

PROGRAM REFORME UPRAVLJANJA
JAVNIM FINANASIJAMA
2016-2020. GODINE

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ ZA
SPROVOĐENJE PREALZNOG
AKCIONOG PLANA ZA
2021. GODINU

UVODNI REZIME

Program reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020. godine (PFM RP), koji je usvojen od strane Vlade Crne Gore 25. juna, 2018. godine, predstavlja novi strateški okvir za planiranje i sprovođenje reformskih procesa u podsystemima upravljanja javnim finansijama u glavnim oblastima održivog fiskalnog okvira, planiranja i budžetiranja javne potrošnje, izvršenja budžeta, razvoja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo, kao i jačanje kapaciteta eksterne revizije u djelu državne revizorske institucije i revizorskog tijela.

Godišnji izvještaj za sprovođenje Prelaznog Akcionog plana za 2021. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj) pripremljen je od strane Ministarstva finansija nadležno za izradu, implementaciju i izvještavanje o sprovođenju PFM RP, u saradnji sa predstavnicima 14 različitih organizacionih jedinica u sastavu Koordinacione grupe i Operativnog tima.

Bitno je naglasiti da je Reforma upravljanja javnim finansijama je od ključnog značaja za proces evropskih integracija i povezan je sa koordinacijom za isponjavanje mjerila za otvaranje i zatvaranje velikog broja pregovaračkih poglavlja: 5 - Javne nabavke; 8 - Konkurencija; 16 - Oporezivanje; 17 - Ekonomska i monetarna politika; 29 - Carinska unija, 32 - Finansijska kontrola i 33 - Finansijske i budžetske odredbe.

Vizija PFM RP-a ima za cilj uspostavljanje stabilnog sistema javnih finansija koji će da promoviše transparentnost, odgovornost, fiskalnu disciplinu i efikasnost u upravljanju i korišćenje javnih resursa za pružanje poboljšanih usluga i ekonomski razvoj. Takođe, značajan prioritet predstavlja i održavanje makroekonomske stabilnosti i održivosti. Savremeno finansijsko upravljanje javnih resursa zahtjeva moderne i dobro integrisane sisteme podrške.

Godišnji izvještaj o monitoringu predstavlja napredak postigut u implementaciji Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016-2020. godine. Aktivnosti predviđenim Akcionim planom za 2021. godinu 63% aktivnosti je uspješno su realizovano, dok pokazatelji efekta na nivou indikatora učinka ukupno 41 indikator učinka 75% je postiglo ciljanu vrijednost, dok 25% indikatora učinka nije postiglo ciljanu vrijednost.

| | |
|--|----|
| I OPŠTE INFORMACIJE | 5 |
| Generalni osvrt | 5 |
| Stepen realizacije | 8 |
| Ključna dostignuća | 10 |
| II INFORMACIJE O STATUSU INDIKATORA USPJEHA (PREGLED OSTVARENIH STATEŠKIH I OPERATIVNIH CILJEVA) | 10 |
| CILJ 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje | 10 |
| UNAPRIJEĐENJE MODELA ZA MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE | 18 |
| CILJ 2. Izvršenje budžeta | 21 |
| PORESKA UPRAVA | 21 |
| JAVNE NABAVKE | 31 |
| REFORMA DRŽAVNE POMOĆI | 36 |
| REFORMA ODJELJENJA ZA UPRAVLJANJE DUGOM, ANALIZU ZADUŽENOSTI, UPRAVLJANJE GOTOVINOM I SARADNJU SA INOSTRANSTVOM | 39 |
| CILJ 3. Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola | 42 |
| CILJ 4 Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo | 47 |
| UPRAVA ZA KATASTAR I DRŽAVNU IMOVINU | 49 |
| CILJ 5. JAČANJE KAPACITETA EKSTERNE REVIZIJE | 49 |
| DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA | 49 |
| III TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE O IMLEMENTACIJI AP ZA POSLJEDNJU GODINU SPROVOĐENJA STRATEŠKOG DOKUMENTA | 56 |
| 1. Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje | 87 |
| 1.1 Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju | 87 |
| 1.1.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 1 | 87 |
| 1.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 2 | 88 |
| 1.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 3 | 89 |
| 1.2 Priprema godišnjeg budžeta | 89 |
| 1.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 4 | 89 |
| 1.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 5 | 90 |
| 1.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 6 | 91 |
| 1.3 Kapitalni budžet | 91 |
| 1.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 7 | 91 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 1.3.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 8..... | 92 |
| 1.4 | Unapređenje modela za makroekonomske projekcije..... | 94 |
| 1.4.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 9..... | 94 |
| 1.4.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 10..... | 95 |
| 2. | Izvršenje budžeta | 96 |
| 2.1 | Ubiranje prihoda - Poreska uprava..... | 96 |
| 2.1.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 11..... | 96 |
| 2.1.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 12..... | 97 |
| 2.1.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 13..... | 98 |
| 2.1.4 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 14..... | 99 |
| 2.2 | Ubiranje prihoda – Uprava carina | 99 |
| 2.2.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 15..... | 99 |
| 2.2.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 16..... | 100 |
| 2.3 | Ubiranje prihoda – Javne nabavke | 101 |
| 2.3.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 17..... | 101 |
| 2.3.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18..... | 102 |
| 2.3.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 19..... | 103 |
| 2.4 | Reforma državne pomoći..... | 104 |
| 2.4.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 20..... | 104 |
| 2.4.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 21..... | 104 |
| 2.4.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 23..... | 106 |
| 2.5 | Reforma Odeljenja za upravljanje javnim dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i saradnju sa inostranstvom..... | 107 |
| 2.5.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 24..... | 107 |
| 2.5.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 25..... | 108 |
| 3. | Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola..... | 109 |
| 3.1 | Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama | 109 |
| 3.1.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 26..... | 109 |
| 3.1.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 27..... | 109 |
| 3.1.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 28..... | 110 |
| 3.1.4 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 29..... | 111 |
| 3.1.5 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 30..... | 111 |
| 3.1.6 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 31..... | 112 |
| 4. | Transparentno finansijsko izveštavanje i računovodstvo | 113 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 4.1 | Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim | 113 |
| 4.1.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 32 | 113 |
| 4.1.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 33 | 114 |
| 5. | Jačanje kapaciteta eksterne revizije..... | 115 |
| 5.1 | Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija..... | 115 |
| 5.1.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 34..... | 115 |
| 5.1.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 35..... | 116 |
| 5.1.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 36..... | 117 |
| 5.2 | Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo..... | 119 |
| 5.2.1 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 37..... | 119 |
| 5.2.2 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 38..... | 119 |
| 5.2.3 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 39..... | 120 |
| 5.2.4 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 40..... | 121 |
| 5.2.5 | PASOŠ INDIKATOR UČINKA 41..... | 122 |

I OPŠTE INFORMACIJE

GENERALNI OSVRT

Efikasno upravljanje finansijama predstavlja osnovu za održiv ekonomski razvoj, doprinosi makroekonomskoj stabilnosti države, jačanju pravnog, strateškog i institucionalnog okvira u skladu sa Evropskom unijom (EU) i međunarodnim standardima.

