



**ZAVRŠNI IZVJEŠTAJ O
IMPLEMENTACIJI
PROGRAMA REFORME
UPRAVLJANJA JAVNIM
FINANSIJAMA 2016-2020,
SA OSVRTOM NA
AKTIVNOSTI ZA 2020.
GODINU**

**CRNA GORA
MINISTARSTVO FINANSIJA I
SOCIJALNOG STARANJA**

Jul, 2021

UVODNI REZIME

UKUPNA REALIZACIJA AKTIVNOSTI 2018-2020



UKUPNA REALIZACIJA AKTIVNOSTI ZA 2020. GODINU



STEPEN OSTVARENIH INDIKATORA UČINKA ZA PERIOD 2016-2020 U ODNOSU NA CILJANU VRIJEDNOST ZA 2020.



TREND REALIZACIJE INDIKATORA UČINKA ZA PERIOD 2016-2020 U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU



SADRŽAJ

SADRŽAJ.....	iii
I OPŠTE INFORMACIJE.....	6
Generalni osvrt.....	6
Stepen realizacije.....	8
Ključna dostignuća.....	10
Izazovi u realizaciji.....	11
II INFORMACIJE O STATUSU INDIKATORA USPJEHA (PREGLED OSTVARENIH STATEŠKIH I OPERATIVNIH CILJEVA).....	14
CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje.....	14
Fazna implementacija programskog budžetiranja.....	15
Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije.....	21
CILJ 2. Izvršenje budžeta.....	24
Poreska uprava.....	24
Jačanje kapaciteta Uprave carina.....	28
Javne nabavke.....	31
Reforma državne pomoći.....	35
Reforma Odjeljenja za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom.....	37
CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola.....	40
CILJ 4 Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo.....	43
Uprava za katastar i državnu imovinu.....	46
CILJ 5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije.....	48
Državna revizorska institucija.....	48
Revizorsko tijelo.....	50
III TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE O IMLEMENTACIJI AP ZA POSLJEDNJU GODINU SPROVOĐENJA STRATEŠKOG DOKUMENTA.....	53
Realizacija donatorskih sredstava.....	79
IV PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPROVOĐENJA PROGRAMA.....	80
PRILOG 1 – Pasoši Indikatori učinka za Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020.....	83
1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje.....	83

1.1	Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju	83
1.1.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 1.	83
1.1.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 2.	84
1.1.3	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 3.	84
1.2	Priprema godišnjeg budžeta	85
1.2.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 4.	85
1.2.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 5.	86
1.2.3	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 6.	86
1.3	Kapitalni budžet.....	87
1.3.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 7.	87
1.3.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 8.	88
1.4	Unapređenje modela za makroekonomske projekcije.....	89
1.4.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 9.	89
1.4.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 10.	90
2.	Izvršenje budžeta	91
2.1	Ubiranje prihoda - Poreska uprava	91
2.1.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 11.	91
2.1.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 12.	92
2.1.3	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 13.	93
2.1.4	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 14.	94
2.2	Ubiranje prihoda – Uprava carina.....	94
2.2.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 15.	94
2.2.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 16.	95
2.3	Ubiranje prihoda – Javne nabavke.....	96
2.3.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 17.	96
2.3.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18.	97
2.3.3	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 19.	98
2.4	Reforma državne pomoći	98
2.4.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 20.	98
2.4.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 21.	99
2.4.3	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 22.	100
2.4.4	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 23.	100
2.5	Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom.....	101
2.5.1	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 24.	101
2.5.2	PASOŠ INDIKATOR UČINKA 25.	102
3.	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola	103
3.1	Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način	

svim potrošačkim jedinicama.....	103
3.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 26.	103
3.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 27.	103
3.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 28.	104
3.1.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 29.	105
3.1.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 30.	105
3.1.6 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 31.	106
4. Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo	107
4.1 Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim	107
4.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 32.	107
4.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 33.	108
5. Jačanje kapaciteta eksterne revizije.....	109
5.1 Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija	109
5.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 34.	109
5.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 35.	110
5.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 36.	111
5.2 Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo	112
5.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 37.	112
5.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 38.	112
5.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 39.	113
5.2.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 40.	114
5.2.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 41.	114

I OPŠTE INFORMACIJE

GENERALNI OSVRT

U cilju kontinuiranog nastavka i praćenja procesa Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine¹ (u daljem tekstu: Program), Ministarstvo finansija i socijalnog staranja uz aktivno učešće 14 različitih organizacionih jedinica, čiji su predstavnici članovi Koordinacije grupe i Operativnog tima, pripremio je **Završni izvještaj o sprovođenju Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine** (u daljem tekstu: Izvještaj). Obezbijeđen je kvalitetan i koristan monitoring i izvještavanje u skladu sa Uredbom o načinu i postupku izrade, usklađivanja i praćenja sprovođenja strateških dokumenata² i Metodologijom razvijanja politika, izrade i praćenja sprovođenja dokumenata³. Takođe, ostvarena je puna saradnja sa Ministarstvom javne uprave, digitalnog društva i medija, kroz učešće u radu Posebne grupe za reformu javne uprave.

Izvještaj je pripremljen u skladu sa obavezom⁴ Ministarstva finansija i socijalnog staranja da, počev od 2017. godine, redovno izvještava Vladu i dva puta godišnje informiše Evropsku komisiju o napretku ostvarenom kroz implementaciju Programa. Dodatno, u postupku pripreme Nacrta Izvještaja uključene su i zainteresovane nevladine organizacije koje prate proces reforme javne uprave (Institut Alternativa i Centar za demokratsku tranziciju), u cilju davanja sugestija i komentara.

Svrha **Izvještaja** je pružanje informacija na nivou rezultata i procjene indikatora uspješnosti za dalju implementaciju i unaprijeđenje stanja u okviru cjelokupnog Programa 2016- 2020⁵ ali sa glavnim fokusom na 2020. godinu, kao i naglašavanje prednosti i slabosti cjelokupnog sistema javnih finansija, izazova i preporuka za njegov dalji razvoj i poboljšanje, dok **Akcioni plan** za implementaciju Programa za 2020. godinu (u daljem tekstu: AP 2020), ima za cilj da prikaže stepen sprovođenja aktivnosti u kojima je ostvaren napredak, kao i predviđena finansijska sredstava neophodna za realizaciju pojedinačnih ciljeva u okviru Programa. U okviru Izvještaja, osim navedenog, AP 2020 uključuje i podatke o **“Pasoš indikatorima učinka”**⁶ koji su ujedno poboljšali pouzdanost i transparentnost izveštaja.

Bitno je naglasiti da, sa usvajanjem referentnog Izvještaja, istovremeno i završava period važenja Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine, kao i pratećeg Akcinog plana za 2020. godinu.

Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine prvobitno je usvojen 3. decembra 2015. godine i dopunjen u junu 2017. godine⁷. Nakon usvajanja Izvještaja o sprovođenju Programa i pratećeg AP 2020⁸ za period januar - decembar 2017. godine, a u skladu sa prepoznatim izazovima u tom periodu, pokazala se potreba za ažuriranjem Programa (u saradnji sa SIGMA-om), sve sa ciljem da se isti učini kvalitetnijim i konkretnijim za efikasnije implementaciju i praćenje. S tim u vezi, Vlada Crne Gore je na sjednici 28. juna 2018. godine, donijela znatno revidiranu verziju Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020 s Akcionim planom za isti period⁹, čime je

¹ Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine:

http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

² <http://www.mju.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=329420&rType=2>

³ <http://www.gsv.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=357599&rType=2>

⁴ Zaključak broj: 07-1966 od 6. jula 2017. godine (donijet na 32. sjednici Vlade Crne Gore)

⁵ Ažurirana verzija Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020 s Akcionim planom:

http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

⁶ “Pasoš Indikator učinka”: http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

⁷ Revidirani Program je obuhvatio tri nove oblasti: državnu pomoć, carine i reviziju sredstava iz fondova EU. Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020, sajt Ministarstva finansija i socijalnog staranja, link ka dokumentu:

http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

⁸ U februaru 2018. godine usvojen je Godišnji izvještaj koji obuhvata period implementacije od 1. januara do 31. decembra 2017. godine, zasnovan na opštem pregledu postignutih rezultata. Isti je prethodno usvojen na Savjetu za reformu javne uprave odnosno Vladi, a zatim i posat 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 i socijalnog staranja: http://www.mf.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

⁹ Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine: http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

potvrđena spremnost za nastavak reformi u oblasti upravljanja javnim finansijama. Bitno je napomenuti da je inovirani Program implementiran kroz tri Akciona plana, a koji su se ažurirali na godišnjoj osnovi tokom perioda 2018, 2019. i 2020. godine i koji su bili sastavni dio izvještaja.

U cilju promovisanja i pružanja pomoći u obezbjeđivanju zdravog finansijskog upravljanja i dobrog sprovođenja Vladinih politika, kroz osmi sastanak Posebne grupe za reformu javne uprave (PG RJU) tokom 2020. nastavilo se i sa III posebnim redovnim sastankom o Dijalogu o Programu reforme upravljanja javnim finansijama između Vlade Crne Gore i Generalnog direktorata EK za politiku susjedstva i proširenje (DG NEAR) koji je održan 19. oktobra 2020 godine. Ova uspostavljena praksa dobar je pokazatelj posvećenosti Vlade Crne Gore reformi upravljanja javnim finansijama i transparentnosti, a isto tako pruža priliku civilnom društvu i drugim donatorima / međunarodnim finansijskim institucijama da imaju isti nivo razumijevanja trenutnog napretka i izazova u okviru navedene reforme.



Istaknut je značaj Ministarstva finansija i socijalnog staranja, koje vodi reformu upravljanja javnim finansijama, kao i da se u narednom periodu nastavi sa reformom kroz izradu novog Programa za period 2022-2026. godine, što će biti prilika da se intenziviraju naponi za dalje sprovođenje reformi, s obzirom da napredak u okviru Programa predstavlja i uslov za povlačenje sredstava Sektorske budžetske podrške u okviru IPA Programa. Takođe, usvojenim zaključcima je predviđeno usvajanje prelaznog Akcionog plana za 2021. godinu, na osnovu Izvještaja za 2020. godinu.

Bitno je napomenuti da Reforma upravljanja javnim finansijama ima dvostruki cilj: Prvi se odnosi na spremnost Crne Gore da identifikuje, preduprijedi i upravlja fiskalnim rizicima, prekomjernim fiskalnim deficitima i štetnim makroekonomskim neravnotežama, dok se drugi odnosi na činjenicu da reforma treba da obezbijedi da je javna potrošnja strukturisana na način da maksimizira razvojni uticaj na privredu i osigura bolji kvalitet života svih građana.

U pogledu realizacije predviđenih aktivnosti u okviru reforme dominantna je podrška kroz projekte koji se finansiraju iz EU fondova, kroz instrument IPA, a u okviru godišnjeg Nacionalnog akcionog programa za 2014. godinu (eng. Country Action Programme for 2014 – CAP 2014)¹⁰, kao i da je implementacija određenih aktivnosti bila dominantno uslovljena realizacijom istih. S tim u vezi, 2019. godina bila je posebno značajna imajući u vidu da je prethodnu godinu obilježila finalizacija tenderskih postupaka za PFM projekte te, shodno tome omogućeno je otpočinjanje realizacije preostalih aktivnosti planiranih Programom, fokusirajući se na sprovođenje nekoliko važnih aktivnosti, uključujući pripremu srednjoročnog budžetskog okvira, programsko budžetiranje, kapitalno budžetiranje, kao i Zakon o računovodstvu u javnom sektoru, uz napomenu da su dotadašnje aktivnosti bile sprovedene dominantno iz sopstvenih sredstava uz korišćenje postojećih kapaciteta institucija.

Takođe, tokom realizacije Programa ključni doprinos je evidentan kroz sopstvene kapacitete institucija nadležnih za realizaciju aktivnosti. S tim u vezi, pored sredstava utrošenih u okviru redovnih aktivnosti planiranih budžetom države, utrošena su sljedeća sredstva iz donacija po strateškim ciljevima:

- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje utrošena su sredstva u iznosu od 1,17 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Izvršenje budžeta utrošena su sredstva u iznosu od 3,06 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) utrošena su sredstva u iznosu od 0,04 mil €;

¹⁰ 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.

- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Finansijsko izvještavanje i računovodstvo utrošena su sredstva u iznosu od 0,08 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Razvoj i jačanje eksterne revizije utrošena su sredstva u iznosu od 0,64 mil €.

Imajući u vidu navedeno, kao i činjenicu da određene aktivnosti iz Programa Reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020 nijesu finalizovane do kraja 2020. godine, kako je bilo predviđeno Programom i Akcionim planom, iste se kontinuirano sprovode ili rok implementacije nije vezan za godinu završetka Programa, pa se s tim u vezi ukazala potreba za nastavak realizacije AP 2020, kao i potreba za ostvarivanje kontinuiteta u sprovođenju javne politike. U cilju realizacije preostalih planiranih aktivnosti u okviru aktuelnog Akcionog plana, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je pripremlilo **Prijedlog jednogodišnjeg Prelaznog Akcionog plana za 2021. godinu**. Naime, Prelazni Akcioni plan za 2021. godinu će obuhvatiti nove definisane rokove koji su potrebni za završetak predviđenih aktivnosti.

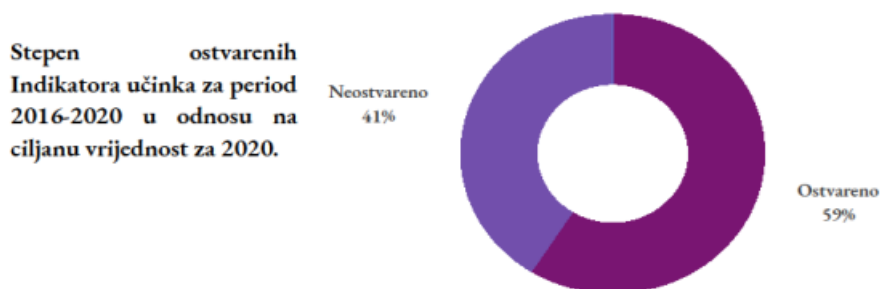
Uvidom u cjelokupni status ispunjavanja zacrtanih reformskih ciljeva, a i pored globalne situacije izazvane pandemijom virusa COVID-19, obilježava se pozitivan trend u primjeni Programa upravljanja javnim finansijama tokom 2020. godine. Kao inicijator pokretanja reformi, program je između ostalog i instrument za integraciju i nadgledanje sprovođenja reformi u cijelom domenu javnih finansija. Bitno je naglasiti da je uspostavljena struktura za izvještavanje, što je rezultiralo dodatnim podsticajem za sprovođenje projektovanih aktivnosti. Ipak, postoje izazovi kad je u pitanju ostvarivanje indikatora učinka, što se reflektuje kroz procenat ostvarenih pokazatelja, kao i kroz stepen nerealizovanih i djelimično realizovanih aktivnosti. Međutim, uprkos identifikovanim izazovima, Programom reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine ukazuje se da postoji prostor za dalji napredak u cilju ostvarivanja krajnjih rezultata kroz Prelazni Akcioni plan za 2021. godinu.

Takođe, bitno je naglasiti da ostvarene rezultate i odlaganje realizacije projektovanih aktivnosti za 2020. godinu treba sa pažnjom tumačiti imajući u vidu da većina aktivnosti nijesu postavljene na godišnjem, već na višegodišnjem nivou. Dodatno, globalna situacija izazvana pojavom pandemije COVID-19 je umnogome uticala na dalju realizaciju krajnjih aktivnosti, kao i na ostvarivanje ukupnog pozitivnog trenda.

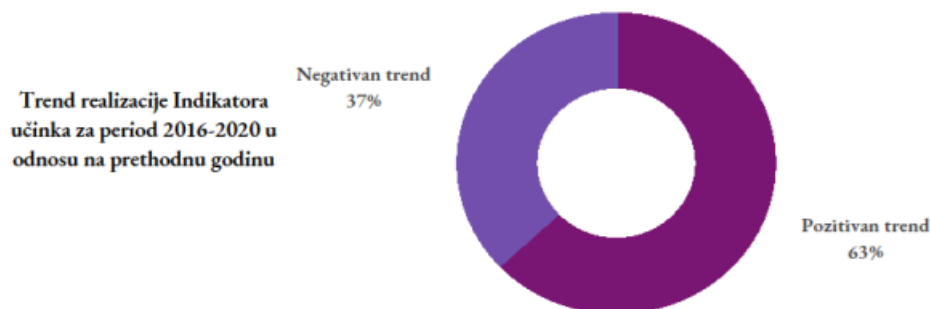
STEPEN REALIZACIJE

Programom reformi javnih finansija za period 2016-2020 predviđena je realizacija **5 reformskih ciljeva** koji obuhvataju **11 pojedinačnih ciljeva**. Reformski ciljevi sadrže ukupno **41 indikator učinka** koji predstavljaju važne kriterijume kojima se može mjeriti ostvareni napredak u okviru definisanih pravaca razvoja. Takođe, inicijalnim Akcionim planom je definisano ukupno **98 aktivnosti**, koje su od ključnog značaja za postizanje definisanih reformskih ciljeva.

Od ukupno 41 indikator učinka sadržanih u Izvještaju, 24 indikatora učinka (59%) je postiglo ciljanu vrijednost, dok 17 indikatora učinka (41%) nije postiglo ciljanu vrijednost za 2020. godinu.



Od ukupno 41 indikator učinka sadržanih u Izvještaju, 26 indikatora učinka (63%) ukazuje na pozitivan trend, dok 15 indikatora učinka (37%) ukazuje na negativan trend u odnosu na prethodnu godinu.



Takođe, posmatrajući period od početka realizacije svih aktivnosti predviđenih u okviru inicijalnog Akcionog plana za implementaciju Programa, može se zaključiti da od ukupnog broja aktivnosti 98, dospjelo je na realizaciju 94 aktivnosti, dok se za 4 aktivnosti očekuje realizacija u narednom periodu.

Kada je u pitanju implementacija pomenutih 94 aktivnosti u okviru Programa, ista ukazuje da je 64 aktivnosti u potpunosti realizovano (68%), 24 aktivnosti je djelimično realizovano (26%), dok 6 aktivnosti nije implementirano (6%). Kada je u pitanju Akcioni plan za 2020. godinu koji obuhvata ukupno 70 aktivnosti, posmatra se realizacija 66 aktivnosti, dok ostale 4 nijesu otpočele implementaciju. Naime, tokom 2020. godine završeno je 39 aktivnosti, s tim da je dalje unaprijeđenje pojedinih aktivnosti predviđeno u kontinuitetu, 22 aktivnosti su djelimično realizovane, dok 5 aktivnosti nije implementirano, što u procentima iznosi sljedeći stepen realizacije¹¹:

- 60% aktivnosti je u potpunosti realizovano;
- 33 % djelimično realizovano;
- 7 % nije implementirano.

U skladu sa zaključcima iz PFM Dijaloga, pokrenuta je "Procjena programa reforme upravljanja javnim finansijama" čija podrška je obezbijeđena od strane Delegacije Evropske unije (DEU) kroz Instrument za Evropske integracije (EUIF). Nacrtom Izvještaja o sprovedenoj evaluaciji procijenjeni su kriterijumi koji se odnose na: relevantnost, koherentnost, efikasnost i efektivnost. Pored toga, razmotrena je važnost upravljanja javnim finansijama kao instrumentom za koordinaciju reformi upravljanja javnim finansijama u Crnoj Gori. S obzirom na reformske ciljeve Programa, nacrtom evaluacije zaključeno je da su programom tačno identifikovani važni prioriteti u PFM sistemu, čije slabosti je predviđeno otkloniti relevantnim aktivnostima.

Takođe, unutrašnja, međuresorna koordinacija i saradnja sa razvojnim partnerima reformi bila je prilično dobra, posebno za ona područja u kojima je odgovornost za sprovođenje bila ograničena na jedan entitet (npr. Poreska reforma, carinska administracija, revizija). Za složenije reforme, poput srednjoročnog budžetiranja (MTBF), programskog budžetiranja (PBB) i prelaska na obračunsko računovodstvo, u koje je uključeno više entiteta, postoji dalji prostor za poboljšanje. Što se tiče spoljne koordinacije, utvrđeno je da su reforme imale koristi od širokog spektra spoljne podrške sa velikim udjelom projekata koji se finansiraju iz sredstava pretprijetne podrške EU - IPA. Međutim, na koherentnost su negativno uticala kašnjenja u procesu ugovaranja, koja su rezultirala neusklađenošću između vremena realizacije projekata i vremenskog okvira u PFM RP-akcionom planu (AP).

Nesklad između početka EU IPA projekata i PFM RP-AP negativno je uticao na efikasnost primjene Programa, imajući u vidu da je implementacija brojnih aktivnosti odlagana usljed kasnog početka

¹¹ Podaci o Polugodišnjem izvještaju za 2019. godinu: 37 % aktivnosti je u potpunosti realizovano (36); 21% djelimično realizovano (21); 42% nije implementirano (41).

povezanih projekata tehničke pomoći EU. Ipak, do kraja 2020. godine postignuta je značajna stopa sprovođenja aktivnosti. S obzirom na to da je većina aktivnosti (skoro 70%) završena 2019. i 2020. godine, uprkos pandemiji COVID-19 virusa, postoji razlog da se posljednje dvije godine perioda primjene PFMR smatraju izuzetno uspješnim. Da bi se reforma uspješno sprovela, potrebno je više napora za pojedine oblasti. Međutim, treba imati u vidu da je evaluacija sprovedena zaključno sa 2020. godinom, te da se tokom 2021. godine očekuje realizacija nezavršenog dijela aktivnosti.

Upotreba PFMRP kao sveobuhvatnog alata za pokretanje i povezivanje reformi u sistemu javnih finansija i nadgledanje njihove primjene doprinijela je određenim pozitivnim nalazima o definisanim reformskim ciljevima, i to:

- Iniciranju reformi u domenima u kojima još nije postojala sektorska strategija;
- Ujednačenost i dosljednost u informacijama u cijelom domenu javnih finansija;
- Uspostavljanje nadzorne strukture sa dva trenutka izvještavanja godišnje, što je doprinijelo dodatnom podsticaju sprovođenja aktivnosti u zadatom roku.

S druge strane, evidentirani su nedostaci kao:

- Sprovođenje reformi i potrebno finansiranje većim dijelom se oslanjalo na donatorsku podršku, čime se uticalo na kašnjenje u sprovođenju PFMRP kada je u pitanju početak projekata koje finansiraju donatori;
- Sprovođenje reformi upravljanja javnim finansijama sprovedeno je kao niz visoko podijeljenih aktivnosti;
- U određenim reformskim oblastima, npr. registar državne imovine, nije došlo do koordinacije na visokom nivou;
- Ograničeni napredak u transparentnosti, aktivnosti koje su zahtjevale modifikaciju SAP sistema usporile su realizaciju pojedinih aktivnosti PFMRP.

Imajući u vidu navedeno u mnogim područjima upravljanja javnim finansijama ciljevi reformi još nijesu ostvareni u cjelosti. Na osnovu nalaza i zaključaka, nacrtom evaluacija daju se preporuke koje bi trebale biti od koristi u pripremi novog PFMRP za period 2022-2026, a koje se odnose na:

- važnost vremenskog okvira izrade,
- analize stanja i korišćenja internog znanja koje bi pomoglo u identifikovanju mjera;
- potrebnu kombinaciju modaliteta za primjenu novog PFMRP-a za uravnoteženje aktivnosti koje podržavaju donatori i aktivnosti koje finansira Vlada;
- angažovanje drugih razvojnih partnera u formulisanju i primjeni novog PFMRP; postavljanje realnih ambicija složenih reformi;
- mogućnost uključivanja specifičnih ciljeva za unakrsne teme koje su ključne za sistem upravljanja javnim finansijama, uključujući transparentnost, vještine ljudskih resursa i IT sisteme;
- poboljšanje nadzorne funkcije PFMRP kroz brojne operativne mjere, više angažovanje parlamenta i predstavljanja značaja PFM programa.

KLJUČNA DOSTIGNUĆA

Nakon isteka četvorogodišnjeg perioda važenja Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godina, može se konstatovati da se tri podsistema mogu smatrati dovršenim:

- Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije omogućava simulacionu analizu i predviđanja makroekonomskih pokazatelja i modul za procjenu uticaja strukturnih reformi, koji takođe omogućava kvantifikaciju uticaja (uključujući politike predložene u Programu ekonomskih reformi eng.ERP) na ekonomski razvoj, kako bi se podržao razvoj strateških dokumenata;

- Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (PIFC) - jačanje upravljačke odgovornosti, kao ključne komponente za dobro upravljanje u javnoj upravi. Tokom izvještajnog perioda pripremljena je Analiza prepreka upravljačke odgovornosti u kojoj je ukazano na značaj delegiranja ovlašćenja za uspješno ostvarivanje ciljeva i jačanja odgovornosti u javnom sektoru, kao i na prepreke za implementaciju ovog koncepta;
- Sposobnost Državne revizorske institucije da adekvatno odgovori INTOSAI standardima kroz primjenu revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa međunarodnim standardima.

Takođe, prošlu godinu su obelježili i ostali ključni rezultati, i to:

- Usvajanje Koncepta integrisanog postupka i metodologije za planiranje i budžetiranje na osnovu politika;
- Nova klasifikacija programskog budžeta;
- Usvajanje Priručnika za programsko budžetiranje i održavanje obuka;
- Primjena i unaprijeđenje IT sistema za planiranje budžeta za 2021. godinu;
- Primjenjivanje Zakona o javnim nabavkama;
- Uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki (ESJN) ;
- Unaprijeđenje upravljačke odgovornosti u dijelu prenošenja ovlašćenja u pilot institucijama;
- Pripremljeni su nacrti podzakonskih akata za primjenu Zakona o računovodstvu u javnom sektoru;
- Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti i Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka;
- Smjernice za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija Državne revizorske institucije (DRI) ¹²;
- Donijeta Komunikaciona strategija DRI za period 2020 – 2024. godine i Akcioni plan za njeno sprovođenje, i usvojen Srednjoročni plan DRI za vršenje revizija uspjeha za period 2020-2024 godine.

IZAZOVI U REALIZACIJI

- Za ostvarenje cilja Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje potrebno je dalje usavršavanje i obuka kadrova. Značajan rizik za uspješno sprovođenje procesa obuke predstavlja aktuelna situacija sa COVID-19 pandemijom. Ova objektivna okolnost može u znatnoj mjeri uticati na usporavanje dalje dinamike izvršavanja predviđenih aktivnosti.
- Određena nepreciznost podataka i rezultata dobijenih modelskom procjenom u okviru Unaprijeđenja modela za makroekonomske projekcije, što je generalna odlika modelskih rješenja pri ovakvim ekonomskim šokovima, ukazuje da je u modelu korišćen i određeni stepen iskustvene i ekspertske procjene za predviđanje makroekonomskih parametara. Covid-19 kriza pokazala je slabosti Modela u slučajevima eksternih tržišnih šokova.
- U okviru Poreske uprave neophodno je dalje jačanje administrativnih kapaciteta u svijetlu kreiranja novih poslovnih procesa koje sa sobom nameće realizacija projekta i procesi digitalizacije. Odliv kadrova i dalje predstavlja izazov u ovom domenu. Takođe, u okviru Uprave

¹² Smjernice za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija su izrađene uz podršku SIGMA-e, <http://www.dri.co.me/1/doc/Smjernice%20za%20predlaganje%20i%20izbor%20finansijskih%20revizija%20i%20revizija%20pravilnosti%20za%20Godi%C5%A1ni%20plan%20revizija%20DRI.pdf>

carina, glavni izazov u narednom periodu je nastavak unaprijeđenja IT sistema tj. implementacija modernizovanih informacionih sistema koje primjenjuju carinske službe EU u cilju postizanja interkonektivnosti i interoperabilnosti.

- U djelu unaprijeđenja reforme politike javnih nabavki, izazov predstavlja uvođenje kontinuiranog osposobljavanja i usavršavanja namijenjenog za službenike za javne nabavke i lica koja učestvuju u postupcima javnih nabavki. Sveobuhvatno regulisanje i praćenje sprovođenja nabavki čija je vrijednost ispod pragova predviđenih Zakonom (jednostavnih nabavki) će se prevazići normiranjem jednostavnih nabavki kao izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama, te propisivanjem jedinstvenog akta koji će se odnositi na sve naručioce, unificiraće se postupak ovih nabavki na nivou cjelokupnog sistema. Daljim napredovanjem Elektronskog sistema javnih nabavki koji je počeo sa primjenom 1. januara 2021. godine, planirana je kontinuirana podrška korisnicima sistema koju pružaju zaposleni u Ministarstvu.
- Dalje uspostavljenje sistema delegiranja odgovornosti, kao i dalje jačanje kapaciteta unutrašnjih revizora.
- Implementacija podataka o državnoj imovini u jedinstvenu bazu podataka ARS, što zavisi od organa koji će se naći u evidenciji, te je potrebna njihova puna saradnja i učestvovanje sa prijedlozima i sugestijama.
- U narednom periodu, izazovom u dijelu DRI i dalje se smatraju nedovoljni prostorni kapaciteti koji utiču na dinamiku prijema novog kadra. U cilju prevazilaženja izazova, urađen je projektni zadatak za arhitektonski konkurs idejnog rješenja zgrade DRI sa definisanim potrebama, u skladu sa Zakonom.
- U okviru Revizorskog tijela (RT), u narednom periodu predstoje značajne revizorske aktivnosti i očekuje se povećano radno opterećenje u vezi revizija IPA II programa, zatvaranje istih i početak implementacije odobrenih projekata u okviru nove finansijske perspektive (IPA III 2021-2027). Izazov predstavlja popunjavanje kadrovskih kapaciteta na upražnjenim sistematizovanim radnim pozicijama, usklađenost sa revizorskim standardima i novim zakonskim zahtjevima što iziskuje određene izmjene i dopune koje su podložne promjenama u zakonodavstvu RT, kao i jačanje vidljivosti rada RT.

