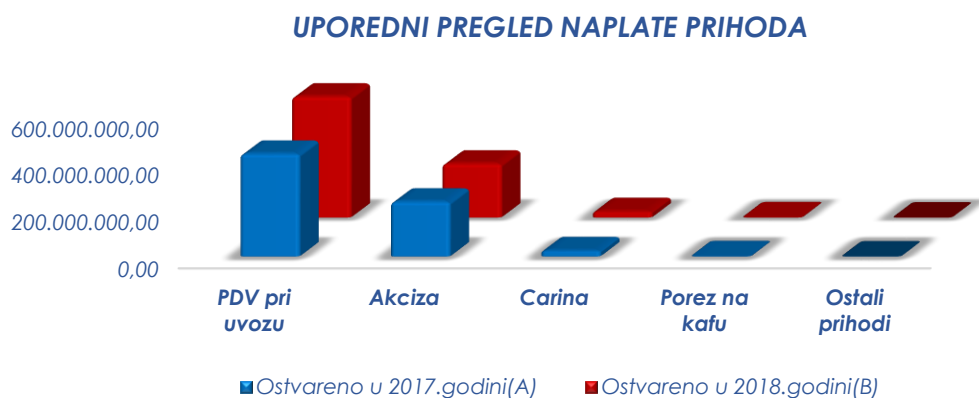
Uprava carina u kontinuitetu postiže dobre rezultate na što ukazuje ostvarena neto naplata prihoda u 2018. godini u iznosu od 768.839.479,05 €, čime je ostvaren značajan rast prihoda od 11,03% ili 76.394.648,01 € u odnosu na prethodnu godinu, te premašen plan naplate prihoda za 2018. godinu.

Rast prihoda je zabilježen zahvaljujući pravilnoj i blagovremenoj naplati, po osnovu obračuna carinskih, poreskih, akciznih i drugih dažbina, a takođe je rezultat primjene snažnih mjera fiskalne politike Vlade Crne Gore.

Grafikon 1: Uporedni pregled neto naplate prihoda u 2018.godini u odnosu na 2017.godinu



Grafikon 2: Uporedni pregled naplate po vrstama prihoda u 2018.godini u odnosu na 2017.godini



U toku 2018. godine, u cilju usklađivanja carinskog i akciznog zakonodavstva, kao i implementacije modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou, usvojeni su:

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama;
- Uredba o Carinskoj tarifi za 2018. godinu;
- Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona.

Takođe, pripremljen je nacrt Uredbe o uslovima za odobravanje statusa ovlašćenog privrednog subjekta na carinskom području Crne Gore, koji je dostavljen EK na davanje mišljenja.

U novembru 2018. godine, potpisana su tri veoma značajna ugovora kako bi se ispunili uslovi za pristupanje Crne Gore Konvenciji o zajedničkom tranzitnom postupku i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom:

- Ugovor za Podršku pristupanju Konvenciji o zajedničkom tranzitnom postupku i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom (vrijednost projekta 600.000 €, sufinansiran iz fondova EU),
- Ugovor za Implementaciju novog kompjuterizovanog tranzitnog sistema-NCTS (vrijednost projekta 2.370.000 €, sufinansiran iz fondova EU)
- Ugovor za nabavku opreme (vrijednost opreme 330.000 eur, sufinansirano iz fondova EU).

Nadalje, implementiran je elektronski manifest kroz realizovanje projekata "Prethodna obrada podataka za ekspresne pošiljke", koji je sproveden uz tehničku pomoć GIZ-a. Elektronski manifest služi za najavu ekspresne pošiljke. Uvođenjem elektronskog manifesta će se ubrzati privredni proces sa jedne strane, a sa druge strane će se podaci iz manifesta elektronski obrađivati i imati kvalitetniju statistiku ekspresnih pošiljki.

Takođe, unaprijeđene su funkcionalnosti SEED sistema (Sistematska elektronska razmjena podataka). Kroz sistem su dodate nove mogućnosti elektronske evidencije: ATA Karneta (privremeni uvoz), zahtjeva za povraćaj PDV-a, prenos sredstava plaćanja preko državne granice kao i evidencija obračuna carinskog duga. Nove funkcije značajno će doprinjeti efikasnijem i bržem sprovođenju carinskih procedura i kontrola na graničnim prelazima. Dodatno, unaprijeđen je sistem za analizu rizika uvođenjem novog informatičkog rješenja, čime se omogućava elektronska evidencija i evaluacija analize rizika (centralne i lokalne) i rezultata carinskih kontrola.

Kvalitet selektivnosti i profila rizika u elektronskom sistemu analize rizika, kao i rad sa bazama podataka poboljšan je vještinama stečenim kroz radionicu "Risk Assessment and Selectivity", koja je realizovana uz tehničku pomoć TAIEX-a. Navedeno je dodatno unaprijedilo sistem za analizu rizika, dok su nastavljene intenzivne aktivnosti u okviru CEFTA Radne grupe za upravljanje rizikom, a u cilju kreiranja zajedničkih profila rizika zemalja članica, što je u skladu sa implementacijom Dodatnog Protokola V.

U izvještajnom periodu, povećavan je broj privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljenje postupaka, kroz izdatih 5 odobrenja po osnovu knjigovodstvenog upisa i 7 odobrenja po osnovu trgovačke isprave odnosno fakture.

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 predviđena u cilju usklađivanja zakonodavstva i donešena tokom 2018. godine.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	15%	17,64 %	17,64 %	5%	11,03%	
Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU	Završen process screening za poglavlje 16 Oporezivanje	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	Donšena 4 propisa	Donošenje 3 propisa	Donošena 3 propisa	

Izazov za nastavak u kontinuiranom ostvarenju pozitivnog trenda ispunjenja indikatora učinka ogleda se u jačanju IT sistema i administrativnih kapaciteta, a što će se preduprijediti angažovanjem kvalifikovanog kadra, usavršavanjem postojećeg kadra i obezbjeđenjem neophodnih sredstava za jačanje i razvoj IT sistema.

2.2.3 Javne nabavke

Dalje usklađivanje zakonodavnog okvira u oblasti javnih nabavki u Crnoj Gori sa pravnom tekovinom EU nastavljeno je izradom Prijedloga Zakona o javnim nabavkama (ZoJN),²² implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama, zatim boljim pregledom statističkih podataka, kao i daljim pojednostavljenjem pravila.

Takođe, ističemo da je nivo odstupanja intenziteta konkurencije od prosječno 2,38²³ ponuđača za 2018. godinu znatno niži od intenziteta konkurencije iz prethodnih godina, iz razloga uvođenja malih nabavki izmjenama ZoJN u junu 2017.godine. Postavljeni cilj biće lakše ostvaren usvajanjem novog Zakona o javnim nabavkama koji će biti harmonizovan sa Direktivama iz ove oblasti.

Istovremeno, realizovane su aktivnosti na uvođenju elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori. Tokom 2018. godine završena je procedura ograničenog postupka nabavki, u okviru godišnjeg nacionalnog akcionog programa za 2014. godinu – CAP 2014 i ugovoren je projekat pod nazivom „Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori”²⁴, koji će trajati 36 mjeseci.

Novom Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave utvrđena je nova organizacija ministarstava i smanjen broj organa uprave. U tom smislu, poslovi Uprave za javne nabavke prešli su u nadležnost resornog Ministarstva finansija, a Uprava za javne nabavke je prestala sa radom, što je i formalizovano u 2019. godini usvajanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija.

Takođe, tokom 2018. godine nastavljeno je sprovođenje kontinuiranih obuka za oblasti javnih nabavki

22 27. septembra 2018. godine Prijedlog ZoJN usklađen sa paketom Direktiva iz 2014. godine poslat je na mišljenje Evropskoj Komisiji i Vladi Crne Gore. Dok početkom marta. 2019. godine inovirani Nacrt ZoJN-a je poslat EK na saglasnost.

23 Podatak iz tabele za 2018. godinu preliminaran, do sačinjavanja godišnjeg Izvještaja u zakonom predviđenom roku tj. do (31.05. 2019.godine).

24 Projekat je započeo 01.12.2018. godine, potpisivanjem ugovora o implementaciji elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori.

(15 obuka na kojima je obučeno 642 službenika). Dodatno je unaprijeđena dostupnost informacija u domenu sistema javnih nabavki, što se ogleda i kroz manju zainteresovanost kroz slobodan pristup informacijama (u 2018. godini podnijeto je 18 zahtjeva za Slobodan pristup informacija, dok za 2017. godinu je podnijeto 59 zahtjeva).

Obzirom na realizovane aktivnosti, prvi Indikator učinka koji se odnosi na usklađenost i kompletiranje zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom se može smatrati ispunjenim, kao i Indikator učinka povezan sa realizacijom projekta elektronskih javnih nabavki, obzirom da je otpočela implementacija izrade e- sistema javnih nabavki, a koja će biti intezivirana u narednom periodu.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Nivo usklađenosti 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	
Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	3,1 ponuda po tenderu	2,65	2,65	3,48	2,38 ²⁵	
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)	Potpisan ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u decembru 2018.g.	Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	

Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki ujedno je i najveći izazov u ispunjenju cilja koji se odnosi na javne nabavke, s tim što će se nesmetana implementacija omogućiti prevashodno usaglašavanjem Nacrta Zakona o javnim nabavkama sa predstavnicima EK, čime će se stvoriti pretpostavke za postizanje ciljnih vrijednosti.

2.2.4 Reforma državne pomoći

Usklađivanje sistema državne pomoći u Crnoj Gori u cilju povećanja efikasnosti, efektivnosti i transparentnosti procesa za izvještajni period napredovalo je usvajanjem novog Zakona o kontroli državne pomoći²⁶ čime je ispunjen uslov za otvaranje Poglavlja 8 - Konkurencija. Dodatno, Zakonom o kontroli državne pomoći uspostavljen je novi institucionalni okvir, tijelo nadležno za kontrolu državne pomoći (Agencija za zaštitu konkurencije).

Takođe, između ostalog, propisane su detaljne procedure pred Agencijom i nadležnim sudovima, odredbe o povraćaju nezakonite i neusklađene državne pomoći, procedure za naknadno usklađivanje svih mjera pomoći, kaznene odredbe, kao i procedure u prikupljanju informacija, u cilju vršenja naknadnih kontrola dodijeljene pomoći. Shodno tome, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti konkurencije, imenovan je i Savjet Agencije za zaštitu konkurencije²⁷, čime je Komisija za kontrolu državne pomoći prestala sa radom.

²⁵ 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.

²⁶ Zakon o kontroli državne pomoći ("Službeni list Crne Gore", br. 012/18 od 23.02.2018.g.): <http://www.mif.gov.me/pretraga/195791/Obavjestenje.html>

²⁷ 26.jula 2018. godine uspostavljen je Savjet Agencije za zaštitu konkurencije: <http://www.azzk.me/novi/joomlanovi/>

Realizacija prva tri indikatora učinka vezana je za početak projekta “Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u obasti državne pomoći i javnih nabavki”, koji je predviđen Programom CAP 2014. Budući da je došlo do kašnjenja početka projekta koji je trebao da počne u prvom kvartalu 2018. godine, a ugovor za njegov početak potpisan je u septembar 2018. godine, prva 3 indikatora učinka nisu realizovana u 2018. godini, a njihova realizacija se očekuje u tekućoj godini. Međutim, koristeći postojeće kadrovske kapacitete, broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane odjeljenja u kontinuitetu ima pozitivan trend u odnosu na prethodni period, kao i to da je vrijednost Indikator učinka iznad vrijednosti predviđene za 2018. godinu.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	50	50	0	30	0	
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	30%	30%	33%	50%	0%	
Broj završenih ex-officio predmeta	5	3	0	do 2	0 U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	
Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane odjeljenja	11	20	14	do 20	22	

Imajući u vidu da je u prethodnom periodu evidentan odliv stručnog i specijalizovanog kadrova, i u narednom periodu ovo je jedan od glavnih izazova, kao i potreba podizanja svijesti zainteresovanih strana o problematiki državne pomoći. S tim u vezi, neophodno je kontinuirano jačanje kadrovskih kapaciteta, a čemu će doprinijeti ekspertska podrška kroz projekat “Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u obasti državne pomoći i javnih nabavki”.

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

Kada je riječ o upravljanju javnim dugom, uspješna finalizacija procesa obučavanja zaposlenih u cilju izrade Strategije za upravljanje javnim dugom za period 2018-2020, dovela je do usvajanja predmetne Strategije u prvom kvartalu 2018. godine. Cilj Srednjoročne strategije upravljanja dugom je da definiše set mjera za upravljanje troškovima i rizicima portfolija duga tokom perioda 2018-2020. godine, uzevši u obzir postojeće makroekonomske trendove, strukturu postojećeg duga i raspoložive instrumente duga koji se mogu, u datim uslovima, iskoristiti. U tom smislu, cilj je da se javnosti, i sadašnjim i budućim investitorima, prikaže realna slika finansijske situacije, kao i investicione prilike u zemlji, kako bi se nastavilo sa privlačenjem zdravih i kvalitetnih investicija. U namjeri sprovođenja ciljeva Strategije, u aprilu 2018. godine izvršeno je refinansiranje dijela obveznica koje dospijevaju 2019., 2020. i 2021. godine, kao i zaključen kreditni aranžman sa Sindikatom banaka, uz obezbjeđivanje garancije Svjetske banke. Na ovaj način smanjen je rizik refinansiranja i opterećenja obaveza koje dospijevaju u narednom periodu, kao i produžen prosječan rok dospijeca sa 4,6 na 5,1 godinu.

Uz tehničku podršku Međunarodnog monetarnog fonda vršene su obuke zaposlenih u Odeljenju za javni dug, u cilju izrade Strategije tržišnih odnosa. Takođe, u toku 2018.godine nastavljeno je sprovođenje kontinuiranih obuka za bolje upravljanje javnim dugom (front i back office) u cilju detaljnijeg upoznavanja sa različitim finansijskim derivatima, unaprijeđenja analiza duga i efikasnijeg upravljanjadugom.

Postignuta je veća efikasnost upravljanja javnim dugom objedinjavanjem evidencije javnog duga kroz jednu bazu podataka implementacijom novog SAP softverskog rješenja za upravljanje javnim dugom. Tokom 2019. godine, korišćenjem novog informacionog sistema, utvrdiće se eventualna potreba za unaprijeđenjem novog sistema, i ukoliko se potreba ukaže, vršiće se nadogradnja tokom 2020. godine.

Unaprijeđen je model (MTDS tool) za upravljanje dugom u cilju određivanja indikatora učinka i rizika duga, razradi potencijalnih strategija u cilju ostvarivanja održivosti duga, kao i ažuriranju postojeće strategije upravljanja dugom, kroz tehničku podršku MMF-a.