Ministrastvo finansija kao nadležni organ za oblast reforme javnih finansija u Crnoj Gori u saradnji sa 14 različitih organizacionih jedinica, čiji su predstavnici članovi Koordinacione grupe i Operativnog tima, pripremilo je Godišnji izvještaj za Prealzni Akcioni Plan za 2021. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj). Obezbiđen je kvalitetan i koristan monitoring i izvještavanje u skladu sa Uredbom o načinu i postupku izrade, usklađivanja i praćenja sprovođenja strateških dokumenata¹ i Metodologijom razvijanja politika, izrade i praćenja sprovođenja dokumenata².

Izvještaj obuhvata pregled stanja po pitanju stepena sprovođenja aktivnosti u kojima je ostvaren napredak, kao i predviđena finansijska sredstava neophodna za realizaciju pojedinačnih ciljeva u okviru Programa. Dodatno, Izvještaj pruža informacije o ispunjenosti vrijednosti za period važenja Programa, kao i unaprijeđenja stanja u istog, kao i stepen realizacije aktivnosti za 2021. godine, sa glavnim fokusom na 2021. godinu. U okviru Izvještaja, osim navedenog, AP 2020 uključuje i podatke o **“Pasoš indikatorima učinka”**³ koji su ujedno poboljšali pouzdanost i transparentnost Izvještaja. Bitno je naglasiti da, sa usvajanjem Izvještaja, istovremeno i završava period važenja Akcionog plana za Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine.

Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine prvobitno je usvojen 3. decembra 2015. godine i dopunjen u junu 2017. godine⁴. Nakon usvajanja Izvještaja o sprovođenju Programa i pratećeg AP 2020⁵ 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 period⁶, čime je potvrđena spremnost za nastavak reformi u oblasti upravljanja javnim finansijama. Bitno je napomenuti da je inovirani Program implementiran kroz četiri Akciona plana, a koji su se ažurirali na godišnjoj osnovi tokom perioda 2018, 2019, 2020 i 2021. godine i koji su bili sastavni dio

¹ Uredbom o načinu i postupku izrade, usklađivanja i praćenja sprovođenja strateških dokumenata:

<https://www.gov.me/dokumenta/23c216b2-3eb7-453c-b0a7-3cdac9e9742e>

² Metodologijom razvijanja politika, izrade i praćenja sprovođenja dokumenata: <https://www.gov.me/dokumenta/7b44020b-fa77-4e9b-bb84-609689f7cb87>

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

⁴ 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

⁵ 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

⁶ Program reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine: http://www.mif.gov.me/biblioteka/strateska_dokumenta

izvještaja. Sredstva za implementaciju Programa su obezbijedjena istovremeno iz nacionalnog budžeta, odobrene kredite ili donacije i iz sredstava EU.

Dakle, Program je obuhvatio pet oblasti za postizanje strateških ciljeva i to: Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje, Izvšenje budžeta, Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo i Jačanje kapaciteta eksterne revizije.

Ministartvo finansija i socijalnog staranja odnosno Direktor za državni budžet je nadležan sa sprovodi implementaciju, praćenje i izvještavanje o realizaciji Prorgama i pratećeg Akcionog plana dok Savjet za reformu javne uprave zadužen je za koordinaciju reforme kao koordinaciono tijelo na političkom nivou.

Shodno tome, 2020. godina bila je posebno značajna imajući u vidu da označava završetak važenja Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2016-2020. godine, kao i pratećeg Akcinog plana za 2020. godinu⁷. Naime, činjenica je 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, s tim u vezi ukazala se potreba za daljom realizacijom Akcionog plana 2020. Nakon održanog sastanka o Dijalogu o Programu reforme upravljanja javnim finansijama 19. oktobra, 2020. godine, usvojeni su zaključci kojim je predviđeno usvajanje Prelaznog Akcionog plana za 2021. godinu, na osnovu Završnog Izvještaja za 2020. godinu. Sledstveno tome, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja tokom 2021. godine u cilju realizacije preostalih planiranih aktivnosti u okviru aktuelnog Akcionog plana, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja tokom 2021. godine pripremilo i usvojilo je jednogodišnjem Prelaznom Akcionom planu za 2021. godinu⁸. Naime, Prelazni Akcioni Plan obuhvata nove definisane rokove koji su potrebni za završetak predviđenih aktivnosti, kao i preostali iznos sredstava potrebnih za realizaciju istih, čime se ostvario kontinuitet i stabilitet u sprovođenju javne politike.

Uvidom u cjelokupni status ispunjavanja zacrtanih rezultata i aktivnosti, a i pored globalne situacije izazvane pandemijom virusa COVID-19, obilježava se pozitivan trend u primjeni **jednogodišnjeg Prelaznog Akcionog plana za 2021. godinu**. U oblastima unaprijeđenja sistema budžetiranja i višegodisnjeg budžetskog okvira izrađen je Priručnik za srednjoročni budžetski okvir koji obuhvata opšti uvod u srednjoročni budžetski okvir, uz objašnjenje ključnih koncepata, kao i formulisanje osnovnog budžeta i predloga novih politika. Dodatno, unaprijeđen je sadržaj i vizuelizacija budžeta, kroz izrađene **Preporuke za unapređenje budžetske dokumentacije, kao i budžet za građane**. U cilju podizanja svijesti građana o značaju budžeta i javnih politika koje se realizuju kroz budžet, pripremljen je Nacrt budžeta za građane koji omogućava građanima uvid u naplatu i potrošnju javnih sredstava. U oblastima **kapitalnog budžeta** osnažen je proces planiranja kapitalnih projekata. S tim u vezi, Zakonom o budžetu Crne Gore za 2021. godinu po prvi put je prezentiran “programski budžet” u kojem su svi kapitalni projekti prikazani pojedinačno i grupisani po oblastima, čime možemo zaključiti da je postavljena osnova da u narednom period imamo transparentniji prikaz kapitalnih projekata kroz uspostavljenje registra javnih investicija.

⁷Završni izvještaj o implementaciji Programa reforme upravljanja javnim finansijama 2016 – 2020, sa Akcionim planom i Pasoš indikatorima: <https://www.gov.me/dokumenta/7b44020b-fa77-4e9b-bb84-609689f7cb87>

⁸ <https://www.gov.me/dokumenta/7b44020b-fa77-4e9b-bb84-609689f7cb87>

U okviru oblasti **Poreske Uprave** tokom 2021. godine napravljen je značajan iskorak na usklađivanje nacionalnog zakonodavstva sa Direktivama i uvedeno progresivno oporezivanje usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Zakon o dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost, Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o izmjeni Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa, Zakona o reprogramu poreskog potraživanja kao i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji.