Bitno je naglasiti da je Crna Gora, po treći put, sprovela [PEFA procjenu](#)¹³ (Javni rashodi i finansijska odgovornost), koja se odnosila na period 2016-2018. godine (2009, 2013, 2019), a kroz projekat Svjetske banke u saradnji sa Delegacijom EU u Crnoj Gori i Ministarstvom finansija Crne Gore, uz finansijsku podršku Povjereničkog fonda SAFE (SAFE Trust Fund). Konačna verzija Izvještaja objavljena krajem oktobra 2019. godine. Bitno je istaći da je PEFA procjenom konstatovano da postoji napredak u odnosu na prethodnu procjenu unutar 11 pokazatelja uspješnosti u javnim finansijama i finansijskoj odgovornosti. Sa druge strane, identifikovane su glavne oblasti u okviru upravljanja javnih finansija koje u narednom periodu treba unaprijediti. Samim tim, navedeni Izvještaj indirektno predstavlja i osnovu za sljedeću strategiju upravljanja javnim finansijama.

Imajući u vidu da Sektorska budžetska podrška Evropske unije predstavlja priznanje u naporima Crne Gore da implementira u potpunosti Strategije za integrisano upravljanje granicom (IBM) i Strategiju reforme javne uprave, bitno je napomenuti da je potreban zadovoljavajući napredak u oblastima upravljanja javnim finansijama i transparentnosti budžeta, koji čine dva kriterijuma podobnosti. Stim u vezi, tokom primjene Programa, Ministarstvo unutrašnjih poslova ostvarilo je ukupno 19.868.000 eura podrške, što predstavlja 99,34% opredijeljenih sredstava kroz implementaciju Strategije IBM-a, dok je Ministarstvo javne uprave, digitalnog društva i medija je kroz Startegiju reforme javne uprave¹⁴ od ukupno planiranih 12 miliona eura direktne budžetske podrške, dobijeno je 6,1 miliona eura.

¹³ PEFA - Public Expenditure and Financial Accountability:

<http://www.mif.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=395245&rType=2>

¹⁴ Direktna budžetska podrška za implementaciju Strategije reforme javne uprave iznosi 15 mil. €, a za njeno sprovođenje nije predviđeno nacionalno kofinansiranje. Od ovog iznosa, 12 mil. € Programom je planirano da bude dodijeljena kroz tri tranše. Preostalih 3 mil. € predstavljaju komplementarnu tehničku podršku, za čije ugovaranje je zadužena Delegacija Evropske unije u Crnoj Gori. Stoga, prva fiksna

Kada je u pitanju transparentnost javnih finansija, u prethodnom periodu postignut je određeni napredak na ovom polju. Naime, na sajtu Ministarstva redovno se objavljuju 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.

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, pripremu budžeta za građane i budžeta baziranog na učinku (u okviru projekta sufinansiranog od strane EU), zatim kroz implementaciju međunarodnih standarda u domenu državne statistike (ESA 2010), kao i prelaskom sa gotovinskog na obračunsko računovodstvo.

Takođe, u godišnjem Izvještaju o napretku Crne Gore za 2020. godinu se navodi da, što se tiče transparentnosti budžeta, Vlada nastavlja da sistematski objavljuje prijedlog budžeta i usvojeni budžet, kao i izvještaje o izvršenju budžeta. Međutim, neophodno je uspostaviti mehanizam koji bi u cilju unaprijeđenja kvaliteta, sveobuhvatnosti i čitljivost objavljenih podataka, a naročito veće integrisanje civilnog društva u praćenju sprovođenja Programa Reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020.

tranša u iznosu od 4 mil. € je uplaćena Crnoj Gori 28. novembra 2018. godine, dok je prva varijabilna tranša u iznosu od 2,1 mil. € uplaćena u decembru 2019. godine. Rok za podnošenje zahtjeva za isplatu druge fiksne (i ujedno finalne) tranše je III kvartal 2021 godine

¹⁵ http://www.mif.gov.me/rubrike/Budzet_Ministarstva_finansija/

II INFORMACIJE O STATUSU INDIKATORA USPJEHA (PREGLED OSTVARENIH STATEŠKIH I OPERATIVNIH CILJEVA)

CILJ 1. ODRŽIVI FISKALNI OKVIR, PLANIRANJE I BUDŽETIRANJE JAVNE POTROŠNJE

U okviru reforme, ključne aktivnosti navedenog cilja ogledale su se u razvoju metodologije srednjoročnog budžetskog okvira, uvođenju sveobuhvatnog programskog budžetiranja i unaprijeđenja planiranja i izvršenja kapitalnog budžeta. Takođe, fokus je bio usmjeren na prilagođavanje i proširenje pravnog i regulatornog okvira, kao i izgradnju kapaciteta ljudskih resursa. Istovremeno, u toku je razvoj novog Informacionog sistema za planiranje budžeta – BMIS, u cilju uspostavljanja savremenog sistema za pripremu i planiranje i povezivanje sa drugim IT sistemima čime će se omogućiti pristup svim relevantnim informacijama i automatizacija procesa, koji će pružiti adekvatnu podršku navedenim reformama.

U cilju implementacije navedenih reformi, Vlada je na sjednici od 20. februara 2020. godine usvojila **Informaciju o unaprijeđenju sistema budžetiranja i višegodišnjeg budžetskog okvira**, koja obuhvata predloženu metodologiju i pristup za izradu srednjoročnog okvira budžeta, uvođenje programskog budžetiranja i daljeg unaprijeđenja kapitalnog budžetiranja. Ovaj dokument daje preporuke i dalje korake kada su u pitanju izmjene i dopune pravnog i regulatornog okvira, razvoj IT sistema i pripremu i institucionalizaciju unaprijeđenja kapaciteta ljudskih resursa.

Shodno navedenom, u posutupku izrade budžeta za 2021. godinu, implemetirana je **nova Metodologija programskog budžetiranja**, koja je u usklađena sa međunarodnim standardima i praksama u ovoj oblasti, uz adekvatno prilagođavanje crnogorskim uslovima i zakonskoj regulativi.

Naime, programskim budžetom se pored ekonomske, funkcionalne i organizacione klasifikacije obezbijuje nastavak razvoja programske klasifikacija koja omogućava bolju povezanost sa javnim politikama. Programska klasifikacija ima sljedeće dimenzije: 1) Glavni program, 2) Program, 3) Potprogram 4) Aktivnost i kapitalni projekti.

Uvođenjem glavnih programa vrši se grupisanje programa potrošačkih jedinica po sektorima. Glavna svrha uvođenja „glavnih programa“ je objedinjavanje više potrošačkih jedinica i njihovih programa u jedan domen politika, kako bi se pružio integrisani pregled fiskalnog uticaja svih ključnih politika i javnih investicionih projekata u tom domenu politika. Identifikovano je 12 glavnih programa, prikazanih u narednoj tabeli:

11	Politicki sistem i upravljanje	17	Saobraćaj
12	Pravosuđe	18	Održivi razvoj, životna sredina i turizam
13	Javna bezbjednost i odbrana	19	Obrazovanje, nauka, sport i omladina
14	Javne finansije	20	Kultura
15	Ekonomija	21	Zdravstvo
16	Poljoprivreda, ruralni razvoj i šumarstvo	22	Rad i socijalno staranje

U okviru glavnog programa uspostavljen je sistem programa i potprograma koji odgovaraju nadležnostima koje realizuju potrošačke jedinice. Naime, realizacija aktivnosti potrošačke jedinice zasniva se primarno na: i) zakonskoj regulativi vezanoj za sektore i potrošačke jedinice, ii) zakonskim nadležnostima potrošačkih jedinica, iii) strateškim planovima i drugim strateškim dokumentima, iv) srednjoročnim planovima rada, v) najboljim praksama i standardima.

Implementacijom i razvojem programskog budžetiranja i programske strukture stvaraju se pretpostavke **za budžetiranje na osnovu učinka**. Naime, definisanjem i praćenjem ispunjavanja opštih, pojedinačnih i specifičnih ciljeva učinka i sa njima povezanih strateških i operativnih indikatora za programe i potprograme, donosioci odluka i Vlada će raspolagati sa adekvatnim informacijama koje mogu uticati na nivo opredjeljivanja sredstava za konkretne aktivnosti prilikom utvrđivanja godišnjeg zakona o budžetu.

U cilju stvaranja pravnog osnova za realizaciju navedenih aktivnosti, usvojene su izmjene **Odluke o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica**, kojim je omogućena sveobuhvatna primjena programskog budžeta kroz uspostavljanje detaljne programske strukture formalizovane kroz programsku klasifikaciju na više nivoa, i indikatora učinka, kako bi se obezbijedila bolja povezanost sa organizacionom klasifikacijom, javnim politikama i prioritetima Vlade i unaprijedila transparentnost budžeta.

FAZNA IMPLEMENTACIJA PROGRAMSKOG BUDŽETIRANJA

U navedenom periodu razvijena je nova programska i organizaciona klasifikacija koja obuhvata glavne programe, programe, potpograme i projekte, sa mogućnošću uključivanja i aktivnosti kao najnižeg nivoa klasifikacije, kao i usklađivanje statusa potrošačkih jedinica, shodno odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Na osnovu definisanih klasifikacija, izrađeno je i dostavljeno potrošačkim jedinicama Stručno uputstvo za pripremu budžeta - Budžetski cirkular za 2021. godinu, koji je sadržao Smjernice makroekonomske i fiskalne politike, priručnik za programski budžet, uputstva za korišćenje informacionog sistema za planiranje budžeta, kao i druga uputstva za pripremu budžeta, na osnovu kojih su potrošačke jedinice prvog nivoa dostavljale zahtjeve za budžetska sredstva za 2021. godinu. Kroz budžetski cirkular posebna pažnja bila je usmjerena na systemske izmjene koje su se odnosile na primjenu nove programske i organizacione klasifikacije, dodatne informacije o kapitalnim projektima, implementaciju novog informacionog sistema za upravljanje budžetom, nadležnosti i uspostavljanje komunikacije između potrošačkih jedinica prvog nivoa i potrošačkih jedinica nad kojima one vrše nadzor i Ministarstva finansija i socijalnog staranja, kao i primjenu izjave o rodno odgovornom budžetiranju.

Zahtjevi potrošačkih jedinica pripremljeni su u skladu sa novom programskom i organizacionom strukturom (sa utvrđenim novim sistemom kodiranja ovih klasifikacija) i dostavljeni su elektronskim putem, koristeći novi informacioni sistem – BMIS, posredstvom koga je vršena i druga komunikacija sa potrošačkim jedinicama na unprijeđenju kvaliteta dostavljenih zahtjeva.

Međutim, kako bi se obezbijedila sigurnost poslovanja sistema javnih finansija i adekvatnost sprovođenja reformskih procesa, kao i izvršenje budžeta shodno svim nivoima programske klasifikacije, planirano je da programsko budžetiranje bude implemetirano fazno. Naime, implementacija programskog budžeta i budžetsko izvršenje usko je vezano sa trezorskim poslovanjem. S tim u vezi, usljed potrebe funkcionalnog povezivanja i interkonekcije svih relevantnih informacionih sistema, izvršenje budžeta u 2021. godini obavljace se na nivou glavnih programa i programa, dok je implementacija i izvršenje budžeta na nivou potprograma i kapitalnih projekata planirana za narednu godinu.

Dodatno, prva faza implementacije reformi programskog budžeta dominantno se odnosila na ex-ante izradu budžeta, dok će sljedećom fazom biti obuhvćeno ex-post izvještavanje o budžetskoj realizaciji i učinku. Za naredni period predviđene su sledeće aktivnosti:

- Implementacija srednjoročnog budžetskog okvira: obuka potrošačkih jedinica u pogledu izrade prijedloga novih aktivnosti za srednjoročni budžetski okvir;
- Izmjena obima i sadržaja poglavlja srednjoročnog budžetskog okvira u Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike u saradnji;
- finalizacija priručnika za kapitalni budžet i organizovanje obuke za kapitalni budžet za uprave koje su nadležne za implementaciju kapitalnog budžeta;

- Izrada Priručnika za praćenje i izvještavanje o učinku programskog budžeta, koji bi se tokom 2021. godine koristio kao osnova za obuke o izvještavanju o učinku potrošačkih jedinica i definisanje indikatora učinka koji će biti primjenjeni u budžetu za 2022. godinu;
- Obuka na radnom mjestu u potrošačkim jedinicama u pogledu formulisanja informacija - indikatora o učinku u skladu sa Odlukom i priručnikom koji regulišu programski budžet i njihovo praćenje od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja, kao i rodno-odgovornih indikatora;
- Izrada nacrtu budžeta za građane, kako bi se unaprijedila vizuelizacija budžeta.

Nakon preliminarnog softverskog rješenja za planiranje budžeta koje je predstavljeno u septembru mjesecu 2019. godine, nakon čega je rađena ocjena funkcionalnosti i razmjena informacija u cilju daljeg unaprijeđenja, tokom prve polovine 2020. godine planirane obuke za predstavnike Ministarstva finansija i socijalnog staranja i svih potrošačkih jedinica su uspješno realizovane, što ukazuje da su se zahtjevi za budžet za 2021. godinu popunjavali koristeći novi IT sistem za planiranje budžeta. S tim u vezi, može se smatrati da je prva faza razvoja sistema (u dijelu elektronskog popunjavanja budžetskih zahtjeva od strane potrošačkih jedinica do nivoa svih elemenata programskog budžeta, unos podataka za potrebe daljeg rada na planiranju budžeta i njihovo izvođenje u formi koja odgovara Zakonu, za razmatranje u skupštinskoj proceduri) je realizovana, nakon čega će se tokom 2021. godine sprovoditi dalje aktivnosti na razvoju IT sistema koje će dovesti do pune primjene softvera prilikom planiranja i izvršenja budžeta i izvještavanja.

U okviru IPA projekta "Izrada IT sistema za obračun zarada" kao početni koraci analizirani su relevantni zakoni i odredbe, sprovedeno je prikupljanje podataka od institucija, održani su brojni sastanci sa predstavnicima Uprave za kadrove, Ministarstva javne uprave, digitalnog društva i medija i ostalih resornih ministarstava i potrošačkih jedinica.

Prema obavezama predviđenim ugovorom, tokom 2019. godine, ciljevi prve godine realizacije ugovora (do 09.01.2020), tehničke isporuke u vidu usvojenih dokumenata i procijenjeni stepen ispunjenja rezultata u procentima na osnovu procjene korisnika su prikazani u tabeli ispod:

Rezultati/izlazni podaci	Dokument	Tehničke isporuke	Procijenjeni stepen ispunjenosti cilja od strane korisnika
Dijagnoza početne situacije uključujući reviziju aktivnosti i detaljni akcioni plan.	Izveštaj o fazi uvođenja projekta	D1. Dijagnostički izvještaj D2. Opcije implementacije D3. Akcioni plan D4. Tender za nabavku serverske opreme	100%
Uspostavljen je sistem za centralizovani obračun zarada i u potpunosti je interoperabilan i usaglašen sa postojećim IT sistemima i pravnim okvirom	Prvi prelazni Izveštaj o napretku (zaključno sa 9.01.2020)	D5. Sistem dizajn	50%
Tehničke specifikacije sistema i sva ostala relevantna dokumenta kojima se objašnjava na koji način funkcionalno i tehnički funkcioniše sistem obezbijedeni su na crnogorskom jeziku.		D6. Tehničke specifikacije D7. Korisničko uputstvo D8. Uputstvo za rukovanje	50%

Tokom 2020. godine, kao što je i predviđeno u sklopu niza aktivnosti predviđenih za projekat "Implementacija centralizovanog obračuna zarada", nakon predviđene tenderske procedure i odabira ponuđača, potpisan je ugovor "Nabavka opreme sa serverskim licencama za funkcionisanje novog sistema za centralizovani sistem obračuna zarada i planiranje budžeta", nakon čega je postupak nabavke potrebne opreme završen. U izvještajnom periodu završeni su tehnički i adaptacioni radovi koji su predstavljali preduslov za prijem opreme, kao i adekvatna priprema server sale u okviru Ministarstva finansija i socijalnog staranja a u skladu sa traženim tehničkim kapacitetima. U skladu sa ugovorom obavljena je obuka (krajem 2020. godine) za osnovno rukovanje dostavljenom opremom za dva službenika Ministarstva finansija i socijalnog staranja, kao i predviđene instalacije novog softvera na nabavljenu opremu, dok tokom 2021. godine očekuje se i planirana migracija podataka. Nakon instalacije

opreme otpočelo se sa sprovođenjem plana obuke ključnih korisnika i IT administratora. Početak planirane obuke kranjih korisnika Sistema za centralizovani obračun zarada je odložen uslijed kašnjenja u nabavci i instalaciji opreme i negativnog uticaja pandemije COVID 19 virusa. Obuka za ključne korisnike planirana je da se održi u kratkom periodu prije početka upotrebe aplikacije novog Sistema za centralizovani obračun zarada.

U cilju povezivanja evidencije o zaradama zaposlenih državnih službenika i namještenika sa sistemom Uprave za kadrove, razvijen je Interfejs između SCCoE i Uprave za kadrove, početna prezentacija servisa je održana u prostorijama Ministarstva finansija i socijalnog staranja krajem septembra 2020. godine.

Ciljevi i rezultati predviđeni za drugi godišnji period, sa procijenjenim stepenom ispunjenosti rezultata u procentima na osnovu procjene korisnika su prikazani u tabeli ispod:

Rezultati/izlazni podaci	Dokument	Tehničke isporuke	Procijenjeni stepen ispunjenosti cilja od strane korisnika
Uspješno sprovedena obuka za IT administratore i ključne korisnike	Drugi prelazni izvještaj o napretku (zaključno sa 9. Januarom 2021)	D9. Analiza potreba za obukom D10. Metodologija i plan obuke D11. Materijali za obuku	25%
IT system centralizovanog obračuna je prilagođen, svi nedostaci i kvarovi su otklonjeni, interoperabilnost je obezbijeđena.		D12. Planovi za testiranje D13. Slučajevi koji će biti testirani D14. UAT specifikacija D15. Plan isporuke, uključujući rezervni plan	25%

Bitno je naglasiti da je omogućen pristup testnoj verziji aplikacije i probno korišćenje do sada razvijenih funkcionalnosti sistema korisnicima u Direkciji za obračun i kontrolu zarada. Obuke su uključile dvije ključne grupe, ključne korisnike u okviru Direkcije za obračun i kontrolu zarada u Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, te nakon sticanja zadovoljavajućeg nivoa znanja, ovako obučeni ključni korisnici nastavljaju obuku za krajnje korisnike u svim potrošačkim jedinicama izvan Ministarstva finansija i socijalnog staranja. Planirana obuka za ključne korisnike trebala bi se održati u kratkom periodu prije početka upotrebe aplikacije novog Sistema za centralizovani obračun zarada. Interfejs za povezivanje sa sistemom Uprave za kadrove je kreiran, a obavljena je i demonstracija servisa.

Naziv Indikatora učinka	Planiran o 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	60%	80%	70%	85%	75%	90%	85%	100%	100%	
Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	9%	7%	6%	6%	0,87%	5%	0,11%	5%	2,13%	
Broj službenika obučeni za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	0	52	0	35	0	52	17	72	100	

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	40%	75%	70%	80%	80%	90%	90%	100%	100%	
Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	Definisan i 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	Definisan i nazivi programa svih potrošačkih jedinica	Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Definisan i nazivi programa svih potrošačkih jedinica	Nivo 3	Definisani nazivi glavnih programa, programa i potprograma	
Broj službenika obučeni za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	0	20	0	35	0	70	17	130	100	

Realizacija naprijed navedenih i sprovedenih aktivnosti u dijelu srednjoročno budžetskog okvira i programskog budžetiranja doprinijela je pozitivnom trendu i ispunjenju ciljnih vrijednosti većine indikatora u okviru cilja koji se odnosi na Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje.

Udio srednjoročnih sektorskih strategija koji uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, kako je definisan Indikator učinka, je na nivou planirane vrijednosti za 2020. godinu. Planiranje je unaprijeđeno usljed insistiranja na obezbijeđivanju kvalitetnijih informacija u postupku razmatranja strateških dokumenata, u dijelu procjene finansijskog uticaja. Navedeni podaci su od značaja prilikom određivanja limita potrošnje u Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike, i kasnije u godišnjem Zakonu o budžetu. Takođe, nivo razvoja srednjoročnog planiranja i aktivnosti na njegovom unaprijeđenju, prvenstveno je poboljšano usljed obuka koje su realizovane tokom 2020. godine. Pored navedenog u kontinuitetu će se raditi na unaprijeđenju imajući u vidu da će u narednom periodu biti rađeno na unaprijeđenju informatičkih rješenja na ovom polju.



Indikator učinka koji se odnosi na Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu procentualno pokazuje visok stepen ispunjenosti i pokazuje da je iznos limita budžetskih izdataka planiran Zakonom o budžetu za 2020. godinu odstupa od iznosa limita potrošnje planiranog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike 2020 – 2022 manje od iznosa ciljane vrijednosti.

Indikator učinka koji se odnosi na broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje je ispunjen iznad nivoa ciljane vrijednosti. Obuke su realizovane u većem broju u odnosu na ciljanu vrijednost, imajući u vidu da je tokom 2020. godine poseban akcenat na sprovođenju reforme, usvajanjem **Informacije o unaprijeđenju sistema budžetiranja i višegodišnjeg budžetskog okvira** od strane Vlade i obukama kako za rukovodeći, tako i za ekspertski nivo.

Indikator učinka koji se odnosi na sveobuhvatnost budžetskih zahtjeva ispunjava ciljnu vrijednost. Budžetski zahtjevi dobijeni su od strane budžetskih korisnika u formatu koje propisuje Ministarstvo finansija i socijalnog staranja u budžetskom cirkularu. Tokom 2020. godine, prilikom pripreme Prijedloga zakona o budžetu za 2021. godinu budžetski zahtjevi su ispunjeni i dostavljeni elektronskim putem koristeći novi IT sistem za planiranje budžeta u definisanom formatu, koji je nakon dodatnih zahtjeva vraćen od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja do njegovog potpunog popunjavanja i dobijanja kvalitetnih informacija. Takođe, putem sastanaka u okviru procesa pripreme i planiranja godišnjeg Zakona o budžetu, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja dobija dodatne informacije od potrošačkih jedinica koje se razmatraju u toku procesa pripreme, čime je vrijednost Indikator učinka, posmatrano u ukupnom, na zadovoljavajućem nivou.

U cilju ispunjenja indikatora koji propisuje nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta glavni elementi programskog budžeta i dalje nijesu u potpunosti razvijeni tokom 2020. godine. S tim u vezi, tokom 2020. godine intezivirane su aktivnosti na razvoju elemenata programskog budžeta i s tim u vezi razvijena programska struktura do nivoa potprograma, dok je tokom 2021. godine predviđena puna primjena programske strukture te se u narednom periodu očekuje puna implementacija programskog budžeta do nivoa aktivnosti i definisanih indikatora učinaka na svim nivoima.

Indikator učinka koji se odnosi na broj službenika obučenih u skladu sa principima programskog budžetiranja nije ispunjen u cjelosti. Imajući u vidu da se tokom većeg dijela 2019. godine radilo na pripremnim aktivnostima, analiziranjem stanja i izradi koncepta, tokom 2020. godine obuke će se odnositi na unaprijeđenje višegodišnjeg planiranja, programsko budžetiranje, revidiranje programske strukture, definisanje aktivnosti i Indikator učinka i sl. Međutim obuke nijesu realizovane u punom kapacitetu imajući u vidu pandemiju COVID-19, što je uslovalo organizaciju obuka isključivo kroz on-line obuke. Organizacija obuka nastaviće se tokom 2021. godine.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Nivo 3	Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	
Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	70%	80%	82%	80%	91%/111%	86%	92%/112,3%	90%	180.60% 107.6% ¹⁶	

¹⁶ U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključenim autoputem iznosi 107,6%.

Indikator učinka koji se odnosi na nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta pokazuje negativan trend vrijednosti u odnosu na ciljanu vrijednost za 2020. godinu. Međutim imajući u vidu sprovedene aktivnosti na planiranju kapitalnog budžeta i implementaciji IT sistema tokom 2020. godine, predviđeno je da navedeni indikator bude u potpunosti ispunjen tokom 2021. godine. U narednom periodu predviđene su intenzivne aktivnosti u cilju ispunjenja ciljne vrijednosti. Takođe, realizacijom navedenog projekta planiran je transparentniji prikaz kapitalnih projekata kroz uspostavljenje registra javnih investicija.

Izazov:

Imajući u vidu da je za ispunjenost predviđenih ciljeva potrebno dalje usavršavanje i obuka kadrova, planirani vremenski okvir predviđenih aktivnosti za naredni period, a koji se tiče sprovođenja obuke ključnim korisnicima, budućim administratorima, kao i krajnjim korisnicima sistema u pojedinačnim potrošačkim jedinicama, dovodi se u pitanje uslijed aktuelne situacije sa COVID-19 pandemijom, te predstavlja značajan rizik za uspješno obavljanje procesa obuke i treninga. Zaključujemo da ova objektivna okolnost može u znatnoj mjeri uticati na usporavanje dalje dinamike ispunjenja predviđenih aktivnosti na projektu. Imajući u vidu period važenja realizacije porograma, koji ističe zaključno sa 2020. godinom, biće predloženo produženo vrijeme implementacije Akcionog plana tokom 2021. godine u cilju finalizacije aktivnosti koje za koje je predviđeno da se neće realizovati do kraja 2020. godine.

Indikator koji se odnosi na ostvarenje kapitalne potrošnje odnosno realizaciju kapitalnog budžeta u 2020. godini je ispunjen i pokazuje pozitivan trend. Ovako visok stepen implementacije je rezultat intenzivnog rada na već započetim projektima, a sve u cilju završetka aktivnosti i stavljanja objekata u funkciju. Takođe, pojačane aktivnosti su se odnosile i na nove značajne infrastrukturne projekte u cilju početka izvođenja radova.

UNAPRIJEĐENJE MODELA ZA MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE

Direktorat za ekonomsku politiku i razvoj (DEPD) je u martu 2018. godine razvio makroekonomski model MMM Crne Gore, koji će omogućiti simulacionu analizu i Modul za procjenu uticaja strukturnih reformi koji omogućava procjenu uticaja mjera strukturne reforme (uključujući politike predložene u Programu ekonomskih reformi-ERP) na ekonomski razvoj, kako bi se podržao razvoj strateških dokumenata.

U izvještajnom periodu, Direktorat za ekonomsku i razvojnu politiku je radio na unapređivanju novorazvijenog modela za makroekonomske projekcije (MMM). Makroekonomski model za Crnu Goru (MMM) se konstantno ažurira u skladu sa najnovijim dostupnim podacima, pa je i krajem 2020. godine ažuriran sa zvaničnim statističkim podacima Monstata za III kvartal 2020. u pogledu bruto domaćeg proizvoda, relevantnih indikatora tržišta rada (Anketa o radnoj snazi), kao i sa podacima o fiskalnim troškovima pojedinih strukturnih reformi i infrastrukturnih projekata. Uprkos ostvarenom zakonskom pravu tri službenika u 2020. godini koje se odnosi na starosnu penziju, shodno reorganizaciji rada državne uprave, u prethodnoj godini je održan kvalitet rada u kontekstu kadrovske strukture u Direktoratu, pri čemu je jedna osoba dodatno angažovana za rad na MMM modelu.



Tokom izvještajnog perioda zaposleni koji aktivno rade na implementaciji i korišćenju modelskih rješenja u Direktoratu su uspješno završili više obuka koje organizuje CEF (Centre of Excellence in Finance), Međunarodni Monetarni Fond. Obuke koje organizuje CEF odnosile su se na fiskalne troškove strukturnih reformi, njihova integracija u nacionalne budžete i mjerenje uticaja strukturnih reformi na makroekonomske indikatore. Sve navedene obuke su od izuzetnog značaja za Program ekonomskih reformi, ključni strateški dokument u ekonomskom dijalogu Crne Gore sa EU, a za čiju se izradu Poglavlja III – Makroekonomski okvir, koristi upravo MMM model za projekcije najvažnijih makroekonomskih indikatora u kombinaciji sa postojećim modelom u direktoratu, a vrši se i procjena uticaja izgradnje infrastrukturnih projekata na ekonomiju. Zaposleni su takođe uspješno završili i obuke - Makroekonometrijsko projektovanje i Finansijsko programiranje, koje online organizuje Međunarodni Monetarni Fond.

Ovo su upravo prepoznati i kao najvažniji rizici u Direktoratu u pogledu potpune implementacije novog modela (MMM), nedovoljan broj zaposlenih kvalifikovanih za makroekonomske projekcije i nedovoljan broj obuka koje se odnose na makroekonomsko i finansijsko programiranje. Direktorat je, kao što je navedeno, u izvještajnom periodu sproveo niz aktivnosti kako bi unaprijedio procese rada i povećao kvalitet makroekonomskih prognoza. Kontinuiranim obukama zaposlenih postepeno se ispunjavaju preporuke eksperata koji su radili na razvijanju i uspostavljanju Modela MMM. Kako bi se maksimalno iskoristili puni kapaciteti i funkcionalnost modela, Direktorat za ekonomsku i razvojnu politiku je u izvještajnom periodu pokrenuo inicijativu za dodatnim projektnim ciklusom i stručnom i tehničkom pomoći, koja će, između ostalog, obuhvatiti unaprijeđenje ekonometrijskih znanja zaposlenih, upravljanje novorazvijenog modela, kao i razvijanje vještina programiranja u EViews ekonometrijskom softveru, koji je sastavni dio programskih rješenja modela.

Novi model za makroekonomske projekcije MMM je takođe korišćen u razvijanju nekoliko scenarija privrednih kretanja i uticaja Covid-19 krize na ekonomske parametre u tekućoj godini i srednjoročnom periodu. Za dalje razvijanje Modela, kroz realizaciju projekta “Jačanje transparentnog i odgovornog upravljanja javnim finansijama u Crnoj Gori” obezbijedena je tehnička pomoć slovačkih eksperata, koja se ne sprovodi željenom dinamikom zbog globalne pandemije Covid 19.

Ciljna vrijednost indikatora učinka koji se odnosi na unaprijeđenje projekcija makroekonomskih indikatora i dalje osposobljavanje zaposlenih za rad na modelu MMM, je djelimično sprovedena u izvještajnom periodu, budući da je riječ o kontinuiranom procesu, čiji je završetak predviđen do kraja 2024. godine. Tada se, prema preporukama eksperata, očekuje puna funkcionalnost modela MMM.