Direkcija za upravljanje dugom je u pripremi izrade Ažurirane Strategije upravljanja dugom za period 2019-2021., koja je planirana da se usvoji najkasnije do kraja drugog kvartala 2019. godine.

Međutim, i pored značajnog broja sprovedenih aktivnosti, stepen realizacije predmetnih ciljeva uslovljen je nizom faktora, kao što je potreba za finansiranjem budžeta u datoj godini, kretanje referentnih kamatnih stopa i drugi faktori. Naime, u 2020. godini se očekuje ostvarivanje suficita, pa samim tim očekuje se i da će se i javni dug kretati silaznom putanjom.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	2.20%	2.50%	2,3 %	1,9 %	2,1%	
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%	

Imajući u vidu negativan trend u ispunjenju ciljeva, i u narednom periodu izazovi se ogledaju u spoljnimšokovima koji mogu rezultirati novim zaduženjima, rastom javnog duga i cijenom.

2.3 CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

U okviru ovog cilja Ministarstvo finansija je realizovalo sve planirane aktivnosti što je i doprinijelo ostvarenju rezultata.

Najznačajniji napredak ostvaren je u oblasti unutrašnje revizije u dijelu koji se odnosi na broj imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora i implementacije datih preporuka, kao rezultat novog metodološkog okvira za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru, kao i kontinuirane edukacije od strane Ministarstva finansija. Tokom izvještajnog perioda u okviru Programa obuke za sticanje i unaprijeđenje znanja i vještina iz oblasti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, odnosno Programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja ovlašćenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru, Centralna jedinica za harmonizaciju (CHU) je u saradnji sa Upravom za kadrove organizovala ukupno 18 radionica (za 4 grupe unutrašnjih revizora). Takođe, nastavljen je četvrti krug obuke i sertifikacije unutrašnjih revizora u javnom sektoru u saradnji sa CEF-om, a po programu CIPFA za 28 polaznika.

Imajući u vidu preduzete aktivnosti evidentno je da vrijednosti svih predviđenih indikatora učinka imaju pozitivan trend i ostvarene vrijednosti su iznad vrijednosti predviđene za 2018. godinu i vrijednosti ostvarene u 2017. godini.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost	6,25%	30%	11.11% ²⁸	16%	18%	
Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	69%	75%	80%	80%	90%	
Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	1,76	2	≈2	2.3	2.21	
Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	60%	75%	90,90%	80%	94.05%	
Procenat imenovanih i sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	0%	70%	72,86%	75%	83.64%	
Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	48%	55%	73,5% ²⁹	60%	79,16% ³⁰	

Iako je ostvaren napredak u izvještavanju o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i dalje najveći izazov predstavlja implementacija delegiranja odgovornosti i ovlašćenja za donošenje odluka na rukovodiocima organizacionih jedinica. U 2018. godini delegiranje ovlašćenja bilo je samo od strane ministra na direktore, uprava koje su u sastavu ministarstva, a ne i na rukovodiocima organizacionih jedinica. Usvajanjem novog Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, stvorili su se preduslovi za unaprijeđenje ove oblasti jer je jasnije definisana odgovornost rukovodioca subjekta, rukovodioca organizacione jedinice i lica na koje su prenijeta ovlašćenja i odgovornosti.

Takođe, implementacijom aktivnosti planiranih u okviru započetog IPA projekta “Unaprijeđenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske interne kontrole” dodatno će se unaprijediti ovaj sistem u narednom periodu.

2.4 CILJ 4. Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo

U cilju poboljšanja kvaliteta računovodstvenih informacija i izvještavanja, obukom dvije generacije računovođa u javnom sektoru postignut je jedan od ključnih ciljeva Strategije za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo, u kojoj obuka računovođa i jačanje kadrovskih kapaciteta u ovoj oblasti

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

²⁹ Navedeni podatak je stvarna vrijednost, dok se u prošlom izvještaju procenat implementacije od 73,5% odnosio na 2016.godinu, što je bilo i navedeno.

³⁰ 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.

predstavlja jedan od stubova reforme.

U cilju usklađivanja sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, tokom 2018. godine, nastavljen je rad na jačanju kadrovskih kapaciteta kroz održavanje obuka (sredinom 2018. godine završena je obuka ukupno 80 računovođa u okviru dvije generacije, dok je krajem iste godine započeta obuka za još 40 računovođa). Imajući u vidu navedeno, rezultat koji se ogleda u stvarnoj vrijednosti Indikator učinka iznad je planirane vrijednosti u 2018. godini i ispunjava cilj u dijelu obuka računovođa vezano za obračunsko računovodstvo.

Međutim, Indikator učinka koji se odnosi na implementaciju registra imovine i sistema dvojnog računovodstva za imovinu nije ispunjen. Za ispunjenje ovog cilja predviđeno je formiranje jedinstvene evidencije državne imovine, nakon čega će svaki korisnik sredstava biti u mogućnosti da svaku nabavku novog sredstva izvrši unos u jedinstvenu evidenciju. Na taj način, Uprava za imovinu imaće kompletan uvid u svako sredstvo pokretne i nepokretne imovine u državi, kao i mogućnost pregleda ukupne imovine i izvještavanja o istoj.

U dosadašnjem periodu ukupno su prerađene, migrirane, odnosno pripremljene za migraciju na testnu verziju softversog rješenja za evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari (ARS – Asset Registry System), tabele sa podacima o imovini 32 organa, od ukupno 45 organa koji su dostavili tabele. Ostale je potrebno preraditi od strane organa. U toku testiranja i migriranja sredstava na testnu verziju ARS-a putem koje se osnovna sredstva evidentiraju u modulu osnovnih sredstava u SAP sistemu (FI-AA) uočeni su problemi u radu aplikacije. U toku je softverska asistencija i očekuje se brzo rješenje problema. Po završetku njihove intervencije pristupiće se konačnoj migraciji podataka, koji su blagovremeno dostavljeni, a po završetku migracije aplikacija će se moći koristiti za dalji rad što će značiti početak realizacije projekta jedinstvene evidencije državne imovine.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije)	0	40	40 u 2016. godini	40	80	
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	

U narednom periodu prepoznat je rizik od gubljenja kadrova obučених 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 obučених i stručnih kadrova.

Takođe, izazov je održivost obuka, koja se sada finansira 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.

2.5 CILJ 5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije

Državna revizorska institucija (DRI) je u 2018. godini ostvarila pozitivne rezultate u okviru sva tri

indikatora učinka. Ispunjena je ciljna vrijednost predviđena za realizaciju Godišnjeg plana revizija, što je imalo uticaj na povećanje pokrivenosti javne potrošnje revizijom. Povećanje pokrivenosti javne potrošnje revizijom je postignuto povećanjem broja izvršenih revizija u 2018. godini.

U cilju unaprijeđenja i usklađivanja rada Državne revizorske institucije sa međunarodno prihvaćenim revizorskim standardima, pored Smjernica za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata donijetih u januaru 2018. godine, Državna revizorska institucija je u saradnji sa SIGMA-om izradila Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države u septembru 2018. godine.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	60%	83%	86,27%	
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.	
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)	

Primjenom smjernica, DRI je unaprijedila kvalitet izvještaja o reviziji i obezbijedila standardizaciju vršenja revizija u skladu sa međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

U izvještajnom periodu, DRI je ojačala revizorske kapacitete kroz stručno usavršavanje i unaprijeđenje znanja i vještina revizorskog kadra u oblasti računovodstva i revizije javnog sektora. Jačanje revizorskih kapaciteta je ostvareno kroz organizovanje većeg broja obuka (3 obuke organizovane shodno Godišnjem planu obuka u DRI i 10 u okviru regionalne i međunarodne saradnje).

Međutim, pored pozitivnih rezultata, izazovom u narednom periodu smatraju se nedovoljni prostorni kapaciteti što ima uticaj 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“.

Takođe, Državna revizorska institucija je u novembru 2018. godine uputila Inicijativu Skupštini za izmjenu 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.

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.

Shodno inoviranoj verziji Programa, aktivnosti Revizorskog tijela počinju od 2019. godine i samim tim izvještavanje o rezultatima ovih aktivnosti u 2018. godini nije relevantno.

Svakako, Revizorsko tijelo je u okviru svojih nadležnosti, tokom 2018. godine, 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.

Tokom 2018. godine, u cilju daljeg usavršavanja i jačanja kadrovskih kapaciteta, revizori Revizorskog tijela učestvovali su na konferencijama, seminarima i radionicama u organizaciji institucija EK, Uprave za kadrove i profesionalnih udruženja računovođa i revizora Crne Gore.

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, čime je započeta implementacija aktivnosti u okviru PFM-a. Krajem 2018. godine u cilju efikasnije realizacije aktivnosti u okviru projekta uspostavljeni su i tehnički uslovi (kancelarija i administrativno osoblje). S tim u vezi, broj realizovanih obuka u 2018. godini je manji od planiranog, s tim da se ostvarenje rezultata, obzirom na inteziviranje aktivnosti, očekuje u 2019. godini.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	Organizovane 3 obuke	Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	
Implementacija Akcionog plana	n/a ³¹	n/a	n/a	n/a
Poboljšanje revizorskog priručnika	Revizorski priručnik je pripremljen	n/a	n/a	n/a
Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	n/a	n/a	n/a	n/a
Stepen primjene standard u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	n/a	n/a	n/a	n/a

³¹N/A- Aktivnosti navedene u Akcionom planu počinju od 2019 godini

Uzimajući u obzir zahtjeve IPA II regulative u odnosu na Revizorska tijela kao i revizorske aktivnosti za usvojene programe i zaključene finansijske sporazume u okviru IPA II čija je implementacija već počela ili se očekuje, jedan od izazova Revizorskog tijela je nedostatak revizorskog kadra. Da bi se ovaj izazov adekvatno prevazišao, Kadrovskim planom Revizorskog tijela za 2019. godinu, predviđeno je zapošljavanje 6 službenika, odnosno popunjavanje nedostajućeg broja izvršilaca koji je iskazan kroz Analizu opterećenosti poslom 2019-2021.godine. Dalje jačanje revizorskog kadra će se obezbijediti uz ekspertsku podršku u okviru projekta “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore”, kroz obuke, seminare i radionice, sertifikacijom zaposlenih, razmjenom iskustava i timskim radom unutar Revizorskoj tijela.

Pored navedenog, od važnosti je 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. S tim u vezi, predviđeno je sprovođenje revizorskih aktivnosti, putem izvještavanja o rezultatima sprovedenih revizija, praćenjem datih nalaza i preporuka kao i putem sastanaka i konstantnom komunikacijom sa subjektima revizija.

3 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 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 2020: 5%					
	Indikator učinka 3	Broj službenika obučanih 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 2020: 72					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetak	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
*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 će otpočeti tokom 2019 godine 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 obučen.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	50.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019 godine iz IPA II	

*3) *4) *5)		A.1.6 Izraditi metodologiju za izradu strateških dokumenata uključujući utvrđivanje minimalnih uslova vezano za sadržaj sektorskih strategija	Smjernice/Priručnik	Usvojene jedinstvene metodološke smjernice za izradu strateških dokumenata i ustanovljeni minimalni uslovi sadržaja strateških dokumenata.	SIGMA	GSV, MJU, MF - BD, MJU	1 (A.1.5) (A.1.6) (A.1.8)	IV Kv. 2016	III Kv. 2018	realizovano	0,00	Izrada priručnika, priprema za štampu i štampa priručnika na crnogorskom i engleskom jeziku: 21,818.5 EUR	Metodologija razvijanja politika, izrade i praćenja sprovođenja strateških dokumenata publikovana je u III kvartalu 2018.godine i dostavljena je svim kabinetima, kao i članovima Mreže službenika za strateško planiranje u ministarstvima. Od septembra 2018. dostupna je i verzija na engleskom jeziku. Metodologija se koristi kao priručnik za sprovođenje Uredbe i kao udžbenik za Program obrazovanja za stručno usavršavanje državnih službenika za strategijsko planiranje.
*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	30.000,00	SIGMA	Nastaviti aktivnosti na implementaciji srednjoročnog planiranja rada ministarstava 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	2020	300.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine 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/unaprjeđenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.9) (A.3.9)	2018	2020	2020	15.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine 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	135.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
							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 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 2020: Kreiran set indikatora učinka 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 2020: 130					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*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 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). Moguć i drugi (novi) zakonski akt ako je	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019	20.000,00	Aktivnost je realizovana u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprjeđenj e u narednom periodu realizovati iz IPA II	

				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 sredstava će otpočeti tokom 2019 godine iz IPA II	
*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 će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
*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	60.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
		A.2.5 Definirati misije, ciljeve i opise programa i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Misije, ciljevi i opisi programa/pod-programa definirani (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 će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
*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	30.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine 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	170.000,00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	

		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/una pređenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.3.9)	2018	2020	2020	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II	
		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	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 (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 (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije 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 ³²	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2020): 90%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i 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

³² 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.

*2)		A.3.1 Poboljšati 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	30,000,00	Aktivnost je realizovana u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprjeđenje 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	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 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	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	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 funkcionalnost	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10)	2018	2020	2020	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava će otpočeti	

		postojećeg IT sistema za planiranje kapitalnog budžeta		nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/una pređenja/moduli razvijeni.			(A.2.9)						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 programiranja , a projekcija odrđenih 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 (2020): Potpouna implementacija i potpuna osposobljenost 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. ³³	CV (2020): manje od 0,2 p.p.						
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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	
*2)		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/ Konitnuarno	Nije određeno	/	- Rad na unapređenju modela je kontinuiran proces. Realizovano	

33 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).

*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	Realizovano/ Konitnuar no 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	Realizovano/ Konitnuar no	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	Realizovano/ Konitnuar no	Nije određeno	/	-Realizovano
		A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obučenosť zaposlenih za rad u modelu	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuterizacija	Primjena novog modela i obučenosť 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 (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 oblate 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 (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 ³⁴ .						
	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.						
	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% ³⁵	CV (2018): 14,7%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13,6% ³⁶	CV (2020): 14,6%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
		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

³⁴ Usvajanje oba Nacrta Zakona se očekuje sredinom 2019. godine.