Bitno je napomenuti da se nastavlja Projekat "Reforma Poreske administracije" podrazumijeva uvođenje IRMS (Integrisanog informacionog sistema) kao i modernizaciju poslovnih procesa u skladu sa važećim trendovima digitalizacije usluga poreskim obveznicima. Sistem za e-fiskalizaciju postao je operativan od 01. januara 2021. godine i obuhvata evidentiranje prometa vezanog za gotovinski i bezgotovinski način plaćanja. U dijelu zakonodavnog okvira poreske oblasti utvrđen je Predlog Carinskog zakona kojim će se kreirati pravni osnov za carinska pravila i postupke na carinskom području Crne Gore koji su u potpunosti usklađeni sa evropskim. Dodatno, Novim zakonom unaprijeđena je komunikacija između carinske službe i privrednih subjekata, koja će se obavljati elektronskim putem, što će doprinijeti većoj pravnoj sigurnosti, pojednostavljenju, modernizaciji i racionalizaciji carinskih procedura u skladu sa savremenim potrebama. Tokom 2021. godine u oblasti carine usvojeni su sljedeći akti: Uredba o carinskoj tarifi za 2021. godinu, Uredba o carinskoj tarifi za 2022. godinu kao i Odluka o zabrani skladištenja duvanskih proizvoda u Slobodnoj zoni „Luka Bar“. Dodatno, započeta je primjena novog sistema za elektronsko upravljanje akciznim markicama čime će se omogućiti akciznim obveznicima automatizovanu komunikaciju sa Upravom carina u dijelu izdavanja akciznih markica za obilježavanje akciznih proizvoda. U oblastima **javnih nabavki** kontinuirani napredak u pregovaračkom procesu je rezultat reformskih napora koje je Crna Gora učinila u ovoj oblasti što je prepoznato i od strane Evropske komisije, a sve to krzo uvođenje elektronskog sistema javnih nabavki, donošenjem zakonske regulative u oblastima javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva u skladu sa važećim direktivama iz ovih oblasti. Takođe, bitan iskorak za ovu oblast je i donošenje nove Strategije unaprijeđenja politike javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva u Crnoj Gori za period 2021-2025 godine sa pratećim Akcionim planom. Najznačajniji napredak u okviru oblasti Sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i dalje se ostvaruje u dijelu jačanja kapaciteta unutrašnjih revizora kroz obuku i sertifikaciju. Bitno je naglasiti da u dijelu Transparentnog finansijsko izvještavanje i računovodstvo tokom 2021. godine usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama zakona o računovodstvu u javnom sektoru čiji je rok za početak primjene ovog zakona pomjeren za januar 2024. godine.

Međutim, u procesu reforme su konstatovani i brojni izazovi, kao i da u narednom periodu postoji prostor za dalji napredak u cilju ostvarivanja krajnjih rezultata kroz novi Programu reforme upravljanja javnim finansijama za period 2022-2026.

Uzimajući u obzir da je kontinuirani napredak u sprovođenju Reforme upravljanja javnim finansijama od ključne važnosti za obezbjeđivanje fiskalne održivosti i pravilnog upravljanja javnim finansijama, dalji razvoj svih sektora privrede, bolji kvalitet života svih građana, a naročito što predstavlja uslov za povlačenje sredstava Sektorske budžetske podrške u okviru IPA sredstava, neophodno je stvoriti

U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.
2021. GODINE, OSTAVARENA
BRUTO NAPLATA PRIHODA
IZNOSILA JE 1.962.716.970,75,
ŠTO JE
ZA 11% VIŠE
U ODNOSU NA ISTI PERIOD
PRETHODNE GODINE.

Na kraju 2021. godine, 79 od 90 (87,77%) odgovarajućih unutrašnjih revizora u javnom sektoru Crne Gore je steklo sertifikat revizijskog unutrašnjeg revizora u prvom sektoru.

uslove za izradu novog Programa upravljanja javnim finansijama koji je planiran za period 2022 - 2026. godina.

Dijalog o Programu reforme upravljanja javnim finansijama između Vlade Crne Gore i Generalnog direktorata EK za politiku susjedstva i proširenje (DG NEAR) održan je 26. aprila 2021. godine i 19. oktobra 2021. godine, sve u cilju pružanja realne slike o napretku ostvarivanju reformskih ciljeva, iskazivanju 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.



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 krucijalnog značaja za postizanje definisanih reformskih ciljeva.

Stoga, u Godišnjem izvještaju za 2021. godinu posmatra se 40 indikatora učinka iako je u Izvještaju Prelaznog Akcionog plana sadržano ukupno 41 indikator učinka. Naime, od ukupno posmatranih, 30 indikatora (75%) je postiglo ciljanu vrijednost, dok je 10 indikatora učinka (25%) nije postiglo ciljanu vrijednost.⁹ Uvažavajući činjenicu da usljed promjene Vlasti i same organizacione sturkture unutar ministarstava, a koje su nadalje inicirale izmjene rukovodioca na čelu organizacionih jedinica, treba naglasiti da za jedan indikator koji se odnosi na „procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost“ u okviru reformskog cilja „razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola“ nije bilo moguće izmjeriti ostvarenje učinka u posmatranom periodu.

Takođe, posmatrajući period od početka realizacije svih aktivnosti predviđenih u okviru inicijalnog Akcionog plana za implementaciju Programa za period 2016-2020, može se zaključiti da je 78 aktivnosti u potpunosti realizovano(80%), 13 aktivnosti je djelimično realizovano (13%), dok 7 aktivnosti nije implementirano(7 %).

Kada je u pitanju Prelazni Akcioni plan za 2021. godinu birno je naglasiti da se posmatra se realizacija 54 aktivnosti. Naime, tokom 2021. godine završeno je 34 aktivnosti, s tim da je dalje unaprijeđenje pojedinih aktivnosti predviđeno u kontinuitetu, 13 aktivnosti su djelimično realizovane, dok 7 aktivnosti nije implementirano, što u procentima iznosi sljedeći stepen realizacije¹⁰:

⁹ Tokom 2020 godine 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.

¹⁰ Podaci o Završnom izvještaju za 2020. godinu od posmatranih 70 aktivnosti: 60% aktivnosti je u potpunosti realizovano (39); 33 % djelimično realizovano (22); 7% nije implementirano (5).

- 63% aktivnosti je u potpunosti realizovano;
- 24 % djelimično realizovano;
- 13 % nije implementirano.

Izvještaj o transparentnosti budžeta

Transparentnost procesa izrade budžeta u Crnoj Gori zasniva se na Ustavu, Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i drugim relevantnim zakonima. Osnovni nivo budžetske transparentnosti se obezbjeđuje objavom Nacrta zakona o državnom budžetu, usvajanjem i objavom Zakona o budžetu, usvajanjem i objavom Zakona o završnom računu budžeta i drugih relevantnih izvještaja Ministarstva finansija, izvještaja DRI o završnom budžetu. Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija nastavljaju da blagovremeno objavljuju ključne budžetske dokumente na sajtovima Vlade i MF-a.

Prvi, drugi i treći paket socio-ekonomskih mjera za podršku privredi za ublažavanje posljedica pandemije koronavirusa objavljeni su 19. marta, 24. aprila i 24. jula 2020. Detaljni izvještaji o realizaciji prva dva paketa mjera podrške COVID-19 objavljeni su kao sastavni dio Trećeg paketa mjera, koji je Vlada Crne Gore usvojila u julu 2020. Sve informacije o privrednim društvima, uključujući i iznose pomoći po kategorijama korisnika, objavljuju se u Registru državne pomoći za Covid koji vodi Agencija za zaštitu konkurencije (www.dpcovid19.gov.me). Na osnovu analize dosadašnjih preduzetih mjera i iznesenih zahtjeva i potreba realnog sektora, nova Vlada je u januaru 2021. godine usvojila Mjere podrške realnom sektoru i građanstvu za prvi kvartal 2021. godine, čija je vrijednost procijenjena na oko 163 miliona eura. Mjere su objavljene na sajtu Vlade Crne Gore 28.01.2021¹¹.