Ciljna vrijednost drugog indikatora učinka, minimiziranje razlike između plana i ostvarenja, nije ostvarena usljed niže konzistentnosti modela MMM uslovljene Covid-19 krizom, što je uopšteno karakteristika makroekonomskih modela u uslovima snažnih eksternih, nepredviđenih šokova. Stoga je ostvarena stopa rasta BDP-a odstupala značajnije od projektovane.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Faze implementacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi	Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	Izrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Izrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Potpuna implementacija i potpna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela	Djelimično sprovedeno. Projekat se kontinuirano realizuje, u skladu sa preporukama eksperata za potpunu implementaciju modela, koja je predviđena do kraja 2024. godine.	
Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	1,8 p.p.	Manje od 0,3 p.p.	Ciljana vrijednost za 2018. ispunjena (0,2 p.p.)	Manje od 0,3 p.p.	Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	Manje od 0,2 p.p.	Ciljana vrijednost Projekcije nije se mogla ostvariti zbog poremećaja na tržištu i eksternih šokova	

Izazov:

Određena nepreciznost podataka i rezultata dobijenih modelskom procjenom, što je generalna odlika modelskih rješenja pri ovakvim ekonomskim šokovima, ukazuje da je u modelu korišćen i određeni stepen iskustvene i ekspertске procjene za predviđanje makroekonomskih parametara.

Covid-19 kriza pokazala je slabosti Modela u slučajima eksternih tržišnih šokova. Neophodno je dodatno razvijanje modela za procjenu uticaja novih investicija u pojedinim sektorima privrede, kao i srednjoročnih i dugoročnih prognoza u slučaju endogenih i egzogenih poremećaja ekonomije, za šta je neophodno tražiti međunarodnu ekspertsku podršku za dalji razvoj modela simulacije ekonomije.

CILJ 2. IZVRŠENJE BUDŽETA

U navedenoj oblasti i u prvobitnom PFMRP definisane su tri prioritetne oblasti i to: prikupljanje prihoda, javne nabavke i upravljanje dugom. U revidiranom PFMRP (2018) dodata su dva prioritetna domena: carinska administracija i reforma državne pomoći.

PORESKA UPRAVA¹⁷

Analizom ostvarenja naplate može se zaključiti da crnogorska privreda pokazuje kada je u pitanju porez na dobit visok stepen dobrovoljnog poštovanja poreskih propisa i svijest o značaju urednog prijavljivanja i plaćanja poreza, uzimajući u obzir činjenicu da je u izazovima ekonomske krize, odložena naplata poreskih obaveza od preko 45 miliona eura. Kada je u pitanju porez na dodatu vrijednost (PDV), Poreska uprava se suočavala s najvećim izazovima kod naplate ove vrste prihoda obzirom da turistička sezona nije ispunila očekivanja i zbog koje je došlo do drastičnog pada prometa u svim djelatnostima, a naročito ugostiteljstvu i hotelijerstvu.

Evidentno je da su naponi na realizaciji izvršenja budžeta u uslovima pandemije dali određene rezultate, odnosno vrijednost indikatora naplate poreza u 2020 godini: 65 mil.€ iznad plana budžeta a 79 mil.€ (7%) ispod ostvarenja iz 2019. godine.

Prema evidenciji tokom 2020. godine, ostvarena je naplata:

- Ukupna bruto naplata: 1.098.146.781,23€ - 65 mil. € preko plana, a 79 mil. € manje nego u 2019. godini (7%);
- Prihod po osnovu PDV-a je iznosio 529,8 mil.€ ili 12,6% procijenjenog BDP-a.

Takođe, indikator učinka koji se odnosi na rast udjela podnešenih elektronskih prijava je iznad očekivane vrijednosti za 2020. godinu. Posebno treba naglasiti povećanje podnosilaca e-prijava kod PDV- 89%. Naime, uvedena je i novina da se mjesečna prijava za obračun PDV podnosi isključivo elektronskim putem, što je u skladu sa evropskim poreskim zakonodavstvom. Takođe, omogućeno je i e-podnošenje IOPPD prijave. Dok je za porez na dobit 99,6%, čime se ostvarila predviđena vrijednost indikatora učinka i nastavljen pozitivan trend.

Usklađivanje zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU, odvija se sa zakašnjenjem u odnosu na planirano kako zbog samog postupka usvajanja tako i zbog dopuna na osnovu komentara dostavljenih od strane Evropske komisije. Nakon dobijenog pozitivnog mišljenja od strane EK (zakoni o porezu na dobit, PDV-u Zakon o poreskoj administraciji) su u ponovnoj proceduri usvajanja. U toku su aktivnosti na izradi **Prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica** kojim će se, u cilju usklađivanja nacionalnog poreskog zakonodavstva sa Direktivama Evropske unije, izvršiti usklađivanje važećeg Zakona sa Direktivom Savjeta 2011/96/EU (poslednji put izmijenjena sa Direktivom Savjeta 2014/0086/EU i 2015/0121/EU) o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična i zavisna društva iz država članica EU i Direktivom Savjeta EU 32003L0049 o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU. Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, sa tabelom usklađenosti i odgovarajućom pratećom dokumentacijom, upućen je posredstvom kancelarije za evropske integracije EK

¹⁷ U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Poreska uprava, kao i Uprava Carina su postale Uprava prihoda i carina. U cilju efikasnijeg sprovođenja politike u oblasti prihoda predloženim izmjenama spojene su nadležnosti dosadašnje Uprave prihoda i Uprave carina (15.04.2021.)

u Briselu i dobijeno je pozitivno mišljenje. Nakon usvajanja Zakona, donijeće se pravilnik o transfernim cijenama kojim će biti bliže uređena primjena pravila o transfernim cijenama, u skladu sa smjericama Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD).

U toku su aktivnosti na pripremi **Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji**, na koji je dobijeno mišljenje Evropske komisije i isti će biti upućen Vladi Crne Gore na razmatranje i utvrđivanje. Navedenim Prijedlogom zakona vrši se usklađivanje važećeg Zakona o poreskoj administraciji sa Direktivom Savjeta 2011/16/EU o administrativnoj saradnji u oblasti oporezivanja (DAC 1), kao i izmjenama navedene direktive i to: i Direktivom Savjeta 2014/107/EU u vezi obavezne automatske razmjene informacija u oblasti oporezivanja (DAC 2), Direktivom Savjeta 2016/881/EU u vezi obezbjeđivanja informacija o izvršenim transakcijama između povezanih lica (DAC 4) i Direktivom Savjeta 2016/2258 u vezi pristupa poreskog organa informacijama za sprječavanje pranja novca (DAC 5), čime će se obezbijediti pravni okvir za razvoj sistema razmjene informacija između nadležnih organa, a koji će doprinijeti jačanju nacionalnih poreskih sistema i poboljšanju naplate poreza.

Nakon njegovog usvajanja u Skupštini Crne Gore donijeće se podzakonski akti za njegovu implementaciju, a koji će biti upućeni Evropskoj komisiji radi davanja mišljenja, i to:

- Pravilnik o bližem načinu izvještavanja o računima rezidenata država članica EU, drugih država odnosno teritorija država;
- Pravilnik o načinu razmjene informacija sa nadležnim organima država članica EU, drugih država odnosno teritorija država;
- Pravilnik o bližem načinu izvještavanja o poslovanju povezanih lica.

Nastavljene su aktivnosti vezane za projekat “Reforma poreske administracije u Crnoj Gori”¹⁸ (RARP), a koji se sastoji od četiri komponente: 1. Institucionalni razvoj, 2. Modernizacija operativnih funkcija, 3. Usluge poreskim obveznicima, i 4. e-fiskalizacija. Skladno tome, do sada sačinjen je početni izvještaj sa akcionim planom, budžetom i fazama realizacije. U toku su završne aktivnosti na izradi Dokumenta funkcionalnih zahtjeva budućeg IT sistema. Takođe, izazov ostvarenja cilja u potpunosti se ogleda u realizaciji projekta E – fiskalizacije i reforme Poreske uprave koji obuhvata integrisani IT sistem i reinženjering poslovnih procesa.

U okviru I komponente - Institucionalni razvoj, urađena je Metodologija za izračunavanje poreskog jaza za PDV, dobit i doprinose za 2017, 2018, dok u ovom izvještajnom periodu započete su aktivnosti na prikupljanju podataka za 2019. godinu. U predhodnom periodu, pripremljena je detaljna metodologija za procjenu poreskog jaza po vrsti poreza i urađene su kalkulacije poreskih jazova, pripremljen je Izvještaj o novoj analitičkoj funkciji sa preporukama za organizacione/kadrovske promjene i održana je obuka za zaposlene za korišćenje metodologije. Takođe, pripremljena je Interna procedura za izračunavanje poreskog jaza po vrsti poreza.

Nadalje, u cilju pružanja usluga kontrole kvaliteta tokom trajanja implementacije projekta, tj. pružanja detaljnog pregleda, smjernica, kao i evaluaciju ključnih rezultata prilikom uvođenja novog integrisanog informacionog sistema, potpisan je ugovor sa konsultantskom firmom “KPMG”. Izrada FRD (dokumenta funkcionalnih zahtjeva) predstavlja najvažniji zadatak i faze realizacije RARP projekta i predstavlja opis budućih poslovnih procesa koje treba da IT sistem podrži. Dokument funkcionalnih zahtjeva je završen u decembru mjesecu 2020. godine, nakon sprovedene kontrole kvaliteta od strane KPMG, tako da je prva faza iz Ugovora, a koja se odnosi na pregled Dokumenta funkcionalnih zahtjeva, uspješno realizovana. U odnosu na usvojeni plan, kašnjenje u pripremi Dokumenta funkcionalnih zahtjeva je 14 mjeseci. Imajući u vidu novonastalu situaciju izazvanu pandemijom COVID 19, veći broj timova utrošio je više vremena od

¹⁸ Projekat je postao efektivan u martu 2018. godine; vijednost istog iznosila je 14 miliona eura (10 miliona za IT i 4 miliona za poslovni dio. U prvoj polovini 2019 godine, završeno je restrukturiranje projekta „Reforma poreske administracije u Crnoj Gori (RARP)” u iznosu od 18.800 mil. €, u sklopu kojeg je e-fiskalizacija uvrštena kao 4. Komponenta (ukupan iznos 4.800.000 eura).

predviđenog, na izradu Dokumenta funkcionalnih zahtjeva, jer je kvalitet dokumentacije popravljan u više iteracija.

U okviru II komponente - Modernizacija operativnih funkcija, u prethodnom periodu, konsultantska firma ("Coming-Computer Engineering") započela je svoj angažman, kojim je, između ostalog, predviđena priprema Strategije čišćenja podataka i generalnog plana čišćenja i konverzije podataka; definisanje detaljne procedure za čišćenje podataka, obuku i upravljanje internim timom za čišćenje podataka (poslovni i IT korisnici); kontrola implementacije procesa i savjeti u vezi čišćenja podataka; priprema sistema za migraciju podataka sa starih sistema na novi sistem, kao i savjetodavne usluge u procesu pripreme testne i produkcijske migracije podataka. U martu, 2020. godine, formalno je završena ugovorena prva faza, tj. završena je Strategija čišćenja podataka, Akcioni plan, Katalog podataka, kao i Lista identifikovanih problema, dok je u aprilu, 2020. godine završena druga ugovorena faza, koja se odnosila na pripremu procedura za čišćenje, kao i obuku zaposlenih koji će biti uključeni u sami proces čišćenja. Započeta je treća faza, a koja se konkretno odnosi na proces čišćenja podataka, u skladu sa usvojenim dokumentima i planovima. Dodatno, sačinjena su dva Izvještaja o napretku u sklopu III faze čišćenja podataka.





Završen je Projektni zadatak za uvođenje "Data warehouse / Skladište podataka" sistema, nakon čega slijedi odabir firme za njegovu implementaciju. Realizacija projektnog zadatka se sastoji iz dvije faze. Prva faza pratiće e-fiskalizaciju, dok druga faza realizacije vezana je za implementaciju RMS sistema.

U okviru III Komponente završen je angažman konsultantske firme (Ipsos Strategic Marketing/Beograd, u septembru 2019.godine) za pripremu, sprovođenje i analizu rezultata dva istraživanja – „Istraživanje zadovoljstva poreskih obveznika" i „Istraživanje zadovoljstva zaposlenih u Poreskoj upravi Crne Gore". U funkciji praćenja postavljenih indikatora za uspješnost projekta, predviđen je početak nove runde istraživanja, a koja će biti realizovana na godišnjem nivou do završetka projekta.

U okviru Komponente IV - E-fiskalizacija, zaključen je ugovor o realizaciji Projekta e-fiskalizacija sa konsultantskom firmom OSA-NEOS u julu, 2020. godine. Pripremljen i usvojen je Projektni plan, Povelja Projekta i u skladu sa njim započeta je realizacija. Završena je i faza projekta koja omogućava EFI sistemu da od 01. januara 2021. godine bude dostupan 100% vremena za gotovinske i bezgotovinske transakcije. Skupština Crne Gore je 29. decembra 2020. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga ("Službeni list Crne Gore", broj 08/21), u cilju prilagođavanja obveznika fiskalizacije novom sistemu evidentiranja prometa proizvoda i usluga putem elektronskih naplatnih uređaja. Proces implementacije navedenog zakonskog rješenja, kako je to ukazano od strane velikog broja privrednika, je dodatno usložen situacijom izazvanom pandemijom COVID – 19, usljed koje je došlo do smanjenja ekonomske aktivnosti privrednih subjekata. Zbog svega navedenog, kao i uvažavajući potrebe privredne zajednice, navedenim zakonskim rješenjem je data mogućnost prelaznog perioda, do 1. juna 2021. godine, za uspostavljanje sistema elektronske fiskalizacije u realnom vremenu (on line). Shodno navedenom, poreskim obveznicima u prvih pet mjeseci 2021. godine se ostavlja mogućnost izbora načina evidentiranja prometa proizvoda odnosno usluga, uz obavezu uvođenja primjene sistema on-line fiskalizacije u realnom vremenu, od 1. juna 2021. godine, za sve obveznike u skladu sa Zakonom.

U okviru projekta koji se finansira sredstvima Evropske Komisije – Višekorisnička IPA i realizuju ga konsultanti Međunarodnog Monetarnog Fonda, a koji se odnosi se na jačanje administrativnih kapaciteta, u prvoj polovini 2020. godine realizovane su on-line radionice na teme: Veliki poreski obveznici; Poreska kontrola; kao i PDV povraćaj.

U februaru 2020. godine realizovana je godišnja Misija MMF-a, koja prati realizaciju preporuka iz prethodne godine, sa smjernicama i preporukama za narednu godinu. Na osnovu preporuka kroz Akcioni plan prati se kvartalna realizacija preporuka na osnovu izvještaja iz Misija.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Otvareno	Ciljna vrijednost	Otvareno	
Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	27%	PDV 50%	PDV 50%	PDV 65%	PDV 70%	75%	77,37%	PDV 80%	PDV 89%	
		DOBIT 95%	DOBIT 95%	DOBIT 97%	DOBIT 99%	99%	99,5%	DOBIT 99%	DOBIT 99,6%	
Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	Završen proces skrininga	Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	Dostavljene draft verzije dopune zakona o PDV-u, zakona o porezu na dobit i zakona o poreskoj administraciji u dijelu razmjene informacija (automatske) i međusobne pomoći u cilju daljeg usklađivanja domaćeg zakonodavstva sa pravnom tekovinom EU	Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2019) Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018) Zakon o PDV-u (IV kvartal)	Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 16. Porezi (Dokument PPCG)	Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu	
Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	100%	Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	Više od 100% od planiranih	100%	Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	100%	Iznad plana za 2019.g., ostvareno je 80 miliona iznad plana.	100%	100%	
Udio prihoda od PDV-a u BDP	13,5%	13,5%	13,0%[1]	14,7%	13,6%	13,6%	14,44%	14,6%	12,6%	

Izazov:

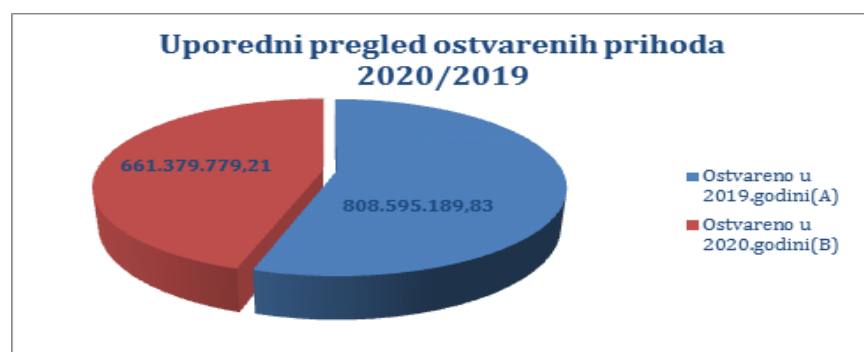
Dalje jačanje administrativnih kapaciteta u svijetlu kreiranja novih poslovnih procesa koje sa sobom nameće realizacija projekta i procesi digitalizacije. Odliv kadrova i dalje predstavlja izazov u ovom domenu

Bitno je nastaviti sa obukama zaposlenih, kreiranjem Strategije za upravljanje ljudskim resursima, ne samo na nivou Uprave nego i šire.

JAČANJE KAPACITETA UPRAVE CARINA¹⁹

U cilju efikasne naplate prihoda, Uprava carina kontinuirano sprovodi aktivnosti za pravilnu i blagovremenu naplatu prihoda, po osnovu obračuna carinskih, poreskih, akciznih i drugih dažbina.

U 2020. godini ostvarena je neto naplata prihoda u iznosu od 661.379.779,21€. U uslovima izazvanim ekonomskom krizom usljed pandemije virusa COVID-19, pada prometa u unutrašnjoj i spoljnoj trgovini kao i smanjenja privredne aktivnosti, ostvareni prihodi su niži za 18% u odnosu na prethodnu godinu.



U toku 2020. godine, u cilju usklađivanja carinskog i akciznog zakonodavstva usvojena je **Uredba o carinskoj tarifi za 2020. godinu**, kojom je usklađena nomenklatura carinske tarife Kombinovanom nomenklaturom Evropske unije.

Pripremljen je Nacrt Carinskog zakona u skladu sa Carinskim zakonom EU i u toku je finalizacija nacionalne procedure i upućivanja istog na uvid Evropskoj Komisiji.

U cilju Implementacije IT sistema za akcize na nacionalnom nivou, nastavljene su aktivnosti u skladu sa planiranom dinamikom kroz realizaciju projekta "Podrška Upravi carina u oblasti akciza" iz sredstava EUIF. Implementacija nove nacionalne aplikacije za akcize u Carinskom informacionom sistemu, će omogućiti elektronsku komunikaciju između Uprave carina i akciznih obveznika, između ostalog, kao i elektronsko praćenje kretanja akciznih proizvoda u režimu odloženog plaćanja akcize, upotrebom elektronskog akciznog dokumenta, kao bitne pretpostavke za buduće povezivanje sa EU akciznim sistemom (EMCS). Produženo je trajanje projekta do 1. februara 2021.godine, kada će se isti okončati i kada će nova aplikacija biti puštena u produkciju.

¹⁹ U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Poreska uprava, kao i Uprava Carina su postale Uprava prihoda i carina. U cilju efikasnijeg sprovođenja politike u oblasti prihoda predloženim izmjenama spojene su nadležnosti dosadašnje Uprave prihoda i Uprave carina (15.04.2021.)

U vezi sa **Implementacijom modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou**, u okviru projekta "Podrška Upravi carina", krajem februara i jula 2020. godine održani su treći i četvrti sastanak Upravnog odbora projekta „Podrška u pristupanju Konvenciji o zajedničkom tranzitu i Konvenciji o olakšicama u trgovini robom“, kao i treći i četvrti sastanak Upravnog odbora projekta „Implementacija Novog kompjuterizovanog tranzitnog sistema (NCTS)", koji se implementiraju u okviru IPA 2014 projekta „Podrška Upravi carina“. Na sastancima Upravnih odbora su usvojeni drugi i treći Privremeni izvještaj, koji sadrže aktivnosti i zadatke koje je izvršio konzorcijum u periodu izvještavanja od 01.07.2019. do 31.01.2020. godine i od 01.02.2020 do 30.06.2020, kao i plan za naredne periode. Takođe, razmotren je uticaj pandemije COVID 19 na planirane aktivnosti, kao i mjere koje mogu smanjiti uticaj. Krajem 2020. godine održana su dva sastanka - Tehnička e-misija DG TAXUD-a, na temu NCTS-P5 & Geografsko proširenje, na kojima je dat presjek stanja o završenim i planiranim aktivnostima, a eksperti su dali svoje viđenje za ažuriranje našeg Nacionalnog projektong plana (NPP) i naveli izazove koji nas očekuju, usled pandemije COVID virusa, u okviru testiranja aplikacija i obuka carinskih službenika. U saradnji sa Privrednom komorom Crne Gore realizovane su obuke za privredu i bankarski sektor o Konvenciji o zajedničkom tranzitu, benefitima koje donosi i novinama koje ih očekuju. Testirana je aplikacija za upravljanje garancijama (GMS) i nastavljen je rad na nacionalnim instrukcijama (tranzit, garancije, itd.), koje će biti usklađene sa novim Carinskim zakonom. U okviru projekta, uspješno se realizuje povezivanje sa Zajedničkom komunikacionom mrežom zemalja članica (CCN/CSI) kojom upravlja Generalni direktorat za poreze i carinsku uniju (DG TAXUD), koja će služiti za testiranje ovog i svih ostalih IT sistema koji se implementiraju u Carinski informacioni sistem kroz Poglavlje 29 Carinska unija i koja će nakon ulaska Crne Gore u EU služiti kao sigurnosni link za razmjenu podataka u oblasti carina i poreza. Realizacijom ovog Projekta, 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. Očekuje se završetak Projekta u 2021. godini kada će se realizovati najveći broj aktivnosti.

Takođe, u toku 2020. godine sprovedene su aktivnosti u okviru Projekta uvođenja sistema za elektronsko upravljanje akciznim markicama u cilju primjene Uredbe o obilježavanju duvanskih proizvoda i alkoholnih pića akciznim markicama („Sl. list CG“, br.28/19). Cilj ovog projekta je uvođenje napredne tehnologije u cilju unaprijeđenja efikasnosti carinske službe u suzbijanju nezakonite trgovine duvanskim proizvodima, što je i preporuka EK data u godišnjim izvještajima o napretku. U okviru Projekta realizovane su aktivnosti isporuke hardverske (server i storage) opreme, štampanih akciznih markica za obilježavanje duvanskih proizvoda i štampanih akciznih markica za obilježavanje alkoholnih pića i licence za softver za sistem za elektronsko upravljanje akciznim markicama. Završetak navedenog projekta se očekuje u februaru, 2021. godine.



U okviru Projekta «Podrška implementaciji Strategije integrisanog upravljanja granicom» iz IPA SBS IBM 2015, u septembru, 2020. godine završen je projekat »Izrada administrativnih kapaciteta Uprave carina za punu implementaciju informacionog sistema za upravljanje inspekcijskim nadzorom«, kojim se omogućavaju funkcionalnosti za analitički rad i izvještavanje za potrebe upravljanja inspekcijskim nadzorom, evidencija vođenja predmeta kao i izrada objektivnog i nepristrasnog godišnjeg plana naknadnih kontrola. U okviru Projekta realizovana je i nabavka opreme za carinsku laboratoriju za ispitivanje nafte i naftnih derivata i ista je instalirana u carinskoj laboratoriji. Realizovane su obuke službenika carinske laboratorije. Nova savremeno opremljena laboratorija za analizu nafte i naftnih derivata otpočela je sa radom u septembru 2020. godine. U carinskoj laboratoriji vrše se fizičko-hemijske analize visoko rizične akcizne robe i davanje stručnih mišljenja o svrstavanju ove robe u Carinsku tarifu, u cilju pravilnog obračuna carinskih dažbina, unaprijeđenja borbe protiv sive ekonomije i sprečavanja nezakonitog prometa roba. Takođe, realizovana je i nabavka kompjuterske opreme za granične prelaze i okončani radovi za unaprijeđenje rada Sektora za carinsku bezbjednost i kontrolu. Okončane su sve planirane aktivnosti Uprave carina u okviru datog Projekta.

Instalirana je nCEN mreža Svjetske carinske organizacije, koja doprinosi efikasnoj razmjeni informacija između zemalja Zapadnog Balkana, a koje se odnose na sve značajnije zaplijene po pitanju opojnih droga, prekursora, psihotropnih supstanci, cigareta, roba kojom se povrjeđuju prava intelektualne svojine i drugo.

U toku 2020. godine Uprava carina je nastavila sa aktivnostima na finalizaciji projektnih zadataka i tehničkih specifikacija za aktivnosti koje su odobrene da se realizuju iz sredstava IPA 2018, između kojih je i projekat «Podrška Upravi carina za unaprijeđenje Carinskog informacionog sistema. Takođe, nastavljeno je sa pripremom dokumentacije za odobreni Projekat Uprave carina »Podrška Upravi carina za implementaciju sistema carinskih odluka na nacionalnom nivou« iz EUIF 2017.

Kada je u pitanju unaprijeđenje carinskog sistema za upravljanje rizikom, u okviru Projekta «Podrška Upravi carina» nastavljene su intenzivne aktivnosti i na izgradnji novog i savremenog Sistema za upravljanje rizikom. U saradnji sa ekspertima izrađeni su sledeći dokumenti: Koncept zajedničkih kriterijuma rizika i standarda u skladu sa carinskim zakonom Crne Gore; Koncept prioritetnih oblasti kontrole; Okvir za upravljanje rizikom u Upravi carina; Strategija za upravljanje rizikom Uprave carina; Funkcionalna specifikacija za RMS sistem Uprave carina i Dizajn procesa u Sistemu upravljanja rizikom kao dio poslovne arhitekture i procesa u Upravi carina.

U organizaciji Svjetske carinske organizacije (SCO), u periodu od 9. do 13. novembra 2020. godine, održana je online radionica o upravljanju rizicima sa posebnim osvrtom na procjenu rizika i selektivnost. Funkcionalnosti SEED sistema u kontinuitetu su unaprijeđivane, posebno u dijelu omogućavanja zajedničke analize rizika i razmjene informacija na regionalnom CEFTA nivou.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	15%	5%	11,03%	5%	5,17%	5%	-18%	
Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU	Završen process screening za poglavlje 16 Oporezivanje	Donošenje 3 propisa	Donošena 3 propisa	Donošenje 2 propisa	Donošena 3 propisa	Donošenje 2 propisa	Donešen 1 propis	

U cilju povećavanja broja privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupake, Uprava carina je tokom 2020. godine izdala 2 odobrenja po osnovu knjigovodstvenog upisa i 37 odobrenja po osnovu trgovačke isprave odnosno fakture.

Kad je u pitanju nastavak razvoja AEO programa, Uprava carina je tokom 2020. godine izdala 2 odobrenja za AEO status. U cilju usaglašavanja procedura u oblasti razvoja AEO programa u Crnoj Gori sa AEO COMPACT modelom EU, implementirana je Matrica rizika privrednih subjekata u elektronskoj formi. Takođe, donijeto je i zvanično Uputstvo za popunjavanje Matrice rizika privrednih subjekata u okviru podrške GIZA.

Izazov:

Glavni izazov u narednom periodu je nastavak unaprijeđenja IT sistema tj. implementacija modernizovanih infromacionih sistema koje primjenjuju carinske službe EU u cilju postizanja interkonektivnosti i interoperabilnosti uz jačanje administrativnih kapaciteta

JAVNE NABAVKE

U cilju ispunjavanja obaveza iz Pregovaračkog poglavlja 5 – Javne nabavke koje se odnose na harmonizaciju zakonodavstva sa odgovarajućim propisima i standardima EU aktivnosti usmjerene donošenju novog regulatornog okvira u dijelu javnih nabavki, kao i javno- privatnog partnerstva, obuhvatale su: usaglašavanje teksta sa Evropskom komisijom, obezbjeđivanje saglasnosti Evropske komisije, organizovanje javne rasprave i javnih konsultacija, organizovanje konsultativnih sastanaka sa naručiocima po pitanju poteškoća u primjeni Zakona o javnim nabavkama, a što je sve zajedno rezultiralo usvajanjem novog Zakona o javnim nabavkama i donošenjem Zakona o javno-privatnom partnerstvu.

Zakon o javnim nabavkama je počeo sa primjenom 07. jula 2020. godine, uz prethodno realizovano stručno usavršavanje i edukativni process za naručioce i ponuđače u vezi sa primjenom novog pravnog okvira.

Donošenju propisa prethodile su javne konsultacije koje je Ministarstvo finansija i socijalnog staranja sprovelo povodom teksta Prijedloga zakona o javnim nabavkama, inoviranog u odnosu na verziju povodom koje je sprovedena javna rasprava u periodu februar – mart 2018. godine. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je izvršilo reviziju svih sugestija dostavljenih na javnoj raspravi od 2018. godine, je izradilo tabele usklađenosti sa Direktivom 2014/24/EU, Direktivom 2014/25/EU, Direktivom 2007/66/EZ i Direktivom 2009/81/EZ i Regulatornu procjenu uticaja (RIA).

Novi regulatorni okvir, rađen sa ciljem postizanja usklađenosti sa propisima i standardima Evropske unije, rezultirao je novim pravnim institutima, koje se odnose na:

- uvođenje elektronskih javnih nabavki i uspostavljanje prvog elektronskog sistema javnih nabavki (ESJN) u Crnoj Gori, kojim upravlja Direktorat za politike javnih nabavki;
- normiranje jednostavnih nabavki i nabavki koje se realizuju u sektoru odbrane i bezbjednosti u skladu sa EU standardima i preporukama Evropske komisije;
- smanjivanje formalizma, biznis barijera i troška pripreme ponuda – ispunjenost uslova za učešće u postupku javne nabavke dokazuje se Izjavom privrednog subjekta;
- uvođenje novog principa u dijelu kriterijuma vrednovanja ponuda - ekonomski najpovoljnija ponuda postaje jedini kriterijum za izbor najpovoljnije ponude;
- raskid ugovora o javnoj nabavci, izmjene ugovora o javnoj nabavci i izvršenje ugovora o javnoj nabavci su po prvi put normirane u legislative javnih nabavki;
- upravljanje realizacijom ugovora (contract management), koje je po prvi put normirano kroz uvođenje obaveze za naručioce da vrše kontrolu izvršavanja zaključenog ugovora o javnoj nabavci, uz postizanje većeg stepena transparentnosti u dijelu realizacije ugovora objavom izvještaja o realizaciji;
- izuzeća od primjene Zakona su jasnije definisana u skladu sa EU standardima;
- zaštitu prava koja je normirana na način da bude korektivni mehanizam, a ne da usljed zloupotreba od strane ponuđača bude barijera investicionog razvoja uz usmjerenje povećavanja transparentnosti objavama odluka žalbenog tijela preko elektronskog sistema javnih nabavki;
- u dijelu nadzora predviđen je dodatnan mehanizam monitoring i povećanja transparentnosti u smislu priprema Izvještaja za Vladu od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja– Direktorata za politiku javnih nabavki, kroz praćenja postupaka javnih nabavki i na polugodišnjem nivou;

Zakon o javnim nabavkama u pravnom smislu promijenio je način realizacije javnih nabavki, a dodatno uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki u potpunosti je promijenjen koncept javnih nabavki u Crnoj Gori. U toku 2020. godine završeno je in house testiranje elektronskog sistema javnih nabavki, a nakon

koraka interne provjere sistema, započeto je sa obukama zaposlenih u Direktoratu za politiku javnih nabavki u cilju pripreme za pružanje podrške naručiocima i ponuđačima za efikasniju primjenu i korišćenje novog sistema. ESJN nakon intenzivne pripreme tokom 2020. godine, obuka koje je Direktorat za politiku javnih nabavki realizovao za naručioce i ponuđače, počeo je sa primjenom od 1. januara 2021. godine. ESJN rezultat je implementacije projekta „Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori“, koji se finansira u okviru IPA 2014 pomoći Evropske unije, započeo je 01.12.2018. godine.