³⁵ Predlog Zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2017. godinu. 13,0 predstavlja preliminarni podatak do zvaničnog 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>

³⁶ Podaci za ispunjenje ovog Indikator učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidiran i), 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	
		B.1.3 Unaprijediti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspeksijskih 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/revidiran i), Kompjuterizacija	Ažuriranje regulative / definisani poslovni procesi u skladu sa zahtjevima EU	IPA II	MF - PU	1	II Kv. 2017	2018 (18 mjeseci)	2019 jun	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	2023(5 godina)	2023 (5 godina)	14.000.000,00	133.705,00	- 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 (2020): 5%						

	Indikator učinka 16	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: Donšena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*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	0,000	- 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 za sprovođenje nacionalnih carinskih procedura u oblasti tranzita u skladu sa zahtjevima Evropske unije, odnosno odredbama konvencija. -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. Shodno definisanom planu, Uprava carina nastavlja sa sprovođenjem aktivnosti u cilju implementacije AEO programa.
							UKUPNO:				3.300.000,00	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 (2020): Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pritupanja poglavlje 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: 2,38 ³⁷	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 najpovoljnijeg ponuđača	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	CV (2020): 80%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*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	35,000,00		-Kroz IPA Projekat 2014 „Unaprjeđenje i jačanje institucionalnog sistema i pravnog okvira u oblasti javnih nabavki i državne pomoći“, unaprijediti aktivnost: - Izrada strategije za procjenu potreba za obukom u oblasti javnih nabavki; - Izrade trening materijala; -Trening trenera (nakon usvajanja novog zakona uslijediće obuka implementacije istog). 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	50,000,00		- Došlo je do kašnjenja u realizaciji usljed novog Zakona o javnim nabavkama. Shodno tome aktivnost će se realizovati tokom IV Q 2019. godine i odnosi se na izradu Priručnika, smjernica i drugih instrukcija za implementaciju nove legislative u ovoj oblasti.

³⁷ 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

*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	40,000,00		- Kašnjenje u realizaciji je došlo usljed novog Zakona o javnim nabavkama, S tim u vezi, će se realizovati kontinuirano tokom 2019. godine (I – IV Q) i odnosi se na Izradu implementacione 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 realizovana kroz IPA projekat pod nazivom "Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori". - U decembru 2018. godine potpisan je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem koji predvodi Belit d.o.o. Srbija. U toku je Inception faza Projekta koja će trajati 6 mjeseci.
							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 (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 (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 (2020): do 1					
	Indikator učinka 23	Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih 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 (2020): 25					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*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	- Realizacija navedene aktivnosti se očekuje u narednom periodu kroz započeti projekat "Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u obasti državne pomoći i javnih nabavke".
*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	- Aktivnost je počela je sa realizacijom kroz započeti projekat "Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavke"
		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	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 (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 (2020): 1,5%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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

*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 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	50,000,00	Donacija ³⁸	- Nastavak obuka osoblja (Front i back office) obezbjeđivanjem tehničke pomoći tako i eventualnim prisustvovanjem seminarima.
*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	- Izvršenje analize softverskog mehanizma za upravljanje dugom i gotovinom; - Aktivnost je pomjerena za 2019. godinu i očekuje se da se tokom 2020. godine nadogradi softverski mehanizam u ovom dijelu.
*3) *4) *5)		B.5.5 Analiza slabosti u postojećoj i izrada Strategije za upravljanje javnim dugom 2018 - 2020	Strateški / Planski dokument	Nacrt Strategije za upravljanje javnim dugom 2018 - 2020 pripremljen.	IMF	MF - Trezor	1 (A.1.1)	I Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizovano	30,000,00	Donacija ³⁹	- Realizovano
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 JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*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	,00 600,000	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019 godine iz IPA II	
							UKUPNO:				600,000,00	0,000	

Strateški cilj 3._ C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)

³⁸ Donacija finansirana od strane SIGMA-e i MMF-a.

³⁹ Donacija finansirana od strane MMF-a.

	Indikator učinka 26	Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlaštenja menadžerima što unaprijeđuje 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 (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 (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 ⁴⁰	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 (2020): 90%					
	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 (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% ⁴¹	CV (2020): 70%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta	Indikator učinka /	Potrebna	Implementacio	Prioritet	Planirani datum	Planiran	Novi rok	Planirana	Utrošena	PREPORUKE

⁴⁰ Stvarna vrijednost u 2018.godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost.

⁴¹ 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.

POD-SISTEM			aktivnosti	cilj	tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	na agencija /Direktorat		početka	i datum završetak	za realizaciju	sredstva	sredstva	
1	2	AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*2)		C.1.3 Definisanje mehanizama za delegiranje odgovornosti i ovlašćenja	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		- Započete su aktivnosti na izradi Metodologije.
*2)		C.1.4 Sprovođenje obuke 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.	20,000,00	12.000 ⁴²	- 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 obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvnm.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	10,000,00	10.000 ⁴³	- 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 obučanih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	20,000,00	17.500 ⁴⁴	- 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	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.

42 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.

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

44 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.

*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 ⁴⁵	- Smjernice će se ažurirati u skladu sa nivoom razvoja procesa upravljanja rizicima.
										UKUPNO:	175.000,00		
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 (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 (2020): Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*2)		D.1.1 Obezbjediti 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	Relizovan o/ Kontinuirano sprovođenje	Nije određeno	Donacija ⁴⁶	- Aktivnost sprovodi u kontinuitetu, obzirom da je sada u toku obuka treće generacije računovođa u javnom sektoru i da su sve planirane aktivnosti ostvarene u zadatim rokovima.

⁴⁵ Aktivnost je realizovalo Ministarstvo finansija koristeći sopstvene resurse.

⁴⁶ Prvu generaciju je finansiralo Ministarstvo finansija Slovačke i UNDP, drugu generaciju je finansiralo USAID, i treću generaciju ponovo Ministarstvo finansija Slovačke i UNDP.

*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	/	- Realizacija aktivnosti je u toku. Završena je javna rasprava o zakonu o računovodstvu javnog sektora i nakon dobijanja pozitivnog mišljenja od Sekretarijata za zakonodavstvo on će biti upućen Vladi na razmatranje ⁴⁷ .
*3) *4) *5)		D.1.3 Prilagoditi kontni plan 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 na kontnom planu započet u 2018. godini, ali da će nastavak ove aktivnosti biti moguć tek nakon usvajanja Zakona o računovodstvu javnog sektora.
*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	/	- 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.
							UKUPNO:				0.000	0.000	
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 (2020): 90%					

⁴⁷ Rad na Zakonu o računovodstvu u javnom sektoru je počeo u I kvartalu 2018.godine

	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 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 (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. 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.					
	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 (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*2)		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 obučen.	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 dinamikom planiranom Programom obuka za period 2019-2020. godine. Izrada Programa obuka za period 2019-2020. godine u okviru IPA II

													Projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela“ je u toku.
*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	- Aktivnost je u toku. 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 prethodnom periodu, Državna revizorska institucija je u više navrata, pokušavala riješiti pitanje poslovnog prostora putem otvorenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, međutim isti se nijesu realizovali.
							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 po revizoru	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 (2020): Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planiran i datum završetak	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
*7)		NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje počinju sa realizacijom od 2019. godine.											

							UKUPNO:	475,000		
--	--	--	--	--	--	--	---------	---------	--	--

4 PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPOROVODENJA PROGRAMA

- Intezivirati aktivnosti na sprovođenju započetih projekata i osnaživanju reformskih i institucionalnih politika;
- Raditi na daljem poboljšanju 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 nedovoljnog 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, obezbijedenje neophodnih sredstava za jačanje i razvoj IT sistema Uprave carina, usaglašenost nacrtu zakona o javnim nabavkama sa predstavnicama Evropske komisije, jačanje kadrovskih kapaciteta iz oblasti državne pomoći;
- 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 obuku računovođa u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo i implementaciju registra imovine i sistema dvojnog računovodstva za imovinu;
- Ojačati kapacitete eksterne revizije kroz stručno usavršavanje i unaprijeđenje znanja i vještina revizorskog kadra u oblasti računovodstva i revizije javnog sektora i rješavanje nedostatka poslovnog prostora za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku;
- Preduzeti aktivnosti na jačanju svijesti subjekata revizije u odgovornom i transparentnom korišćenju EU sredstava sa ciljem djelotvornog i stabilnog funkcionisanja sistema upravljanja i kontrola i zaštite finansijskih interesa zajednice i nacionalnih interesa.

Analiza kadrovskih kapaciteta

Na osnovu zaključka Posebne grupe za reformu javne uprave⁴⁸ ukazala se potreba za izradom Analize potreba kadrovskih kapaciteta. Svrha Analize je utvrđivanje stvarnih **potreba** službenika unutar Ministarstva finansija i organa koji su nadležni za poslove poreza, carine, javnih nabavki i revizije, kao i prepoznavanje postojećih kapaciteta u cilju realizacije obavezujućih aktivnosti, a samim tim i ispunjavanja svih ciljeva u okviru sprovođenja samog Programa.

Zakonski okvir za upravljanje ljudskim resursima u državnoj upravi predstavlja Zakon o državnim službenicima i namještenicima koji reguliše brojne aspekte u ovoj oblasti, uključujući zapošljavanje, ocjenjivanje rada, vođenje evidencija, ocjenjivanja i sl. U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uprava za kadrove je organ državne uprave zadužen, između ostalog, za sprovođenje postupaka zapošljavanja, praćenje sprovođenja Zakona o državnim službenicima i namještenicima i drugih propisa o državnim službenicima i namještenicima, vođenje evidencije državnih službenika i namještenika, pripremanje i utvrđivanje programa i planova stručnog usavršavanja i sl.

Novi Zakon o državnim službenicima i namještenicima (*"Službeni list Crne Gore"*, br. 002/18 od 10.01.2018), koji je donio više novina i unaprijedio uređenje ove oblasti, usvojen je u Skupštini Crne Gore **u januaru 2018. godine.**

Pored navedenog, Vlada Crne Gore je 06. jula 2018. godine donijela Plan optimizacije javne uprave 2018-2020.godine, kojim se nastoji se podržati proces uspostavljanja administracije koja na kvalitetniji način odgovara na potrebe građana i privatnog sektora, uz istovremeno rasterećivanje državnog i opštinskih budžeta

Sprovođenje reformi kroz implementaciju aktivnosti koje su predmet Programa upravljanja javnim finansijama predstavljaju redovne obaveze zaposlenih u navedenim institucijama. Vlada Crne Gore je zadužila Ministarstvo finansija i nadležne organe za poslove poreza, carine, javnih nabavki i revizije da kroz Program sprovedu sve reforme koje su prepoznate kao prioriteti, a u cilju unaprijeđenja funkcionisanja javnih finansija. Iako je realizacija značajnog dijela aktivnosti tek otpočela kroz podršku iz EU fondova u okviru programa CAP 2014, treba naglasiti da su za sprovođenje većine dosadašnjih aktivnosti korišćeni postojeći kapaciteti i već raspoloživi kadar.

Imajući u vidu navedeno, napominjemo da, uprkos izazovima, ostaje visoka posvećenost realizaciji aktivnosti i obaveze planiranih Programom, paralelno jačajući kadrovske kapacitete kroz fokusirano usmjeravanje, specijalizaciju i usavršavanje i vodeći politiku zadržavanja deficitarnog kadra.

Kada govorimo o broju zaposlenih u 2018. godini, u narednoj tabeli dat je pregled broja sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta u institucijama relevantim sa aspekta upravljanja javnim finansijama:

⁴⁸ Zaključci Posebne grupe za reformu javne uprave <http://www.gov.me/pretraga/192194/Zakljucci-Posebne-radne-grupe-za-reformu-javne-uprave-PAR.html>

Tabela: Broj sistematizovanih, popunjenih i upražnjenih radnih mjesta

Institucija	Br. sistemat. radnih mjesta	Br. zaposlenih	Br. upražnjenih radnih mjesta
Ministarstvo finansija	390	256	134
Poreska uprava	611	534	77
Uprava carina	615	497	118
DRI	87	71	16
Revizorsko tijelo	32	16	16
Uprava za javne nabavke	21	19	2
UKUPNO	1,756	1,393	363

1 Ministarstvo finansija

Kadrovski plan Ministarstva finansija za 2018. godinu pripremljen je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore", br. 39/11, 66/12, 34/14, 53/14 i 16/16) Zakonom o budžetu za 2018. godinu ("Sl. list Crne Gore", br. 90/17) i Metodologijom za izradu kadrovskog plana.

Pored navedenog, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2018. godine, Ministarstvo finansija organizovano je u 19 organizacionih jedinica, dok je sistematizovano 321 radnih mjesta, od čega 11 radnih mjesta su u okviru kategorije visoko-rukovodni kadar, 49 u okviru kategorije ekspertsko-rukovodni kadar, 228 u okviru kategorije ekspertske kategorije, 70 u okviru kategorije izvršni kadar i 28 namještenika, od čega je trenutno popunjeno 256 radnih mjesta.

Sva radna mjesta predviđena za najviši rukovodni kadar, su popunjena. Kada je riječ o državnim službenicima zapošljeno je 237 službenika, što predstavlja 66,2% od ukupnog broja predviđenog po sistematizaciji. Broj službenika koji imaju radni odnos na neodređeno iznosi 230, dok je 7 službenika zaposleno na određeno. U cilju efikasnijeg funkcionisanja i unaprijeđenog rada Ministarstva finansija iskazana je potreba za angažovanjem dodatnog kadra, na neodređeno 31 i 5 službenika na određeno. Broj zaposlenih izvršilaca za kategoriju koja se odnosi na namještenike iznosi 19, koji su zaposleni na neodređeno. Takođe, 3 pripravnika sa visokom-stručnom spremom na određeno vrijeme je završilo stručno osposobljavanje u Ministarstvu finansija tokom 2018. godine.

Pored navedenog, treba naglasiti da je Vlada Crne Gore u martu 2019. godine usvojila Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija, usljed stupanja na snagu novog Zakona o državnoj upravi i Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, u skladu sa čim je izvršena reorganizacija ministarstva u određenoj mjeri i kojom je smanjen broj sistematizovanih radnih mjesta na 321 službenika, odnosno namještenika.

U cilju jačanja kadrovskih kapaciteta i usavršavanja vještina službenika, tokom 2018. godine su bile organizovane obuke u sljedećim oblastima: Zabrana diskriminacije, pregovori – praktični rad; Javne nabavke; Borba protiv korupcije i sprečavanje sukoba interesa u javnoj upravi; Sajber bezbjednost - Izazovi 21. vijeka; RIA - Analiza procjene uticaja propisa; Statistički proces prikupljanja i analize podataka; Održivi razvoj; Etički kodeks; Integritet u javnoj upravi i sprovođenje planova integriteta; od ideje do uspješno relizovanog projekta; nacionalni brend; zaštita ličnih podataka; postupak izrade akata o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji; tajnost podataka; unutrašnja kontrola; program obuke za sticanje i unaprijeđivanje znanja i vještina iz oblasti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru; priprema godišnjeg Izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja; izdavanje euroobveznica i komercijalnih kredita na međunarodnom tržištu; izdavanje domaćih obveznica; finansijski derivati, sa posebnim

fokusom na tarifni, valutni swap; oblast projekcija javnog duga; seminari u organizaciji CEF-a i JVI-a na temu programskog bužetiranja i srednjoročnog budžetskog okvira u organizaciji; implementacija ESA i GFS metodologije u organizaciji eksperata Evropske komisije i MMF-a..