Aktivnosti u cilju završetka uvođenja programskog budžetiranja realizovane su kroz tekući IPA 2014 projekat „Unapređenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg budžetskog okvira i sistema interne javne finansijske kontrole“. Prvi put je programsko budžetiranje u potpunosti implementirano u pripremi Budžeta za 2021. Programski budžet je omogućio direktno povezivanje politika i ciljeva Vlade sa rezultatima, čime je omogućeno lakše određivanje prioriteta i bolja alokacija sredstava. Programski budžet predstavlja osnovu za bolje planiranje budućih aktivnosti i srednjoročno planiranje, te značajno doprinosi poboljšanju transparentnosti budžeta. Budžet izrađen na osnovu programa dopriniće poboljšanju sadržaja, kvaliteta i vizuelizacije budžetskih dokumenata.

Kroz navedeni IPA projekat realizovane su značajne aktivnosti na izradi „Budžeta za građane“. „Budžet za građane“ izrađen je na osnovu novog budžeta za 2021. godinu i očekuje se da će u narednim sedmicama biti objavljen na web stranici Ministarstva finansija i socijalne zaštite. Izrada „Budžeta za građane“ predstavlja značajan korak naprijed ka vizualizaciji budžeta i povećanju transparentnosti javnih finansija.

Dizajniran je tako da široj javnosti predstavi ključne informacije o budžetu, napisan pristupačnim jezikom i uključuje vizuelne elemente koji omogućavaju čitaocima da bolje razumiju predstavljene informacije. Primarna svrha Građanskog budžeta je da služi građanima i predstavlja priliku za Vladu da unaprijedi znanje javnosti o budžetu. To je takođe sredstvo putem kojeg vlada komunicira svoju

¹¹ <https://www.gov.me/dokumenta/ca4804e5-fef8-4d35-bbcd-13107ff38f3a>

perspektivu o budžetu širokoj publici, omogućavajući vladi da objasni razloge za izbore koje je napravila prilikom sastavljanja budžeta.

Pored Budžeta za građane, obrasci za izvršenje budžeta (u skladu sa novom detaljnom strukturom programskog budžeta) i izveštaji o učinku (predstavljani izveštavanjem orijentisanim na rezultate i mjerenjem učinka poboljšanim rodno orijentisanim indikatorima i ciljevima), uključujući Izveštaj za građane, biće razvijeni i objavljeni na web stranici MF-a.

KLJUČNA DOSTIGNUĆA

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

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

U cilju unapređenja sistema budžetiranja i višegodisnjeg budžetskog okvira, izrađen je Priručnik za srednjoročni budžetski okvir i isti je u aprilu 2021. godine, prosljeđen potrošačkim jedinicama. Naime, Priručnik za srednjoročni budžetski okvir obuhvata opšti uvod u srednjoročni budžetski okvir, uz objašnjenje ključnih koncepata, kao i formulisanje osnovnog budžeta i predloga novih politika.

U okviru ove reforme, jedna od aktivnosti odnosila se na realizaciju obuka o kapitalnom budžetiranju koje su se održale u junu 2021. godine. Cilj dvodnevne obuke je bio razumijevanje ključnih principa dobrog upravljanja javnim investicijama i diskusija o tome kako se kapitalno budžetiranje može dalje unaprijediti u Crnoj Gori. Poseban fokus obuke su bile sledeće teme: međunarodne prakse (PIMA), upravljanje javnim investicijama i veza sa programskim budžetiranjem, prijava i selekcija kapitalnih projekata, tehnike za ocjenu projekata i kratki uvod u cost-benefit analizu, upravljanje izvršenjem kapitalnog budžeta, izvještavanje o učinku, preusmjeravanje, evaluacija projekata, javni registar kapitalnih projekata. Posebno je analizirana studija slučaja iz Holandije. Naime, na održanim obukama prikupljene su povratne informacije o temama koje su bile predmet izrade Nacrta priručnika za odabir projekata i formulisanje kapitalnog budžeta na osnovu programskog budžetiranja i srednjoročnih principa budžetiranja. Takođe, izrađen je obrazac i postupak za uspostavljanje javnog registra kapitalnih projekata, uvažavajući pretpostavku da se jedino uz adekvatno budžetiranje, računovodstvo i izvještavanje o kapitalnim projektima u BMIS-u i SAP-u mogu stvoriti uslovi za uspostavljanje operativnog javnog registra. Javni registar kapitalnih projekata se uvodi sa ciljem povećanja transparentnosti i odgovornosti. Informacije o kapitalnim projektima biće dostupne javnosti. U tu svrhu predloženo je da registar sadrži sljedeće izvještaje: 1. izvještaj sa listom kapitalnih projekata; 2. Izvještaj sa informacijama o kapitalnim projektima – informativni list kapitalnog projekta (ovi izvještaji će biti objavljeni uz mjesečne, tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i godišnji budžet). Izvještaj o učinku budžetskih programa koji uključuju kapitalne projekte (izvještavanje o izvršenju i učinku kapitalnog budžeta) pored informacija o kapitalnim projektima koje su sastavni dio godišnjeg zakona

o budžetu. Informacioni sistem za upravljanje budžetom (BMIS) omogućava evidentiranje različitih informacija o kapitalnim projektima. Funkcionalni zahtjevi BMIS-a, uključujući obrasce za izvještavanje, razmatrani su sa projektnim timom nadležnim sa izradu BMIS-a.

U skladu sa Priručnikom o programskom budžetiranju i dokumentom za diskusiju o budžetskoj dokumentaciji, u oktobru 2021. godine izrađen je Nacrt uputstva za **praćenje učinka budžeta i izvještavanje o izvršenju programskog budžeta**. Svrha izvještavanja je (i) da rukovodstvu potrošačke jedinice i vladi pruži relevantne informacije (finansijske i nefinansijske) neophodne za adekvatno donošenje odluka i (ii) za transparentno informisanje parlamenta i građana o izvršenju godišnjeg zakona o budžetu na taj način omogućavajući parlamentu da vrši nadzor i da drži vladu odgovornom za realizaciju javnih politika. Pored postojećih zakonskih procedura izvještavanja, za potrebe izvještavanja o ostvarenju ciljeva, indikatora i ciljnih vrijednosti, odnosno informacija o učinku koje su definisane u godišnjem zakonu o budžetu, potrošačke jedinice su dužne da pripreme polugodišnji i godišnji izvještaj koji pored finansijskih sadrži i nefinansijske elemente. Nakon njegove finalizacije, dalje uvođenje izvještavanja o učinku odloženo je za 2022. godinu.

U cilju poboljšanja sadržaja i vizuelizacije budžeta, kao i obrazaca za budžetsku dokumentaciju izrađene su **Preporuke za unapređenje budžetske dokumentacije, kao i budžet za građane**, koje obuhvataju: Smjernice makroekonomske i fiskalne politike/srednjoročni budžetski okvir i godišnji budžet i izvještaje o učinku budžeta.