Podzakonski akti koji prate novi Zakon (ukupno 20) pripremljeni su i doneseni kako bi novi Zakon počeo sa primjenom. Akti su dalji korak prenošenja standarda EU direktiva i unaprjeđenja sistema javnih nabavki i dostupni su na sljedećem linku: <http://www.ujn.gov.me/podzakonska-regulativa-zakona-o-javnim-nabavkama-sluzbeni-list-crne-gore-br-074-19/>




U cilju podzakonske regulative ukazuje se posebno na sljedeće:

- Sa ciljem uređivanja načina realizacije nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti, po prvi put je donesen podzakonski akt pod nazivom Uredba o listi vojne opreme i proizvoda, postupku i načinu sprovođenja javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti („Službeni list Crne Gore”, br. 076/20), koja na sistemski način uređuje nabavke u oblasti odbrane i bezbjednosti u skladu sa Direktivama Evropske unije.
- Donesen je novi akt kojim se regulišu jednostavne nabavke, odnosno nabavke čija je vrijednost ispod pragova propisanih Zakonom - Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki („Službeni list Crne Gore”, br. 102/20), kojim je stavljeno van snage više od 650 pojedinačnih akata naručilaca. U skladu sa istim aktom jednostavne nabavke su uređene na jedinstven način, pokreću se isključivo objavom preko elektronskog sistema javnih nabavki, a time što su naručiocu u obavezi da objavljuju sve akta vezana za ovu vrstu nabavki značajno je unaprijeđen i obim transparentnosti istih, kao i procentualno učešće privrednih subjekata u jednostavnim nabavkama.
- Hitne nabavke se sprovode putem pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje u skladu sa Zakonom, čime je takođe stavljeno van snage oko 650 pojedinačnih akata naručilaca kojima su bile regulisane hitne nabavke u prethodnom sistemu. Na taj način je u ovom dijelu utvrđen jedinstveni princip i procedura sprovođenja nabavki uzrokovanih razlozima hitnosti, u skladu sa propisima EU.

Nakon niza godina usklađivanja zakonskog okvira u oblasti koncesija i javno-privatnog partnerstva, usvojen je Zakon o javno-privatnom partnerstvu („Službeni list Crne Gore“, br.073/19, dostupan na sajtu www.ujn.gov.me). Zakon odražava standarde Direktive 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Savjeta od 26. februara 2014. godine o dodjeli ugovora o koncesiji. Donesena je podzakonska regulativa u ovoj oblasti i objavljena u Službenom listu Crne Gore, a dostupna je na sljedećem linku: <http://www.ujn.gov.me/podzakonska-regulativa-zakona-o-javno-privatnom-partnerstvu-sluzbeni-list-crne-gore-br-73-19/>.

U izvještajnom periodu, a u cilju ispunjavanja završnih mjerila iz pregovaračkog Poglavlja 5 – Javne nabavke pristupilo se izradi **Strategije za unaprijeđenje politike javnih nabavki i javno privatnog partnerstva za period 2021-2025. godine**, uključujući i Akcioni plan na godišnjem nivou tokom perioda implementacije Strategije, koja nakon relacijacije javne rasprave predstavljaće novi okvir djelovanja u sistemu javnih nabavki

Cilj donošenja strateškog dokumenta jeste reformisanje sistema javnih nabavki kako bi se postigla održivost, modernizacija, ojačala efikasnost, funkcionalnost i čvrstoća temelja na kojima počiva sistem javnih nabavki. Prvi Indikator učinka koji se odnosi na usklađenost i kompletiranje zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom je ispunjen usvajanjem i primjenom Zakona o javnim nabavkama.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	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	Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 5.	Donijet novi Zakon o javnim nabavkama koji je počeo sa primjenom 7. jula 2020. godine	
Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	3,1 ponuda po tenderu	3,2	2,66	3,48	3,14	3,58	2,01	3,8	2,27 ²⁰	
Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o nabavkama tokom godine	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	30%	Pilot faza e- sistema	80%	Sistem uspostavljen, završeno in house testiranje i započete obuke za korisnike elektronskog sistema javnih nabavki	

²⁰ Podatak sadržan u Izvještaju Javnih nabavki za 2020. godinu, koji priprema Ministarstvo finansija i socijalnog staranja i socijalnog staranja u skladu sa Zakonom, na osnovu pojedinačnih izvještaja naručilaca.

Indikator učinka o prosječnom broju podnijetih ponuda u postupcima javnih nabavki za 2019. godinu bilježe padajući trend (2,01 ponuda po postupku javne nabavke) u odnosu na 2018. godinu. Bitno je naglasiti da intenzitet konkurencije za prethodne četiri godine zabilježava određene varijacije, najviše usljed malog tržišta i ograničenog broja ponuđača za određene predmete javne nabavke.

Što se tiče statističkog podataka koji se odnosi na stepen konkurentnosti za 2020. godinu, Izvještaj o javnim nabavkama za 2020. godinu pokazuje da je prosječan broj ponuda po postupku javne nabavke u toj godini bio 2,27. Navedeno ukazuje na rastući stepen konkurencije u sistemu, uz rast transparentnosti u realizaciji postupaka u skladu sa novim zakonskim rješenjem. Uspješnom realizacijom projekta "Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki" stvorio se preduslov za uvođenje potpunog elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori i time je ispunjen indikator udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u Crnoj Gori. Nabavke, uključujući i jednostavne nabavke, realizuju se od dana uvođenja ESJN isključivo preko Sistema.

Primjenom novog regulatornog okvira, kao i novim tehničkim rješenjima elektronskog Sistema, doprijeće se značajno većem stepenu transparentnosti a samim tim i dovesti do smanjenja nepravilnosti u sistemu javnih nabavki.

Izazov:

- Uvođenje kontinuiranog osposobljavanja i usavršavanja namijenjenog za službenike za javne nabavke i lica koja učestvuju u postupcima javnih nabavki; na praktičnu primjenu Zakona o javnim nabavkama će se prevazići kroz planiranje tematskih obuka za naručioce, kao i dalji rad na sistemskom unaprjeđenju saradnje i edukacije u skladu sa novim standardima Zakona radi povećanja informisanosti polaznika o načelnim stavovima i odlukama suda.
- Sveobuhvatno regulisanje i praćenje sprovođenja nabavki čija je vrijednost ispod pragova predviđenih Zakonom - jednostavnih nabavki, će se prevazići preko normiranja jednostavnih nabavki kao izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama, te propisivanjem jedinstvenog akta koji će se odnositi na sve naručioce unificiraće se postupak ovih nabavki na nivou cjelokupnog sistema.
- Dalje napredovanje Elektronskog sistema javnih nabavki koji je počeo sa primjenom 1. januara 2021. godine, kontinuirana podrška korisnicima sistema koju pružaju zaposleni u Ministarstvu.

S toga možemo zaključiti da su ispunjeni dva od tri pokazatelja, dok prosječan broj ponuđača se značajno smanjio u 2019. godini i ciljana vrijednost nije ispunjena. Ciljana vrijednost za 2020. godinu nije ispunjena, ali je evidentiran rast indeksa konkurentnosti u odnosu na prethodni period (broj ponuda po postupku u 2020. godini je porastao na 2,27).

Gore navedeni izazovi se kontinuirano adresiraju kroz redovne aktivnosti Direktorata za politiku javnih nabavki, kroz:

- obuke koje Direktorat za politiku javnih nabavki kontinuirano sprovodi, kako na temu regulatornog okvira, tako i korišćenja sistema elektronskih nabavki;
- jačanje monitoringa polugodišnjim izvještavanjem, kao i realizacijom monitoringa za određene segmente javne nabavke;
- Elektronski sistem javnih nabavki je operativan od 1. januara 2021. godine, planira se nadgradnja novim funkcijama, a podrška korisnicima se pruža u kontinuitetu, na dnevnoj osnovi od strane zaposlenih u Direktoratu (na ESJN je aktivno oko 1350 ponuđača, registrovanih 645 naručilaca).

REFORMA DRŽAVNE POMOĆI

U okviru ovog podcilja, Skupština Crne Gore je 14. februara 2018. godine usvojila novi Zakon o kontroli državne pomoći²¹. Usvajanjem Zakona ispunjen je uslov za otvaranje Poglavlja Konkurencija, čime je i donešen novi institucionalni okvir, odnosno poslovi iz oblasti državne pomoći, koji su do tada bili u nadležnosti Ministarstva finansija i socijalnog staranja Crne Gore i Komisije za kontrolu državne pomoći, prenešeni su u nadležnost Agencije za zaštitu konkurencije. Poglavlje 8 - Konkurencija zvanično je otvorena na Međuvladinoj konferenciji koja je održana 30. juna 2020. godine u Briselu.

Sektor za kontrolu državne pomoći u Agenciji za zaštitu konkurencije²² sproveo je obavezujuće aktivnosti u okviru IPA projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki²³”, predviđenog Programom CAP 2014 (započet u septembru 2018. godine). Budući da je došlo do promjene projektnog menadžera, završetak projekta prvobitno je bio predviđen za II kvartal 2019. godine, a odložen je za septembar 2020. godine, kada je i realizovan. Bitno je naglasiti da od neiskorišćenih sredstava, projekat se nastavlja u cilju realizovanja relevantnih dodatnih aktivnosti.

U okviru navedenog projekta, a u cilju jačanja administrativnih kapaciteta i podizanja svijesti javnosti o problematici državne pomoći, održan je seminar za sudije i tužioce „Državna pomoć – uloga nacionalnih sudova“ u junu 2019. godine (obučeni su 12 sudija i 3 tužioca). Takođe, tokom 2019. godine za davaoce državne pomoći održane su obuke u Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta, Zavodu za zapošljavanje Crne Gore i Opštini Bar (obučeni su 31 državna tužioca). Takođe, u okviru projekta „Jačanje kapaciteta za ubrzanje procesa pregovaranja sa EU “koji finansira norveško Ministarstvo vanjskih poslova, a sprovodi Program ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP), 06. juna 2019. godine održan je stručan seminar na temu „Trening – primjena pravila o državnoj pomoći u EU s nagaskom na pomoći saobraćaju i infrastrukturi “u cilju edukacije davaoca državne pomoći i zaposlenih u Agenciji (ukupno 10 službenika). U okviru svih 5 sprovedenih obuka za izvještajni period broj obučenih službenika je 56 za 2019. godinu, dok su u 2020. godini dodatno ojačani administrativni kapaciteti kroz obučavanje 124 službenika, predstavnici davalaca ali i privatnog sektora, kao i službenika Agencije i članova Savjeta Agencije.

Postavljeni Indikator učinka za 2020. godinu koji se odnosi na davaoce i korisnike državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći je u potpunosti dostigao i prešao ciljanu vrijednost. Naime, u toku 2020. godine bilo je predviđeno obučavanje 100, dok je obučeno 124 polaznika.

U cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole postavljen je Indikator učinka - procenat službenika Agencije za zaštitu konkurencije i članova Savjeta Agencije koji prolazi kroz stručne seminare, obuke i svakodnevni rad sa zaposlenima i može se konstatovati da je ciljani rezultat ostvaren (80%).





Ipak, u okviru Indikatora učinka koji se odnosi na broj završenih postupka pokrenutih po službenoj dužnosti - ex officio, obilježen je negativan trend. Naime pored 2 kompleksna i složena ispitna postupka otvorena u 2019. godini, Agencija je krajem 2020. godine pokrenula 5 novih ispitnih postupaka. Zbog složenosti i kompleksnosti posla zatvaranje postupaka planirano je u narednom periodu.

Ciljana vrijednost po Indikatoru učinka broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane Agencije je ostvarena i premašena za analizirani period. Naime, planirano je 25, dok je završen i analiziran 41 predmet. Imajući u vidu da povećanje broja analiziranih prijava prati povećanje nivoa svijesti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći, možemo reći da je došlo do povećanja svijesti javnosti o problematici državne pomoći.

²¹ Zakona o kontroli državne pomoći ("Službeni list Crne Gore", br. 012/18 od 23.02.2018.g.)

²² Agencija za zaštitu konkurencije je nezavisan organ koji samostalno obavlja poslove utvrđene Zakonom o zaštiti konkurencije, kao i Zakonom o kontroli državne pomoći.

²³ Projekat IPA 2016 "Jačanje administrativnih kapaciteta u oblastima državne pomoći i javnih nabavki. Budžet projekta iznosi 870,000 eura.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Broj davalaca i korisnika državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	50	30	0	60	56	100	124	
Procenat službenika Agencije za zaštitu konkurencije i članova Savjeta koji prolaze kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	30%	50%	0%	70%	70%	80%	80%	
Broj završenih ex-officio predmeta	5	do 2	0 U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	2	0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje se očekuje u narednom periodu)	1	0 (otvoreno je 5 ex-officio slučaja, zatvaranje se očekuje u narednom periodu)	
Broj pravnih akata analiziranih i procenjenih od strane Agencije	11	do 20	22	23	35	25	41	

Dodatno, ojačana je institucionalna osnova i nacionalni pravni sistem vezano za implementaciju pravila i procedura državne pomoći kroz prijedloge podzakonskih akata koje je donijelo Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Crne Gore:

- Komunikacija Komisije (EU) o primjeni pravila o državnoj pomoći od 1. avgusta 2013. za podršku mjerama u korist banaka u kontekstu finansijske krize („Bankarska komunikacija“) (2013/C 216/01);“.
- Obavještenje Komisije (EU) o pojmu državne pomoći iz člana 107 stav 1 Ugovora o funkcionisanju Evropske unije (2016 / C 262/01);“.
- Privremeni okvir za mjere državne pomoći u svrhu podrške ekonomiji u aktuelnoj pandemiji Covida-19 (2020/C 1863)“.
- U okviru 2020. godine kroz tehničku podršku za softver "Informacioni sistem državne pomoći u Crnoj Gori“, uspostavljen je registar za de minimis pomoći i „Covid 19“pomoći. U narednom periodu planirana je izrada „regularnog“ registra državnih pomoći.

REFORMA ODJELJENJA ZA UPRAVLJANJE DUGOM, ANALIZU ZADUŽENOSTI, UPRAVLJANJE GOTOVINOM I SARADNJU SA INOSTRANSTVOM

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

Navedeno odjeljenje podijeljeno je na dvije direkcije i to: Direkciju za upravljanje dugom, analizu zaduženosti i odnose sa inostranstvom (front office) i Direkciju za upravljanje gotovinom, servisiranje duga, evidenciju državnog i javnog duga (back office). Navedena reorganizacija formalizovana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija, koji je Vlada Crne Gore donijela u novembru 2017. godine²⁴.

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

Shodno tome, zaposleni u“front office,, su tokom perioda 2016-2020. godine prisustvovali obukama koje se tiču izrade Srednjoročne strategije upravljanja dugom, obuke za pripremu i realizaciju emisije obveznica na međunarodnom tržištu, kao i obuke koje se tiču finansijskih derivata i hedžinga. Navedene obuke sprovedene su u okviru redovne saradnje između Crne Gore i MMF-a, kao i korišćenjem usluga nezavisnih eksperata (2019). U 2020. godini nijesu sprovedene obuke od strane spoljnih eksperata zbog pandemije COVID 19, ali su obuke novozaposlenima pružane tokom radnog procesa od strane kolega koje su već radile u direkciji.

Crna Gora je 2018. godine donijela Strategiju upravljanja dugom 2018-2020. kojom je, kao smjernicu, definisala ujednačavanje otplate duga kroz poboljšanje indikatora prosječne ročnosti duga. Pored navedenog, kao jedna od smjernica za upravljanje dugom navedeno je i smanjenje troškova zaduživanja, koji se ogleda kroz indikator prosječne ponderisane kamatne stope. Osim pomenutih, jedna od smjernica je i razvoj domaćeg tržišta državnih hartija od vrijednosti, tj. tržišta obveznica, ali i smanjenje valutnog rizika. U 2019. godini je planirana izrada ažurirane Strategije upravljanja javnim dugom, međutim određene transakcije



²⁴Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija i socijalnog staranja,

<http://www.mif.gov.me/ministarstvo/Djelatnosti/178168/Pravilnik-o-unutrasnjoj-organizaciji-i-sistematizaciji-Ministarstva-finansija.html>

zaduživanja sprovedene su prije nego što je ažurirana strategija pripremljena, te se nijesu objavljivale retroaktivno smjernice za aktivnosti koje su već sprovedene. Što se tiče 2020. godine, takođe nije sprovedeno ažuriranje strategije usled COVID 19 krize koja je zahtijevala hitno sprovođenje postupaka zaduživanja. Ono što je važno naglasiti je činjenica da je zaduživanje u 2019. godini, kao i u 2020. godini sprovedeno u skladu sa početnom strategijom u smislu zaduživanja po principu što duže ročnosti i što niže kamatne stope. Navedenim je produžena prosječna ročnost duga sa 5,2 godina, koliko je iznosila na kraju 2018. godine na 5,9 godina, koliko je iznosila na kraju 2019. godine, i nadalje na 6,9 godina koliko iznosi na kraju 2020. godine. Struktura državnog duga na kraju 2020. godine ima realnu ponderisanu prosječnu kamatnu stopu od 2,7%, što znači da je trošak zaduživanja smanjen za 0,1% u odnosu na kraj 2019. godine, a 0,3% u odnosu na 2018. godinu. Kretanje duga u periodu 2016-2020. godina može se prikazati na sledeći način:

God	BDP	domaći dug		spoljni dug		državni dug		javni dug	
		u mil.eura	%BDP	u mil.eura	% BDP	u mil.eura	% BDP	u mil.eura	%BDP
2016	3,954.0	400.2	10.1%	2,002.8	50.7%	2,403.0	60.8%	2,546.1	64.4%
2017	4,299.0	413.9	9.6%	2,214.0	51.5%	2,627.9	61.1%	2,758.8	64.2%
2018	4,663.0	392.98	8.4%	2,760.0	59.2%	3,153.0	67.6%	3,268.2	70.1%
2019	4,951.0	579.96	11.7%	3,128.7	63.2%	3,708.7	74.9%	3,789.3	76.5%
2020	4,193.2	495.56	11.8%	3,835.3	91.5%	4,330.8	103.3%	4,409.0	105.15%

Pored navedenog, kontinuirano se radi na unaprijeđenju efikasnosti u upravljanju javnim dugom putem objedinjavanja evidencije javnog duga kroz jednu bazu podataka implementacijom novog SAP softverskog rješenja za upravljanje javnim dugom. Ipak, postojeći SAP modul ne ispunjava sve potrebe upravljanja dugom, naročito sa stanovišta izvještavanja, pa je Direktorat državnog terzora inicirao izradu softvera kroz IPA projekat "Unaprijeđenje sistema budžetiranja, višegodišnji budžetski okvir, i sistem unutrašnjih finansijskih kontrola". Očekuje se da će izrada novog softvera započeti u narednom periodu.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	2.20%	2.50%	2,3 %	1,9 %	2,1%	2,0%	2,2%	2,3	2,64	
Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	1,5%	1,5%	Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	1,5%	Rast 3,07%	1,5%	Rast 16,6% ²⁵	1.5	16% ²⁶	

²⁵ Povećanje bruto javnog duga iznosi 16,6%. Ukoliko uzmemo u obzir činjenicu da su, na kraju 2019. godine depoziti iznosili 597,13 miliona eura, vrijednost bruto javnog duga, na kraju 2019. godine, iznosi 76,5% BDP-a, dok vrijednost neto javnog duga iznosi 64,4% BDP-a.

²⁶ Povećanje bruto javnog duga iznosi 16%. Ukoliko uzmemo u obzir činjenicu da su, na kraju 2020. godine depoziti iznosili 872,43 miliona eura, vrijednost bruto javnog duga, na kraju 2020. godine, iznosi 105,15% BDP-a, dok vrijednost neto javnog duga iznosi 84,34% BDP-a procijenjenog za 2020. godinu.

CILJ 3. RAZVOJ SISTEMA UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja realizovalo je sve aktivnosti definisane Akcionim planom za sprovođenje Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine. Najznačajniji napredak ostvaren je u oblasti unutrašnje revizije u dijelu jačanja kapaciteta unutrašnjih revizora kroz obuku i sertifikaciju.

Procenat sertifikovanih unutrašnjih revizora svake godine je iznad ciljanih vrijednosti po godinama. U skladu sa Pravilnikom o programu obuke i načinu polaganja ispita za sticanje sertifikata unutrašnjeg revizora u javnom sektoru²⁷ u februaru 2020. godine započeo je Program obuke za unutrašnjeg revizora u javnom sektoru za 25 kandidata. I pored problema izazvanih COVID virusom do kraja 2020. godine, održana su predavanja iz sva četiri predmeta i provjera znanja za tri predmeta, dok je za poslednji predmet provjera znanja odložena za kraj januara 2021. godine zbog epidemioloških mjera.

Dodatno, u cilju održavanja i daljeg razvoja kompetencija i vještina raspoređenih unutrašnjih revizora svake godine se donosi Program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru, i u saradnji sa Upravom za kadrove sprovode se obuke (u 2020. godini održana je 21 obuka na sledeće teme: “Nova metodologija rada unutrašnje revizije u javnom sektoru”, “Ažuriranje planova unutrašnje revizije izazvano pandemijom COVID virusa i praktična uputstva”, “Uvod u unutrašnju reviziju i primjena metodologije za rad unutrašnjih revizora”, “Strateško planiranje unutrašnje revizije i izrada strateških planova u skladu sa novom metodologijom rada unutrašnjih revizora”, “Izrada godišnjeg plana unutrašnje revizije i praktična primjena grupe Standarda 2100” i “Upravljanje rizicima i uloga unutrašnjeg revizora”).

Osim navedenih aktivnosti, kroz implementaciju IPA projekta “Unaprijeđenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg okvira budžeta i sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru” u saradnji sa ekspertima na projektu sprovedene su sledeće aktivnosti:

- pilot revizije upravljanja u četiri pilot institucije u kojima je uključeno 20 unutrašnjih revizora sa centralnog i lokalnog nivoa;
- dvije online radionice za unutrašnje revizore na temu “Obavljanje periodične samoocjene”.

Iako indikatori koji se odnose na delegiranje odgovornosti i ovlašćenja ne ukazuju na ostvaren napredak, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je tokom izvještajnog perioda preduzimalo aktivnosti u cilju jačanja upravljačke odgovornosti, kao ključne komponente za dobro upravljanje u javnoj upravi. Tokom izvještajnog perioda pripremljena je Analiza prepreka upravljačke odgovornosti u kojoj je ukazano na značaj delegiranja ovlašćenja za uspješno ostvarivanje ciljeva i jačanja odgovornosti u javnom sektoru, kao i na prepreke za implementaciju ovog koncepta. U 2020. godine Vlada Crne Gore donijela je **Uredbu o prenošenju poslova i zadataka finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru** (“Službeni list Crne Gore”, br. 079/20 od 02.08.2020) kojom su propisani poslovi koje rukovodilac subjekta može prenijeti na rukovodioce organizacionih jedinica ili druge zaposlene u organima, ustanovama i pravnom licu. U cilju pružanja podrške organima u upravljanju sredstvima Ministarstvo finansija i socijalnog staranja pripremila je **Metodologiju za prenošenje poslova i zadataka finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru** koja čini polaznu osnovu za uspostavljanje sistema odgovornosti u javnom sektoru. U cilju što bolje implementacije zakonodavnog okvira u saradnji sa Upravom za kadrove održane su obuke za rukovodioce i zaposlene na centralnom i lokalnom nivou na temu: “Upravljačka odgovornost”. Takođe, u okviru IPA projekta “Unaprijeđenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske interne kontrole” planirane su aktivnosti za unaprijeđenje upravljačke odgovornosti u javnom sektoru i to: održavanje Konferencije na temu: “Upravljačka odgovornost” za rukovodioce institucija, kao i







²⁷ Pravilnik o programu obuke i načinu polaganja ispita za sticanje sertifikata unutrašnjeg revizora u javnom sektoru (“Službeni list Crne Gore”, br. 071/19 od 25.12.2019).

tehnička podrška pilot institucijama u prenošenju ovlaštenja. S obzirom na situaciju koju je izazvao virus COVID - 19 većina aktivnosti odložena je za 2021. godinu.

U cilju što bolje implementacije procesa upravljanja rizicima, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je kontinuirano unaprijeđivalo metodološke smjernice i održavalo obuke za zaposlene na centralnom i lokalnom nivou. Tokom 2019. godine i 2020. godine, kroz implementaciju IPA projekta “Unaprijeđenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg okvira budžeta i sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru”, sprovedno je sagledavanje kvaliteta ovog procesa u pilot institucijama i održane obuke na temu „Upravljanje rizicima“, a potom i pružena tehnička podrška u uspostavljanju sistema upravljanja rizicima.

U cilju sveobuhvatnijeg godišnjeg izvještavanja o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, upravljanja rizicima, samoprocjene unutrašnjih kontrola i upravljačke odgovornosti u saradnji sa Upravnom za kadrove održavaju se obuke za rukovodioce i zaposlene na centralnom i lokalnom nivou (14 u 2020.godini) što je i rezultiralo time da svake godine sve više institucija dostavlja godišnje izvještaje o upravljanju i unutrašnjim kontrolama. U sklopu pomenutog IPA projekta napravljen je iskorak i pripremljen elektronski upitnik radi lakše obrade prikupljenih podataka i što kvalitetnije pripreme Konsolidovanog izvještaja o upravljanju i unutrašnjim kontrolama koji se dostavlja svake godine Vladi na usvajanje.

Jačanje kapaciteta Direktorata za centralnu harmonizaciju za sagledavanje kvaliteta upravljanja i unutrašnjih kontrola sprovedilo se kontinuirano tokom prethodnog perioda. U izvještajnom periodu unaprijeđena je metodologija za rad i razvijeni referentni modeli za COSO komponente, kao dodatna pomoć u sagledavanju kvaliteta upravljanja i unutrašnjih kontrola. Sagledavanje kvaliteta rada unutrašnje revizije tokom 2020. godine nije sprovedeno neposrednom provjerom, zbog situacije izazvane COVID virusom. Direktorat za centralnu harmonizaciju će ovu aktivnost realizovati pregledom konačnih revizorskih izvještaja i revizorske dokumentacije i uraditi analizu i ocjenu stepena razumijevanja i nivoa primjene metodologije rada unutrašnjih revizora od strane unutrašnjih revizora.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost	6,25%	30%	11.11%	16%	18%	50%	12%	90%	8,3%	
Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	69%	75%	80%	80%	90%	90%	94%	95%	93%	
Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	1,76	2	≈2	2.3	2.21	2.5	2.1	2.7	2.1	
Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	60%	75%	90,90%	80%	94.05%	85%	100.00%	90%	93.1%	
Procenat imenovanih i sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	0%	70%	72,86%	75%	83.64%	80%	81,36%	90%	80,0%	
Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	48%	55%	73,5% ²⁸	60%	79,16%	65%	84,11%	70%	79,4%	

Izazov:

U narednom periodu, posebnu pažnju potrebno je posveti uspostavljanju sistema delegiranja odgovornosti kao i daljem jačanju kapaciteta unutrašnjih revizora.

CILJ 4 TRANSPARENTNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE I RAČUNOVODSTVO

Strategija za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo donešena 2015. godine prepoznala je potrebu za obukom računovođa u javnom sektoru u skladu sa principima obračunskog računovodstva, izradu regulative iz oblasti obračunskog računovodstva i usklađivanje računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa novim računovodstvenim politikama. U navedenom periodu prepoznat je značaj unaprijeđenja kadrovskih kapaciteta u ovoj oblasti, kao jednog od ključnih ciljeva reforme. S tim u vezi 2016. godine pokrenut je projekat obuke računovođa u javnom sektoru, koji je organizovan u saradnji sa Centrom za izvrsnost u finansijama iz Ljubljane, a po metodologiji i konceptu koji je razvio CIPFA institut iz Velike Britanije.

Projekat je završen u 2020. godini, a koji je pored tri generacije i ukupno 120 obučanih računovođa iz potrošačkih jedinica budžeta i jedinica lokalnih samouprava obuhvatao i niz ostalih aktivnosti po pitanju edukacije računovođa u javnom sektoru. S tim u vezi, u prethodnom periodu organizovana je Međunarodna konferencija na temu obračunskog računovodstva u javnom sektoru i niz radionica za računovođe. U 2020. godini realizovana je i radionica na temu „Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor“ na kojoj su učesnici uzeli priznati međunarodni i domaći stručnjaci iz oblasti računovodstva. U saradnji sa Centrom za izvrsnost u finansijama i Upravom za kadrove pripremljen je završni izvještaj o projektu, koji je dostavljen institucijama koje su bile uključene u realizaciju projekta.