2 Poreska uprava

Shodno podacima iz Kadrovskog plana Poreske uprave za 2018.godinu, broj izvršilaca po sistematizaciji iznosio je 611, od kojih je zapošljeno 534 državnih službenika (368 od njih su zaposleni na neodređeno vrijeme, dok je 166 službenika zaposleno na određeno).

Po kadrovskom planu Poreske uprave za 2018. godinu predviđeni broj službenika za dodatno zapošljavanje je iznosio 22 (14 na neodređeno vrijeme i 8 službenika na određeno). Dodatno, 13 pripravnika obavlja pripravnčki staž u Poreskoj upravi, kao i 15 dodatnih pripravnika je potrebno za profesionalno osposobljavanje.

Poreska uprava posebnu pažnju posvećuje kontinuiranom usavršavanju postojećeg kadra. U tom smislu započete obuke tokom 2018. godine nastavljaju se i u narednom periodu u cilju jačanja kapaciteta Poreske uprave, u skladu sa najboljom međunarodom praksom i u okviru procesa EU integracija i pregovaračkog poglavlja 16 - Oporezivanje. S tim u vezi, obuke za potrebe Poreske uprave u 2018. godini bile su organizovane su u sljedećim oblastima: Transferne cijene; PDV prevare i utaje; upravljanje poreskim dugom; E – kontrole; upravljanje velikim podacima; skladištenje podataka i rudarenje; postavljanje KPI za mjerenje uspješnosti; automatska razmjena informacija (globalna forma, multilateralna konvencija o razmjeni informacija u poreske svrhe).

3 Uprava carina

U Upravi Carina ukupno je sistematizovano 615 radnih mjesta, od čega je ukupno zaposlenih izvršilaca u 2018. godini bilo 497 (na neodređeno vrijeme 489, a na određeno su 8). Kadrovskim planom, bilo je planirano dodatno zapošljavanje ukupno 23 službenika (21 na neodređeno i 2 na određeno). Takođe, za 2018. godinu je zaposleno ukupno 4 pripravnika, dok je bilo planirano angažovanje još 5 pripravnika sa visokim obrazovanjem.

U cilju jačanja kadrovskih kapaciteta, u saradnji sa različitim partnerima, za carinske službenike iz različitih organizacionih djelova, tokom 2018. godine organizovana su sljedeća usavršavanja:

- Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou;
- U periodu maj-septembar održane su obuke u vezi sa novim funkcionalnostima SEED aplikacije koje se odnose na elektronsko evidentiranje i razduživanja ATA karneta, evidentiranje prenosa sredstava plaćanja preko granica, evidentiranje zahtjeva za povraćaj PDV i evidentiranje i automatski obračun carinskog duga na osnovu OCD obrasca. Cilj obuka je usavršavanje carinskih službenika za korišćenje novih funkcionalnosti;
- Spovedena je obuka u vezi projektom „Prethodna obrada podataka za ekspresne pošiljke”, a odnosi se na obuku za korišćenje elektronskog manifesta;
- Učestovanje na regionalnoj radionici o usklađivanju i implementaciji Carinskog zakona Unije (UCC) u zemljama proširenja, 20.-21.11.2018., Budva, Crna Gora, CUSTOMS 2020;

- Učestovanje na 3. sastanku ekspertske grupe o kompatibilnosti tranzitnih sistema u SCO Regionu Evropa i njene IT podgrupe, 28.11.2018., Brisel, Belgija, SCO Region Evropa;
- Učestovanje na seminaru «Bezbjednost informacija prema zahtjevima standarda ISO/IEC 27001», 07.12.2018., Podgorica, Institut za standardizaciju Crne Gore i Institut za standardizaciju Srbije,
- Učestovanje na seminaru «Podizanje nivoa svijesti o značaju i primjeni elektronskih servisa», 23.11.2018., Podgorica, Uprava za kadrove;
- Učestovanje na seminaru »Single Window i harmonizacija podataka«, 15.-16.11.2018., Skoplje, Makedonija, UNECE;
- Učestovanje na sastanku Projektne grupe za IT tehnologiju i infrastrukturu, 29.10.2018., Brisel, Belgija;
- Učestovanje na 42. sastanku Koordinacione grupe za elektronsku carinu i Kontakt grupe za trgovinu, 02.i 03.10.2018., Brisel, Belgija, CUSTOMS 2020;
- Učestovanje na sastanku Projektne grupe UCC NCTS i Projektne grupe UCC AES, 27. i 28.09.2018., Brisel, Belgija, CUSTOMS 2020;
- Učestovanje na sastanku Projektne grupe za Carinski zakon Unije - Novi kompjuterizovani tranzitni sistem, faza 5 (UCC NCTS P5), 04.07.2018., Brisel, CUSTOMS 2010
- Učestovanje na 38. sastanku Koordinacione grupe za elektronsku carinu i Kontakt grupe za trgovinu, 07.- 08.06. 2018., Brisel, Belgija, CUSStoms 2020;
- Učestovanje na sastanku projektne grupe za IT tehnologiju i infrastrukturu, 11.07.2018., Brisel, Customs 2020, Fiscalis 2020;
- Učestovanje na sastanku projektne grupe za IT tehnologiju i infrastrukturu, 19. 04 2018., Brisel, Customs 2020;
- Održana TAIEX ekspertska misija na temu » Revizija kvaliteta podataka u carinsko – informacionom sistemu (CIS)«, 26. 2. - 2. 3. 2018., Uprava carina;
- Učestovanje na sastanku Projektne grupe za IT tehnologiju i infrastrukturu, 12.01.2018., Brisel, BELGIJA;
- Učestovanje na obuci „Sprovođenje kontrole strateške trgovine" (WCO STCE), 6.-9.11,2018., Beograd, Srbija, EXBS
- Učestovanje na seminaru “Performanse carinske unije (CUP), 18.-19.10.2018., Beč, Austrija, CUSTOMS 2020;
- Učestovanje na sastanku “Efekti primjene CEFTE 2006 i Ugovora o stabilizaciji i pridruživanju na regionalnu saradnju i EU integraciju zemalja Zapadnog Balkana“, 19.09.2018., Podgorica, Privredna komora Crne Gore;

- Učestovanje na regionalnoj radionici za pripremu MR validacija, 10.-11.07.2018., Budva, GIZ.

Unaprijeđenje carinskog sistema za upravljanja rizicima

- Tokom 2018. godine, održane su interne obuke za službenike Uprave carine iz oblasti analize rizika;
- Prisustvovanje obuci za procjenu rizika i selektivnost / SCO / 28.05.-01.06.2018;
- Prisustvovanje obuci za reviziju i unaprijeđenje profila rizika u informacionom sistemu u skladu sa EU standardima / TAIEX / 29.10.-02.11.2018;
- Prisustvovanje obuci za upravljanje rizikom, profili rizika i kriterijumi selektivnosti /TAIEX/ 24.-28.12.2018;
- Učestovanje na radionici o analizi rizika u okviru EU Projekta Podrška olakšicama u trgovini između članica CEFTA”, 04.- 06. 07. 2018., Budva, GIZ;
- Učestovanje na drugom sastanku CEFTA radne grupe za upravljanje rizikom i elektronsku razmjenu podataka, Priština, Kosovo, CEFTA.

Razvoj programa AEO

- 31. oktobar – 2. novembar 2018. održana ekpertska misija sa ciljem obuke kadrova za razvoj AEO, a sve u cilju razvoja AEO programa u Crnoj Gori;
- 12. – 15. novembra 2018. održana ekpertska misija sa ciljem obuke kadrova za razvoj AEO, a sve u cilju razvoja AEO programa u Crnoj Gori;
- 26.– 29. novembra 2018. održana ekpertska misija sa ciljem obuke kadrova za razvoj AEO, a sve u cilju razvoja AEO programa u Crnoj Gori;
- Učestovanje na AEO validaciona misija, 18.-21.09.2018., Skoplje, Makedonija, GIZ;
- Učestovanje na AEO validaciona misija, 02.-05.10.2018., Beograd, Srbija, GIZ;
- Učestovanje na AEO treningu »Podrška olakšavanju trgovine u CEFTA regionu«, 19.-20.11.2018., Beograd, Srbija, GIZ.

4 Državna revizorska institucija

Državna revizorska institucija Crne Gore (DRI) je najviši organ kontrole upravljanja budžetom i imovinom države, jedinica lokalne samouprave, državnih fondova, Centralne banke Crne Gore i drugih pravnih lica u kojima država učestvuje u vlasništvu.

Kada su u pitanju administrativni kapaciteti DRI, sistematizovano je ukupno 87 službenika (5 članovi Senata i 82 izvršioici), od čega je ukupan broj zaposlenih 71 izvršilac, dok se u narednom periodu planira zapošljavanje još 15 službenika na neodređeno vrijeme.

U cilju unaprijeđenja informisanosti i znanja službenika u okviru DRI za 2018. godinu održane su sljedeće

obuke: Interna komunikacija; Prelazak na obračunsko računovodstvo; Obuka za korišćenje IntoSAINT alata za samoprocijenu za zaposlene; Revizija finansijskih izvještaja političkih partija; Finansijska revizija radionica; Revizija uspjeha; Troškovno računovodstvo; Metodologija revizije; Revizija preduzeća u vlasništvu lokalnih vlasti; Finansije lokalne vlasti i budući izazovi; Radionica za informacione tehnologije; Finansijska revizija radionica br. 3; Implementacija ugovora koji se finansiraju iz IPA II.

Pored navedenog, u okviru Projekta „Razvoj i jačanje DRI i Revizorskog tijela“, biće izrađen Katalog obuka za revizorski kadar za period 2019-2020.

5 Revizorsko tijelo

U okviru Revizorskog tijela, sistematizovano je ukupno 32 radna mjesta, od čega je trenutno popunjeno 16 radnih mjesta koji imaju radni odnos na neodređeno, dok je jedan službenik na određeno vrijeme, te je u narednom periodu iskazana potreba zapošljavanja dodatnih 16 službenika na neodređeno vrijeme, popunjavanjem svih upražnjenih radnih mjesta.

Usavršavanje kadrova Revizorskog tijela realizovano je kroz sprovođenje obuka: za IPA revizorska tijela, Zagreb; Sprečavanje i otkrivanje vještačkih uslova finansiranja i drugih vrsta nepravilnosti i prevara u IPARD II - Direkcija za plaćanja; Ekspertska misija zatvaranje programa; Implementacija ugovora finansiranih iz IPA II programa; zatim Studijske posjete: Procjene rizika, revizije računa, provjera na licu mjesta, priručnik postupaka, Skoplje; Konferencija Revizija subvencija EU u holandskoj konstituciji, Hag; Tehnički sastanak (Procjena rizika, Godišnji izvještaj o aktivnostima revizije, Godišnje revizorsko mišljenje, Otvorena pitanja revizije), Brisel; Stručna misija TAIEX-a za razvoj i implementaciju politike borbe protiv prijevara; Projekat „Jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i revizorskog tijela“.

U okviru projekta "Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i revizorskog tijela" razvijen je dokument pod nazivom „Katalog prioriternih treninga“ u okviru Projekta u kojem će svi revizori Revizorskog tijela biti uključeni, a na teme: revizija sistema, revizija poslovanja, revizija godišnjih računa, uzorkovanje, kontrola kvaliteta i politike osiguranja, FIDIC i PRAG.

6 Javne nabavke

U 2018. godini u Upravi za javne nabavke je bilo sistematizovano ukupno 21 radnih mjesta, od čega je bilo popunjeno 19 radnih mjesta, i to 17 službenika na neodređeno vrijeme, i 2 službenika na određeno vrijeme.

Usvajanjem novog Zakona o državnoj upravi i Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, nadležnosti u vezi sa poslovima Uprave javnih nabavki definisane su u okviru nadležnosti Ministarstva finansija, te će shodno navedenom, administrativni kapaciteti zaposlenih iz oblasti politika javnih nabavki biti dio plana jačanja kadrovskih kapaciteta Ministarstva finansija.

U toku 2018. godine zaposleni Uprave javnih nabavki su učestvovali u sljedećim obukama: Antikorupcijski mehanizmi i uloga zainteresovanih subjekata, u organizaciji Mreže za afirmaciju nevladinog sektora iz Podgorice, Skoplje; Regionalna radionica o javnim nabavkama u organizaciji EBRD i WTO, Moldavija; Napredna Globalna radionica o javnim nabavkama u organizaciji WTO, Ženeva; PRIMO Forum o javnim nabavkama u prganizaciji Svjetske banke, Bukurešt; SIGMA osma Regionalna konferencija.

7 Optimizacija javne uprave

Vlada Crne Gore je 06. jula 2018. godine, donijela Plan optimizacije javne uprave 2018-2020. (u daljem tekstu Plan), sa ciljem kreiranja javne uprave koja je sposobna da prati brze promjene društvenih, ekonomskih i tehnoloških zahtjeva kako bi ispunila svoje odgovornosti u vezi sa zaštitom javnog interesa, a da pri tome ne ugrožava neophodne promjene.

Implementacijom Plana nastoji se podržati proces uspostavljanja administracije koja na kvalitetniji način odgovara na potrebe građana i privatnog sektora, uz istovremeno rasterećivanje državnog i opštinskih budžeta. Ciljevi optimizacije potiču iz potrebe za modernizacijom države a ogledaju se u: povećanju efektivnosti i efikasnosti administracije, smanjenju troškova, racionalizaciji broja zaposlenih i unaprijeđenju kvaliteta javnih usluga.

Plan optimizacije definiše set kratkoročnih i srednjoročnih mjera koje su posebno dizajnirane u cilju unaprijeđenja nivoa konkurentnosti države uz brigu za očuvanje fiskalne stabilnosti, kako na lokalnom, tako i na državnom nivou, posebno vodeći računa da se ne ugrozi ispunjavanje obaveza koje proizilaze iz procesa pristupanja EU.

S tim u vezi, a u cilju boljeg sagledavanja trenutnog stanja procesa optimizacije u javnom sektoru, za izradu Plana, pa tako i za izvještavanje o implementaciji, korišćen je sektorski pristup. Vlada je zadužila resorna ministarstva da započnu postupak optimizacije u okviru resora, uključujući i privredna društva u većinskom državnom vlasništvu sa aspekta zaposlenosti i njihove funkcionalnosti.

Imajući u vidu da realizacija aktivnosti iz Programa za reformu upravljanja javnim finansijama 2016-2020. godine je dominantno uslovljena realizacijom projekata ugovorenih u okviru godišnjeg programa CAP 2014, tokom 2018. godine se, shodno raspoloživim kadroskim kapacitetima, radilo prevashodno na pripremnim aktivnostima i analizi stanja sa ciljem prepoznavanja administrativnih nedostataka i potreba. U narednom periodu poseban akcenat biće na realizaciji aktivnosti usmjerenih na jačanju administrativnih kapaciteta i organizaciji strukovnih obuka, kako za rukovodeći, tako i za ekspertske nivo kadra. Takođe, usavršavanje kadrova realizovaće se i kroz kontinuiranu saradnju i organizaciju treninga sa međunarodnim partnerima u domenu javnih finansija, i to sa Evropskom komisijom, Međunarodnim monetarnim fondom, Svjetskom bankom, Centrom izvrsnosti u finansijama (CEF), Regionalnom školom za javnu upravu (ReSPA), Joint Vienna Institute (JVI).