Naime, **dokument za diskusiju sa preporukama za budžetsku dokumentaciju** je ažuriran u septembru 2021. godine. Ovaj dokument predstavlja preporuke i predložene obrasce za:

- srednjoročni budžetski okvir kao dio Smjernica makroekonomske i fiskalne politike;
- godišnji programski budžet (tabele i objašnjenja);
- izvještaje o izvršenju budžeta tokom godine i na kraju godine;
- godišnji izvještaj o učinku budžeta.

Kako bi se unaprijedio budžetski cirkular, razvoj BMIS-a i poboljšanje same budžetske dokumentacije (posebno godišnjeg programskog budžeta) korišćene su preporuke i nacrti obrazaca.

Pored toga, u april 2021. godine pripremljen je i **Dokument za diskusiju o budžetu za građane, uključujući i Nacrt budžeta za građane** korišćenjem podataka iz budžeta za 2021. godinu, a koji se zatim ažurirao u septembru 2021. godine. Navedeni dokument obuhvata:

- Međunarodne dobre prakse i standard za budžet građana;
- Primjere budžeta za građane iz nekoliko zemalja;
- Prijedlog obuhvata i sadržaj budžeta za građane Crne Gore;
- Nacrt budžeta za građane na osnovu podataka o budžetu za 2021. godinu.

Nacrt budžeta za građane je pripremljen prepoznavajući ključne poruke politika za svaki glavni program. Budžet za građane omogućava građanima uvid u naplatu i potrošnju javnih sredstava i predstavlja mehanizam kojim vlada čini budžetske informacije dostupnim na način koji je razumljiv građanima sa ciljem podizanja svijesti o značaju budžeta i javnih politika koje se realizuju kroz budžet. Ovaj dokument ima za cilj da se ne samo objave budžetske informacije (transparentnost) već i da se te informacije prikažu na jednostavan način koji je razumljiv građanima (pristupačnost).

Isto tako, bitno je napomenuti da Preporuke za unaprjeđenje cirkulara za izradu srednjoročnog budžetskog okvira i godišnjeg budžeta u kontekstu srednjoročne i programske metodologije budžetiranja su izrađene, i to:

5.1. U periodu od januara do februara 2021. godine, izrađene su preporuke za unaprjeđenje cirkulara o podnošenju prijedloga kapitalnih projekata, kao i unaprijeđen je sadržaj cirkulara uključujući obrazac. Dakle, uključena su konkretna pitanja u vezi sa kriterijumima za ocjenjivanje predloga projekata (ocjena na osnovu više kriterijuma) koji su regulisani Odlukom o podnošenju i izboru prijedloga kapitalnih projekata.

5.2. U aprilu 2021. godine, finalizovan je Cirkular za pripremu srednjoročnog budžetskog okvira za period 2022.-2024. godina, koji je nakon toga dostavljen budžetskim korisnicima.

5.3. Kako bi se obuhvatili posebni zahtjevi za programsko i rodno budžetiranje i unaprijedile informacije o učinku u junu 2021. godine, izrađene su Preporuke za unaprjeđenje cirkulara za izradu godišnjeg programskog budžeta.

U aprilu 2021. godine organizovale su se obuke na temu **srednjoročnog budžetskog okvira** za 17 službenika u okviru Direktorata za državni budžet.

Nastavljena je edukacija 187 službenika za **potrošačke jedinice** sa ciljem primjene srednjoročnog budžetskog okvira u svrhu izrade Smjernica za makroekonomsku i fiskalnu politiku i limita potrošnje i veze sa programskim i kapitalnim budžetiranjem. junu mjesecu 2021. godine na sljedećim temama:

- Uvod u srednjoročni budžetski okvir;
- Formulisanje osnovnog budžeta;
- Priprema i razmatranje prijedloga novih politika.

U pogledu realizacije predviđenih obuka u oblasti **kapitalnog budžetiranja** projektni tim i jedan eksterni trener za analizu troškova i korisiti (online prezentacija studije slučaja analiza troškova i koristi), u junu 2021. godine organizovao je dvodnevnu obuku za ukupno 21 službenika iz resornih institucija: Ministarstva finansija i socijalnog staranja, Ministarstva ekonomskog razvoja, Ministarstva za kapitalne investicije (uključujući Upravu za saobraćaj), Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (uključujući Upravu javnih radova) i opština Berane, Plužine i Ulcinj.

Sprovođenje obuka o praćenju učinka i izvještavanju o izvršenju programskog budžeta je odloženo za narednu godinu kako bi se uskladilo sa primjenom informacionog sistema za planiranje budžeta (BMIS) koji obuhvata i izvještaj o učinku (izvršenju) programskog budžeta.

Program razvoja i podrške ljudskih resursa na radnom mjestu (on-the-job support) je od sljedećeg sadržaja:

7.1 U periodu februar-mart 2021. godine pokrenuta je podrška Direktoratu za državni budžet i potrošačkim jedinicama na temu revizija i poboljšanje programske klasifikacije.

7.2. U periodu jun-septembar 2021. godine uz podršku help-deska Direktorat za državni budžet/potrošačkim jedinicama realizovana je obuka na pripremi informacija o učinku.

7.3. U period maj - jun 2021. godine uz podršku help-deska pokrenuta je obuka za potrošačke jedinice na temu Priprema prijedloga politika.

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|----------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | 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% | 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% | 5% | 3,89% | ↩ |
| Broj službenika obučeni za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu" | 0 | 52 | 0 | 35 | 0 | 52 | 17 | 72 | 100 | 72 | 204 | ↩ |

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|---|---|--|--|--|---|--|--|--|-------------------|-----------|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | |
| Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije | 40% | 75% | 70% | 80% | 80% | 90% | 90% | 100% | 100% | 100% | 100% | |
| Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta | Definisan i nazivi programa svih potrošačkih jedinica | Razvijena struktura kod svih budžetskih korisnika uključujuć i misije potrošačkih jedinica, definisane opise i ciljeve programa | Razvijena struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica | Razvijena struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica | Definisan naziv programa svih potrošačkih jedinica | Nadograđnja Nivoa 1 sa definisanim setom indikatora za pilot projekte | Definisan naziv programa svih potrošačkih jedinica | Definisan naziv glavnih programa i potprograma | Definisan naziv glavnih programa i potprograma | Nivo 3 | Nivo 3 | |
| Broj službenika obučanih za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja | 0 | 20 | 0 | 35 | 0 | 70 | 17 | 100 | 100 | 130 | 187 | |