U okviru upravljanja rizicima, prepoznat je rizik od gubljenja kadrova obučanih računovođa²⁹. S tim u vezi, ugovorom sklopljenim sa svakim od polaznika, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je obavezalo polaznike da ostanu u javnom sektoru najmanje tri godine od dobijanja sertifikata, čime je smanjen rizik od gubitka obučanih i stručnih kadrova. Takođe, jedan od rizika bio je i nastavak lokalizovane obuke. S tim u vezi, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je 2015. godine formiralo Radnu grupu za lokalizaciju projekta, koja je zadužena da pripremi prijedlog akata kojim će se formulisati nadležnosti u procesu lokalizacije. Ovaj rizik je smanjen na način što je pripremljen podzakonski akt koji definiše program obuke i način polaganja ispita za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru, kao i odgovarajući priručnik koji u cjelosti definiše uloge i aktivnosti nosilaca obuke računovođa u javnom sektoru, kako bi obuka i na lokalnom nivou mogla nesmetano da funkcioniše. Obuka računovođa se odvijala preko Uprave za kadrove.

Akcioni plan za implementaciju Strategije za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo, kao jednu od ključnih aktivnosti prepoznao je izradu Zakona o računovodstvu javnog sektora, koji će obuhvatiti sve osnovne računovodstvene principe na jednom mjestu i koji će prvi put uvesti principe obračunskog računovodstva, zvanje „računovođa u javnom sektoru“, definisati uslove za sticanje zvanja i uvesti pojam registra javnog sektora.

U okviru novih politika obračunskog računovodstva u 2019. godini usvojen je i **Zakon o računovodstvu u javnom sektoru**³⁰, koji definiše prelazak sa gotovinskog na obračunski princip vođenja računovodstva, sa odloženom primjenom za naredni period. Zakon će doprinijeti ostvarenju cilja „Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo“. Zakon je prepoznao niz podzakonskih akata³¹ koje je neophodno izraditi kako bi se omogućila primjena Zakona.

U toku 2020. godine rađeno je na pet pravilnika i jednom priručniku. S tim u vezi pripremljeni su nacrti: **Pravilnika o kontnom okviru, Pravilnika o računovodstvenoj metodologiji, Pravilnika o centralnom i opštinskom registru javnog sektora, Pravilnika o finansijskom izvještavanju, Pravilnika o**



²⁹ Obuke su se do sada finansirala najvećim dijelom iz donatorskih sredstava.

³⁰ Zakon o računovodstvu u javnom sektoru, koji je donijela Skupština Crne Gore 22. novembra 2019. godine, ("Službeni list Crne Gore", br. 066/19 od 06.12.2019").

³¹ Zakon propisuje da je rok za donošenje podzakonskih akata godinu dana od dana usvajanja zakona, obzirom da zakon počinje da se primjenjuje 1. januara 2022. godine.

programu obuke i načinu polaganja ispita za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru, Priručnika za program obuke i sertifikacije računovođa u javnom sektoru.

U narednom periodu planiran je rad na nadogradnji računovodstvenog informacionog sistema, kao i rad na priručnicima za primjenu računovodstvene metodologije, koji će dati detaljnija uputstva korisnicima metodologije.

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2017		2018		2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovostvo (na osnovu CIPFA metodologije)	0	40	40 u 2016. godini	40	80	20	40 ³²	100	120	
Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	Otpočeo razvoj registra imovine	Podaci o imovini unijeti u registar	0	Podaci o imovini unijeti u registar	0	Obuka (direktni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	9 grupa 100 0	Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu	Državni organi (99) Javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija ³³	

³² Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

³³ Obuke za indirektno budžetske korisnike (javne službe, lokalnu samoupravu i ograde opština) koje su počele u junu 2020 – te godine su prekinute, zbog preporuka NKT ali su sprovedene do kraja preko linka video prezentacija obuka za rad na web aplikaciji ARS (Asset Registry System) koja je snimljena kako projekat jedinstvene evidencije državne imovine ne bi bio prekinut. Zbog situacije nastale virusom Covid – 19 migracija podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena za prvu polovinu 2021. godine.

UPRAVA ZA KATASTAR I DRŽAVNU IMOVINU

Uspostavljanje sistema jedinstvene evidencije državne imovine predstavlja ne samo zakonsku obavezu³⁴ već i obavezu prema javnosti, imajući u vidu značaj ove teme. S tim u vezi, brojne aktivnosti su se preduzimale u okviru izvještajnog perioda. Sistem za evidenciju državne imovine podrazumjeva samostalno unošenje podataka državnih i opštinskih organa i preduzeća kroz posebnu web aplikaciju koja se zove ARS (Asset Registry System). Stoga, Uprava za katastar i državnu imovinu (prethodno Uprava za imovinu) realizuje projekat „Proširenje SAP sistema - implementacija SAP FI – AA modula i eksterne aplikacije za evidenciju državne imovine“ od 2015. godine, koji predviđa kompletan uvid u svako sredstvo pokretne i nepokretne imovine u državi, kao i mogućnost pregleda ukupne imovine i izvještavanja o istoj. Prva faza projekta obuhvata obuku direktnih budžetskih korisnika i migraciju podataka istih. Druga faza obuhvata obuku indirektnih budžetskih korisnika i migraciju istih, dok se treća faza odnosi na lokalne samouprave (Opštine).

Tokom 2019. godine izvršeno je testiranje funkcija ARS-a, čime je utvrđeno da usvojeni Konceptualni dizajn iz 2014. godine ne odgovara u svim funkcijama koje podržava ARS aplikacija, što je dovelo do dodatnih potreba za unaprjeđenjem. U okviru projekta „Proširenje SAP sistema - implementacija SAP FI – AA modula i eksterne aplikacije za evidenciju državne imovine“ riješen je problem prilikom logovanja u ARS - u, odnosno uklonjeni su postojeći sertifikati s obzirom da su otežavali rad aplikacije. U tom kontekstu, data su administrativna prava i ovlašćenja zaposlenom u Odsjeku za vođenje Registra nepokretnosti i evidenciju pokretnih stvari, kao tehnička podrška ARS aplikaciji. Takođe, za testnu verziju ARS aplikacije kreirani su nalozi za ključne korisnike.

U pogledu kompletnog uvida u svako sredstvo pokretne i nepokretne imovine u državi tokom 2019. godine izrađen je Plan obuka budućih korisnika ARS - eksterne aplikacije za jedinstvenu evidenciju državne imovine. Stoga, u periodu septembar-decembar 2019. godini, Uprava za imovinu je realizovala niz obuka za direktne budžetske korisnike (potrošačke jedinice prvog nivoa, samostalne potrošačke jedinice) u cilju pravilnog korišćenja ARS – a, i to: Obuke za korišćenje ARS aplikacije i Obuke za popunjavanje Excel tabele tkz. migracionog dokumenta (9 grupa, 99 državnih organa, 200 državnih službenika). Poslije odrađenih obuka, tabele sa podacima o imovini koje su dostavili organi pripremljene su za migraciju na testnu verziju softverskog rješenja za evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari (ARS – Asset Registry System), dok ostalo je potrebno preraditi od strane organa. S obzirom da tabele nisu bile dobro popunjene, bilo je potrebno dosta vremena za ispravku istih. U toku migracije tabela na testnu verziju ARS-a uočeni su problemi u radu softvera i zahtijevana je intervencija implementatora. Izvršeno je testiranje funkcija web aplikacije ARS (Asset Registry System), koja trenutno ne odgovara u svim funkcijama što je dovelo do dodatnih troškova za unaprjeđenje i razvoja aplikacije. Direktni budžetski korisnici ARS aplikacije imali su obavezu da do marta 2020. godine dostave UZI podatke o stanju imovine sa posljednjim popisom na 31. decembar 2019. i da će ti podaci biti unešeni u testnu verziju ARS aplikacije samo jednom, a nakon toga će korisnici sami unositi podatke o novoj imovini.

U toku 2020. godine Excel migracione tabele, o stanju imovine, koje su bili u obavezi da dostave po završetku obuke, dostavilo je 99 državnih organa. Takođe, u toku 2020. godine organizovane su obuke za korišćenje ARS aplikacije i za popunjavanje Excel migracionih tabela i za javne službe, lokalnu samoupravu i organe Opštine.

Obuke za indirektno budžetske korisnike (javne službe, lokalna samouprava i ograni Opštine) u 2020. godini su bile sprovedene u cjelosti (9 obuka, na kojima je obučeno oko 200 službenika), kao i nalozi za korišćenje

³⁴ Skupština Crne Gore donijela je Zakon o državnoj imovini (ZDI), koji je stupio na snagu u martu 2009. godine, koji propisuje obezu da organ uprave, koji je nadležan za poslove imovine, dužan da uspostavi jedinstvenu evidenciju nepokretnosti državne imovine, u roku od 90 dana od dana isteka roka, koji je postavljen državnim i opštinskim organima. Prema tim odredbama, registar državne imovine trebalo je da bude u funkciji do ljeta 2010. godine.

ARS aplikacije su otvoreni. Državni organi kojih ima 99 su dostavili tabele, koje su testirane, filtrirane i spremne za migraciju u ARS aplikaciju.

Takođe, u toku 2020. godine organizovane su obuke za korišćenje ARS aplikacije i za popunjavanje Excel migracionih tabela i za javne službe, lokalnu samoupravu i organe Opštine. Zbog situacije izazvane virusom Covida - 19 obuke su bile obustavljene. Uprava za katastar i državnu imovinu odnosno Odsjek za vođenje Registra nepokretnosti i evidenciju pokretnih stvari je riješila problem prekida obuka na način što je snimljena video prezentacija obuka za rad na web aplikaciji ARS (Asset Registry System). Link video obuka je dostavljen svim budućim korisnicima, kako bi obuke bile sprovedene u cjelosti a u cilju prevazilaženja prepreka koje su nastale zbog situacije sa virusom Covid 19. Obuke za indirektno budžetske korisnike koje su počele u junu 2020. godine su prekinute, zbog preporuka NKT ali su sprovedene do kraja preko linka.

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

Dio ovog cilja predviđa da se formira jedinstvena evidencija državne imovine. Nakon uvođenja aplikacije jedinstvene evidencije državne imovine, svaki korisnik sredstava će biti u mogućnosti da svako novo sredstvo koje bude nabavio unese 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. Projekat jedinstvene evidencije državne imovine realizuje se uz pomoć web aplikacija ARS (Asset Registry System) putem koje se osnovna sredstva evidentiraju u modulu osnovnih sredstava u SAP sistemu (FI-AA). Potrebno je sprovesti niz radnji kako bi evidencija bila puštena u produktivan rad.

Nakon završenih obuka, biće prikupljene i migrirane na produkciju sve tabele korisnika, nakon čega slijedi i krajnje puštanje ARS aplikacije registra imovine u produktivni rad.

Bitno je naglasiti da je planirano da 2020. godina bude kao testna godina gdje Uprava imovine u saradnji sa korisnicima će doradivati i implementirati polja u ARS aplikaciji tj. projekat bude u potpunosti realizovan, dok planirani prelazak sa testnog okruženja na produkciju bude u mart 2021. godine. S tim u vezi, zbog situacije sa Covid - 19 se ne može određivati datum završetka projekta.

Kada je riječ o indikatoru kojim se mjeri implementiranje registra imovine i dvojnog računovodstva za imovinu, možemo zaključiti da je isti djelimično postignut, imajući u vidu da je neophodno uložiti dodatne napore kako bi se u ispunjenosti postizao. Ključni korisnici koji su bili zaduženi da dostave Excel migracione tabele, zbog situacije izazvane virusom Covid – 19 nisu bili u mogućnosti da u roku dostave tražene tabele.

Izazov:

Implementacija podataka o državnoj imovini u jedinstvenu bazu podataka ARS, u potpunosti zavise od organa koji će se naći u evidenciji, pa time očekujemo njihovu punu saradnju i učestvovanje sa predlozima i sugestijama.

CILJ 5. JAČANJE KAPACITETA EKSTERNE REVIZIJE

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Strateški cilj za oblast eksterne revizije „**Jačanje kapaciteta eksterne revizije**“ ima dva podcilja, koja se odnose na **Državnu revizorsku instituciju** sa fokusom na „Unaprijeđenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija“ i **Revizorsko tijelo** „Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura“. Implementacija ovog strateškog cilja je podržana kroz IPA projekat „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore,“.³⁵



Izmjene prvobitnog Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016 – 2020³⁶ u okviru Državne revizorske institucije bile su uslovljene potrebom za usklađenošću sa strateškim ciljevima i aktivnostima iz Strateškog plana razvoja DRI za period 2018-2022. godine, konkretizacijom indikatora i prilagođavanje praksi, kao i činjenicom da su određeni indikatori više predstavljali aktivnosti nego indikatore.

Državna revizorska institucija je u 2019. godini otpočela implementaciju većeg broja aktivnosti predviđenih Programom, koje su realizovane do kraja 2020. godine i s tim u vezi, ostvaren je napredak u ispunjenju cilja Državne revizorske institucije „Unaprijeđenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija“.

Pozitivan trend je u 2020. godini ostvaren kod dva indikatora učinka, dok je realizacija indikatora „Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI“ umnogome bila uslovljena okolnostima i razvojem epidemiološke situacije izazvane virusom COVID-19.

³⁵ Ugovor je potpisan, 19. novembra 2018. godine koji je trajao do septembra 2020. godine.

³⁶ Inovirani Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016 – 2020, sa Akcionim planom i Pasoš indikatorima (jun 2018). https://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

Naziv Indikatora učinka	Planirano 2014	2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednosti	Ostvareno	Ciljna vrijednosti	Ostvareno	
Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	60%	86%	88,68%	90%	72,50%	
Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	<p>2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400,</p> <p>Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije</p>	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od IQ 2019.godine	Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	<p>Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu.</p> <p>Unaprijedeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda i isto se počinje primjenjivati u radu.</p> <p>Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu.</p>	<p>Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti donijet u julu 2020. godine i isti se počeo primjenjivati.</p> <p>Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine i isto se počelo primjenjivati.</p> <p>Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije donijete u junu 2020. godine i iste su se počele primjenjivati.</p>	
Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	Organizovano minimum 3 obuke	Organizovano dodatnih 7 obuka	13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	Organizovano dodatnih 10 obuka	32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	

U cilju primjene revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima, DRI je izradila novo „Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha”^{37c}, dok je u 2020. godini izrađen Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti i Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI i iste su se počele primjenjivati.

Donošenjem „Smjernica za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija DRI”³⁸ unaprijeđen je proces programiranja i godišnjeg planiranja revizije. S tim u vezi, donijete su Instrukcije za pripremanje Godišnjeg plana revizije za 2021. godinu, koje su obezbijedile planiranje na različitim nivoima DRI i na bazi procjenjenih rizika i jasno definisanih kriterijuma. Pored toga, usvojen je Srednjoročni plan DRI za vršenje revizija uspjeha za period 2020-2024. godine, koji se fokusira na revizije ciljeva održivog razvoja iz Agende Ujedinjenih nacija za održivi razvoj do 2030. godine.

Porast broja sprovedenih obuka za 22 u odnosu na planirano imalo je za rezultat unaprijeđivanje znanja i vještina revizorskog kadra u oblasti računovodstva i revizije javnog sektora. Pored toga, inovirani su priručnici za polaganje ispista za sticanje zvanja državni revizor. Primjenom Uputstva za upotrebu napredne verzije IDEA softvera, koje je usvojeno u izvještajnom periodu dodatno će se unaprijediti institucionalni kapaciteti u oblasti korišćenja softverskog alata za reviziju, kao i na efikasnije IT upravljanje.

Nastojeći da jača transparentnost i bolje razumijevanje svog rada i uloge u javnosti, DRI je donijela **Komunikacionu strategiju Državne revizorske institucije za period 2020 – 2024. godine i Akcioni plan za njeno sprovođenje**³⁹. Povećanje efikasnosti rada putem poboljšanja upravljanja u oblasti ljudskih resursa, razvijanja kadrovske potencijala i obezbjeđivanja kadra koji raspolaže visokim etičkim vrijednostima, znanjima, vještinama i integritetom će se ostvariti kroz realizaciju Strategije upravljanja ljudskim resursima Državne revizorske institucije za period 2021 – 2025. godine⁴⁰, koja je usvojena u 2020. godini.

Izazov:

Izazov koji se odnosi na obavezu godišnjeg obavljanja revizija finansijskih izvještaja političkih subjekata sa godišnjim prihodom preko 10.000,00 € je prevaziđen kroz usvojene izmjene Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja iz januara 2020. godine. U narednom periodu, izazovom i dalje se smatraju nedovoljni prostorni kapaciteti koji utiču na dinamiku prijema novog kadra. U cilju prevazilaženja izazova, urađen je projektni zadatak za arhitektonski konkurs idejnog rješenja zgrade Državne revizorske institucije sa definisanim potrebama, u skladu sa zakonom.

REVIZORSKO TIJELO

Programom reformi javnih finansija predviđena je realizacija 5 aktivnosti Revizorskog tijela. Implementacija aktivnosti predviđenih PFM-om započela je potpisivanjem ugovora o uslugama “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore” vrijednosti 648.500,00 €, predviđenog trajanja od 18 mjeseci. Po potpisivanju Ugovora uspostavljeni su i tehnički uslovi (kancelarija i administrativno osoblje) neophodni za realizaciju projekta, u cilju efikasnije realizacije aktivnosti tokom 2019. godine. dodatno, usljed COVID – 19 situacije određene aktivnosti su odložene i projekat je dobio produženje za dodatna 4 mjeseca, tačnije do 19. septembra 2020. godine. Revizorsko tijelo je u izvještajnom periodu (2016-2020) u potpunosti iskoristilo raspoloživa sredstva i resurse i u potpunosti realizovalo sve aktivnosti

³⁷ Dokument je usvojen 2019. godine i objavljen u “Službeni list Crne Gore”, br.068/19; dostupan je i na internet stranici Državne revizorske institucije - www.dri.co.me

³⁸ Smjernice za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija su izrađene uz podršku SIGMA-e

³⁹ Akcioni plan za sprovođenje Komunikacione strategije Državne revizorske institucije za period 2020 – 2024. godine je izrađen uz podršku SIGMA-e.

⁴⁰ Započet je rad na izradi Akcionog plana za sprovođenje Strategije upravljanja ljudskim resursima DRI za period 2021 – 2025. godine uz podršku SIGMA-e

projekta, koje imaju za cilj da doprinesu jačanju sistema internih kontrola u korišćenju EU sredstava. Ciljne i ostvarene vrijednosti indikatora su prikazane u nastavku.

Ciljna vrijednost za indikator učinka **Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica** za revizore je u **potpunosti ispunjena**. Tokom 2019. godine organizovano je u prosjeku 11 obuka po revizoru, dok je 2020 godine organizovano 9 obuka po revizoru što premašuje planirane vrijednosti prikazane indikatorima. Veći dio obuka organizovan je u okviru projekta “Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela Crne Gore”.

Ciljna vrijednost za indikator učinka **Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik, je u potpunosti ispunjena**. Navedeno je postignuto kroz 3 ekspertske misije za poboljšanje priručnika za različite vrste revizija u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima i izrađeni su Priručnik za oblasti 1,2,3,5⁴¹ i Priručnik za oblast 4⁴² IPARD, koji su usvojeni i primjenjuju se od 19. aprila 2019. godine⁴³.

Ciljna vrijednost za indikator učinka **Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera** je u **potpunosti ispunjena**. Revizori Revizorskog tijela su koristili revizorski softver IDEA za 1/3 revizija obavljenih u 2019. godini (33,33%) i 2/3 revizija obavljenih u 2020. godini (66,66%). Dvije licence za softver su kupljene putem IPA projekta, dok jedna iz sredstava Revizorskog tijela. Pripremljeno je uputstvo za upotrebu softvera.

Ciljna vrijednost za indikator učinka **Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana je djelimično ispunjena**. Strateški plan Revizorskog tijela i Akcioni plan za njegovu implementaciju je usvojen 29.12.2020. godine (aktivnost je bila planirana za 2019. godinu, a odložena je za 2020. godinu). Bitno je naglasiti činjenicu da se Strateški plan odnosi na period 2021-2025. godina, u kojem periodu se i očekuje implementacija Akcionog plana. Uzimajući u obzir prirodu postavljenog indikatora učinka i period na koji se odnosi strateški plan (2021-2025.), samim usvajanjem strateških dokumenata se ciljana vrijednost može smatrati ispunjenom.

Ciljna vrijednost za indikator učinka **Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada, je u potpunosti ispunjen**. Priručnik za kontrolu kvaliteta i osiguranje kvaliteta sa pripadajućim aneksima je pripremljen i usvojen u julu mjesecu 2020.godine. Kada je u pitanju 2019. godina i 2020. godina, 75 % obavljenih revizija je obuhvaćeno kontrolom kvaliteta. Priručnik za kontrolu kvaliteta i osiguranje kvaliteta sa pripadajućim aneksima je prepremljen i usvojen u junu mjesecu 2020. godine, kada se i počelo sa testiranjem istog u praksi.

⁴¹ Nacionalni IPA program, Program regionalne i teritorijalne saradnjem kao i Program Obrazovanje, zapošljavanje i socijalna politika.

⁴² Program poljoprivreda i ruralni razvoj.

⁴³ Priručnici su odobreni od strane glavnog revizora revizorskog tijela odlukom br.109/3 2019.

Naziv Indikatora učinka	PV 2014	2019		2020		Trend
		Ciljna vrijednost	Ostvareno	Ciljna vrijednost	Ostvareno	
Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	Organizovane 3 obuke	Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano 11 obuka po revizoru	Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano 9 obuka po revizoru	
Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	n/a	Strateški plan usvojen; Akcionni plan usvojen.	Aktivnosti su odložene za 2020.	20% planiranih aktivnosti realizovano	Strateški plan i Akcionni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025.	
Poboljšanje revizorskog priručnika	Revizorski priručnik je pripremljen	50% nedostataka otklonjeno	90% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno	
Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	n/a	20%	33,33% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	66,66% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	
Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	n/a	30%	75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta	50%	75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta	

U okviru Revizorskog tijela, sistematizovano je ukupno 32 radna mjesta, od čega je trenutno popunjeno 21 radno mjesto sa na neodređeno vrijeme, te je u narednom periodu iskazana potreba za dodatna zapošljavanja i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta.

Izazov:

U narednom periodu predstoje značajne revizorske aktivnosti i očekuje se povećano radno opterećenje u vezi revizija IPA II programa, zatvaranje istih i početak implementacije odobrenih projekata u okviru nove finansijske perspektive (IPA III 2021-2027). Kako bi ispunili sve obaveze u narednom periodu neophodno je popunjavanje revizorskog kadra na upražnjenim sistematizovanim pozicijama.

Da bi se pripremili za IPA III, a kasnije i za članstvo u EU, Zakon o reviziji sredstava iz EU fondova treba da pruži neophodna uvjerenja o usklađenosti sa revizorskim standardima i novim zakonskim zahtjevima što iziskuje određene izmjene i dopune koje su podložne promjenama u zakonodavstvu RT.

Mjere vidljivosti RT trenutno su u velikoj mjeri ograničene na website Revizorskog tijela www.revizorskotijelo.me. i poželjno je raditi na jačanju vidljivosti rada RT.

III TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE O IMLEMENTACIJI AP ZA POSLJEDNJU GODINU SPROVOĐENJA STRATEŠKOG DOKUMENTA⁴⁴

Strateški cilj 4.1._ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
OPERATIVNI CILJ 4.1.1. _ A.1. SREDNJOROČNI BUDŽETSKI OKVIR (MTBF), UKLJUČUJUĆI FISKALNU STRATEGIJU													
Indikator učinka 1	Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	PV (2014): 60%	CV 2017: 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 85%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 75%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 85%	CV 2020: 100%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 100%			
Indikator učinka 2	Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	PV (2014): 9%	CV 2017: 7%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 6%	CV 2018: 6%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,87%	CV 2019: 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0,11%	CV 2020: 5%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 2,13%			
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 2019: 52	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0	CV 2020: 72	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 100			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA		Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE	
1	2												3
*2)	A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (ciljna grupa: tehničko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	135.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Obuka budžetskih analitičara u Ministarstvu finansija održana 7. i 8. aprila 2021. godine.	

⁴⁴ Napomena: Stepenn implementacije aktivnosti u 2020. godini u Akcionom planu prikazan je na način da je zelenom bojom označena aktivnost koja je u potpunosti implementirana (više od 80%), stím da je njihovo sprovođenje planirano i u narednom periodu u cilju daljeg unaprijeđenja. Žutom-djelimično realizovana aktivnost (od 50%-80%), dok je crvenom bojom označena aktivnost koja nije implementirana (ispod 50%). Takođe, aktivnosti koje nijesu označene bojom nijesu dospjele na realizacij.

				Određeni broj zaposlenih obučen.								On-line obuka za budžetske korisnike planirana za 1. i 3. jun 2021. godine.		
*2)		A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (ciljna grupa: menadžersko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	50.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Obuka je planirana za treći kvartal 2021. Trenutno se razmatra druga opcija da se napravi prezentacija o reformi programskog budžeta koji će biti dostavljen rukovodstvu u Vladi.	
		A.1.8 Poboľšanje planiranja i prezentacije višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetskoj dokumentaciji. Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u zakonu o budžetu.	IPA II	MF - BD	2	IV Kv. 2017	2019	2019/2021	30.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Prikaz višegodišnjih obaveza je uključen u obrazac za budžetsku dokumentaciju, odnosno predviđen je cirkularom/uputstvom o izradi budžeta. Preporuke projekta koje se odnose na izmjenu Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti su dostavljene MF-u, a dinamika implementacije zavisi od MF-a (planirano za drugu polovinu 2021.)	
*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/unapr eđenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.9) (A.3.9)	2018	2020	2019/2021	300.000,000	Realizacija sredstava iz IPA II	Funkcionalnost i/ prijedlog koji se odnosi na srednjoročno planiranje je dostavljen IT projektu, o okviru kojeg je tokom 2019. Godine realizovana I faza izrade softverskog rješenja u dijelu elektronskog popunjavanja budžetskih zahtjeva Dio ce biti implementiran u 2020. a konačne izmjene /poboľšanja u 2021.	
*7)		A.1.10 Unaprijediti budžetski cirkular u dijelu o planiranju višegodišnjih preuzetih obaveza	Smjernice / Priručnik	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.2.7)	II Kv. 2017	2019	2020	15.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizovano u potpunosti.	
											UKUPNO:	570.000,00	120.00,00	
Strateški cilj 1_ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje														
OPERATIVNI CILJ 4.1.2_A.2. GODIŠNJE BUDŽETIRANJE														

	Indikator učinka 4	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	PV (2014): 40%	CV 2017: 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80%	CV 2019:90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90%	CV 2020: 100%	Stvarna vrijednost u 2020. 100%		
	Indikator učinka 5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	PV (2014): Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2017: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2018: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2019: Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Stvarna vrijednost u 2019. Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva	Stvarna vrijednost u 2020. Definisani nazivi glavnih programa, programa i potprograma		
	Indikator učinka 6	Broj službenika obučениh za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	PV (2014): 0	CV 2017: 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 70	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17	CV 2020: 130	Stvarna vrijednost u 2020. 100		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*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). Mogući i drugi (novi) zakonski akt ako je potrebno.	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019/2020	20.000,00	Aktivnost je realizovana u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprijeđenje u narednom periodu realizovati iz IPA II	Realizovano u potpunosti.
		A.2.5 Definirati misije, ciljeve i opise programa i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Misije, ciljevi i opisi programa/pod-programa definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji) za budžet 2017. i potrebna ažuriranja za budžet 2018.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.4) (A.2.6)	2018	2019	2020	180.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizovano u potpunosti.
		A.2.6 Definirati indikatore učinkovitosti za programe i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Indikatori učinkovitosti definisani (i objavljeni u	IPA II	MF - BD	2 (A.2.4) (A.2.5) (C.1.4) (D.1.10)	2019	2020	2020/2021	310.000,00		Indikatori učinka definisani u procesu izrade budžeta za 2021. godine.

				budžetskoj dokumentaciji)								Projekat planira dodatne obuke na radnom mjestu u trećem kvartalu 2021. za re-definisanje indikatora učinka.	
*6)		A.2.7 Razmotriti i izmijeniti budžetski cirkular kako bi odražavao izmijenjene programske strukture i uveo nefinansijske elemente programskog budžeta	Zakonski akt (novi / revidirani)	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.1.11)	2018	2019	2019/2021	30,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizovano u potpunosti.
*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 iz IPA II	Realizovano u potpunosti.
		A.2.9 Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje budžeta	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unapređenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.3.9)	2018	2020	2020	295.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizovan modul za izvršenje budžeta i povezivanje sa SAP sistemom.
		A.2.10 Poboľšati transparentnost budžeta obezbjeđivanjem boljeg vizuelnog prikaza	Kompjuterizacija	Prikaz budžeta osmišljen i internet stranice izradene. Format Zakona o budžetu revidiran i ažuriran.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	20,000.00		Preporuke i izmjene programske klasifikacije su završene u 2019. 2020. je kompletiran prikaz budžeta kroz detaljnu programsku i izmjenjenu organizacionu klasifikaciju. Programska klasifikacija je dalje revidirana da uključi aktivnosti i projekte, kao i informacije o učinku (mart 2021.) Budžet za građane je pripremljen u maju 2021. god kojim se poboljšava vizuelizacija Prijedloga budžeta za 2021.
		A.2.11 U skladu sa najboljim međunarodnim standardima istražiti i implementirati poboljšani prikaz i vizuelizaciju godišnjih izvještaja (mjesečnih i kvartalnih)	Kompjuterizacija	Mjesečni i kvartalni izvještaji pripremljeni i objavljeni na web stranicama MF.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	45,000.00		Urađen je prvi nacrt uputstva za izvještavanje o učinku (novembar 2020.) Materijal za obuku je pripremljen (2020) Obuke za izvještavanje o rezultatima i uspješnosti realizacije programa i indikatora i vizualizacija

													su planirani za treći kvartal 2021. godine
		A.2.12 Poboľšati resurse za bolje upravljanje sopstvenim sredstvima EU	Obuka	Nacrt Priručnika pripremljen. Zaposleni obučeni.	IPA II	MF - BD	1 (B.1.6) (B.2.8)	2017	2019	Realizovano/ Kontinuirano sprovedeno	Realizovano koristeći postojeće kapacitete		Realizovano/ kontinuirano sprovedenje
UKUPNO:											895,000,00	522.000,00	

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 (2019): Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Prikaz po pojedinačnim projektima			
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 ⁴⁵	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92% 112,3%	CV (2020): 90%	180.60% 107.6% ⁴⁶			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA		Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE	
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*2)		A.3.1 Poboľšati planiranje kapitalnog budžeta u srednjoročnom periodu kao dio MTBF	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi zakonski akt / smjernice koji propisuju način i sadržaj planiranja	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020/ 2021	30,000,00	Aktivnost se realizuje u okviru postojećih	Nacrt priručnika za kapitalni budžet je izrađen.