Analiza trenutnog stanja informacionih sistema u oblasti upravljanja javnim finansijama

U cilju pravovremene i efikasne implementacije Programa za reformu upravljanja javnim finansijama 2016-2020. godine neophodno je unaprijediti ključne informacione sisteme i omogućiti njihovu interoperabilnost sa drugim podsistemima u domenu planiranja budžeta, centralizovanog obračuna zarada, trezora, računovodstva, upravljanja dugom, kao i organima koji se bave nabavkama, porezom i carinama. S tim u vezi, u nastavku je dat pregled analize trenutnog stanja informacionih sistema finansijskog upravljanja i modela kakav treba da bude, konceptualni okvir sistema sa posebnom pažnjom na usklađenost sa regulatornim okvirom PFM-a i integracijama ključnih podsistema i interoperabilnost sa drugim podsistemima.

1 Informacioni sistem za Centralizovani obračuna zarada

Centralizovani obračun zarada prepoznat je kao izuzetno važna komponenta u unaprijeđivanju i efikasnoj kontroli javne potrošnje uspostavljanu. Trenutno, centralizovani obračun nije u primjenjen.

Sa aspekta načina na koji se obračun zarada vrši, postoje dvije grupe potrošačkih jedinica.

Prva grupa potrošačkih jedinica obračunava zarade putem internog softvera za obračun zarada u okviru Ministarstva finansija, dok druga grupa potrošačkih jedinica samostalno vrši obračun zarada kroz računovodstvo svake individualne potrošačke jedinice. Softver za obračun zarada u Ministarstvu finansija razvijen je namjenski za Ministarstvo finansija i posebno prilagođen za programsko budžetiranje i organizaciju crnogorske državne administracije, uz podršku USAID-a (Barents group of Bearingpoint) 2005. godine. Ova aplikacija je adaptirana na promjene zakona u Crnoj Gori i kao takva predstavlja stabilno softversko rješenje. Ovaj softver je zamijenio prethodno softversko rješenje koje je bilo u upotrebi od 1992. do 2005. godine i koje je bilo bazirano na Unix Informix platformi. Na ovaj način se obračunava zarada za oko 9.500 državnih službenika i namještenika.

Postojeći softver za obračun zarada Ministarstva finansija nije direktno integrisan sa Centralnom kadrovskom evidencijom (HRMIS) u Upravi za kadrove Crne Gore, kao ni sa informacionim sistemom finansijskog upravljanja u Ministarstvu Finansija, koji se zasniva na SAP sistemu, koji koristi Državni Trezor i većina potrošačkih jedinica za izvršenje budžeta. Takođe, postojeći sistem obračuna zarada nije direktno integrisan sa IS za planiranje budžeta, nezavisnom aplikacijom zasnovanom na Java platformi koju koristi Direktorat za državni budžet.

Drugu grupu potrošačkih jedinica čine one potrošačke jedinice koje samostalno vrše obračun zarada od strane računovodstva svake potrošačke jedinice. Nakon završenog obračuna, svaka potrošačka jedinica, koja vrši obračun na ovaj način, dostavlja popunjen propisani obazac Ministarstvu finansija koje vrši manuelni pregled ispravnosti i tačnosti podataka i, nakon otklanjanja eventualnih nepravilnosti, odobrava isplatu zarada. Na ovaj način se obračunavaju zarade za oko 32.600 zaposlenih. Najveći broj potrošačkih jedinica iz ove grupe imaju individualna i raznolika softverska rješenja koja se razlikuju od ustanove do ustanove. U ovu grupu spadaju: sektor javnog obrazovanja, sektor javnog zdravstva, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo odbrane, Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, Fond rada Crne Gore,

Zavod za zapošljavanje Crne Gore.

Imajući u vidu da izdvajanja za zarade predstavljaju značajan udio u javnoj potrošnji, a shodno međunarodnim komparativnim iskustvima i najboljim praksama, evidentna je neophodnost centralizacije obračuna zarada, te se očekuje da će unaprijeđenja u ovoj oblasti imati značajnu ulogu u procesu reforme javnih finansija u Crnoj Gori. S tim u vezi, kroz Instrumente pretpristupne pomoći (IPA II) 2014-2020. u sklopu politike podrške upravljanja javnim finansijama (PFM), potpisan Ugovor o uslugama pod nazivom: "Implementacija Sistema za centralizovani obračun zarada" u cilju razvoja novog aplikativnog rješenja koje će omogućiti efikasan i sveobuhvatan sistem centralizacije obračuna.

Novim centralizovanim IT sistemom za obračun zarada poboljšaće se procesi u svim navedenim oblastima i osigurati centralizacija obračuna zarada za sve zaposlene koji primaju zarade iz državnog budžeta, kao i predvidjeti kasniji kontrolni mehanizam za obračun zarada na lokanom nivou. Opšti cilj projekta je doprinos fiskalnoj održivosti i zdravom upravljanju javnim finansijama u skladu sa zahtjevima EU.

Visokokvalitetni sistem centralizovanog obračuna zarada će omogućiti znatno viši stepen kontrole, smanjiti stepen mogućih grešaka i automatizovati brojne procese koji se trenutno obavljaju manuelno. Na taj način će omogućiti jedinstvenu i efektivniju koordinaciju obračuna zarada svih zaposlenih u državnoj upravi, veću efikasnost procesa plaćanja, optimizovaće poslovne procese koji se tiču obračuna zarada i obezbijediće efikasniji uvid u podatke koji će omogućiti bolje upravljanje ljudskim resursima i budžetskim sredstvima.

2 Informacioni sistem za planiranje budžeta

Postojeći sistem za planiranje budžeta (Bplanner) omogućava planiranje i otpuštanja sredstava tekućeg budžeta, budžeta državnih fondova, kapitalnog budžeta i transakcija finansiranja kao posebnih cjelina. U cilju unaprijeđenja postojećeg softverskog rješenja, i dopunjavanja novim funkcionalnostima, primarno u domenu srednjoročnog planiranja i daljeg razvoja programskog budžetiranja, kroz Instrumente pretpristupne pomoći (IPA II) 2014-2020 u sklopu politike podrške upravljanja javnim finansijama (PFM), potpisan je Ugovor o uslugama pod nazivom: "Unaprijeđenje IS za planiranje budžeta".

Novo softversko rješenje omogućiće i interoperabilnosti sa drugim IT rješenjima i to sa: SAP sistemom, IT sistemom za centralizovani obračun zarada za, sa IT sistemom za javne nabavke, sa sistemom e-javnih nabavki i očekivano je da bude u punoj funkciji u 2020/2021.

3 Informacioni sistem u Direktoratu državnog trezora

SAP informacioni sistemi koji su instalirani na hardverskoj infrastrukturi u Direktoratu državnog trezora su SAP IS za praćenje realizacije budžetskih sredstava (na gotovinskoj osnovi), upravljanje dugom i za praćenje procesa IPA I i IPA II programa.

Kod uvođenja obračunskog računovodstva Ministarstvo finansija je u obavezi da razvije i novi kontni okvir za javni sektor koji mora biti implementiran kroz unaprijeđeni informacioni sistem i koji će sadržati sve klase karakteristične za obračunsko računovodstvo. Informacioni sistem bi trebalo da podržava dvojno knjigovodstvo i konsolidaciju na nivou javnog sektora. Takođe, informacioni sistem bi trebao da podržava i proces finansijskog izvještavanja, na način definisan podzakonskim aktima, koji će se donijeti na osnovu Zakona o računovodstvu javnog sektora. Kroz IT sistem neophodno je uvezati i jedinice lokalne samouprave u dijelu izvještavanja.

Napominjemo da je Direktorat Državnog trezora, kroz projekat „Improvement of Budgeting System, Multi-Annual Budget Framework and Public Internal Financial Control System” predvidio izradu analize potreba informacionog sistema za implementaciju obračunskog računovodstva, od strane eksperata „Ecorys Research & Consulting”. Procijenjena vrijednosti nadogradnje sistema za potrebe obračunskog računovodstva je 1,000,000.00 €. Sistem bi trebalo da bude u funkciji 2021.godine

Pored navedenog, u toku je implementacija projekta unaprijeđenja infrastrukture SAP IS uvođenjem SAP HANA platforme. Vrijednost ovog projekta je 499.996,20 €. Ovaj projekat je projekat tehnološke zamjene dijela rješenja uz očuvanje postojećih procesa. Osnovni cilj ovog projekta, koji je trenutno u toku, je unaprijeđenje SAP IS u Državnom trezoru, odnosno: Tehnološka modernizacija, imajući u vidu da SAP prestaje sa podrškom za rad na Oracle bazi podataka 2023.godine; Unaprijeđenje raspoloživosti i performanse; Priprema za migraciju na novu verziju SAP aplikacije, SAP S4HANA, koja je dostupna samo na HANA bazi podataka.

4 Informacioni sistem Poreske uprave

Razvoj Informacionog sistema Poreske uprave predviđen je kroz Projekat „Reforma poreske administracije“. Ugovorom o kreditu potpisanim sa Svjetskom bankom za projekat "RARP/Reforma poreske administracije" planirano je 11 mil. € za Integrisani IT sistem Poreske uprave, što podrazumijeva gotovo softversko rješenje i reinžinjeriing poslovnih procesa. Projekat je otpočeo u martu 2018. godine i vrijeme implementacije je 5 godina.

Potkomponenta koja se odnosi na prečišćavanje podataka i IT infrastrukturu, sadrži dva glavna potprograma: prečišćavanje i racionalizaciju podataka u postojećim IT sistemima tokom početnih godina projekta, i unaprijeđenje IT infrastrukture, u šta spada enterprajz arhitektura, oprema za data centar, planovi bezbjednosti i za oporavak sistema (disaster recovery), kao neophodna podrška novom integrisanom IT sistemu.

Potkomponenta koja se odnosi na IT infrastrukturu za podršku integrisanom poreskom IT sistemu, podrazumijeva nabavku opreme potrebne za novu glavnu serversku salu u primarnom centru, uključujući komunikacionu opremu i serversku opremu (sistemi za instaliranje kablova, ormari, dvojne tačke pristupa za internet i intranet), dvojne električne mreže u sali i odgovarajuće kondicioniranje napona, neprekidni izvor napajanja električnom energijom, uz rezervni i dodatni dizel agregat.

Potkomponenta koja se odnosi na Integrisani IT sistem za upravljanje prihodima (IRMS), obuhvata specifikacije za IRMS i Implementaciju IRMS-a.

5 Informacioni sistem Uprave carina

Uprava carina kontinuirano radi na razvoju i nadogradnji carinskog informacionog Sistema.

Uprava carina je počela u novembru 2018.godine sa realizacijom Projekta "Podrška Upravi carina" koji se finansira iz IPA 2014 sredstava u iznosu od 2.970.000 eura, uz kofinansiranje Crne Gore u iznosu od 330.000 eura. Ovim projektom, koji će trajati 36 mjeseci, ispuniće se uslovi za pristupanje Crne Gore Konvenciji o zajedničkom tranzitnom postupku i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom, a što je jedan od uslova za pridruživanje Evropskoj Uniji. Naime, Crna Gora mora primjenjivati ove konvencije najmanje jednu godinu prije ulaska u Evropsku uniju. Da bi Crna Gora mogla da pristupi konvencijama, potrebno je prethodno da ispuni sve uslove za njenu punu primjenu, koji se odnose na usklađenost propisa, organizacionu strukturu i informatičko rješenje, odnosno razvoj aplikacije za tranzit

kompatibilne sa evropskim Novim kompjuterizovanim sistemom (NCTS), a što je sve predmet ovog projekta.

Ovaj sistem će omogućiti kompletnu razmjenu podataka u elektronskom obliku, umjesto dosadašnje procedure prijavljivanja vozila i robe na svakom graničnom prelazu, što će dovesti do bržeg protoka robe i efikasnijeg sprovođenja tranzitnog postupka. Dakle, privrednici neće više biti u obavezi da na graničnim prelazima angažuju špeditere za podnošenje tranzitnih deklaracija i podnošenje garancije za obezbjeđenje carinskog duga, jer će se tranzitni postupak obavljati jednom elektronski podnijetom tranzitnom deklaracijom i jednom garancijom, koje će važiti tokom cijelog prevoza robe, u državama potpisnicama konvencija, sve do odredišta. Elektronski podnijetom deklaracijom će se pratiti cijeli tok transporta, pri čemu će i podnosilac deklaracije i carinski organi znati u svakom trenutku gdje se roba nalazi. Osim uštede vremena, za privredne subjekte korišćenje ovog sistema će predstavljati i veliku uštedu novca, jer će smanjiti troškove prevoza, a što će im omogućiti da postanu konkurentniji na evropskom tržištu. Pristupanjem konvencijama, postaće privlačna tranzitna destinacija, što će uticati na povećanje tranzita robe kroz Crnu Goru, a samim tim i na porast prihoda.

U toku je tenderska procedura za implementaciju projekta "Podrška Upravi carina u oblasti akciza", iz IPA sredstava (EUIF), koji se odnosi na izradu i implementaciju nove aplikacije za akcize u informacionom sistemu Uprave carina. Efikasnija naplata akciza i efikasnija borba u suzbijanju sive ekonomije su benefiti koji se očekuju implementacijom ove nove aplikacije.

Shodno novom Zakonu o računovostvu javne uprave, kojim se propisuje obaveza vođenja knjigovodstva na obračunskoj osnovi Uprava carina nema knjigovodstvene programe koji bi funkcionalno podržali knjiženje na obračunskoj računovodstvenoj osnovi, te je potrebno pripremiti odgovarajuće analize.

Informacioni sistem Uprave carina, između ostalog, podržava dva modula koji se odnose na upravljanje finansijama: finansijski modul koji sadrži evidencije svih potraživanja i uplata definisane carinskim postupkom i modul akcize koji sadrži evidencije svih potraživanja i uplata za Akcizne postupke, preuzet je 2015. godine od Poreske uprave.

U cilju realizovanja aktivnosti u Pregovaračkom poglavlju 33. - Finansijske i budžetske odredbe, Uprava carina radi na unaprijeđenju kapaciteta kako bi omogućili implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU čiji je preduslov uvođenje knjigovodstva na obračunskoj računovodstvenoj osnovi (uključujući A i B račune).