U sklopu projekta "Implementacija centralizovanog obračuna zarada" u toku 2020. godine sprovedena je planirana aktivnost nabavke opreme kroz tenderski postupak i potpisivanja ugovora "Nabavka opreme sa serverskim licencama za funkcionisanje novog sistema za centralizovani obračun zarada i planiranje budžeta". Ovaj neophodan korak je predstavljao preduslov za instalaciju aplikacija na serversku opremu u vlasništvu Ministarstva finansija i socijalnog staranja i sprovođenje postupka intenzivnih obuka sa krajnjim korisnicima u 132 subjekta u cilju pripreme za rad na novom sistemu. Takođe, obavljena je migracija matičnih podataka za 132 subjekta sa 9800 zaposlenih iz starog, prethodno korištenog u novi sistem. Tokom 2020. godine početak planiranih obuka krajnjih korisnika Sistema za centralizovani obračun zarada je prolongiran uslijed kašnjenja u postupku nabavke i instalacije opreme i negativnog uticaja pandemije COVID 19 na neposredan kontakt sa korisnicima. S tim u vezi, obuke za oko 300 krajnjih korisnika Sistema iz 132 subjekta su organizovane u manjim grupama zbog ograničenja i mjera preduzetih od zdravstvenih organa u cilju sprečavanja i prevencije daljeg širenja korona virusa, zbog čega je bilo potrebno znatno više vremena za kompletiranje ovog postupka. Krajnji korisnici su nakon decenijskog rada u papirnoj formi i odsustva iskustva u radu sa aplikacijama ove vrste, zahtijevali obuke sa neposrednim kontaktom i zahtjevnim obukama sa praktičnim radom što je zahtijevalo značajno vrijeme. U izvještajnom periodu takođe su završene adaptacije i fina prilagođavanja aplikacije pojedinačnim subjektima na osnovu zahtjeva i inputa krajnjih korisnika na obukama. Takođe, obavljene su provjere u više vidu paralelnih obračuna i upoređivanja rezultata između stare i nove aplikacije.

Jedno od ključnih postignuća ogleda se u činjenici da je Sistem za centralizovani obračun zarada postavljen i funkcionalan na serverskoj opremi u vlasništvu Ministarstva finansija i socijalnog staranja. U izvještajnom periodu obavljen je zaokruženi set složenih pripremnih aktivnosti potrebnih za početak operativnog rada sistema i potpuni prelazak stvarnog obračuna sa prethodnog na novi sistem Centralizovanog obračuna zarada. Za prelazak na novi sistem je identifikovan početak nove 2023. godine kako bi se zaokružila izvještajna cijelina i obuhvat budućih izvještaja iz Sistema za cijelu godinu.

Benefiti operativne upotrebe novog Sistema su višestruki u smislu:

- Kvalitetnije i efikasnije kontrole zarada;
- Kvalitetnije kontrole i pregleda trošenja budžetskih sredstava namijenjenih za isplatu Zarada.
- Kvalitetnijeg i efikasnijeg pregleda unešenih izmjena u matičnim podacima;
- Kvalitetnijeg i efikasnijeg pregleda unešenih svih vrsta zarada koje odstupaju od defaultnih vrijednosti na mjesečnom nivou;
- Neposrednog rada krajnjih korisnika sa podacima za sopstveni subjekt,
- Kvalitetnijeg izvještavanja u različitim oblicima i formatima;
- Neposredne dostupnosti izvještajima od strane samih korisnika;
- Centralizovane kontrola;
- Administriranja subjekata i oblasti u više nivoa;
- Oslobađanje od nagomilane dokumentacije u papirnoj formi;
- Ujednačenosti pravilne i zakonite primjene propisa iz oblasti obračuna zarada na svim nivoima za subjekte uključene u sistem.

KAPITALNI BUDŽET

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 obezbijedivanju kvalitetnijih informacija u postupku razmatranja strateških dokumenata, u dijelu procjene finansijskog uticaja. Navedeni podaci su od značaja prilikom određivanja limita potrošnje u Smjernicama makroekonomske i 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 usavršavanju, 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 implemantacija 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 nastavljena je i tokom 2021. godine.

| Naziv indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno 2021 | |
| 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...) | Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta | Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...) | Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta | Projekti u Zakonu o budžetu grupisani po oblastima i prikazani po pojedinačnim projektima, dok su u Obrazloženju navedene kratki opisi za svaki projekat pojedinačno | |
| 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% ¹² | 90% | 107,5% 72,4% ¹³ | |

¹² U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključenim autoputem iznosi 107,6%.

¹³ U 2021. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 107,5%, a sa uključenim autoputem iznosi 72,4%.

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. u 2021. godine učinjen je značajan pomak u odnosu na prethodnu godinu, pa je Zakonom o budžetu Crne Gore za 2021. godinu po prvi put prezentiran “programski budžet” u kojem su svi kapitalnih projekti prikazani pojedinačno i grupisani po oblastima. Dakle, nastavkom zacrtanih aktivnosti na unaprjeđenju IT sistema predviđeno je da navedeni indikator bude u potpunosti ispunjen tokom 2022. godine kao i ispunjenje 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 programa, koji ističe zaključno sa 2020. godinom, biće predloženo produženo vrijeme implementacije Akcionog plana tokom 2022. 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 2021. godini (72,4%) nije u potpunosti ispunjen u odnosu na ciljanu vrijednost i pokazuje negativan trend iz opravdanih razloga kašnjenja (pandemija COVID značajno usporila radove) na realizaciji najvećeg kapitalnog projekta za državu tj izgradnji autoputa, čija je realizacija u 2021. godini bila na svega 32% planiranih rashoda, pa je i završetak samog projekta pomjeren za 2022. godinu.

Međutim, izuzimajući autoput realizacija kapitalnog budžeta u 2021. godini je na visokih 107,5% što pokazuje izuzetno visok stepen realizacije ostalih projekata iz kapitalnog budžeta u veoma izazovnoj 2021. godini.

UNAPRIJEĐENJE MODELA ZA MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE

U izvještajnom periodu, Direktorat za ekonomsku politiku je radio na unaprjeđivanju novorazvijenog modela za makroekonomske projekcije (MMM). Makroekonomski model za Crnu Goru se konstantno ažurira u skladu sa najnovijim dostupnim podacima, pa je i krajem 2021. godine ažuriran sa zvaničnim statističkim podacima Monstata za III kvartal 2021. 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.



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) i Međunarodni Monetarni Fond, koje 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.

Prepoznati rizici u Direktoratu u pogledu potpune implementacije novog modela (MMM), uključuju 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 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 novorazvijenim modelom, kao i razvijanje vještina programiranja u EViews ekonometrijskom softveru, koji je sastavni dio programskih rješenja modela. Za dalje razvijanje Modela, kroz realizaciju projekta “Jačanje transparentnog i odgovornog upravljanja javnim finansijama u Crnoj Gori” obezbijedena je tehnička pomoć slovačkih eksperata, koja je privremeno odložena 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, ostvarena je usljed bolje konzistentnosti modela MMM, te ostvarena stopa rasta BDP-a nije značajnije odstupala od projektovane.

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2018 | | 2019 | | 2020 | | Ciljna vrijednost 2020 | Ostvareno 2021 | Trend |
|---|--|---|---|---|---|---|--|---|---|---|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | | | |
| Faze implementacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi | Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomski 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 potpuna 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. | Potpuna implementacija i potpuna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela | Djelimično sprovedeno. Izvršene dodatne obuke zaposlenih u domenu upravljanja modelom. Očekuje se puna implementacija modela 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. | Ciljana 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 | Manje od 0,2 p.p. | Ciljna vrijednost za 2021. godinu Ostvarena vrijednost stope rasta BDP-a odstupala je svega 0,4 p.p u odnosu na projekcije |  |

Izazovi:

Nedovoljan broj zaposlenih za specifičan rad na makroekonomskom modelu.