⁴⁵ 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 učinka i nije zvaničan do usvajanja Zakona o završnom računu budžeta.

⁴⁶ U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključenim autoputem iznosi 107,6%.

				kapitalnog budžeta.								kapaciteta, dok će se eventualno unaprijediti u narednom periodu realizovati iz IPA II	Nacrt priručnika za kapitalni budžet je izrađen (decembar 2020) Trenutno je predmet razmatranja i daljeg unaprijedita od strane BD MF-a (maj-jun 2021.)
*2)		A.3.2 Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (pripremna faza i faza izgradnje)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020/2021	25,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizacija aktivnosti je otpočela. Potpuna realizacija se očekuje krajem III kv. 2021.
*3) *4) *5)		A.3.3 Poboľšati pregled projekata u kapitalnom budžetu putem detaljnog prikaza pojedinačnih projekata po projektima i ekonomskoj klasifikaciji	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020	25,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Realizovano/kontinuirano sprovođenje. Budžet za 2021 po prvom put prikazan po projektima i ekonomskoj klasifikaciji. Predviđa se kontinuiranje aktivnosti radi revizije.
*5)		A.3.4 Poboľšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenjenu vrijednost i dinamiku projekata	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene. Obrazloženje svakog projekta pripremljeno.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	15,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Djelimično sprovedeno. Potpuna realizacija predviđena tokom 2021.
		A.3.5 Uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta	Kompjuterizacija	Javni registar uspostavljen. Registar objavljen na internet stranicama MF.	IPA II	MF - BD MF - Trezor. MSDT - DPV MTMA - DT	1 (D.1.7)	2018	2020	2020/2021	35,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Nacrt javnog registra urađen. Realizacija se kontinuirala tokom 2021.godine.
*6)		A.3.6 Obuka osoblja u resornim ministarstvima koja su uključena u planiranje i implementaciju kapitalnih projekata s ciljem boljeg planiranja troškova investicionih projekata u srednjoročnom periodu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020/2021	50,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Obuka osoblja u resornim ministarstvima se očekuju tokom II kv. 2021 godine. (jun 2021.)
*7)		A.3.7 Poboľšati pregled kapitalnih projekata razdvajanjem novih od onih koji se već implementiraju	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020	10,000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	Aktivnost će biti realizovano kroz budžet za 2022. godinu, kao i kroz planirane obuke tokom 2021. godine.
		A.3.8 Razmotriti i poboľšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje kapitalnog budžeta	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.2.9)	2018	2020	2020/2021	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava iz IPA II	Budžet planer razvijen, dok dio za planiranje kapitalnog budžeta treba dodatno da se usaglašava tokom 2021. za budžet za 2022. godinu.

				nadogradnje/unapređenja/moduli razvijeni.										
											UKUPNO:	190,000,00	99.000,00	
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 implementacije 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 nadograđnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017 ispunjena	CV (2018): Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	CV (2019): Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	CV (2020): Potpuna implementacija i potpuna osposobljenost za korišćenje modela	Stvarna vrijednost u 2020: Projekat nije do kraja realizovan zbog epidemiološke situacije, očekuje se implementacija do kraja 2022.			
	Indikator učinka 10	Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	PV (2014): 1,8 p.p.	CV (2017): Manje od 0,5 p.p	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	CV (2018): Manje od 0,3 p.p	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,8 p.p. ⁴⁷	CV (2019): Manje od 0,2 P-P.	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	CV (2020): manje od 0,2 P-P.	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Ciljana vrijednost Projekcije nije se mogla ostvariti zbog poremećaja na tržištu i eksternih šokova			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE	
POD-SISTEM														
AKTIVNOST														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
*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/Konitunarno	Nije određeno	/	Realizovano/konitunirano sprovedeno. Rad na unapređenju modela je konituniran proces.	

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

*2)		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	Nije određeno	/	Realizovano/ kontinuirano sprovođenje . Nakon odliva kadra, neophodno je uposeliti nove zaposlene i obučiti ih za rad na modelu.
*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/ Kontinuirano	Nije određeno	/	Realizovano/ kontinuirano sprovođenje
*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/ Kontinuirano	Nije određeno	/	Realizovano u potpunosti.
		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	130.000,00	
Strateški cilj 2._ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.1._ B.1. NAPLATA PRIHODA - PORESKA UPRAVA													

	Indikator učinka 11	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017): PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37% DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%	Stvarna vrijednost u 2020 godini: 48 PDV 88% DOBIT 99,6%		
	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 usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	CV (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji (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.	CV (2019): Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	CV (2020): Implementirane okončane aktivnosti iz Programa pritupanja - Poglavlje 16.	Stvarna vrijednost 2020: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu		
	Indikator učinka 13	Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	PV 2014: 100% (2015): 100% (2016): 100%	CV (2017): 100%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	CV (2018): 100%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	CV (2019): 100%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	CV (2020): 100%	Stvarna vrijednost u 2020 godini: 65 mil. eura iznad plana po rebalansu budžeta, dok je za 79 mil. eura (7%) ispod ostvarenja iz 2019. 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%	CV (2018): 14,7%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13,6% ⁴⁹	CV (2019): 14;6%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 14,44%	CV (2020): 14,6%	Stvarna vrijednost u 2020 godini 12,6%		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													

⁴⁸ 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.

⁴⁹ Podaci za ispunjenje ovog Indikatora učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izvještaj o primicima i izdacima budžeta“

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 uskladenost 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 bila uslovljena od IPA sredstava. Realizacija aktivnosti će se od sada odvijati kroz projekat Svjetske banke
		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	2.000.000,00	/	-Aktivnost se realizuje sa previđenom dinamikom dok novi rok je vezan za puštanje VIES sistema, koji mora da bude u funkciji pola godine prije pristupanja EU
		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 je prebačena u okviru aktivnosti "B 1.5." kako bi mogla da se realizuje na vrijeme. E-fiskalizacija će se finansirati iz sredstava projekta po ugovoru sa Svjetskom bankom u cilju unaprijeđenja Poreske administracije. Aktivnosti se očekuje da bude potpuno realizovana početkom juna 2021.
		B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, kompjuterizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2021 (5 godina)	2023 (5 godina)	14.000.000,00	/	Djelimicno realizovano. Kontinuirano sprovođenje.
UKUPNO:											18.500.000,00	850.000,00	
Strateški cilj 2. _ B) Izvršenje budžeta													
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.1. B.1. NAPLATA PRIHODA – UPRAVA CARINA													
Indikator učinka 15	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	PV (2014): 15%	CV (2017): 17,64 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 17,64 %	CV (2018): 5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 11,03%	CV (2019): 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 5,17%	CV (2020): 5%	Stvarna vrijednost u 2020. -18%			

	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: Donošena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2019): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa	Stvarna vrijednost u 2020. Donijet 1 propis		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	299,000.00	119,200.00	Realizovano.
*2)		B.2.2 Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	3.300.000,00	1,269,647.34	Projekat IPA 2014 "Podrška Upravi carina" otpočeo je sa realizacijom u novembru 2018.godine i traje 36 mjeseci. Projekat je usmjeren na jačanje administrativnih i operativnih kapaciteta Uprave carina Crne Gore kako bi postupak nacionalnog tranzita bio u potpunosti usklađen sa zahtjevima zajedničkog tranzita Evropske unije sa ciljem implementacije najnovije faza Novog kompjuterizovanog tranzitnog sistema (NCTS) -Vrijednost projekta je 3.300.000 EUR

*2)		B.2.3 Obuke službenika u cilju pripreme za implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU (A-B računi)	Obuka	Službenici obučeni.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	Realizovano u potpunosti. Sprovedenje 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/ Kontinuirano	Nije određeno	0,000	Kontinuiranje aktivnosti koje se sprovode uz kontinuiranu tehničku podršku TAIEX i drugih programa EU ekspertске pomoći, što osigurava da razvoj analize rizika u Upravi carina bude usklađen sa najboljom praksom i smjernicama EU i WCO u ovoj oblasti.	
*5)		B.2.5 Povećati broj privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupke	Priprema privrednih subjekata za dobijanje odobrenja	Povećan broj privrednih subjekata	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020/ kontinuirano	Nije određeno	0,000	Nastavak sprovođenja aktivnosti na afirmaciji privrednih subjekata da koriste pojednostavljene postupke.	
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuterizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Nije određeno	0,000	Implementacija programa AEO je proces koji se razvija u nizu godina. U 2018. godini, sprovedene su pripremne aktivnosti za razvoj AEO programa. U novembru 2019. godine validaciona misija CEFTA ugovornih strana je zaključila da je Uprava carina ispunila uslove za implementaciju instituta ovlašćenog privrednog subjekta (AEO) i počela je sa izdavanjem odobrenja privrednicima koji ispunjavaju propisane uslove.	
											UKUPNO:	3.599.000,00	1,388,847.34	
Strateški cilj 2_ B) Izvršenje budžeta														
OPERATIVNI CILJ 4.1.3.3_ B.3. JAVNE NABAVKE														

	Indikator učinka 17	Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2017): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2019): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implemetacija novog Zakona o JN, uvođenje elektronskog sistema JN...)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	CV (2020): Implementirane aktivnosti iz Programa pritupanja Poglavlje 5.	Stvarna vrijednost u 2020. Donijet novi Zakon o javnim nabavkama koji je počeo sa primjenom 7. jula 2020. godine		
	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: 2,66	CV (2018): 3,48	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 3,14 ⁵⁰	CV (2019): 3,58	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2,01	CV (2020): 3,8	Stvarna vrijednost u 2020. 2,27		
	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 (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Pilot faza e- sistema	CV (2020): 80%	Stvarna vrijednost u 2020. Sistem uspostavljen, završeno in house testiranje i započete obuke za korisnike elektronskog sistema javnih nabavki		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*2)		B.3.4 Obezbjediti obuku za državne službenike koji se bave javnim nabavkama (kao što su referenti za javne nabavke, članovi komisija za otvaranje i evaluaciju ponuda, kao i inspektore, tužioce i sudije)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	Realizovano/kontinuirano	35,000,00		Realizovano.

⁵⁰ Tokom izvjestajnog perioda podatak je bio preliminaran i iznosio je 2,38.

*2)		B.3.5 Materijal za obuku posebnih ciljnih grupa koje su uključene u javne nabavke	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 III/IV Q 2020	50,000,00		Realizovano 80%. Prethodno je bilo došlo do kašnjenja u realizaciji iz razloga donošenja novog Zakona o javnim nabavkama koji je Skupština Crne Gore usvojila 30.12.2019.godine. (Sl.list 074/19) Ova aktivnost je počela sa realizacijom nakon početka primjene novog zakona,tj. od 07.07.2020.godine i odnosi se na izradu Priručnika, smjernica i drugih instrukcija za implementaciju nove legislativne u ovoj oblasti.
*3) *4) *5)		B.3.6 Kampanja za podizanje svijesti	Obuka	Kampanja pokrenuta i završena.	IPA II	MF - UJN	1	III Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 III/IV Q 2020	40,000,00		Aktivnosti su međusobno povezane i zavisne, tako da su za realizaciju ove aktivnosti moralo sačekati da se potpuno završe podzakonska akta, priručnici , kao i da elektronski sistem postane operativan. Takođe, usljed COVID pandemije rad i implementacija na realizaciji svih aktivnosti na projektu, uključujući i ovu, su usporene i usložene.
*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 realizovana kroz IPA projekat pod nazivom "Implementacija elektronskog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori". Projekat je počeo u novembru 2018. godine i traje 36 mjeseci.U julu 2020. godine otpočeo Pilot faza sa nekoliko naručilaca ku cilju testiranja sistema.Nakon konačnog koncipiranja sistema, portal javnih nabavki biće zamijenjen naprednim IT sistemom ESJN, sa očekivanjem od

														januara 2021. godine. Krajem 2020. godine završeno je testiranje elektronskog sistema javnih nabavki, kao i obučeni su administratori iz Direktorata. godine. Od 1. januara 2021. godine se očekuje potpuno korišćenje e- sistema.
Strateški cilj 2_ B) Izvršenje budžeta														
OPERATIVNI CILJ 1_ B.4. REFORMA DRŽAVNE POMOĆI														
	Indikator učinka 20	Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): 60	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 56	CV (2020): 100	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 171			
	Indikator učinka 21	Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolazi kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	PV (2014): 30%	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2019): 70%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 70%	CV (2020): 80%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 75%			
	Indikator učinka 22	Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): do 2	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	CV (2020): do 1	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 1			
UKUPNO:											1.775.000,00	721.500,00		

	Indikator učinka 23	Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2019): do 23	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 35	CV (2020): 25	Stvarna vrijednost u 2020. 41		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 ⁵¹	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	Organizacijska izmjena implementirana tj. posebno tijelo (organizaciono nezavisno, dio MF ² ili uz neko drugo ministarstvo)	IPA II	MF - DP	1	II Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	50,000,00	25,000.00	Aktivnost je realizovana, s tim što je neophodan nastavak ove aktivnosti u cilju jačanja nacionalnog pravnog sistema.
*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	25,000.00	Realizovano/Kontinuirano sprovođenje
*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	25,000.00	Realizovano/Kontinuirano sprovođenje
*5)		B.4.4 Tehnička podrška za softver "Informativni 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	/	Djelimično realizovano. Kontinuirano sprovođenje
		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	25,000.00	Aktivnost je realizovana, s tim što je neophodno nastaviti sa usavršavanjem kroz stručne seminare i rad isključivo uz mentoring eksperata. Zbog izuzetno složenih predmeta koji nose ogromnu odgovornost

⁵¹ Iznos korištenih resursa ukazuje na budžet koji je utrošio tim za implementaciju projekta (CFCU je još ubjek u procesu odobrenja fakture, a bice isplaceno u narednom periodu) za 2020. godinu

UKUPNO:											700,000,00	100,000,00		
Strateški cilj 2_ B) Izvršenje budžeta														
OPERATIVNI CILJ 4. 1_ B.6. REFORMA SISTEMA ZARADA U JAVNOM SEKTORU														
Indikator učinka 24	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	PV (2014): 2.2 %	CV (2017): 2.5 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,3 %	CV (2018): 1,9 %	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,1%	CV (2019): 2,0 %	Stvarna vrijednost u 2019. godini:2,2%	CV (2020): 2,3%	Stvarna vrijednost u 2020. 2,64%				
Indikator učinka 25	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	PV (2014): 1,5%	CV (2017): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	CV (2018): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	CV (2019): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%	CV (2020): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2020. Ostvarena razlika u bruto javnom dugu 16% ⁵²				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA		Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE		
1	2												3	4
	POD-SISTEM													
		AKTIVNOST												
*2)		B.5.2 Obuka osoblja u Odjelu 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 sprovedeno je	50,000,00	Donacija ⁵³	Sprovesti obuke novozaposlenih kontinuirano i stepenom njihove obučenosti.	
*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	Unaprijediti izvještavanje u okviru softverskog rješenja, a u skladu sa potrebama upravljanja dugom.	
UKUPNO:											780,000,00	0,000		
Strateški cilj 1_ A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje														

⁵² Povećanje bruto javnog duga je 16%. Ako uzmemo u obzir činjenicu da su na kraju 2019. depoziti iznosili 872,43 miliona evra, vrijednost bruto javnog duga na kraju 2020. godine iznosio je 105,15% BDP-a, dok je vrijednost neto javnog duga iznosio na 84,34% BDP-a procenjenog za 2020. godinu.

⁵³ Donacija finansirana od strane SIGMA-e i MMF-a.

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...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*2)		B.6.2 Implementacija novog softvera za obračun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Kompjuterizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2018	2020	600,000,00		Tokom 2021 nastavlja se sa aktivnostima na sprovedene obuke ključnim korisnicima, budućim administratorima, kao i krajnjim korisnicima sistema. Moguće je produženje trajanja ugovora sve u cilju sprečavanja negativnih posledica i uticaja korone na realizaciju projekata.
UKUPNO:											600,000,00	304.697,72	
Strateški cilj 3_ C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)													
	Indikator učinka 26	Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeduje menadžersku odgovornost	PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izveštaj: 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2019): 50%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. 8,3%		
	Indikator učinka 27	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 80%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 90%	CV (2019): 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 94%	CV (2020): 95%	Stvarna vrijednost u 2020. 93%		
	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	CV (2019): 2.5	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2.1	CV (2020): 2,7	Stvarna vrijednost u 2020. 2.1		

	Indikator učinka 29	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	PV (2014): 60%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 90,90%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 94.05%	CV (2019): 85%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 100.00%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. 93,1%		
	Indikator učinka 30	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	PV (2014): 0%	CV (2017): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 74%	CV (2018): 75%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 83.64%	CV (2019): 80%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 81,36%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. 80,0%		
	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% ⁵⁴	CV (2019): 65%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,11%	CV (2020): 70%	Stvarna vrijednost u 2020. 79,4%		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
*2)		C.1.4 Sprovođenje obuke za rukovodioce	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF - CHU UZK	2 (C.1.6) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	20,000,00	12.000,00 ⁵⁵	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će i u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za rukovodioce.
*3) *4) *5)		C.1.5 Sprovođenje obuke za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvnmnt.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	10,000,00	10.000,00 ⁵⁶	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će u narednom period lokalizovati Program obuke koji će se sprovesti u saradnji sa Upravom za kadrove.
*5)		C.1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	20,000,00	17.500,00 ⁵⁷	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će i u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za unapređenje stručnosti unutrašnje revizije

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ Sredstva koja su data kao kontribucija za sprovođenje Programa obuke za novoimenovane unutrašnje revizore.

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

		C.1.8 Jačanje kapaciteta CHU za sagledavanje kvaliteta finansijskog upravljanja i kontrole i unutrašnje revizije	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene.	IPA II SIGMA	MF - CHU	1 (C.1.1)	II Kv. 2016	2020	2020 Realizovano - kontinuirano	25,000,00	/	Započela je implementacija IPA projekta "Unapređenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske interne kontrole" u okviru koje će biti pružena pomoć za realizaciju ove aktivnosti.
UKUPNO:											175,000,00	39.500,00	
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 (2019): 20	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 40	CV (2020): 100	Stvarna vrijednost u 2020. 120		
	Indikator učinka 33	Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine	CV (2017): Podaci o imovini unijeti u registar	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): Obuka (indirektni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija	CV (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu	Stvarna vrijednost u 2020. Državni organi (99) Javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija ⁵⁸		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

⁵⁸ Obuke za indirektno budžetske korisnike (javne službe, lokalnu samoupravu i ograde opština) koje su počele u junu 2020 – te godine su prekinute, zbog preporuka NKT ali su sprovedene do kraja preko linka video prezentacija obuka za rad na web aplikaciji ARS (Asset Registry System) koja je snimljena kako projekat jedinstvene evidencije državne imovine ne bi bio prekinut. Zbog situacije nastale virusom Covid – 19 migracija podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena za prvu polovinu 2021. godine.

*2)		D.1.2 Izraditi nove politike obračunskog računovodstva	Zakonski akt (novi / revidirani)	Odobren Zakon o računovodstvu u javnom sektoru		MF - Trezor	1	I Kv. 2017	IV Kv. 2020	2020	Nije određeno	Budžet/Donacija	Izrađen je nacrt novih politika iako još uvijek nisu usvojene	
*3) *4) *5)		D.1.3 Prilagoditi kontni plan novim računovodstvenim zahtjevima	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ažurirane klasifikacije (organizaciona, funkcionalna, imovinska...)	UNDP	MF - Trezor	2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3)	I Kv. 2018	2020	2020	Nije određeno	Budžet/Donacija	Izrađen je nacrt kontnog okvira	
		D.1.4 Razviti IT sistem kao podršku dvojnog knjigovodstvu	Kompjuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Nije određeno	/	U 2021. godini otpočće pripreme aktivnosti koje se tiču izrade GAP analize i analize procesa koje su neophodne za razvijanje IT sistema	
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasci izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Nije određeno	/	Izrađen je nacrt Pravilnika o finansijskom izvještavanju	
		D.1.6 Obezbijediti obuku za računovode iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi, obrascima i IT sistemu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - Trezor	2	2020	2020	2020	Nije određeno	/	Realizacija ove aktivnosti biće moguća nakon razvijanja IT sistema i usvajanja podzakonskih akata, a plan za realizaciju navedene aktivnosti je dijelom razvijen preko IPA podrške	
*5)		D.1.9 Obezbijediti obuku za računovode 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	/	Izmjena regulative je počela u junu 2019. godine ali zbog situacije sa pandemijom Corona virusom stopirane su sve aktivnosti.	
		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DfP MF-PrA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	2020	34.666,50	34.666,50 ⁵⁹	Realizacija aktivnosti u toku. Doradena polja u ARS aplikaciji	
											UKUPNO:	34.666,5	34.666,50	
Strateški cilj 5_E) Razvoj i jačanje eksterne revizije														
OPERATIVNI CILJ 4.5.1. JAČANJE DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE														

⁵⁹ Imajući u vidu da su se doradila polja u ARS aplikaciji, sredstva su utrošena iz dvije tranše: prva u iznosu od 14.701,50 eura i druga u iznosu od 19.965,00 eura, što ukupno iznosi 34.666,50 eura.

Indikator učinka 34	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	PV (2014): 60% (2017): 80%	N/A	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86,27%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 88,68%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. 72,50%		
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 (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o metodologiji i vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti i u skladu sa IV nivoom ISSAI i Unaprijedeo Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka Državne revizorske institucije donijete u junu 2020. godine i iste su se počele primjenjivati.	Stvarna vrijednost u 2020. Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti donijet u julu 2020. godine i isti se počeo primjenjivati. Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine i isto se počelo primjenjivati. Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije donijete u junu 2020. godine i iste su se počele primjenjivati.		

	Indikator učinka 36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	PV (2014): Organizovano o minimum 3 obuke (2017): Organizovano o dodatnih 9 obuka	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano dodatnih 6 obuka	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2019): Organizovano dodatnih 7 obuka	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka	Stvarna vrijednost u 2020. 32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA			Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE	
POD-SISTEM		AKTIVNOST												
1	2													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
		E.1.1 Analizirati Uputstvo o metodologiji vrsenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i izraditi Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa ISSAI standardima	Priručnik	Nacrt Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnost u skladu sa ISSAI standardima pripremljen.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	32,000.00	32,000.00	Realizovano potpuno.	u
		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	24,000.00	22,200.00	Realizovano potpuno.	u
		E.1.4 Izraditi Strategiju za upravljanje ljudskim resursima i Komunikacionu strategiju	Strateški / Planski dokument	Nacrt Strategije za upravljanje ljudskim resursima pripremljena. Nacrt Komunikaciona strategije pripremljen.	IPA II	DRI	2	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	40,000.00	38,800.00	Realizovano potpuno.	u
		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/ Kompiuterizacija	Priručnici za obuku revizora DRI pripremljeni. Određen broj revizora obučeni. Unaprijeđeni IT alat implementiran.	IPA II	DRI	2 (E.1.1) (E.1.2)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	87,000.00	84,900.00	Realizovano potpuno.	u

*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 obučeni.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	0,000	0,000	Realizovano u potpunosti.
*2)		E.1.8 Obezbijediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbijedene.		DRI	1	2018	2019	2020	2.500.000,00	0,000	Realizacija aktivnosti je u toku i odvija se u skladu sa zakonom. Kapitalnim budžetom države za 2019. godinu planirana su sredstva za rješavanje nedostatka poslovnog prostora za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku u okviru višegodišnjeg kapitalnog potprojekta „Objekti za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku“.
UKUPNO:											2.695.000,00	189.900,00	
Strateški cilj 4.5_E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
OPERATIVNI CILJ 4.5.2._REVIZORSKO TIJELO													
	Indikator učinka 37	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	PV (2014): Organizovane 3 obuke	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2018. godini: U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	CV (2019): Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Organizovano 11 obuka po revizoru	CV (2020): Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Organizovano 9 obuka po revizoru		
	Indikator učinka 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 (2019) : Strateški plan usvojen/ Akcioni plan usvojen	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Aktivnosti su odložene za 2020.	CV (2020): 20% planiranih aktivnosti realizovano	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Strateški plan i Akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025.		

	Indikator učinka 39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 50% nedostataka otklonjeno	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90% nedostataka otklonjeno	CV (2020): 100% nedostataka otklonjeno	Stvarna vrijednost u 2020. 100% nedostataka otklonjeno		
	Indikator učinka 40	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 20% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 33,33%	CV (2020): 50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	Stvarna vrijednost u 2020. 66,66% revizija sprovedeno korišćenjem softvera		
	Indikator učinka 41	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosi navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019, godine	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. 75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta	CV (2020): 50%	Stvarna vrijednost u 2020. 75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
	POD-SISTEM		Vrsta aktivnosti	Indikator učinka / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija /Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Planirana sredstva	Utrošena sredstva	PREPORUKE
		AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		E.2.1 Procjena potreba za obukom, izrada i implementacija programa obuke za revizore	Strateški / Planski dokument Obuka	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru	IPA II	RT	1	2019	2020		274,000.00	264,100.00	Realizovano u potpunosti
		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		20,000.00	11,000.00	Realizovano u potpunosti
		E.2.4 Razvoj strateškog plana Revizorskog tijela i Akcionog plana za njegovu implementaciju	Strateški / Planski dokument	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	IPA II	RT	2	2019	2020		70,000.00	64,000.00	Realizovano u potpunosti

		E.2.5 Izrada smjernica za osiguranje kvaliteta revizorskog rada	Smjernice / Priručnik	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	IPA II	RT	2	2019	2020	31,000.00	27,000.00	Realizovano u potpunosti
							UKUPNO:			475,000.00	446,115.00	

REALIZACIJA DONATORSKIH SREDSTAVA

Za realizaciju aktivnosti u okviru PFM Programa, planirana sredstva su obezbijeđena iz EU fondova kroz instrument IPA, a u okviru godišnjeg Nacionalnog akcionog programa za 2014. godinu (eng. Country Action Programme for 2014 – CAP 2014) i drugih donacija sa pripadajućim dijelom nacionalnog finansiranja.

IPA 2014 projekat „Podrška politikama upravljanja javnim finansijama“ iznosi 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.

U pogledu realizacije predviđenih aktivnosti, dominantna je podrška kroz projekte sufinansirane iz sredstva a donacija. Takođe, tokom realizacije projekata ključni doprinos je evidentan kroz sopstvene kapacitete institucija nadležnih za realizaciju aktivnosti. S tim u vezi, pored sredstava utrošenih u okviru redovnih aktivnosti planiranih budžetom države, utrošena su sljedeća sredstva iz donacija po strateškim ciljevima:

- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje utrošena su sredstva u iznosu od 1,17 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Izvršenje budžeta utrošena su sredstva u iznosu od 3,06 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) utrošena su sredstva u iznosu od 0,04 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Finansijsko izvještavanje i računovodstvo utrošena su sredstva u iznosu od 0,08 mil €;
- za realizaciju aktivnosti u okviru strateškog cilja Razvoj i jačanje eksterne revizije utrošena su sredstva u iznosu od 0,64 mil €.

IV PREPORUKE ZA NAREDNE FAZE SPOROVOĐENJA PROGRAMA

Završnim izvještajem o implemetaciji Programa reforme upravljanja javnih finansija 2016-2020. godine konstatovano je da određeni broj aktivnosti realizovan ili je u toku njihova realizacija, ali i da postoje aktivnosti koje se konstitutiano realizuju, kao i da neke nijesu realizovale tokom predviđenog perioda. Stoga potrebno je da se ulože dodatni napori za realizaciju istih.

Vezano za naredni period sprovođenja Programa date su konkretne preporuke za određene oblasti:

- U okviru **Ministarstva finansija i socijalnog staranja** potrebno je intezivirati aktivnosti na uspostavljanju pune implementacije programskog budžeta do nivoa indikatora učinka i prikaza kapitalnog budžeta do nivoa pojedinačnih projekata;
- Intezivirati rad na povezivanju softvera sa SAP sistemom u cilju razmjene podataka i izvršenja budžeta;
- Nastaviti sa aktivnostima na obuci ključnih korisnika i Administratora novog Sistema za planiranje budžeta i sistema centralizovanog obračuna zarada za zaposlene u Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, počevši od operativnog nivoa upotrebe koju će koristiti krajnji korisnici, pa sve do nivoa sticanja administrativnih vještina upravljanja sistemom;
- Preduzeti aktivnosti na kontinuiranom unaprijeđenju sistema i postizanju ciljeva nakon realizacije programa i isteka potpisanih ugovora;
- Shodno identifikovanim izazovima za makroekonomsko projektovanje, zaposleni koji rade na modelu su i tokom 2020. godine prilagođavali model MMM shodno novonastaloj situaciji i koristili su u većoj mjeri ekspertsku procjenu i iskustva iz prethodnih kriza, kao dodatne instrumente u izradi makroekonomskih prognoza. Cilj je bio povećanje konzistentnosti modela i preciznije projekcije najvažnijih ekonomskih pokazatelja. U narednom periodu potrebno je dodatno unaprijediti drugi modul i uključiti neke od mjera strukturnih reformi koje su navedene u samom Programu i procijeniti njihov uticaj na ekonomski rast i druge relevantne parametre. Stoga, u narednom periodu se očekuje intenziviranje novog projektnog ciklusa koji je zaključen sa Direktoratom, koji se odnosi na razvijanje većih znanja i sprovođenje obuka od strane slovačkih eksperata, u skladu sa epidemiološkom situacijom;
- Jačanje svijesti naručilaca o značaju sistema **javnih nabavki** i načinima funkcionisanja istog ali i drugih aktera u javnim nabavkama radi pravilne primjene propisa u ovoj oblasti i profesionalizacija zaposlenih u javnim nabavkama i izgradnja internih operativnih kapaciteta na nivou naručilaca;
- Razvijanje uloge Ministarstva finansija i socijalnog staranja u kreiranju politike i koordinaciji, njegovih administrativnih kapaciteta i uspostavljanje efektivnih mehanizama za koordinacijsku i konsultativnu funkciju;
- Poboljšanje funkcionalnosti tržišta javnog sektora i povećanje njegove privlačnosti za privatni sektor;
- Jačanje institucionalnih i operativnih kapaciteta ključnih učesnika u sistemu kako bi se na efektivan način podržala implementacija pravnog okvira za koncesije/JPP;
- Nastaviti započetu reformu **Uprave prihoda i carina** kroz razvojne projekte uz ispunjavanje obaveza u skladu sa pregovaračkom pozicijom iz Poglavlja 16 - Oporezivanje;

- Nastaviti aktivnosti ka okončanju započelih projekata modernizacije carinskih procedura, kao i aktivnosti implementacije novih projekata u cilju ispunjenja zahtjeva iz evropske agende i ciljeva Strategije trgovinskih olakšica Crne Gore 2018-2022;
- Glavne aktivnosti u narednom periodu će biti usmjerene na unaprijeđenje rezultata u politici konkurencije i kontrole državne pomoći, s posebnim osvrtom na kaznenu politiku i konkretne slučajeve **državne pomoći**. Jedan od ključnih preduslova za napredak u ovom poglavlju je jačanje kapaciteta za primjenu zakonodavstva u ovoj oblasti;
- Nastaviti sa jačanjem kapaciteta **Revizorskog tijela** kroz dalje usavršavanje kadra i povećanja broja zaposlenih. Ujedno je neophodno napraviti analizu zakonskih rešenja i njihovu usaglašenost sa revizorskim standardima i savremenim revizorskim trendovima, kao i raditi na jačanju vidljivosti rada RT.