6 Informacioni sistem javnih nabavki

Sadašnji softver u upotrebi je Portal javnih nabavki, koji omogućava e-obavještavanje, odnosno elektronsko objavljivanje tenderske dokumentacije, koja sadrži poziv na javno nadmetanje, kao i objavljivanje svih ostalih obavještenja o javnim nabavkama za koje je propisana zakonska obaveza objavljivanja. To obuhvata: planove javnih nabavki, odluke o izboru najpovoljnije ponude, odluke o obustavljanju ili poništenju postupka javne nabavke, te ugovore o javnim nabavkama.

U toku je implementacija projekta Uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori (EuropeAid/137787/IH/SER/ME). Projekat je počeo u novembru 2018. godine s vremenom implementacije 36 mjeseci.

Uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki ima za cilj povećanje transparentnosti i fleksibilnosti postupaka javnih nabavki, smanjenje administrativnog tereta korišćenjem elektronskih sredstava

komunikacije i Evropske jedinstvene dokumentacije o nabavci kroz postupak prije dodjele javne nabavke (e-objave; e-tenderska dokumentacija; e-podnošenje ponuda; e-pregled i ocjena ponuda; e-dodjela javne nabavke) i postupak poslije dodjele ugovora o javnoj nabavci (e-narudžbe; e-računi i e-plaćanja - ukoliko se stvore zakonske pretpostavke).

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 2016-2018. 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

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 2018. godinu su strategije usvojene od strane Vlade Crne Gore tokom 2018. 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> <i>Telefon: 063262769</i>
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA	1 x godišnje, u toku prvog kvartala.

PODATAKA				
KRAKATK 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 Izveštaja o analizi uticaja propisa. Podaci o usvojenim strategijama preuzimaju se od Generalnog sekretarijata Vlade. U 2018. godini na osnovu podataka Generalnog sekretarijata Vlade usvojeno je 17 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 godiniX100/</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%		

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 PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović 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 2018. godini, podaci iz Zakona o budžetu za 2018. se upoređuju sa podacima o limitima iz Smjernica za period 2017-2020.			
	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%		

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 PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet 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.			
	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		

1.2 Priprema godišnjeg budžeta

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 INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Zahtjevi za budžetskim sredstvima dostavljeni Direktoratu za budžet prilikom postupka planiranja budžeta ⁴⁹
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i> Telefon: 063262769

⁴⁹ 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

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/JEDNAČINE)	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			
	PV (2014): 40%			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA				
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	90%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	70%	80%		

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 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)	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		

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 6.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj službenika obučeni 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	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet.

INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI				
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.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 Akcionim 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 ekspertske 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.			
	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		

1.3 Kapitalni budžet

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.mf.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za državni budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric @mf.gov.me</i> Telefon: 063202933			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u prvom kvartalu			
KRATAK 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		

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 ❖ <u>Kapitalni budžet</u> 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.mf.gov.me/biblioteka/zakoni),			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija, Direktorat za budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric@mif.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.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Kapitalni budžet sastavni je dio godišnjeg Zakona o budžetu za čije su sprovođenje nadležni Uprava za saobraćaji 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 zZakonom 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% ⁵⁰		

⁵⁰ Realizacija kapitalnog bez uključivanja autoputa - 111%, a sa uključivanjem autoputa - 91%

1.4 Unapređenje modela za makroekonomske projekcije

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.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	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. Razvijeni crnogorski makroekonomski model sastojće 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 održanih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Analiza i nadogradnja postojećg 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	Potpuna implementacija i potpna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela

			politiku i razvoj	
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Ciljana vrijednost za 2017. ispunjena	Ciljana vrijednost za 2018. ispunjena		

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. = ostvarena stopa realnog rasta – projektovana stopa realnog rasta

PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 1,8 p.p.			
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. ⁵¹		

2 Izvršenje budžeta

2.1 Ubiranje prihoda - Poreska uprava

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 11.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)
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	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 Šecković lidija.seckovic@tax.gov.me Telefon: 067272353
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno
KRAKAT OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Za 2017 kalendarsku godinu dati su podaci za 2016 fiskalnu godinu kada je u pitanju DOBIT, jer je rok dospjeća 31.03.2017, a kada je u pitanju PDV dati su podaci za obračunske periode koji dospijevaju 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

⁵¹ 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).

	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 ⁵²
	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%		

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 - Izveštaj o napretku projekta (kvartalno): www.poreskauprava.gov.me - Izveštaj EK - Izrada izveštaja o procjeni benchmarkova - Izveštaj DG TAXUD-a -Izveštaji 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

⁵² 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.

	Telefon: 067272353			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno na zahtjev Evropske Delegacije u CG			
KRATAK 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). <i>www.mvp.gov.me</i> 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 <i>acquis</i>-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 ISPUJENIM	-Postignut je određen stepen	Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i	Veći stepen usaglašenosti u	Veći stepen usaglašenosti u

VRIJEDNOSTIMA	zakonodavne usaglašenosti⁵³, 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).	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 informacija⁵⁴.	odnosu na prethodnu godinu	odnosu na prethodnu godinu
---------------	---	--	----------------------------	----------------------------

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.mif.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	Kvartalno, godišnje
KRAKATK 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	PV (2014): 100%

⁵³ 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

⁵⁴ Usvajanje oba Nacrta Zakona se očekuje sredinom 2019. godine.

VRIJEDNOSTIMA	(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.		

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: www.mif.gov.me U okviru Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj -Fiskalna Strategija 2017-2020. gdje su date nove projekcije sa uključenim mjerama fiskalne konsolidacije: www.mif.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Poreska uprava, Sektor za planiranje izvještavanje i razvoj projekata Lidija Šecković lidija.seckovic@tax.gov.me Telefon: 067272353			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA $\text{Ukupan PDV Porezni prihodi u fiskalnoj godini} / \text{BDP} \times 100$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 13,5%			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	13,5%	14,7%	14,6%	14,6%

PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	13,0% ⁵⁵	13,6% ⁵⁶		
-----------------------------------	---------------------	---------------------	--	--

2.2 Ubiranje prihoda – Uprava carina

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.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			
KRAKAT 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 $\frac{\text{Ostvarena naplata prihoda u izvještajnoj godini}}{\text{Ostvarena naplata prihoda u prethodnoj godini}} \times 100$			
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%		

⁵⁵ Predlog Zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2017. godinu. 13,0 predstavlja preliminarni podatak do zvaničnog 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>

⁵⁶ Podaci za ispunjenje ovog Indikator učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

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	Izvještaj 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	Izvještaj 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		

2.3 Ubiranje prihoda – Javne nabavke

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 Ivanović, Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com <i>Telefon: 067373384</i> Sanja Poleksić, Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavke <i>s.p@t-com.me</i> <i>Telefon: 067400191</i>
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/
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	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 pragovima 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 pragovima 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 pragovima 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 (implemetacija 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.		

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI	Izvršenje budžeta

AKTIVNOST	❖ <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 Ivanović, 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	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 ⁵⁷		

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

⁵⁷ 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.

	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 Ivanović, 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		

2.4 Reforma državne pomoći

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		

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, 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			
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			
KRATAK 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 $\text{Broj ljudi u Odljenjenju za državnu pomoć} + \text{članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije koji su pohađali stručne seminare (završene) u toku kalendarske godine} / \text{Ukupan broj ljudi u Odljenjenju za državnu pomoć} + \text{članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije u toku kalendarske godine} \times 100$			
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%		

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 Telefon: 063262830

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 prijavljivanja 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)	(0)		
	U 2017. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio		

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 23.

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

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

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 24.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP
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 <i>Branka Rogošić</i> <i>Branka.rogosic@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 učinkasuži 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%		

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.			
	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 <i>Branka Rogošić</i> <i>Branka.rogosic@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, 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	PV (2014): 1,5%			

VRIJEDNOSTIMA				
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
PODACI O ISPUJENIM VRIJEDNOSTIMA	Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	Javni dug je za 3,07% veći od planiranog		

3 Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

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

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 ⁵⁸ 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: <i>nina.blecic@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)	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%

⁵⁸ 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

	2016: 6,3% (Izveštaj: 2016: 22,22%)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	30%	16%	50%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	11.11% ⁵⁹	18%		

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 ⁶⁰ Podaci se mogu preuzeti na: www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=279138&rType=2			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija Jelena Mirković Kontakt Email: jelena.mirkovic@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)	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. ⁶¹			
	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%

⁵⁹ U 2016. godini vrijednost Indikator učinka bila je 22,22%

⁶⁰ Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija.

⁶¹ 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.

PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	77% ⁶²	90% ⁶³		
-----------------------------------	-------------------	-------------------	--	--

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 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)	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 ⁶⁴		

⁶² Stvarna vrijednost u 2017. godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost.

⁶³ Stvarna vrijednost u 2018. godini za ovaj Indikator učinka je preliminarna vrijednost. Procenat je izračunat na osnovu dostavljenih izvještaja do dana izvještavanja.

⁶⁴ Stvarna vrijednost u 2018. godini za ovaj indikator je preliminarna vrijednost.

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%		

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	Izvještaji o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju			

INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI				
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)	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 bodova⁶⁵ 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%		

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 31.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do 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	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu

⁶⁵ Broj osvatarenih bodova se utvrđuje na osnovu Uputstva o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju ovlašćenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru.

PODATAKA	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% ⁶⁶	79,16% ⁶⁷		

4 Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo

4.1 Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 32.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Obučene računovođe u javnom sektoru za primjenu obračunskog računovodstva u skladu 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 preduslova 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>

⁶⁶ Navedeni podatak je stvarna vrijednost, dok se u prošlom izvještaju procenat implemenatcije od 73,5% odnosio na 2016. godinu, što je bilo i navedeno.

⁶⁷ 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.

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		

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 preduslova 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 Milena Vlahović, Email: milena_vlahovic@hotmail.com Telefon: 069/123-883			
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 vlasništvu 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 ⁶⁸	0		

5 Jačanje kapaciteta eksterne revizije

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

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

⁶⁸ 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 pristupiće mo konačnoj migraciji podataka koji su nam blagovremeno dostavljeni i po završetku migracije za iste će biti puštena aplikacija u produktivni rad.

	i aktivnostima DRI za period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine. Izveštaji 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 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 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 %= broj izvršenih revizija /broj planiranih revizija godišnje X 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%		

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.

USPJEŠNOSTI	Izvor DRI: 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.		
KRATAK 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 Q 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.		

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 <u>Telefon: 020/407-407</u> Mihaela Popovic Mihaela.popovic@dri.co.me <u>Telefon: 020/407-404</u> 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)		

5.2 Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo

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 USPJEŠNOSTI	Interna baza podataka o završenim obukama zaposlenih Revizorskog tijela
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		

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 Rina Mučaj , viši revizor <i>rina.mucaj@revizorskotijelo.me</i> <i>Telefon: 067 223 252</i>		
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 100 ⁶⁹		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): n/a		
PODACI O CILJNIM	Godina 2018	2019	2020

⁶⁹ Nakon usvajanja navedenih planova, počinje primjena navedene formule

VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Strateški plan usvojen Akcioni plan usvojen	20% planiranih aktivnosti realizovano
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine		

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 Rina Mučaj , viši revizor <i>rina.mucaj@revizorskotijelo.me</i> <i>Telefon: 067 223 252</i>		
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 ⁷⁰	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	50% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno

⁷⁰ U 2019. godini se počinje sa identifikovanjem nedostataka revizorskog priručnika, nakon čega se počinje sa primjenom navedene formule.

PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine		
-----------------------------------	---	--	--

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	Izveštaji pojedinačnih angažmana revizije – Interni dokumenti		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Rina Mučaj , viši revizor <i>rina.mucaj@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252		
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 $\text{Broj revizija (u toku kalendarske godine) izvršenih korišćenjem revizorskog softvera} / \text{Ukupan broj revizija u toku kalendarske godine} \times 100$		
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		

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 Rina Mučaj , viši revizor <i>rina.mucaj@revizorskotijelo.me</i> <i>Telefon: 067 223 252</i>		
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		

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

Maj, 2019

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 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 2020: 5%					
3		Broj službenika obučeni 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 2020: 72					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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
		AKTIVNOST											
+2)		A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (odgovarajuće, višegodišnje 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	
+2)		A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem bolje usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (naglaženje glavnih namjernih projekata)	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	
+5)		A.1.7 Kreirati institucionalni i regulativni 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/ kontinuirano	Budžet	0.00	
		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	2020	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	
+6)		A.1.9 Razviti i nadograditi postojeći IT za planiranje budžeta kako bi se omogućilo srednjoročno planiranje	Kompjuterizacija	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	2020	IPA II (A II) Budžet	300.000,00	
+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	
							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 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 2020: 100%						
5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	azivi programa sv7: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih		Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva							
6	Broj službenika obučenih 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 2020: 130						
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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	
		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)	Novi/ažurirani 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	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	
*3)		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	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	
		A.2.3 Izraditi priručnik za programsko budžetiranje i ažurirati priručnik u 2018.	Smjernice / Priručnik	Nacrt Priručnika pripremljen u II Kv. 2017. Ažuriranje Priručnika u II Kv. 2018.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2019	IPA II (A I) Budžet	40.000,00	
		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	IPA II (A I) Budžet	60.000,00	
*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	
*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	IPA II (A I) Budžet	310.000,00	
*7)		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	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	
		A.2.8 Organizirati 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	
*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 A1.10	
		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	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	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	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		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 (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta				
7													
8			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 (2020): 90%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM			Vrsta aktivnosti	Indikator i cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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	
		A.3.1 Poboljšati 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	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	
		A.3.2 Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (priprema faza i faza izgradnje)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	
		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	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	
		A.3.4 Poboljšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenenu 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	
*17)		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 MSDT - DPV MTMA - DT	1 (D.1.7)	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	35.000,00	
		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	IPA II (A I) Budžet	50.000,00	
		A.3.7 Poboljšati pregled kapitalnih projekata razvijanjem 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	
*6)		A.3.8 Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje kapitalnog 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.2.9)	2018	2020	2020	IPA II (A II) Budžet	Vidjeti A.1.10	
								UKUPNO:				190.000,00	

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.4. A.4. Unapređenje modela za makroekonomske projekcije													
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 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 (2020): Potpouna implementacija i potpuna osposobljenost za korišćenje modela					
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	CV (2020): manje od 0,2 p.p.					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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	
*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/ Kontinuirano	IPA	nije određeno	
*20) *21)	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/ Kontinuirano	IPA i Budžet	nije određeno	
	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/ Kontinuirano	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/ Kontinuirano	IPA	nije određeno	
*21)	A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obućenost zaposlenih za rad u modelu		Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompiuterizacija	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	
UKUPNO:											200.000,00		