Nedovoljan broj naprednih obuka u domenu ekonometrijskog programiranja i finansijskog modeliranja, kako bi se unaprijedio kvalitet prognoza.

CILJ 2. IZVRŠENJE BUDŽETA

PORESKA UPRAVA¹⁴

U periodu od **01.01. do 31.12. 2021. godine**, ostavarena bruto naplata prihoda iznosila je **1.962.716.970,75**, što je za **11% više** u odnosu na isti period prethodne godiine.

Uporedni pregled bruto naplate prihoda:

| VRSTA POREZA | Naplaćeno 2020 | Naplaćeno 2021 | INDEX 2021/2020 |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1. Porez na dobit pravnih lica | 79.539.423,91 | 74.992.752,62 | 94,28 |
| 2. Porez na dohodak građana | 173.461.845,86 | 186.551.459,84 | 107,55 |
| 3. Porez na dodatu vrijednost | 244.467.961,23 | 267.380.128,94 | 109,37 |
| 5. Koncesije | 32.356.587,28 | 32.776.236,00 | 101,30 |
| 6. Porez na promet nepokretnosti | 15.525.939,56 | 21.007.566,14 | 135,31 |
| 7. Ostali poreski prihodi | 16.946.976,12 | 18.650.246,19 | 110,05 |
| 8. Prihodi fonda PIO | 333.730.384,36 | 346.242.330,74 | 103,75 |
| 9. Prihodi fonda za zdrav.osig. | 173.146.129,07 | 181.817.430,44 | 105,01 |
| 10. Prihodi zavoda za zapošlj. CG | 25.774.241,32 | 27.060.311,51 | 104,99 |
| 11. Prihodi fonda rada | 3.086.383,39 | 3.240.272,64 | 104,99 |
| 12. Posebne takse | 60.497,52 | 10.257,35 | 16,95 |
| 13.PDV pri uvozu | 431.782.489,11 | 516.052.891,53 | 119,52 |
| 14.Akciza | 214.251.275,07 | 256.191.708,64 | 119,58 |
| 15.Carina | 22.692.836,36 | 28.326.620,66 | 124,83 |
| 16.Porez na kafu | 2.003.173,46 | 2.266.641,13 | 113,15 |
| 17.Ostali carinski prihodi | 108.337,01 | 150.116,38 | 138,56 |
| PRIHODI UPRAVE PRIHODA I CARINA | 1.768.934.480,63 | 1.962.716.970,75 | 110,95 |

¹⁴ 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 dijelu zakonodavnog okvira poreske oblasti, Skupština Crne Gore je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica¹⁵ („Službeni list Crne Gore“, broj 146/21), kojim je izvršeno usklađivanje nacionalnog zakonodavstva 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 2003/49/EC o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU. Pored navedenog, ovim zakonom je uvedeno progresivno oporezivanje i umjesto proporcionalne stope od 9%, uvedene su progresivne stope poreza na dobit pravnih lica i to: do 100.000,00 eura 9%; od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura+12% na iznos preko 100.000,01 eura; preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura+15% na iznos preko 1.500.000,01 eura. Takođe, ovim zakonom je izvršeno povećanje stope poreza po dobitku na prihode po osnovu dividendi, kamata, autorskih naknada, kapitalnog dobitka i ostalih prihoda na koje se obračunava porez po odbitku, sa 9% na 15%, kao i povećanje stope poreza sa 9% na 15% na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od drugog nerezidentnog pravnog lica i rezidentnog ili nerezidentnog fizičkog lica na teritoriji Crne Gore, po osnovu kapitalnih dobitaka; kao i na prihode po osnovu izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine, koje nerezidentno pravno lice ostvaruje od lica koje nije dužno da obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po dobitku.

Skupština je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost¹⁶ („Službeni list Crne Gore“, broj 146/21), koji su predložili poslanici u Skupštini CG, a kojim je propisano da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa usluga pripremanja i usluživanja hrane, pića i napitaka, osim alkoholnih pića, gaziranih pića sa dodatkom šećera i kafe u objektima za pružanje ugostiteljskih usluga.

Skupština je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje¹⁷ („Službeni list Crne Gore“, broj 145/21), kojim se predviđa ukidanje doprinosa za zdravstvo na teret poslodavca i teret zaposlenog, kako bi se obezbijedilo smanjenje poreskog opterećenja na rad.

Skupština je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o izmjeni Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa¹⁸ („Službeni list Crne Gore“, broj 145/21), kojim je izvršeno pravno tehničko usklađivanje sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, odnosno brisanje pojmovne kategorije koja je u vezi zdravstvenog osiguranja.

Skupština je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o reprogramu poreskog potraživanja¹⁹ („Službeni list Crne Gore“, broj 145/21), sa ciljem da se svim pravnim i fizičkim licima koji se suočavaju sa problemom nelikvidnosti i nijesu u mogućnosti da izmire dospjele poreske obaveze usljed negativnih

¹⁵Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica: <https://www.gov.me/dokumenta/d9df63ce-558e-433e-a7af-f0129eb3f7b9>

¹⁶ Zakon o dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost : <https://www.gov.me/dokumenta/e9c0be7c-8f03-48f9-acc0-06613e2f1196>

¹⁷ Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje: <https://www.paragraf.me/propisi-crnegore/zakon-o-doprinosima-za-obavezno-socijalno-osiguranje.html>

¹⁸ Zakon o izmjeni Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa : <https://www.gov.me/dokumenta/d26138d6-928f-41d0-8f7c-008d30ba77a0>

¹⁹ Zakon o reprogramu poreskog potraživanja: <https://www.katalogpropisa.me/propisi-crne-gore/zakon-o-reprogramu-poreskog-potrazivanja-2/>

efekata na poslovanje izazvanih epidemijom Covid-19 virusa, pruži podsticaj u rješavanju njihove situacije u pogledu plaćanja poreskih obaveza, odnosno da se njihov poreski dug reprogramira u najviše 60 mjesečnih rata, u zavisnosti od iznosa duga.

Skupština je 29. XII 2021. godine donijela Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreskoj administraciji²⁰ („Službeni list Crne Gore“, broj 145/21), kojim je izvršeno usklađivanje sa Direktivama EU i FATCA Sporazuma u dijelu administrativne saradnje u oblasti oporezivanja, odnosno obezbjeđen je pravni osnov za razmjenu informacija Uprave prihoda i carina Crne Gore i nadležnih organa država članica EU, drugih država kao i Uprave prihoda SAD-a. Poreski organ navedene informacije će razmjenjivati sa nadležnim organima drugih država: na zahtjev druge države, automatski ili samoinicijativno, ako smatra da te informacije mogu biti od koristi za nadležnog organa druge države.

U cilju primjene poreskih propisa, Uprava prihoda i carina, implementirala je u informacionom sistemu Rješenje za oporezivanje prihoda od samostalne djelatnosti u godišnjem paušalnom u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnikom o paušalnom oporezivanju prihoda od samostalne djelatnosti (“Službeni broj RCG”, broj 03/05 i “Sl. list CG”, broj 80/08, 18/12, 12/14, 18/14 i 25/16, 008/22)

- Poreske prijave
- Procenat poreskih prijava podnijetih na vrijeme - PDV - 86,50%
- Procenat elektronski podnijetih poreskih prijava za PDV – 85,%
- Procenat poreskih prijava podnijetih na vrijeme – PD – 78,79 %
- Procenat elektronski podnijetih poreskih prijava -PD-99,00%

Bitno je napomenuti da se nastavlja proces realizacije projekata u okviru Poreske uprave.