Takođe, u skladu sa zaključcima iz PFM Dijaloga, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je podnijelo obrazac za prijavu "Procjena programa reforme upravljanja javnim finansijama" čija podrška je obezbijedena putem Delegacije Evropske unije (DEU) kroz Instrument za Evropske integracije (EUIF). U tom cilju, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je 23. juna 2020. godine, pokrenulo je tendersku proceduru za izbor eksperta koji će biti odgovoran za sprovođenje sveobuhvatne analize postignutih rezultata Programa, uključujući trenutni sistem koordinacije i praćenja, i pružiti odogovarajuće preporuke za naredni period. Početni izveštaj (Inception Report) dostavljen je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja 30. decembra 2020. godine.

Nacrtom Izveštaja o sprovedenoj evaluaciji procijenjeni su kriterijumi koji se odnose na: relevantnost, koherentnost, efikasnost i efektivnost. Pored toga, razmotrena je važnost upravljanja javnim finansijama kao instrumentom za koordinaciju reformi upravljanja javnim finansijama u Crnoj Gori. S obzirom na reformske ciljeve Programa nacrtom evaluacije zaključeno je da su programom tačno identifikovani važni prioriteti u PFM sistemu čije slabosti je predviđeno otkloniti relevantnim aktivnostima.

Takođe, unutrašnja, međuresorska koordinacija i saradnja sa razvojnim partnerima reformi bila je prilično dobra, posebno za ona područja u kojima je odgovornost za sprovođenje bila ograničena na jedan jedini entitet (npr. Poreska reforma, carinska administracija, revizija). Za složenije reforme, poput srednjoročnog budžetiranja (MTBF), programskog budžetiranja (PBB) i prelaska na obračunsko računovodstvo, postoji dalji prostor za poboljšanje. Što se tiče spoljne koordinacije, utvrđeno je da su reforme imale koristi od širokog spektra spoljne podrške sa velikim udelom projekata koje finansira EU-IPA. Međutim, na koherentnost su negativno uticala kašnjenja u procesu ugovaranja koja su rezultirala neusklađenošću između vremena realizacije projekata i vremenskog okvira u PFMRP-akcionom planu (AP).

Neke aktivnosti su odložene zbog kasnog početka povezanih projekata tehničke pomoći EU. Ipak, do kraja 2020. godine postignuta je značajna stopa sprovođenja aktivnosti. S obzirom na to da je većina (skoro 70%) aktivnosti završena 2019. i 2020. godine, uprkos pandemiji COVID virusa , postoji razlog da se poslednje dvije godine perioda primjene PFMR smatraju izuzetno uspješnim. Da bi se reforma uspješno sprovela, potrebno je više napora za pojedine oblasti. Međutim, treba imati u vidu da je evaluacija sprovedena zaključno sa 2020. godinom, te da se tokom 2021. godine očekuje realizacija nezavršenog dijela aktivnosti.

Upotreba PFMRP kao sveobuhvatnog alata za pokretanje i povezivanje reformi u sistemu PFM i nadgledanje njihove primjene doprinijela je nekim pozitivnim nalazima o definisanim reformskim ciljevima. Tako se doprinijelo: Iniciranju reformi u domenima u kojima još nije postojala sektorska strategija; Ujednačenost i dosljednost u informacijama u cijelom domenu javnih finansija; Uspostavljanje nadzorne strukture sa dva trenutka izvještavanja godišnje, što je doprinijelo dodatnom podsticaju sprovođenja aktivnosti u zadatom roku.

Sprovođenje reformi i potrebno finansiranje većim dijelom se oslanjalo na donatorsku podršku, čime se uticalo na kašnjenje u sprovođenju PFMRP kada je u pitanju početak projekata koje finansiraju donatori;

Sprovođenje reformi upravljanja javnim finansijama sprovedeno je kao niz visoko podijeljenih aktivnosti; U određenim reformskim oblastima, npr. registar državne imovine, nije došlo do koordinacije na visokom nivou; Ograničeni napredak u transparentnosti, aktivnosti koje su zahtjevale modifikaciju SAP sistema usporile su realizaciju pojedinih aktivnosti PFMRP.

Imajući u vidu navedeno u mnogim područjima upravljanja javnim finansijama ciljevi reformi još nijesu ostvareni u cjelosti. Na osnovu nalaza i zaključaka, nacrtom evaluacija daju se preporuke koje bi trebale biti od koristi u pripremi novog PFRMP za period 2022-2026, a koje se odnose na važnost vremenskog okvira izrade, analize stanja i korišćenja internog znanja koje bi pomoglo u identifikovanju mjera; potrebnu kombinaciju modaliteta za primjenu novog PFMRP-a za uravnoteženje aktivnosti koje podržavaju donatori i aktivnosti koje finansira Vlada; angažovanje drugih razvojnih partnera u formulisanju i primjeni novog PFMRP; postavljanje realnih ambicija složenih reformi; mogućnost uključivanja specifičnih ciljeva za unakrsne teme koje su ključne za sistem upravljanja javnim finansijama, uključujući transparentnost, vještine ljudskih resursa i IT sisteme; poboljšanje nadzorne funkciju PFMRP kroz brojne operativne mjere, više angažovanje parlamenta i predstavljanja značaja PFM programa.

PRILOG 1 – PASOŠI INDIKATORI UČINKA ZA PROGRAM REFORME UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA 2016-2020

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

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

1. ODRŽIVI FISKALNI OKVIR, PLANIRANJE I BUDŽETIRANJE JAVNE POTROŠNJE

1.1 Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju

1.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 1.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	U skladu sa PFM strategijom, planirana je aktivnost koja se odnosi na razvoj metodologije za izradu strateških dokumenata. Po planu, predviđeno je da jedan od minimuma zahtjeva obuhvata procjena fiskalnog uticaja, što ukazuje da će nakon usvajanja adekvatnih propisa sve strategije obuhvatati i procjenu fiskalnog uticaja. Izvor podataka za 2020. godinu su strategije usvojene od strane Vlade Crne Gore tokom 2020. godine, a koje su dostavljene na mišljenje Ministarstvu finansija.
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i>
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1 x godišnje, u toku prvog kvartala.
KRATAK OPIS INDIKATOR UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	U obzir su uzete strategije koje se donose za period od 2 i više godina, a podaci će, do njihovog automatskog izračunavanja na osnovu baze podataka IT sistema, računati na osnovu informacija iz sektora budžeta o procjeni fiskalnog uticaja strategija koje su dostavljene na mišljenje, odnosno Izvještaja o analizi uticaja propisa. Podaci o usvojenim strategijama preuzimaju se od Generalnog sekretarijata Vlade. 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 je usvojena u 2020. godini, i nakon toga bude obuhvatala i procjenu fiskalnog uticaja, dok će se strategije koje su usvojene u prethodnom periodu razmatrati ukoliko bude potrebe za izmjenama i revizijom Strategije.
	FORMULA/JEDNAČINA <i>Broj usvojenih srednjoročnih strategija koje sadrže podatke o ukupnoj procjeni troškova za njihovu implementaciju u fiskalnoj godini X 100 /</i>

	Ukupan broj usvojenih srednjoročnih strategija usvojenih u fiskalnoj godini			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 60%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	80%	85%	90%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	70%	75%	85%	100%

1.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 2.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Službeni list, Zakon o budžetu, (http://www.mf.gov.me/biblioteka/zakoni), Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktor za državni budžet Tanja Musterović tanja.musterovic@mif.gov.me			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, prvi kvartal tekuće za prethodnu godinu			
KRAKAK 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 2020. godini, podaci iz Zakona o budžetu za 2020. se upoređuju sa podacima o limitima iz Smjernica za period 2019-2022.			
	FORMULA/JEDNAČINA <i>(iznos prema zakonu o budžetu - iznos limita potrošnje) / Iznos prema zakonu o budžetu *100</i>			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 9%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	7%	6%	5%	5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	6%	0,87%	0,11%	2,13%

1.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 3.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj službenika obučeni 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	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktor za državni budžet i potrošačke jedinice,			

PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	korisnici koji su pohađali obuku, na osnovu baze podataka koju vodi Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet . <u>Izvor podataka predstavlja Ministarstvo finansija i socijalnog staranja</u>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i>			
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 ekspertske kadra po institucijama koje budu određeni kao prioriteta, do 2020. godine kada će biti obuhvaćene sve institucije. (Predsjednik, Skupština, Pravosudni organi, Ministarstva i nezavisni organi). Indikator učinka se mjeri na osnovu obuka završenih u jednoj kalendarskoj godini, odnosno broju učesnika koji su prisustvovali obuci. Obuke su otpočete obukama zaposlenih u Direktoratu za državni budžet u 2019. godini, s tim da je nastavak realizovan tokom 2020. godine.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj lica koji su završili obuku u skladu sa unaprijed definisanim programom			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	52	35	52	72
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	17	100

1.2 Priprema godišnjeg budžeta

1.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 4.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Priprema godišnjeg budžeta</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Zahtjevi za budžetskim sredstvima dostavljeni Direktoratu za budžet prilikom postupka planiranja budžeta ⁶⁰			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet Tanja Musterović <i>tanja.musterovic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, nakon poslanih 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 i socijalnog staranja šalje stručno uputstvo o pripremi budžeta, sa detaljnim uputstvom o finansijskim i nefinansijskim podacima. Tokom 2020. godine, prilikom pripreme Prijedloga zakona o budžetu za 2021. godinu budžetski zahtjevi su ispunjeni i dostavljeni elektronskim putem koristeći novi IT sistem za planiranje budžeta u definisanom formatu, koji je nakon dodatnih zahtjeva vraćan od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja do njegovog potpunog popunjavanja i dobijanja kvalitetnih informacija. Takođe, putem sastanaka u okviru procesa pripreme i planiranja godišnjeg Zakona o budžetu, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja dobija dodatne informacije od potrošačkih jedinica koje se razmatraju u toku procesa pripreme, čime je vrijednost Indikator učinka, posmatrano u ukupnom na zadovoljavajućem nivou.			

⁶⁰ 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

	FORMULA/JEDNAČINA Broj potrošačkih jedinica koje obezbjeđuju sveobuhvatne informacije / Ukupan broj potrošačkih jedinica X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 40%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	90%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	70%	80%	90%	100%

1.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 5.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Priprema godišnjeg budžeta</u> Kreirati efikasan sistem mjerenja učinka budžetskih programa u cilju povećanja efikasnosti i transparentnosti javne potrošnje			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Zakon i obrazloženje Zakona o budžetu za fiskalnu godinu			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, 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	Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	Definisani nazivi glavnih programa, programa i potprograma

1.2.3 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 INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet.			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, 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. Indikator učinka se mjeri na osnovu obuka završenih u jednoj kalendarskoj godini, odnosno broju učesnika koji su prisustvovali obuci. Tokom 2019. godine održana je obuka za zaposlene u Direktoratu za državni budžet, dok je 2020 realizovana obuka za zaposlene u potrošačkim jedinicama budžeta i ostalim predviđenim institucijama, sa čim će se nastaviti i u 2021. godini			
	FORMULA/JEDNAČINA			
	Ukupan broj službenika koji su prisustvovali obukama koje su počele i završile se u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	20	35	70	130
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	17	100

1.3 Kapitalni budžet

1.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 7.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Kapitalni budžet</u> Unaprijediti planiranje kapitalnog budžeta i izvještavanje o realizaciji kapitalnih projekata			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATOR UČINKA USPJEŠNOSTI	U sadašnjem trenutku izvor podataka su godišnji Zakon o budžetu i Službeni list. Prezentacija kapitalnog budžeta koja će biti u skladu sa projektom za unaprijeđenje planiranja i izvještavanja o realizaciji kapitalnog budžeta, odnosno podaci će biti prezentovani na stranici Ministarstva finansija i socijalnog staranja u vidu excel tabela i odgovarajućih dijagrama. Navedeni registar predstavljaće detaljnije razrađene podatke o kapitalnog budžeta iz godišnjeg zakona o budžetu. www.mf.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric@mif.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 i socijalnog staranja. Povećanje nivoa			

	informacija u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta je dat kroz ciljne vrijednosti. Nivo 1 (2017. i 2018. godina) obuhvata: Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini. Nivo 2 (2019. godina) obuhvata: Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama. Nivo 3 (2020. godina) obuhvata: Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	Nivo 1	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	Prikaz po pojedinačnim projektima

1.3.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 8.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Odnos stvarne kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <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 i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric@mef.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 saobraćaj i Uprava javnih radova u saradnji sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja. Podaci o stvarnim troškovima kapitalnog budžeta sadržani su u Zakonu o završnom računu budžeta, dok je iznos planiranih sredstava definisan Zakonom o budžetu za odnosnu godinu. Indikator učinka se izračunava kao udio stvarne potrošnje kapitalnog budžeta u skladu sa Zakonom o završnom računu budžeta za fiskalnu godinu u iznosu kapitalnog budžeta planiranog Zakonom o budžetu za fiskalnu godinu.			
	FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{Iznos stvarne potrošnje u kapitalnom budžetu}}{\text{Iznos kapitalnog budžeta planiran Zakonom o budžetu}} \times 100 = \%$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 70%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	80%	83	86%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	82	91% 111% ⁶¹	92% 112,3%	180.60% 107.6% ⁶²

⁶¹ Realizacija kapitalnog bez uključivanja autoputa - 111%, a sa uključivanjem autoputa - 91%

⁶² U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključenim autoputem iznosi 107,6%.

1.4 Unapređenje modela za makroekonomske projekcije

1.4.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 9.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Faze implemetacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije</u> Unaprijeđenjem projekcija makroekonomskih indikatora, koji predstavljaju osnovu za projekcije javnih finansija i izradu Zakona o budžetu, kao i drugih značajnih strateških dokumenata			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora prikupljaju se na nacionalnom nivou, kroz implemetaciju projekcija inkorporiranih u dokumentima od nacionalnog značaja: Program ekonomskih reformi; Smjernice makroekonomske i fiskalne politike; Ažurirane projekcije makroekonomskih i fiskalnih Indikator			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorata 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 sastojace 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 postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih Indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Potpuna implementacija i potpna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Ciljana vrijednost za 2017. ispunjena	Ciljana vrijednost za 2018. ispunjena	Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Projekat nije do kraja realizovan zbog epidemiološke situacije, očekuje se implementacija do kraja 2022.

1.4.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 10.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	<p>Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje</p> <p>❖ <u>Unaprijeđenje modela za makroekonomske projekcije</u></p> <p>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 omogućuje 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</p>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	<p>Podaci za praćenje indikatora prikupljaju na nacionalnom nivou.</p> <p>Procjena za tekuću godinu se objavljuje u dokumentu Projekcije makroekonomskih i fiskalnih indikatora.</p> <p>Ostvarenje objavljuje Zavod za statistiku na web sajtu: http://monstat.org/cg/page.php?id=166&pageid=19</p>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	<p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Iva Vuković, Generalna direktorica Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj iva.vukovic@mif.gov.me Telefon:069820921</p>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	<p>Jednom godišnje</p> <p>Ažurirana procjena se objavljuje u oktobru mjesecu</p> <p>Ostvarenje se objavljuje u septembru tekuće godine za prethodnu godinu</p>			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Bruto domaći proizvod (BDP) mjeri ukupnu vrijednost dobara i pruženih usluga koje su proizvele rezidentne institucionalne jedinice.</p>			
	<p>FORMULA/JEDNAČINA</p> <p>X p.p. = ostvarena stopa realnog rasta – projektovana stopa realnog rasta</p>			
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. ⁶³	Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	Ciljana vrijednost Projekcije nije se mogla ostvariti zbog poremećaja na tržištu i eksternih šokova

⁶³ 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. IZVRŠENJE BUDŽETA

2.1 Ubiranje prihoda - Poreska uprava

2.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 11.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ Ubiranje prihoda - Poreska uprava Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora se prikupljaju na nacionalnom nivou https://eprijava.tax.gov.me/TaxisPortal (mogu se vidjeti samo finansijski iskazi ne i statistika o rastu ili padu podnijetih e-prijava) - Godišnji Izvještaj Poreske uprave o radu: www.poreskauprava.gov.me - Interni kvartalni i polugodišnji izvještaji nadležnog odsjeka za e-prijave (ne objavljuju se na web stranici)			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno			
KRATAK 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 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 ⁶⁴
	PDV 50%	PDV 65%	PDV 75%	PDV 80%
	DOBIT 95%	DOBIT 97%	DOBIT 97%	DOBIT 99%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	PDV 50%	PDV 70%	PDV 77,37 %	PDV 89%
	DOBIT 95%	DOBIT 99%	DOBIT 99,5%	DOBIT 99,6%

⁶⁴ Dostavljena je formula za obračun i za dobit objašnjeno je da 95% predstavlja prethodni trend za dobit. Kada su u pitanju e-prijave, nije se mogao obraditi jer je obaveza podnošenja elektronskim putem počela od januara 2017. godine.

2.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 12.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Na nacionalnom i međunarodnom nivou -Službeni list CG - Službeni list Crne Gore - 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 sajtu Vlade Crne Gore o usvojenim predlozima: www.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
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). www.mfp.gov.me U dokumentu PPCG su dati rokovi za usvajanje celeksa. Ovaj dokument sadrži sve, na osnovu čega se može mjeriti stepen usaglašenosti poreskih propisa po godinama, vezano za tri osnovna zakona: Zakon o PDV, Zakon o porezu na dobit i Zakon o poreskoj administraciji. -Stepen zakonodavne usaglašenosti sa acquis-om na osnovu procjene na početku realizacije IPA 2014 draft verzija pripremljenih zakona i podzakonskih akata za usvajanje u cilju dalje usaglašenosti Osnovne direktive kada je u pitanju direktno i indirektno oporezivanje: -Direktiva 2011/16/EU vezana za obaveznu automatsku razmjenu informacija u oblasti oporezivanja; Direktiva za PDV; Direktiva 2006/112/EC zajednički sistem za PDV sa amandmanima; Direktiva Vijeća 2008/9/EC sa amandmanima vezanim za PDV povraćaj. Direktive vezane za porez na dobit; Direktiva 2003/49/EU o zajedničkom sistemu oporezivanja koja se primjenjuje u različitim državama članicama; Direktiva 2011/96/Eu o zajedničkom sistemu oporezivanja koja se primjenjuje na Direktivu vijeća Evropske Unije; Direktiva Vijeća 2009/133/EC.			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Završen proces skringinga			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	Pregovori u poglavlju 16 – Oporezivanje otvoreni, preduzete aktivnosti u cilju usaglašavanja (ocjene relevantnosti celeksa, odgovorne osobe)	-Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	-Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 16. Porezi (Dokument PPCG)
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	-Postignut je određeni stepen zakonodavne	Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih	Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu;	Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu

	usaglašenosti ⁶⁵ , 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).	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 ⁶⁶ .	Svi predlozi dopuna zakona ⁶⁷ prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	
--	---	---	--	--

2.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 13.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ Ubiranje prihoda - Poreska uprava Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Prikupljanje podataka na nacionalnom nivou Godišnji Plan budžeta Ministarstva finansija i socijalnog staranja na osnovu Zakona o budžetu: <i>www.mjf.gov.me</i>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Kvartalno, godišnje			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{Naplaćeni prihodi od poreza u toku fiskalne godine}}{\text{Planirani poreski prihodi u godišnjem zakonu o budžetu}} \times 100$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 100% (2015): 100% (2016): 100%			
PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	100%	100%	100%	100%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	65 mil. eura iznad plana po rebalansu budžeta, a 79 mil. eura (7%) ispod ostvarenja iz 2019.

⁶⁵ Predviđeno je usklađivanje Zakona o poreskoj administraciji u dijelu administrativne saradnje i uzajamne pomoći i Zakona o porezu na dobit (transfer cijene), do kraja četvrtog kvartala 2018. godine

⁶⁷ Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2019); Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018); Zakon o PDV-u (IV kvartal).

2.1.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 14.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Udio prihoda od PDV-a u BDP			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Prikupljanje podataka na nacionalnom nivou -Izveštaji na sajtu Ministarstva finansija i socijalnog staranja: www.mjf.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.mjf.gov.me			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Tromjesečno			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA			
	Ukupan PDV Porezni prihodi u fiskalnoj godini / BDP x 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 13,5%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	13,5%	14,7%	14,6%	14,6%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	13,0% ⁶⁸	13,6% ⁶⁹	14,44%	12,6%

2.2 Ubiranje prihoda – Uprava carina

2.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 15.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Uprava carina</u> Jačanje kapaciteta Uprave carina u cilju obezbjeđivanja efikasne naplate prihoda, sigurnosti carinskog područja i zaštite društva, kao i stvaranju boljih uslova za poslovanje privrednog okruženja			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o radu Uprave carina http://www.upravacarina.gov.me/uprava/Slobodan_pristup_informacijama			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Izveštaj o radu Uprave Carina u I kvartalu tekuće godine za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka pokazuje stopu promjene ostvarene naplate prihoda Uprave carina u izvještajnoj godini u odnosu na prethodnu godinu. FORMULA/JEDNAČINA Ostvarena naplata prihoda u izvještajnoj godini / Ostvarena naplata prihoda u prethodnoj godini			

⁶⁸ Prijedlog 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>

⁶⁹ Podaci za ispunjenje ovog Indikatora učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

	X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 15%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	17,64 %	5%	5%	5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	17,64 %	11,03%	5,17%	-18%

2.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 16.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Uprava carina</u> Jačanje kapaciteta Uprave carina u cilju obezbjeđivanja efikasne naplate prihoda, sigurnosti carinskog područja i zaštite društva, kao i stvaranju boljih uslova za poslovanje privrednog okruženja			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o radu Uprave carina http://www.upravacarina.gov.me/uprava/Slobodan_pristup_informacijama			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Uprava prihoda i carina Telefon: 020 - 448 -232			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Izveštaj o radu Uprave Carina u I kvartalu tekuće godine za prethodnu godinu			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Indikator učinka se odnosi na donošenje propisa u vezi sa usklađivanjem carinskog i akciznog zakonodavstva sa EU zakonodavstvom.			
	FORMULA/JEDNAČINA			
	Broj donesenih usklađenih propisa u izvještajnoj godini.			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Završen proces screening-a za poglavlja 29. ” Carinska unija i 16. “Oporezivanje”			
	Godina 2017	2018	2019	2020
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Zakon o izmjenama i dopunama carinskog zakona; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama; Uredbe o carinskoj tarifi za 2017. godinu; Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona.	Donošenje 3 propisa	Donošenje 2 propisa	Donošenje 2 propisa
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Donošena 4 propisa	Donošena 3 propisa	Donošena 3 propisa	Donešen 1 propis

2.3 Ubiranje prihoda – Javne nabavke

2.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 17.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	<p>Izvršenje budžeta</p> <p>❖ Ubiranje prihoda – Javne nabavke</p> <p>Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori.</p>
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJESNOSTI	<p>Direktive 23/2017,24/2017 i 25/2017 http://www.ujn.gov.me/category/direktive/</p> <p>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)</p> <p>Podzakonska regulativa</p> <p>http://www.ujn.gov.me/category/nova-podzakonska/</p> <p>Strategija razvoja sistema javnih nabavki http://www.ujn.gov.me/strategija-razvoja-sistema-javnih-nabavki-u-crnoj-gori-za-period-2016-2020-godine/</p> <p>Izvjestaji o napretku</p> <p>http://www.ujn.gov.me/category/en-integracije/</p>
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	<p>Ministarsrstvo finansija i socijalnog staranja</p> <p>Dijana Vukčević, Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com Telefon: 067373384</p> <p>Sanja Poleksić, Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavke s.p@t-com.me Telefon: 067400191</p>
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	<p>Polugodišnje kroz izvještaj koordinacionog tijela za realizaciju AP strategije razvoja sistema javnih nabavki za I i III kvartal</p> <p>http://www.ujn.gov.me/category/koordinaciono-tijelo/</p>
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	<p>Septembar-oktobar: UzJN koordinira analizu i prema potrebi reviziju AP za narednu godinu, a u kome učestvuju sve relevantne strane;</p> <p>Decembar: Ukoliko je potrebno, Vlada CG usvaja revidirani AP za narednu godinu.</p> <p>Koristeći AP kao način praćenja i sprovođenja, Koordinaciono tijelo će polugodišnje izvještavati Vladu o napretku ostvarenom u njenom sprovođenju, prema sljedećoj dinamici:</p> <p>Januar: UzJN prikuplja informacije o izvršenju plana za prethodnu godinu od svih relevantnih strana zaduženih za implementaciju AP;</p> <p>Februar: UzJN priprema izvještaj o sprovođenju AP i podnosi ga Vladi.</p> <p>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.</p> <p>Lista direktiva:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Delegiranim uredbom Komisije (EU) 2017/2365 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/24/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 2. Direktiva 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine o nabavci subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i sektoru poštanskih usluga i stavljanju van snage Direktive 2004/17/EZ (SL L 94, 28.3.2014), kako je posljednje izmijenjena Delegiranim uredbom Komisije (EU) 2017/2364 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 3. Direktiva Vijeća 89/665/EEZ od 21. decembra 1989. godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa u odnosu na primjenu postupaka kontrole na zaključivanje ugovora o javnoj nabavci robe i javnim radovima (SL L 395, 30.12.1989), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014.godine o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014); 4. Direktiva Vijeća 92/13/EEZ od 25. februara 1992.godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa o primjeni pravila Zajednice u postupcima nabavke subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i telekomunikacija (SL L 76, 23.3.1992), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine, o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014);

	5.Članovima 2, 12. i 13. Direktive 2009/81/EZ Evropskog parlamenta i Vijeća od 13. jula 2009.godine o usaglašenosti postupaka nabavke za određene ugovore o radovima, ugovore o nabavci robe i ugovore o uslugama u području odbrane i sigurnosti koje zaključuju javni naručioc ili naručioc 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.	Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	Donijet novi Zakon o javnim nabavkama koji je počeo sa primjenom 7. jula 2020. godine

2.3.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Javne nabavke</u> Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki koji Uprava za javne nabavke: http://www.ujn.gov.me/category/izvjestaji/			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Dijana Vukčević , Odjeljenje za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama vukcevic.dijana@gmail.com Telefon: 067373384 Sanja Poleksić , Odjeljenje za stručno osposobljavanje, usavršavanje i međunarodnu saradnju u oblasti javnih nabavke s.p@t-com.me Telefon: 067400191			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	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	3,14	2,01	2,27 ⁷⁰

⁷⁰ Podatak sadržan u Izvještaju Javnih nabavki za 2020. godinu, koji priprema Ministarstvo finansija i socijalnog staranja i socijalnog staranja u skladu sa Zakonom, na osnovu pojedinačnih izvještaja naručilaca.

2.3.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 19.

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

2.4 Reforma državne pomoći

2.4.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 20.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj davaoca i korisnika državne pomoći, predstavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći (svi davaoci ili potencijalni korisnici pomoći, i ostale zainteresovane strane; broj korisnika je neodređen, od 30-100)			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnosti i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Arhiva Agencije za zaštitu konkurencije, 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	Agencija za zaštitu konkurencije			

PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Nakon seminara, presjek može da se napravi na kraju svake kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Konačan broj polaznika seminara u jednoj kalendarskoj godini. Organizator projekta „Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki“, koji je predviđen programom IPA 2014-2020 organizovaće seminare na temu državne pomoći za različite grupe davaoca i korisnika državne pomoći, koji imaju za cilj podizanje nivoa svijesti javnosti o problematici državne pomoći (odnosi se na davaoce i korisnike državne pomoći, prestavnike privatnog sektora i sudije). <u>Indikator učinka je ukupan broj ljudi koji su bili prisutni na seminarima koji su završili u toku jedne kalendarske godine.</u>			
	FORMULA/JEDNAČINA n/a			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 50			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	50	30	60	100
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	0	0	56	124

2.4.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 21.

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

2.4.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 22.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj završenih ex-officio predmeta			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnosti i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU.			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	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 prijavljivanje državne pomoći) tj. institucije prije momenta dodjele prijavljuju Agenciji/ Komisiji državnu pomoć (nema potrebe za otvaranjem ex officio procesa).			
	FORMULA/JEDNAČINA			
	Broj završenih ex officio predmeta u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 5			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	3	do 2	do 2	do 1
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	(0) U 2017. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	(0) U 2018. godini nije pokrenut niti jedan slučaj Ex-officio	(0) (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	(0) (otvoreno je 5 ex-officio slučaja, zatvaranje se očekuje u narednom periodu)

2.4.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 23.