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta														
Operativni cilj 4.1.3.1. B.1. Naplata prihoda - Poreska uprava														
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 (2020): PDV: 80% DOBIT: 99%					
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 oblate poreza na dobit(transfer nih 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 (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 zakona o poreskoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija	CV (2020): Implementirane okanirane aktivnosti iz Programa pritužanja- Poglavlje 16.					
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): 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 (2020): 100%					
14	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 (2020): 14,6%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
				Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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		
				B.1.1 Dalje poboljšanje efikasnosti, usluga za poreske obveznike i usklađenost sa poreškim propisima kroz izgradnju kapaciteta i poboljšanje sistema u PUCG.	Procedure, Komputerizacija	Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	IPA II	MF - PU.	2	2018	2019	2020	IPA II 2016 (prijedlog), Budžet	1.000.000,00
				B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Komputerizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	IPA II 2017 (prijedlog), Budžet	2.000.000,00
				B.1.3 Unaprijediti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspekcijских kontrola (e-kontrola) i sistema implementacije (e-fiscalizacija)	Procedure, Komputerizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2017	2018	2020	IPA II 2015 (prijedlog), Budžet	500.000,00
				B.1.4 Opjačati administrativne i operativne kapacitete Poreske uprave Crne Gore (PUCG) u skladu sa standardima i zahtjevima EU definisanim u Poglavlju 16 – Oporezivanje	Zakonski akt (novi/revidirani), Komputerizacija	Ažuriranje regulative / definisani poslovni procesi u skladu sa zahtjevima EU	IPA II	MF - PU	1	II Kv. 2017	2018 (18 mjeseci)	2019 jun	IPA II (B) Budžet	1.000.000,00
				B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, komputerizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2023 (5 godina)	2023 (5 godina)	Budžet Kredit SB	14.000.000,00
UKUPNO:														18.500.000,00

B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.2. B.2. Naplata prihoda - Uprava carina													
	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 (2020): 5%					
	16	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 (2020): Donošena 2 propisa					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija 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
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Komputerizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	IPA II (C) Budžet	3.300.000,00	
		B.2.2 Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Komputerizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	
		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	
		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem uravljanja rizicima	Obuka/ Komputerizacija	Službenici obučeni. Unaprijeđenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	
		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	
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Komputerizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	
UKUPNO:												3.300.000,00	

B) Izvršenje budžeta															
Operativni cilj 4.1.3.3. B.3. Javne nabavke															
			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	Svorna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Svorna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2020): Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pritužanja Poglavlje 5.						
17															
			Prosejan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	PV (2014): 3,52 ponuda po tenderu	CV (2017): 3,2	Svorna vrijednost u 2017. godini: 2,65	CV (2018): 3,48	Svorna vrijednost u 2018. godini: 2,38	CV (2020): 3,8						
18															
			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)	Svorna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Svorna vrijednost u 2018. godini: Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	CV (2020): 80%						
19															
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA															
POD-SISTEM															
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj		Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	AKTIVNOST	4	5	6	7	9	10	11		12	13	14	
			B.3.4 Obvezjediti 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 obučen.	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 obučen.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018		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	IPA II (A IV) Budžet	40.000,00		
			B.3.7 e-javne nabavke	Kompjuterizacija	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		
B) Izvršenje budžeta															
Operativni cilj 1. B.4. Reforma državne pomoći															
			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	Svorna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Svorna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2020): 100						
20															
			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%	Svorna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Svorna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2020): 80%						
21															
			Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Svorna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Svorna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2020): do 1						
22															
			Broj pravnih akata analiziranih i procjenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Svorna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Svorna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2020): 25						
23															
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA															
POD-SISTEM															
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj		Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	AKTIVNOST	4	5	6	7	9	10	11		12	13	14	
			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	IPA II (A IV) Budžet	50.000,00		
*10)			B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za povlačenje B.	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ispunjenje završnih odrednica (benchmarks)	IPA II	MF - DP	1 (B.4.3)	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	150.000,00		
*10)			B.4.3 Sprovođenje praćenja ostvarenih rezultata kroz analize nacionalnih slučajeva državne pomoći u običajnom pravu EK;	Snjemice / 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		
			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;	Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - DP	1	IV Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	200.000,00		
			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 sprovođenje	IPA II (A IV) Budžet	100.000,00		
								UKUPNO:					700.000,00		

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 (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 (2020): 1,5%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA												
POD-SISTEM												
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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
	B.5.2 Obuka osoblja u Odsjeku 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	Kontinuirano sprovođenje	Budžet	50.000,00	
	B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Komputerizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2019	2020	Budžet	500.000,00	
						UKUPNO:					780.000,00	
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA												
POD-SISTEM												
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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
B) Izvršenje budžeta												
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	Komputerizacija	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)																					
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% (Izvjštaj): 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2020): 90%														
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 (2020): 95%														
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	CV (2020): 2,7														
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 (2020): 90%														
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 (2020): 90%														
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%	CV (2020): 70%														
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA				Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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																		
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14									
*15)	C.1.3 Definisani mehanizmi za delegiranje odgovornosti i ovlašćenja	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	IPA II (A I) Budžet	25.000,00										
*16)	C.1.4 Sprovođenje obuke 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										
*16)	C.1.5 Sprovođenje obuke za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvmt.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	IPA II (A I) Budžet	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										
*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	IPA II (A I) Budžet	25.000,00										
	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/ kontinuirano unaprijeđenje	IPA II (A I) Budžet	15.000,00										
						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 4.3. 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 (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 (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...)	Implementaciona 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			
	D.1.1 Obezbjediti 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	Relizovan/ Kontinuirano sprovođenje	Budžet 2016-UNDP 2017-USD AMBASADA I VLADA SLOVENIJE	nije određeno				
	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				
*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	Budžet	nije određeno	nije određeno				
	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	Budžet	nije određeno	nije određeno				
	D.1.6 Obezbjediti 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	Budžet	nije određeno	nije određeno				
*18)	D.1.9 Obezbjediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi i korišćenju novog modula za upravljanje imovinom.	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - P/IA	2 (D.1.8)	III Kv. 2015	IV Kv. 2016	2020	Budžet	nije određeno				
*13) *19)	D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaj treba da sadrži i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DIP MF-P/IA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	Budžet	nije određeno	nije određeno				
UKUPNO:															

Strateški cilj 4.5. E) Razvoj i jačanje eksternje 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 (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 (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. Unaprijedeno 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.					
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 (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA												
POD-SISTEM		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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
*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	
*22)	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	IPA II (A V) Budžet	12.000,00	
	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 implementacije preporuka iz revizorskih izvještaja	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	
	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	
*22)	E.1.5 Unapređenje priručnika za polaganje ispita za državnog revizora; implementiranje obuka (sprovedenje 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/ Komputerizacija	Priručnici za obuku revizora DRI pripremljeni. Određen broj revizora obučen. 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	
	E.1.6 Izraditi smjernice za reviziju završnog računa budžeta države i organizovati radionice (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 obučen.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	SIGMA/ Budžet DRI	0,000	
	E.1.8 Obezbijediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbijeđene.		DRI	1	2018	2019	2020	Budžet	2.500.000,00	
						UKUPNO:					2.695.000,00	

Strateški cilj 4.5. E) Razvoj i jačanje eksternje 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 (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): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2020):					
39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik			PV (2014): 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 (2020):					
40	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera			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 (2020): 100% nedostataka otklonjeno					
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 (2020): 50%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA						Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona 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		
		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		
		E.2.2 Poboľšanje 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	2020	IPA II (A V) Budžet	80.000,00		
		E.2.3 Poboľšanje vještina za primjenu određenih revizorskih tehnika (IT)	Kompjuterizacija Obuka	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	20.000,00		
		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		
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje počinju sa realizacijom od 2019. godine.								UKUPNO:					475.000,00	

Mišljenje na godišnji izvještaj o sprovođenju strateških dokumenata

GENERALNI OSVRT NA GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O PRAĆENJU SPROVOĐENJA

Godišnji izvještaj za 2018. o sprovođenju Programa reforme upravljanja javnim finansijama (2016-2020)

Izvještaj dostavljen na mišljenje je:	Redovni godišnji izvještaj na kraju I godine sprovođenja	<u>Redovni godišnji izvještaj na kraju II godine sprovođenja</u>	Redovni godišnji izvještaj na kraju III godine sprovođenja)
Ispunjava li dostavljeni Izvještaj minimum kriterijuma kvaliteta propisanih Metodologijom razvoja politika, izrade i praćenja sprovođenja strateških dokumenata?	DA		NE
OPŠTA PROCJENA KVALITETA IZVJEŠTAJA:			
Obrazloženje: Izvještaj dostavljen na mišljenje je <u>Godišnji izvještaj za 2018. o sprovođenju Programa reforme upravljanja javnim finansijama (2016-2020)</u>, sadrži sve osnovne elemente zahtijevane <i>Uredbom o načinu i postupku izrade, usklađivanja i praćenja sprovođenja strateških dokumenata i Metodologijom razvoja politika, izrade i praćenja sprovođenja strateških dokumenata</i>, imajući u vidu da se radi o izvještaju koji se odnosi na drugu godinu sprovođenja strateškog dokumenta: uvodni rezime, informaciju o vrijednostima indikatora učinka, tabelu za izvještavanje o implementaciji Akcionog plana i relevantne preporuke za sprovođenje aktivnosti predviđenih Akcionim planom u narednom periodu. Cijenimo spremnost resornog ministarstva da izvještaj, shodno sugestijama Sektora za koordinaciju, praćenje usklađenosti i praćenje realizacije strategija doradi i prilagodi zahtjevima Metodologije. Konstatujemo da izvještaj, u konačnom formatu, predstavlja pozitivan primjer u dijelu izvještavanja o vrijednostima indikatora, imajući u vidu da sadrži detaljne pasoše indikatora učinka definisanih u Programu reforme upravljanja javnim finansijama i prikaza korelacije između ključnih izazova u sprovođenju strateškog dokumenta i ukupnih rezultata postignutih u predmetnoj oblasti javne politike u izvještajnom periodu. U interesu unapređenja kvaliteta izvještaja u narednom izvještajnom ciklusu, ukazujemo na sljedeće: - Preporučujemo da se u novom akcionom planu, u interesu efikasnijeg i pouzdanijeg izvještavanja, izbjegavaju neprecizno definisani rokovi za realizaciju aktivnosti (e.g. „kontinuirano“) i izostave aktivnosti koje su realizovane i koje kao takve nijesu relevantne za dalju realizaciju akcionog plana; - Neophodno je izvještavanje o ukupnom utrošku sredstava i utrošku sredstava za realizaciju svih pojedinačnih aktivnosti planiranih Akcionim planom u narednom izvještajnom ciklusu.			

OBRAZAC ZA PROCJENU ISPUNJENOSTI KRITERIJUMA ZA IZVJEŠTAVANJE

Elementi procjene godišnjeg izvještaja o sprovođenju akcionog plana	Procjena ispunjenosti kriterijuma	
	DA	NE
1. SADRŽI LI IZVJEŠTAJ UVODNI REZIME	√	
1.1. Sadrži li uvodni rezime informaciju o stepenu realizacije AP? <i>(Procenat realizovanih aktivnosti, procenat aktivnosti koje nijesu pravovremeno realizovane, procenat djelimično realizovanih aktivnosti i sl.)</i>	√	
Uvodni rezime sadrži detaljan prikaz statusa realizacije aktivnosti predviđenih Akcionim planom, po ciljevima iz strateškog dokumenta. Uvažavajući činjenicu da je Akcioni plan usvojen prije stupanja na snagu <i>Uredbe o načinu i postupku izrade, usklađenosti i praćenja sprovođenja strateških dokumenata</i> i prateće <i>Metodologije</i> , prihvaćena je predložena procjena statusa realizacije. Međutim, u kontekstu pripreme Akcionog plana za 2019, a u interesu efikasnijeg i pouzdanijeg izvještavanja u narednom periodu, preporučujemo da se u novom akcionom planu izbjegavaju neprecizno definisani rokovi za realizaciju aktivnosti (e.g. „kontinuirano“) i izostave aktivnosti koje su realizovane i koje kao takve nijesu relevantne za dalju realizaciju akcionog plana.		
1.2. Sadrži li uvodni rezime kratak opis ključnih dostignuća po operativnim ciljevima s osvrtom na izazove u dostizanju ciljnih vrijednosti indikatora učinka? * <i>(Obavezno samo za izvještaje nakon druge godine implementacije AP)</i>	√	
Uvodni rezime sadrži osvrt na ključna postignuća u izvještajnom periodu, po operativnim ciljevima sadržanim u strateškom dokumentu, uz analizu vrijednosti indikatora učinka, prikaz trendova u postizanju ciljnih vrijednosti i informaciju o ključnim izazovima u postizanju ciljnih vrijednosti e.g. unapređenje kapaciteta državnih službenika u dijelu programskog budžetiranja.		
1.3. Pruža li uvodni rezime kratka pojašnjenja zašto se aktivnosti nijesu realizovale u roku?	√	
Data su odgovarajuća pojašnjenja ključnih izazova u sprovođenju strateškog dokumenta i postizanju vrijednosti indikatora učinka. Neophodan je, međutim, i osvrt na razloge za kašnjenje u sprovođenju aktivnosti iz akcionog plana, budući da je akcioni plan osnovni instrument za sprovođenje strateškog dokumenta i da je identifikacija uzroka kašnjenja u realizaciji određenih aktivnosti ključna smjernica za efikasnije planiranje aktivnosti u narednom akcionom planu i istovremeno smjernica resoru u formulisanju preporuka relevantnim institucijama u interesu efikasnijeg sprovođenja strateškog dokumenta.		

1.4. Sadrži li uvodni rezime osvrt na planirana i utrošena sredstva?	√	
Iako tabelarni prikaz sadrži osvrt na odnos planiranih i utrošenih sredstava, u mjeri raspoloživih informacija, u uvodnom rezimeu nije dat presjek ukupnih sredstava utrošenih u realizaciju predviđenih aktivnosti. Jedan od ključnih metodoloških zahtjeva u izvještavanju o sprovođenju strateških dokumenata, shodno čl. 7 Uredbe koji nalaže poštovanje principa finansijske održivosti, jeste da se prilikom sprovođenja strateških dokumenata poštuju fiskalna ograničenja definisana godišnjim i srednjoročnim budžetskim okvirom. Sugerisemo da izvještaji u narednom periodu sadrže informaciju o utrošenim sredstvima, uz odgovarajući prikaz strukture realizacije ukupnih ulaganja. Ovaj dio uvodnog rezimea, može da sadrži i primjere dobre prakse u izvještavanju o finansijskim aspektima sprovođenja strateških dokumenata, imajući u vidu kompleksnost izvještavanja o ovom strateškom dokumentu i prikupljanje informacija od više institucija.		