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

	FORMULA/JEDNAČINA			
	Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odeljenja u toku jedne kalendarske godine			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 11			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2017	2018	2019	2020
	20	do 20	do 23	do 25
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	14	22	35	41

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

2.5.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 24.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	<p>Izvršenje budžeta</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ <u>Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom</u> <p>Kvalitetnije praćenje i izvještavanje o javnom dugu, definisanje i uspostavljanje jasnih procedura vezano za upravljanje dugom i analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i realizacijom transakcija plaćanja duga.</p>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	<p>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.</p>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	<p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Katarina Živković, načelnica u Direktoratu za Državni trezor <i>Katarina.zivkovic@mif.gov.me</i> <i>Telefon: 020/202-167</i></p>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, u drugom kvartalu prethodne kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	<p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, ima ovlašćenje da kamate po osnovu duga države isplaćuje iz sredstava koja se vode na konsolidovanom računu trezora. Indikator učinkasluži kao pokazatelj troškova duga u odnosu na BDP. Ukupan iznos kamata u fiskalnoj godini, od 01.01. do 31.12., se obračunava na osnovu postojećeg duga i procjene budućeg zaduženja. Napomena: ovaj Indikator učinka sadrži varijable koje nisu same po sebi pod kontrolom Direktorata državnog trezora. Kretanje varijabilnih kamatnih stopa je zavisno od tržišnih kretanja dok na kretanje BDP-a utiče niz faktora nad kojim Direktorat državnog trezora nema uticaja.</p>			
	FORMULA/JEDNAČINA			
	Iznos plaćenih kamata / BDP X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 2.2 %			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	2.5 %	1,9 %	2,0 %	2.3 %
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	2,3%	2,1%	2,2%	2,64%

2.5.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 25.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	<p>Izvršenje budžeta</p> <p>❖ <u>Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom</u></p> <p>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.</p>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	<p>http://www.mf.gov.me/rubrike/drzavni-dug/</p> <p>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.</p>			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	<p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Katarina Živković, načelnica u Direktoratu za Državni trezor <i>Katarina.zivkovic@mij.gov.me</i> <i>Telefon: 020/202-167</i></p>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, u drugom kvartalu prethodne kalendarske godine			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	<p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, priprema i objavljuje izvještaj o javnom dugu.</p> <p>Indikator učinka služi kao pokazatelj odnosa između ostvarenog nivoa javnog duga i planiranog javnog duga za datu godinu.</p> <p>Javni dug se obračunava na osnovu stanja spoljnjeg duga, unutrašnjeg duga, duga državnih preduzeća i duga lokalne samouprave.</p> <p>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.</p>			
	<p>FORMULA/JEDNAČINA</p> <p>Ukupan iznos duga / planirani iznos duga X 100</p>			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 1,5%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%	Ostvarena razlika u bruto javnom dugu 16% ⁷¹

⁷¹ Povećanje bruto javnog duga je 16%. Ako uzmemo u obzir činjenicu da su na kraju 2020. depoziti iznosili 872,43 miliona evra, vrijednost bruto javnog duga na kraju 2020. godine iznosio je 105,15% BDP-a, dok je vrijednost neto javnog duga iznosio na 84,34% BDP-a procenjenog za 2020. godinu.

3. RAZVOJ SISTEMA UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

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

3.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 26.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat ministarstava koji formalno delegiraju odgovornosti i ovlašćenja za donošenje odluka na rukovodioce organizacionih jedinica			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola ⁷² Rješenja kojim su delegirana ovlašćenja i odgovornosti direktorima uprava u sastavu i generalnim direktorima za definisane ciljeve			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Nina Blečić Kontakt Email: nina.blecic@mif.gov.me			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
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% 2016: 6,3% (Izvještaj: 2016: 22,22%)			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	30%	16%	50%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	11.11%	18%	12%	8,3%

3.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 27.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola ⁷³ Podaci se mogu preuzeti na: www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=279138&rType=2			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Svetlana Karadžić Kontakt Email: svetlana.karadzic@mif.gov.me			

⁷² Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija i socijalnog staranja. 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

⁷³ Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija i socijalnog staranja.

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. ⁷⁴			
	FORMULA/JEDNAČINA			
	Broj korisnika budžeta na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj u odnosu na ukupan broj korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji su obavezni da dostavljaju godišnji izvještaj X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	90%	95%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	77%	90%	94%	93%

3.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 28.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA 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 i socijalnog staranja 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	2.17 ⁵	2.1

⁷⁴ 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.

⁷⁵ Novom Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 070/19) povećan je broj jedinica koje su u obavezi da uspostave posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. Iz tog razloga smanjena je vrijednost ovog indikatora u odnosu na prethodnu godinu.

3.1.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 29.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Registar raspoređenih unutrašnjih revizora Konsolidovani izvještaj o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji se objavljuje u II kvartalu tekuće za prethodnu kalendarsku godinu			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Miloš Baletić <i>milos.baletic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, propisano je da bi unutrašnji revizor zasnovao radni odnos na poslovima revizije, mora da ima položen ispit za ovlašćenog unutrašnjeg revizora. Unutrašnji revizor može zasnovati radni odnos na poslovima unutrašnje revizije i bez položenog ispita za ovlašćenog unutrašnjeg revizora, pod uslovom da taj ispit položi najkasnije u roku od godinu dana od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno od dana raspoređivanja.			
	FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{broj sertifikovanih revizora na godišnjem nivou}}{\text{broj raspoređenih unutrašnjih revizora na godišnjem nivou}} \times 100$			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 60%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	75%	80%	85%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	90,90%	94.05%	100.00%	93.1%

3.1.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 30.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izvještaji o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja 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 unaprijeđivati znanje i vještine kako bi kroz ocjenjivanje efikasnosti upravljanja rizicima, upravljanja i kontrola doprinijeli njihovom unaprijeđenju.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj unutrašnjih revizora koji su tokom cijele godine bili raspoređeni na poslovima revizije i ostvarili			

	neophodan broj bodova ⁷⁶ za kontinuirano profesionalno usavršavanje / Broj unutrašnjih revizora koji su tokom cijele godine bili raspoređeni na poslovima revizije/ X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	70%	75%	80%	90%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	74%	83.64%	81,36%	80.0%

3.1.6 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 i socijalnog staranja Miloš Baletić <i>milos.baletic@mif.gov.me</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu.			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Procenat se izračunava za sve jedinice za unutrašnju reviziju koje su u obavezi da godišnji izvještaj o radu dostave Direktoratu za centralnu harmonizaciju. Procenat se izračunava za sve preporuke date u prethodnoj godini. <div style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</div> Broj implementiranih odnosno djelimično implementiranih preporuka/ukupan broj preporuka u jednoj kalendarskoj godini X 100			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 48%			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	55%	60%	65%	70%
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	73,5%	79,16%	84,11%	79.4%

⁷⁶ Broj ostvarenih bodova se utvrđuje na osnovu Pravilnika o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 067/19 od 11.12.2019).

4. TRANSPARENTNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE I RAČUNOVODSTVO

4.1 Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim

4.1.1 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	<p>Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo</p> <p>❖ <u>Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim</u></p> <p>Poboljšanje kvaliteta upravljanja javnim finansijama i izvještavanja uvođenjem osnovnih preduslova za ključne elemente obračunskog računovodstva</p>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci Ministarstva finansija i socijalnog staranja o broju polaznika koji su pohađali obuku			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Marija Uljarević <i>marija.popovic@mif.gov.me</i> <i>Telefon:063202964</i>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	31. decembar svake godine			
KRAKAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je od 2016. godine započelo obuku računovođa u javnom sektoru za primjenu obračunskog računovodstva po međunarodnim računovodstvenim standardima. Obuka se odvija u skladu sa CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) metodologijom. Polaznici obuke su računovođe u potrošačkim jedinicama budžeta Crne Gore i jedinicama lokalne samouprave. Obuka se izvodi u saradnji sa Centrom za izvrsnost u finansijama iz Slovenije i Upravom za kadrove. Za formulu je uzet broj polaznika koji su samo pohađali obuku u jednoj kalendarskoj godini, bez obzira da li su položili ispite i uspješno završili obuku iz razloga što je u ovoj fazi reforme računovodstva prioritet dat upoznavanju računovođa sa međunarodnim računovodstvenim standardima.			
	FORMULA/JEDNAČINA Broj polaznika koji su pohađali obuku u jednoj kalendarskoj godini			
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): 0			
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2017	2018	2019	2020
	40	40	20	100
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	40 u 2016. godini	80	40 ⁷⁷	120

⁷⁷ Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

4.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 33.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu			
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	<p>Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo</p> <p>❖ <u>Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim</u></p> <p>Poboljšanje kvaliteta upravljanja javnim finansijama i izvještavanja uvođenjem osnovnih preduslova za ključne elemente obračunskog računovodstva</p>			
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Uprava za katastar i državnu imovinu i Registar imovine (Assets Register System – ARS)			
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	<p>Uprava za katastar i državnu imovinu</p> <p>Email: https://kdi.gov.me/uprava</p> <p>Telefon: +382 20 444-013</p>			
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Svakodnevno-unos podataka u realnom vremenu (pri nabavci sredstava)			
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	<p>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.</p> <p>Nakon migracije korisnici su u obavezi da prilikom nabavke sredstava, ista evidentiraju u ARS (aplikacija za pristup evidenciji).</p> <p>Podaci UZI o broju polaznika koji su pohađali obuku i dostavili stanje imovine u svom vlasništvu 195.66.166.90</p>			
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 ⁷⁸	0	9 grupa 100 državnih organa 0 migracija ⁷⁹	Državni organi (99) Javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija ⁸⁰

⁷⁸ 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 se konačnoj migraciji podataka koji su nam blagovremeno dostavljeni i po završetku migracije za iste će biti puštena aplikacija u produktivni rad.

⁷⁹ Migraciju podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena do kraja 2020. godine.

⁸⁰ Obuke za indirektno budžetske korisnike (javne službe, lokalnu samoupravu i ograde opština) koje su počele u junu 2020 – te godine su prekinute, zbog preporuka NKT ali su sprovedene do kraja preko linka video prezentacija obuka za rad na web aplikaciji ARS (Asset Registry System) koja je snimljena kako projekat jedinstvene evidencije državne imovine ne bi bio prekinut. Zbog situacije nastale virusom Covid – 19 migracija podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena za prvu polovinu 2021. godine.

5. JAČANJE KAPACITETA EKSTERNE REVIZIJE

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

5.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 34.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. Zvanična internet stranica Državne revizorske institucije: www.dri.co.me Baza podataka : Godišnji plan revizija DRI Crne Gore ; Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima DRI za period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine. Izvještaji o izvršenim revizijama objavljeni na zvaničnoj internet stranici Državne revizorske institucije: www.dri.co.me		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Državna revizorska institucija Zoran Jelić zoran.jelic@dri.co.me Telefon : 020/407-407 Mihaela Popovic mihaela.popovic@dri.co.me Telefon : 020/407-404 Marija Žugčić, 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%	88,68%	72,50%

5.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 35.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. <u>Izvor DRI:</u> 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 <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 <u>Telefon: 020/407-430</u>		
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; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države;	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	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.
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru	Uputstvo o metodologiji vršenja revizije	Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti donijet u julu 2020. godine i isti se počeo primjenjivati.

	2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine i isto se počelo primjenjivati. Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije donijete u junu 2020. godine i iste su se počele primjenjivati.
--	--	---	---

5.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 36.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou. Baza podataka o obukama/seminarima/radionicama organizovanim u skladu sa Godišnjim planom obuka DRI i obukama/seminarima/radionicama organizovanim kroz regionalnu i međunarodnu saradnju. Plan obuka DRI Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima DRI za period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine Zvanična internet stranica DRI: www.dri.co.me		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Državna revizorska institucija Zoran Jelić Zoran.jelic@dri.co.me Telefon: 020/407-407 Mihaela Popovic Mihaela.popovic@dri.co.me Telefon: 020/407-404 Marija Žugić , Odeljenje za međunarodne odnose marija.zugic@dri.co.me Telefon: 020/407-430		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	IV Q tekuće kalendarske godine.		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Senat DRI donosi Godišnji plan obuka. Pored obuka koje se planiraju i realizuju shodno Godišnjem planu obuka DRI, održavaju se obuke kroz regionalnu i međunarodnu saradnju. <div style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</div> Broj obuka realizovanih u tekućoj kalendarskoj godini.		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Organizovano minimum 3 obuke PV (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	2018	2019	2020
	Organizovano dodatnih 6 obuka	Organizovano dodatnih 7 obuka	Organizovano dodatnih 10 obuka
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)

5.2 Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo

5.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 37.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Interna baza podataka o završenim obukama zaposlenih Revizorskog tijela		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, ovlašćeni revizor radmila.prelevic@revizorskotijelo.me Telefon: 067 313 199		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	31.januar N+1 za N godinu		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Veći broj revizorskih obuka doprinosi jačanju kapaciteta institucije i mjeri se brojem sprovedenih obuka u toku kalendarske godine po revizoru.		
	FORMULA/JEDNAČINA		
	Broj revizorskih obuka u toku kalendarske godine/broj revizora		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Organizovane 3 obuke po revizoru		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	Organizovano 11 obuka po revizoru	Organizovano 9 obuka po revizoru

5.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 38.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaj o realizaciji akcionog plana za implementaciju Strateškog plana razvoja Revizorskog tijela – Interni dokument		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka radmila.prelevic@revizorskotijelo.me Telefon: 067 223 252		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	Prvi kvartal N+1 za N godinu		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE	Uspješnost implementacije aktivnosti akcionog plana za sprovođenje strategije se mjeri u procentima i pokazuje menadžersku podršku ka ispunjenju zadatih ciljeva.		

(FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA Realizovani broj aktivnosti akcionog plana/ ukupan broj aktivnosti akcionog plana X 100 ⁸¹		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): n/a		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Strateški plan usvojen Akциони plan usvojen	20% planiranih aktivnosti realizovano
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	Aktivnosti su odložene za 2020.	Strateski plan i akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025.

5.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 39.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Radni izvještaji pripremljeni od strane eksperata angažovanih u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i RT“ sa opisom aktivnosti na poboljšanju revizorskog priručnika.		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje, u zavisnosti od dinamike realizacije projekta		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)	Stepen poboljšanja revizorskog priručnika se mjeri procentom otklonjenih nedostataka utvrđenih od strane eksperata projekta.		
	FORMULA/JEDNAČINA Broj otklonjenih nedostataka priručnika/ukupan broj nedostataka priručnika x 100		
PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen		
PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA	Godina 2018	2019	2020
	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine	50% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno
PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA	n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godini	90% nedostataka otklonjeno	100% nedostataka otklonjeno

⁸¹ Nakon usvajanja navedenih planova, počinje primjena navedene formule

5.2.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 40.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Izveštaji pojedinačnih angažmana revizije – Interni dokumenti		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252		
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 $\frac{\text{Broj revizija (u toku kalendarske godine) izvršenih korišćenjem revizorskog softvera}}{\text{Ukupan broj revizija u toku kalendarske godine}} \times 100$		
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	33,33% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	66,66% revizija sprovedeno korišćenjem softvera

5.2.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 41.

NAZIV INDIKATORA UČINKA	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada		
ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST	Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u>		
IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI	Interni registar o sprovedenim kontrolama kvaliteta		
NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA	Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> Telefon: 067 223 252		
UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA	1x godišnje		
KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE	Smjernice za kontrolu kvaliteta obezbijavaju veći kvalitet i pouzdanost revizorskog rada. Mjeri se procentom koji pokazuje stepen primjene smjernica za kontrolu.		

(FORMULE/JEDNAČINE)	FORMULA/JEDNAČINA Broj revizija obuhvaćen kontrolom kvaliteta/Ukupan broj revizija koje su prema smjericama 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	75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta	75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta

Napomena: Stepen implementacije aktivnosti u Akcionom planu prikazan je na način da je zelenom bojom označena aktivnost koja je u potpunosti implementirana (više od 80%), stim da je njihovo sprovođenje planirano i u narednom periodu u cilju daljeg unaprijeđenja. Žutom-djelimično realizovana aktivnost (od 50%-80%), dok je crvenom bojom označena aktivnost koja nije implementirana (ispod 50%). Takođe, aktivnosti koje nijesu označene bojom nijesu dospjele na realizaciju.

Napomena: Razlika planiranih sredstava u odnosu na ukupna planirana sredstva je iznos sredstava za aktivnosti koje su realizovane u prethodnom periodu u okviru strateškog cilja

AKCIONI PLAN 2021														
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														
Indikatori učinka														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	PV (2014): 60%	CV 2017: 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 85%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 75%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 85%	CV 2020: 100%	Stvarna vrijednost u 2020. 100%			
		Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	PV (2014): 9%	CV 2017: 7%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 6%	CV 2018: 6%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,87%	CV 2019: 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0,11%	CV 2020: 5%	Stvarna vrijednost u 2020. 2,13%			
		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 2019: 52	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0	CV 2020: 72	Stvarna vrijednost u 2020. 100			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
+2)		A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (ciljna grupa: tehničko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2020	2021	IPA II (A I) Budžet	135.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	
+2)		A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (ciljna grupa: menadžersko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019/2020	2021	IPA II (A I) Budžet	50.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	
		A.1.8 Poboljšanje planiranja i prezentacije višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetskoj dokumentaciji. Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u zakonu o budžetu.	IPA II	MF - BD	2	IV Kv. 2017	2019/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	SIGMA	
+6)		A.1.9 Razviti i nadograditi postojeći IT za planiranje budžeta kako bi se omogućilo srednjoročno planiranje	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	2019/2020	2021	IPA II (A II) Budžet	300.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II	
UKUPNO:												570.000,00	120.000,00	

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														
Indikatori učinka														
4	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	PV (2014): 40%	CV 2017: 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80%	CV 2019:90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90%	CV 2020: 100%	Stvarna vrijednost u 2020. 100%				
5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	PV (2014): Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2017: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2018: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2019: Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta indikator učinka za pilot projekte	Stvarna vrijednost u 2019. Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva	Stvarna vrijednost u 2020. Definisani nazivi glavnih programa, programa i potprograma				
6	Broj službenika obučeni za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	PV (2014): 0	CV 2017: 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 70	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17	CV 2020: 130	Stvarna vrijednost u 2020. 100				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
*8)	*13)	A.2.6 Definisati 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	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	310.000,00	/	
*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	2021	IPA II (A II) Budžet	295.000,00	/	
		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	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	/	
		A.2.11 U skladu sa najboljim međunarodnim standardima (istražiti i implementirati poboljšani prikaz i vizuelizaciju godišnjih izvještaja (mesečnih i kvartalnih))	Kompjuterizacija	Mjesečni i kvartalni izvještaji pripremljeni i objavljeni na web stranicama MF.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	45.000,00	/	
*9)		A.2.12 Poboljšati resurse za bolje upravljanje sopstvenim sredstvima EU	Obuka	Nacrtr Priručnika pripremljen. Zaposleni obučeni.	IPA II	MF - BD	1 (B.1.6) (B.2.8)	2017	Realizovano/kontinuirano sprovođenje	2021	IPA II (A I) Budžet	Realizovano koristeći postojeće kapacitete		
UKUPNO:											895.000,00	522.000,00		

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.3. A.3. Kapitalni budžet													
Indikatori 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 (2019): Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta	Stvarna vrijednost u 2020. Prikaz po pojedinačnim projektima	
8	Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta			Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	PV (2014): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 82%	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92% 112,3%	CV (2020): 90%	180.60% 107.6%	
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva
		A.3.1 Pobojšati 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	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	/
		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	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	/
		A.3.3 Pobojšati 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	2021	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	/
		A.3.4 Pobojšati 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	2021	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	2020/2021	2021	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 srednjeročnom periodu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020/2021	2021	IPA II (A I) Budžet	50.000,00	/
		A.3.7 Pobojšati 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	2020	2021	IPA II (A I) Budžet	10.000,00	/
		A.3.8 Razmotriti i pobojšati 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	2020/2021	2021	IPA II (A II) Budžet	Vidjeti A.2.9	/
	*6)												
							UKUPNO:					190.000,00	99.000,00

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.4. A.4. Unapređenje modela za makroekonomske projekcije													
Indikatori učinka													
9	Faze implementacije 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 (2019): Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	CV (2020): Potpuna implementacija i potpuna osposobljenost za korišćenje modela	Stvarna vrijednost u 2020: Djelimično sprovedeno. Projekat se kontinuirano realizuje, u skladu sa preporukama eksperata za potpunu implementaciju modela, koja je predviđena do kraja 2024. godine.			
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 (2019): Manje od 0,2 p.p.	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	CV (2020): manje od 0,2 p.p.	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Projekcija nije se mogla ostvariti zbog poremećaja na tržištu i eksternih šokova			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
*20)		A.4.2 Unapređenje postojećeg modela za makroekonomske projekcije	Priručnik	Priručnik za korišćenje novog modela	IPA II	MF - DEPD	1	III Kv. 2017	realizovano/kontinuirano sprovođenje	2021	IPA	/	/
*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	realizovano/kontinuirano sprovođenje	2021	IPA i Budžet	/	/
		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	realizovano/kontinuirano sprovođenje	2021	IPA	/	/
		A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obučenosť zaposlenih za rad u modelu	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompiuterizacija	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	2024	2024	IPA	/	/
UKUPNO:											200.000,00	130.000,00	

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta												
Operativni cilj 4.1.3.1. B.1. Naplata prihoda - Poreska uprava												
Indikatori učinka												
11	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017):PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37 % DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%	Stvarna vrijednost u 2020 godini: PDV 88 % DOBIT 99,6%		
12	Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	PV (2014): Završen proces skrininga	CV (2017): Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit(transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	CV (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) -Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji (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 (2019): Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predloženi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	CV (2020): Implementirane okanirane aktivnosti iz Programa pritupanja-Poglavlje 16.	Stvarna vrijednost 2020: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu		
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 (2019): 100%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	CV (2020): 100%	Stvarna vrijednost u 2020 godini: 65 mil. eura iznad plana po rebalansu budžeta, dok je za 79 mil. eura (7%) ispod ostvarenja iz 2019. godine		

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.2. B.2. Naplata prihoda - Uprava carina													
Indikatori učinka													
15	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu	PV (2014): 15%	CV (2017): 17,64 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 17,64 %	CV (2018): 5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 11,03%	CV (2019): 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 5,17%	CV (2020): 5%	Stvarna vrijednost u 2020. -18%			
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): Donošene 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2019): Donošene 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa	Stvarna vrijednost u 2020. Donijet 1 propis			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2021	IPA II (C) Budžet	299.000,00	119.200,00
		B.2.2 Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompjuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2021	IPA II/ Budžet/Ostalo	3.300.000,00	1.269.647,34
		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem uravljanja rizicima	Obuka/ Kompjuterizacija	Službenici obučeni. Unaprijeđenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2021	IPA II/ Budžet/Ostalo	/	/
		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	2021	Projekat Svjetske banke	/	/
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuterizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2021	Projekat Svjetske banke	/	/
UKUPNO:											3.599.000,00	1.388.847,34	

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.3. B.3. Javne nabavke													
Indikatori učinka													
17		Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2017): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2019): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implemetacija novog Zakona o JN, uvođenje elektronskog sistema JN...)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	CV (2020): Implementirane i planirane aktivnosti iz Programa prituapanja Poglavlje 5.	Stvarna vrijednost u 2020. Donijet novi Zakon o javnim nabavkama koji je počeo sa primjenom 7. jula 2020. godine		
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: 2,66	CV (2018): 3,48	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 3,14	CV (2019): 3,58	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2,01	CV (2020): 3,8	Stvarna vrijednost u 2020. 2,27		
19		Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2017): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Pilot faza e- sistema	CV (2020): 80%	Stvarna vrijednost u 2020. Sistem uspostavljen, završeno in house testiranje i započete obuke za korisnike elektronskog sistema javnih nabavki		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva
		AKTIVNOST											
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.3.4 Obezbjediti obuku za državne službenike koji se bave javnim nabavkama (kao što su referenti za javne nabavke, članovi komisija za otvaranje i evaluaciju ponuda, kao i inspektore, tužioce i sudije)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	Realizovano/kontinuirano	2021	IPA II (A IV) Budžet	35.000,00	/
		B.3.5 Materijal za obuku posebnih ciljnih grupa koje su uključene u javne nabavke	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	III/IV Q.2020	2021	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	III/IV Q.2020	2021	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	2021	IPA II (D) Budžet	1.650.000,00	/
UKUPNO:												1.775.000,00	721.500,00

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 1. B.4. Reforma državne pomoći													
Indikatori učinka													
20		Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): 60	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 56	CV (2020): 100	Stvarna vrijednost u 2020. 171		
21		Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolazi kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	PV (2014): 30%	CV (2017):30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2019): 70%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 70%	CV (2020): 80%	Stvarna vrijednost u 2020. 75%		
22		Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): do 2	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	CV (2020): do 1	Stvarna vrijednost u 2020. 1		
23		Broj pravnih akata analiziranih i procjenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2019): do 23	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 35	CV (2020): 25	Stvarna vrijednost u 2020. 41		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.4.1 Poboľšanje 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	2021	IPA II (A IV) Budžet	50.000,00	25.000,00
*10)		B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za poglavlje 8.	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ispunjenje završnih odrednica (banchmarks)	IPA II	MF - DP	1 (B.4.3)	III Kv. 2018	Kontinuirano sprovođenje	2021	IPA II (A IV) Budžet	150.000,00	25.000,00
*10)		B.4.3 Sprovođenje praćenja ostvarenih rezultata kroz analize nacionalnih slučajeva državne pomoći u običajnom pravu EK.	Smjernice / Priručnik	Analiza 3-4 slučaja izvršena.	IPA II	MF - DP	1 (B.4.2)	III Kv. 2017	Kontinuirano sprovođenje	2021	IPA II (A IV) Budžet	200.000,00	25.000,00
		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	2021	IPA II (A IV) Budžet	200.000,00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.5 Jačanje administrativnih kapaciteta kroz obuke i razmjenu praktičnih iskustava	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - DP	2	III Kv. 2018	Kontinuirano sprovođenje	2021	IPA II (A IV) Budžet	100.000,00	25.000,00
UKUPNO:												700.000,00	100.000,00

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta														
Operativni cilj 4.1.4. B.5. Reforma Odsjeka za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i odnose sa inostranstvom														
Indikatori učinka														
24	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP			PV (2014): 2.2 %	CV (2017): 2.5 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,3 %	CV (2018): 1,9 %	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,1%	CV (2019): 2,0 %	Stvarna vrijednost u 2019. godini:2,2%	CV (2020): 2,3%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 2,64%		
25	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora			PV (2014): 1,5%	CV (2017): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	CV (2018): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	CV (2019): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%	CV (2020): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: Ostvarena razlika u bruto javnom dugu 16%		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
			Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
		B.5.2 Obuka osoblja u Odjeljenju za javni dug u pogledu upravljanja različitim finansijskim operacijama, upoznavanje i obuka za različite finansijske devizne, 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	Kontinuirano sprovođenje	2021	Budžet	50.000,00	Donacija[1]	
		B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Kompjuterizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2020	2021	Budžet	500.000,00	0,000	
												UKUPNO:	780.000,00	0
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
			Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	
Strateški cilj 1. A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje														
Operativni cilj 4.1. B.6. Reforma sistema zarada u javnom sektoru														
*12)		B.6.2 Implementacija novog softvera za obračun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Kompjuterizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2020	2021	IPA II (A III) Budžet	600.000,00	304.697,72	
												UKUPNO:	600.000,00	304.697,72

Strateški cilj 3. C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)														
Indikatori 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% (Izveštaj: 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2019): 50%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 8,3%				
27	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 80%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 90%	CV (2019): 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 94%	CV (2020): 95%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 93%				
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 (2019): 2,5	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2,1	CV (2020): 2,7	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 2,1				
29	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	PV (2014): 60%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 90,90%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 94,05%	CV (2019): 85%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 100,00%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 93,1%				
30	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	PV (2014): 0%	CV (2017): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 74%	CV (2018): 75%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 83,64%	CV (2019): 80%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 81,36%	CV (2020): 90%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 80%				
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 (2019): 65%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,46%	CV (2020): 70%	Stvarna vrijednost u 2020. godini: 79,4%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
*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.	2021	Budžet- Uprava za kadrove	20.000,00	12.000,00	
*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.	2021	IPA II (A I) Budžet	10.000,00	10.000,00	
*16)		C.1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	2021	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	17.500,00	
*14)		C.1.8 Jačanje kapaciteta CHU za sagledavanje kvaliteta finansijskog upravljanja i kontrole i unutrašnje revizije	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene.	IPA II SIGMA	MF - CHU	1 (C.1.1)	II Kv. 2016	2020	2021	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	/	
												UKUPNO:	175.000,00	39.500,00
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje su kontinuirane se smatraju završenim za 2017 godinu, uzimajući u obzir da se one svake godine sprovode.														

Strateški cilj 4. D) Finansijsko izvještavanje i računovodstvo													
Operativni cilj 4.3. D.1. Prelaz sa gotovinskoj na obračunsko računovodstvo i finansijsko izvještavanje													
Indikatori učinka													
32		Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije)	PV (2014): 0	CV (2017): 40	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 40 u 2016. godini	CV (2018): 40	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80	CV (2019): 20	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 40	CV (2020): 100	Stvarna vrijednost u 2020. 120		
33		Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine	CV (2017): Podaci o imovini unijeti u registar	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): Obuka (indirektni budžetski sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija	CV (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu	Stvarna vrijednost u 2020. Državni organi (99) Javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija		
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		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	2020	2021	Budžet	/	Budžet
*20)		D.1.3 Prilagoditi kontni plan novim računovodstvenim zahtjevima	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ažurirane klasifikacije (organizaciona, funkcionalna, imovinska...)	UNDP	MF - Trezor	2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3)	I Kv. 2018	2020	2021	Budžet UNDP	/	/
		D.1.4 Razviti IT sistem kao podršku dvojnog knjigovodstvu	Kompjuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	2021	Budžet	/	Budžet/Donacija
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasce izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	2021	Budžet	/	/
		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	2021	Budžet	/	Budžet/Donacija
*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 - PrA	2 (D.1.8)	III Kv. 2015	2020	2021	Budžet	34.666,50	34.666,50
*13) *19)		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DIP MF-PrA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	2021	Budžet	/	/
UKUPNO:											34.666,50	34.666,50	

Strateški cilj 5. E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
Operativni cilj 4.5.1. Jačanje Državne revizorske institucije													
Indikatori učinka													
34	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	PV (2014):60% (2017):80%	N/A	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86,27%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 88,68%	CV (2020):90%	Stvarna vrijednost u 2020. 72,50%			
35	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	PV (2014): 2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije	N/A	N/A	CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	CV (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o vršenju revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i Unaprijedeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji.	Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti donijet u julu 2020. godine i isti se počeo primjenjivati. Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine i isto se počelo primjenjivati. Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije donijete u julu 2020. godine i iste su se počele primjenjivati.			
36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	(2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano dodatnih 6 obuka	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2019): Organizovano dodatnih 7 obuka	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka	Stvarna vrijednost u 2020. 32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator rezultata	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana sredstva	Utrosena sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		E.1.8 Obezbjediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbjeđene.		DRI	1	2018	2020	2021	Budžet	2.500.000,00	0,000
							UKUPNO:					2.695.000,00	189.900,00