(Fakultativno za godišnje izvještaje; obavezno za izvještavanje nakon druge godine implementacije AP)

2. SADRŽI LI IZVJEŠTAJ INFORMACIJU O VRIJEDNOSTIMA INDIKATORA UČINKA?	√	
2.1. Sadrži li izvještaj polaznu, ciljnu i trenutnu vrijednost indikatora učinka (za svaki operativni cilj ponaosob)?	√	
Izvještaj sadrži vrijednosti indikatora po ključnim strateškim ciljevima, u odnosu na polaznu vrijednost (definisanu strateškim dokumentom), uz odgovarajuću korelaciju sa polaznim vrijednostima. Konstatujemo da izvještaj, u konačnom formatu, predstavlja pozitivan primjer u dijelu izvještavanja o vrijednostima indikatora, imajući u vidu da sadrži detaljne pasoše indikatora sa vrijednostima indikatora učinka definisanih u Programu reforme upravljanja javnim finansijama.		
2.2. Sadrži li izvještaj analizu uzroka, razloge za nedostizanje željenih vrijednosti indikatora učinka?	√	
Izvještaj predstavlja primjer dobre prakse u prikazivanju vrijednosti indikatora, po ključnim strateškim i operativnim ciljevima iz strateškog dokumenta, uz odgovarajuću analizu rezultata i izazova u postizanju ciljnih vrijednosti, kao i detaljan prikaz indikatora učinka u okviru pasoša indikatora, u Prilogu izvještaja. Konstatujemo da izvještaj predstavlja dobar primjer prikaza korelacije između ključnih izazova u sprovođenju strateškog dokumenta i ukupnih rezultata postignutih u predmetnoj oblasti javne politike u izvještajnom periodu.		

3. SADRŽI LI IZVJEŠTAJ TABELU ZA IZVJEŠTAVANJE O IMPLEMENTACIJI AP	√	
Sadrži li tabela ključne informacije propisane Metodologijom:		
Indikatori učinka (* samo nakon II godine sprovođenja AP)	√	

Aktivnosti	√	
Nadležna institucija	√	
Početak realizacije aktivnosti	√	
Rok za realizaciju aktivnosti	√	
Status indikatora rezultata	√	
Status realizacije (semafor pristup)	√	
Razlozi kašnjenja sa sprovođenjem aktivnosti	√	
Novi rok za realizaciju aktivnosti	√	
Osvrt na planirana i utrošena sredstva za svaku aktivnost	√	
OBRAZLOŽENJE:		
- Indikatori rezultata moraju biti iskazani kroz precizne kvantitativne ili kvalitativne pokazatelje. Naime, indikatori rezultata predstavljaju osnovni pokazatelj napretka u realizaciji strateškog dokumenta i istovremeno input za proračun vrijednosti indikatora učinka. Shodno tome, u tabelarnom prikazu svi indikatori rezultata moraju biti kvantitativno iskazani, e.g. navesti tačan broj službenika koji su prošli obuku za programsko budžetiranje i u tabelarnom prikazu. - Preporučujemo da se izbjegavaju neprecizno definisani novi rokovi za realizaciju aktivnosti (e.g. „kontinuirano“). - Neophodno je izvještavanje o utrošku sredstava za realizaciju svih pojedinačnih aktivnosti planiranih Akcionim planom u narednom izvještajnom ciklusu.		

4. SADRŽI LI IZVJEŠTAJ PREPORUKE ZA BUDUĆE EFIKASNIJE SPROVOĐENJE AP	√	
Izvještaj sadrži odgovarajuće preporuke za dalje sprovođenje Akcionog plana. Preporuke sadržane u tabelarnom prikazu rezimirane su u posljednjem dijelu izvještaja, no formulisane na uopšten način. Ukazujemo na značaj preporuka kao konkretnih smjernica za dalje faze sprovođenja strateškog dokumenta, optimalno grupisanih <u>prema institucijama</u> zaduženim za sprovođenje strateškog dokumenta ili <u>strateškim ciljevima</u> (u interesu njihovog efikasnijeg ostvarivanja). Preporuke podrazumijevaju e.g. <i>inicijative za dodatno unapređenje kapaciteta, zakonodavne intervencije, obezbjeđenje dodatnih finansijskih sredstava za realizaciju planiranih aktivnosti, realokaciju sredstava, predlog organizacionih mjera u interesu brže realizacije predviđenih aktivnosti i postizanje boljih rezultata i sl.</i>		

Mišljenje na predlog strateškog dokumenta

1. Predlog akcionog plana za sprovođenje Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020 za 2019. godinu

Generalna ocjena je da **Predlog akcionog plana za sprovođenje Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020 za 2019. godinu**, predstavlja kvalitetno definisan i strukturiran dokument, usklađen sa **Programom reformi upravljanja javnim finansijama 2016-2020**, kao sektorskim strateškim dokumentom u navedenoj oblasti.

Takođe, konstatuje se da su strateškim dokumentom, na osnovu održanih konsultacija sa predstavnicima GSV-a, zadovoljeni svi kriterijumi postavljeni u Uredbi i Metodologiji, pri čemu se posebno ističe kvalitetan prikaz definisanih strateških i operativnih ciljeva, pratećih indikatora, postavljenih aktivnosti, preciziranih nadležnih institucija i jasno definisanih vremenskih rokova. Posebno je značajno što je u okviru strateškog dokumenta pružen kompletan prikaz finansijskih iznosa i izvora finansiranja za sve aktivnosti za čiju realizaciju su neophodna sredstva.

Uzimajući u obzir specifičan karakter strateškog dokumenta koji se ogleda u potrebi njegovog godišnjeg ažuriranja, predlog AP-a sadrži niz aktivnosti realizovanih u periodu važenja prethodnog AP-a. Navedene aktivnosti su vezane za konkretne strateške i operativne ciljeve i imaju karakter aktivnosti koje se kontinuirano realizuju, odnosno radi se o aktivnostima bez čije realizacije u narednom periodu nije moguće ostvariti navedene ciljeve.

2. Ocjena usklađenosti

OBRAZAC USKLAĐENOSTI STRATEŠKOG DOKUMENTA		
Elementi strateškog dokumenta za provjeru usklađenosti	Ocjena usklađenosti	
	DA	NE
1. Usklađenost sa postojećim strateškim okvirom	N/A	
1.1. Krovna strateška dokumenta	N/A	
1.2. Sektorska strateška dokumenta	✓	
Nacrt akcionog plana je usklađen sa Programom reformi upravljanja javnim finansijama 2016-2020, kao sektorskim strateškim dokumentom u navedenoj oblasti. Takođe, strategija je usklađena sa :		
• Strategijom daljeg razvoja unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru u Crnoj Gori; • Strateškim planu razvoja Državne revizorske institucije;		

• Strategijom za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo; • Strategijom za suzbijanje prevara i upravljanje nepravilnostima u cilju zaštite finansijskih interesa EU za period 2015-2017. • Akcionim planom za ispunjenje zahtjeva Kohezione politike (pregovaračko poglavlje 22).		
1.3. Međunarodne obaveze	N/A	
2. Usklađenost sa procesom evropske integracije i ključnim politikama EU	N/A	
2.1. Nacionalni nivo (PPCG, završna mjerila, pregovaračka pozicija, IPA II)	✓	
Program je, istovremeno, značajan i kada je riječ o koordinaciji napora za ispunjenje mjerila za otvaranje ili zatvaranje pregovora u određenom broju pregovaračkih poglavlja, pri čemu posebno u pregovaračkim poglavljima: • 5 - Javne nabavke; • 8 - Konkurencija; • 16 - Oporezivanje; • 17 - Ekonomska i monetarna politika, • 29 - Carinska unija, • 32 - Finansijska kontrola i 33 –Finansijske i budžetske odredbe.		
2.2. EU nivo (politike EU, EU 2020, Strategija za Zapadni Balkan)	N/A	
U cilju osiguranja adekvatnih stručnih znanja i upoznavanja sa najboljom praksom država članica EU, realizacija dijela planiranih aktivnosti i obuka biće obezbijeđena u okviru: - IPA 2014 projekta: Podrška politikama upravljanja javnim finansijama; - IPA 2014 projekta Podrška Upravi carina ; - IPA 2014 projekta Podrška Poreskoj upravi; - IPA 2014 projekta: Implementacija sistema elektronskih javnih nabavki; i - IPA 2014 višekorisničkog projekta: Jačanje ekonomskog upravljanja i upravljanja javnim finansijama.		

3. Usklađenost sa Uredbom o načinu i postupku izrade, usklađivanja i praćenja sprovođenja strateških dokumenata	N/A	
3.1. Da li strateški dokument sadrži obavezni sadržaj iz Uredbe?	N/A	
3.2. Analiza stanja i problema	N/A	
3.2.1. Da li analiza stanja obuhvata analizu učinaka (uključujući i nedostatke) prethodnog strateškog dokumenta, ukoliko je postojao?	N/A	
3.2.2. Da li analiza stanja počiva na mjerljivim podacima, koji ukazuju na problem?	N/A	
3.2.3. Da li analiza stanja obuhvata i analizu uloga svih domaćih i međunarodnih relevantnih aktera?	N/A	
3.2.4. Da li analiza stanja daje pregled svih relevantnih nacionalnih i međunarodnih dokumenata za donošenje strateškog dokumenta?	N/A	
3.2.5. Da li su analizom stanja i problema identifikovani uzroci i posljedice, odnosno problemi u datoj oblasti sa kojima se resor susrijeće i koje želi da riješi?	N/A	
3.3. Strateški i operativni ciljevi		
3.3.1. Da li je definisan strateški cilj u skladu sa Metodologijom razvijanja politika, izrade i praćenja sprovođenja strateških dokumenata?	✓	
Konstatuje se da Predlog AP-a sadrži pet strateških ciljeva na nivou cjelokupnog strateškog dokumenta, koji u potpunosti zadovoljavaju kriterijume postavljenje u okviru Uredbe i Metodologije.		
3.3.2. Da li su definisani operativni ciljevi koji oslikavaju strateški cilj i dalje ga razrađuju?	✓	
Strateškim dokumentom su definisani operativni ciljevi za svaki od postavljenih strateških ciljeva. Navedeni operativni ciljevi proističu i u potpunosti razrađuju konkretne strateške ciljeve za koje su vezani.		

3.3.3. Da li operativni ciljevi odgovaraju na definisane probleme?	✓	
Definisani operativni ciljevi pružaju odgovor na izazove i probleme zastupljene u okviru konkretne oblasti.		
3.3.4. Da li su operativni ciljevi SMART (konkretni, mjerljivi, akciono orijentisani, realistični i vremenski ograničeni)?	✓	
Konstatuje se da postavljeni operativni ciljevi zadovoljavaju kriterijume SMART metode definisane u okviru Metodologije.		
3.4. Indikatori uspjeha		
3.4.1. Da li svaki operativni cilj ima makar jedan odgovarajući indikator učinka?	✓	
Konstatuje se da svi definisani operativni ciljevi, u skladu sa sugestijama GSV-a, sadrže precizno definisane prateće indikatore učinka.		
3.4.2. Da li su indikatori učinka relevantni za mjerenje efekata realizacije postavljenih operativnih ciljeva?	✓	
Predlogom AP-a su definisani indikatori učinka koji su relevantni za mjerenje efekata realizacije svih operativnih ciljeva definisanih u okviru strateškog dokumenta.		
3.4.3. Da li su indikatori učinka jasni i mjerljivi?	✓	
Konstatuje se da su svi postavljeni indikatori učinka definisani na jasan i mjerljiv način, u skladu sa kriterijumima postavljenim u Metodologiji.		
3.4.4. Da li indikatori učinka imaju postavljene polazne i ciljne vrijednosti (na srednjoročne i krajnje ciljne vrijednosti)?	✓	
Predlog AP-a sadrži definisane polazne i ciljne vrijednosti za svaki od definisanih indikatora učinka. Posebno se ističe činjenica preciznog definisanja i vrijednosti na sredini realizacije strateškog dokumenta.		
3.5. Akcioni plan	✓	
3.5.1. Da li su predviđene aktivnosti definisane na način da odražavaju operativni cilj na koji se odnose i doprinose njenoj realizaciji?	✓	
Predlogom AP-a su definisane aktivnosti vezane za konkretne operativne ciljeve. Analizom postavljenih aktivnosti utvrđeno je da su u potpunosti usklađene sa postavljenim operativnim ciljevima i da zadovoljavaju sve kriterijume postavljene u okviru Metodologije.		

3.5.2. Da li je određena nadležna institucija za sprovođenje predviđene aktivnosti?	✓	
Akcionim planom su predviđene nadležne institucije za svaku od predviđenih aktivnosti.		
3.5.3. Da li su određeni rokovi za sprovođenje aktivnosti?	✓	
Konstatuje se da strateški dokument sadrži vremenske rokove za sve predviđene aktivnosti koje treba da budu realizovane. Posebno je pohvalan pristup definisanja preciznih rokova izraženih u konkretnim kvartalima kada će postavljene aktivnosti biti realizovane. Takođe, konstatuje se da je AP-om definisan novi rok za aktivnosti koje nisu realizovane za vrijeme važenja prethodnog Akcionog plana.		
3.5.4. Da li je definisan indikator rezultata za svaku od aktivnosti ili grupe aktivnosti?	✓	
Predlog akcionog plana sadrži kvalitetno definisane indikatore rezultata vezane za svaku od predviđenih aktivnosti		
3.5.5. Da li su navedena neophodna budžetska sredstava i izvori finansiranja za realizaciju aktivnosti?	✓	
Akcionni plan sadrži prikaz preciznih finansijskih sredstava i izvora finansiranja za sve aktivnosti u okviru strateškog dokumenta za čiju realizaciju su neophodna finansijska sredstva.		
3.6. Finansijska procjena		
3.6.1. Da li strateški dokument sadrži prikaz ukupnih finansijskih sredstava koji će biti iskorišćeni za period važenja strateškog dokumenta ili makar za period obuhvaćen pratećim akcionim planom dokumenta?	N/A	
3.6.2. Da li su predstavljeni izvori finansiranja iz kojih će biti obezbijedena finansijska sredstva?	N/A	
3.6.3. Da li su predviđena sredstva odobrena ili ne?	N/A	
3.7. Monitoring evaluacija i izvještavanje	N/A	
3.7.1. Da li su strategijom predviđen monitoring i izvještavanje?	N/A	
3.7.2. Da li je predviđeno odgovorno tijelo za vršenje monitoringa?	N/A	
3.7.3. Da li su predviđeni rokovi i dinamika izvještavanja?	N/A	

3.7.4. Da li je predviđen način podnošenja izvještaja o monitoringu – adresat i javno objavljivanje izvještaja?	N/A	
3.7.5. Da li je strategijom predviđena evaluacija?	N/A	
3.7.6. Ukoliko evaluaciju vrši eksterni evaluator (nezavisni evaluator), da li su predviđena neophodna finansijska sredstva za njegovo angažovanje?	N/A	