Projekat "Reforma Poreske administracije" (finasiran kreditom Svjetske banke) koji podrazumijeva uvođenje IRMS (Integrisanog informacionog sistema) kao i modernizaciju poslovnih procesa u skladu sa važećim trendovima digitalizacije usluga poreskim obveznicima.

- Završen je FRD dokument (opis budućeg stanja poslovnih procesa). Takođe, pripremljen tenderski dokument za IRMS.
- DWH-skladište podataka. Odabrana je firma za realizaciju projekta “Platforme za analitiku podataka
- DWH/BI” (SAGA DOO). Potpisano je pismo prihvatanja, dostavljena garancija za dobro izvršenje posla, nakon čega slijedi potpisivanje ugovora.
- Usluge poreskim obveznicima

U sklopu godišnje obaveze ispitivanja eksternog i internog završena su dva upitnika; Dogovoren je plan prezentacija rezultata upitnika o mjeranju zadovoljstva za menadžment i za poreske obveznike kao i za područne jedinice.

- Čišćenje podataka- nastavljene su aktivnosti na čišćenju podataka.

- E-fiskalizacija Projekat je počeo sa realizacijom jula 2020. godine. Pripremljen je i usvojen Projektni plan. Sistem za e-fiskalizaciju postao je operativan od 01. januara 2021. godine.

Sistem elektronske fiskalizacije obuhvata evidentiranje prometa vezanog za gotovinski i bezgotovinski način plaćanja. Obuhvaćena su sva fizička i pravna lica koja su obveznici poreza na dohodak fizičkih lica i poreza na dobit pravnih lica, koji su u obavezi izdavanja računa, kao i kategoriju Vending operatora koji kao privredni subjekti promet evidentiraju putem samouslužnih automata.

Registracioni podaci:

- 25.811 obveznika fiskalizacije
- 33.255 poslovnih jedinica
- 38.363 elektronskih napalatih uređaja
- 54.226 operatera na ENU
- 252 proizvođača klijentskog softvera za elektronsku fiskalizaciju
- 373 održavaoca klijentskog softvera elektronsku fiskalizaciju
- 307 verzije klijentskog softvera elektronsku fiskalizaciju

Finansijski podaci:

- 209.623.387 - ukupno evidentiranih računa
- 7.330.767.264€ ukupno evidentiranog prometa
 - 1.948.665.002 € ukupno evidentiranog gotovinskog prometa
 - 5.382.102.261€ ukupno evidentiranog bezgotovinskog prometa
- 930.455.421 € ukupno evidentiranog PDV-a

Kada je u pitanju Višekorisnička IPA/ MMF bitno je napomenuti da su nastavljene aktivnosti na pripremi radionica (on-line komunikacija sa regionalnim koordinatorom) vezanih za tehničku pomoć za kalendarsku 2022. godinu. Dostavljen je kalendar posjeta za 2022. godinu, kao i okvirni predlog oblasti za narednu trogodišnju pomoć (2023-2026). Realizovana je dvonedjeljna radionica vezana za povraćaj PDV-a (postupak, nadležnosti, predlog za skraćenje roka na 30 dana). Takođe, Izvještaj sa preporukama je dostavljen je od strane konsultanta.

Globalni forum

Od decembra 2020. godine, Uprava prihoda i carina (dio koji se tiče razmjene informacija vezane za poreze) je započela postupak samoprocjene spremnosti da do septembra 2023. godine, automatski razmjenjuje informacije sa zemljama članicama EU.

Kada je u pitanju razmjena informacija, dostavljen je odgovor na upitnik o trenutnoj situaciji, na zahtjev EAUI, sve u cilju samoprocjene kao i faze ocjene spremnosti države za automatsku razmjenu informacija. Vezano za samoprocjenu, nastavlja se rad sa grupom konsultanata Globalnog foruma – OECD. Započeta je realizacija aktivnosti tretiranja oblasti u okviru Upitnika a koja se tiču povjerljivosti i zaštite podataka u sklopu koje imam dva dijela:

- 3.1 koji se tiče zakonske legislative, i
- 3.2.1 koji se tiče IST-sa IT stanovišta.

U periodu od 13 - 15. decembra 2021. godine, održani su on-line radni sastanci vezani za procjenu spremnosti za ispunjavanje uslova koji se tiču zaštite i povjerljivosti podataka koji se razmjenjuju, gdje su predložena dva predloga modela rešenja:

- COTS rešenje (kupovina gotovog komercijalnog rešenja na tržištu)
- CUSTOM rešenje (razvijenje)

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|---|------------------------------|--|--|--|---|---|--|--|---|--|---|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost 2020 | Ostvareno 2021 | |
| 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% | PDV 80% | 85% | ↗ |
| | | DOBIT 95% | DOBIT 95% | DOBIT 97 % | DOBIT 99% | 99% | 99,5% | DOBIT 99% | DOBIT 99,6% | DOBIT 99% | 99% | |
| Uspješno implementir ano zakonodavst vo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU | Završen proces skringa | Pregovori u poglavlju 16 otvoreni | Postignut je određeni stepen za konodavn e usaglašen osti, veći stepen postignut je u oblasti PDV- a, ostaje usaglašav anje iz oblate poreza na dobit (tran sfernih cijena) administra tivne | Zakon o izmjenam a i dopunam a zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018) | Dostavljen e draft verzije dopune za kona o PDV-u, zakona o porezu na dobit i zakona o poreskoj administra ciji u dijelu razmjene informacija (automats ke) i međusobn e pomoći u ciju daljeg usklađivanj a domaćeg zakonodav | Zakon o izmjena ma i dopuna zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2019) | Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodav ni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje. | Implementir ane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 16. Porezi (Dokume nt PPCG | Veći stepen usaglašen osti u odnosu na prethodn u godinu | Implementi rane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 16. Porezi (Dokume nt PPCG | Usvojeni predlozi za izmjene/dopune zakona o PDV-u, zakona o poreskoj administraciji i zakona o porezu na dobit | ↗ |

Izazov:

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

JACANJE KAPACITETA UPRAVE CARINA²¹

U dijelu zakonodavnog okvira poreske oblasti, Vlada je 29. XII 2021. utvrdila Predlog Carinskog zakona. Predlog je prosljeđen Skupštini na usvajanje. Novim Carinskim zakonom kreiraju se pravni osnov za carinska pravila i postupke na carinskom području Crne Gore koji su u potpunosti usklađeni sa evropskim. Takođe, novim zakonom će biti unaprijeđena komunikacija između carinske službe i privrednih subjekata, koja će se obavljati elektronskim putem, što će doprinijeti većoj pravnoj sigurnosti, pojednostavljenju, modernizaciji i racionalizaciji carinskih procedura u skladu sa savremenim potrebama. Za punu primjenu novog Carinskog zakona potrebno je razviti nove i nadograditi postojeće IT sisteme, što zahtjeva izvjesno vrijeme, te će se primjena odredbi koje regulišu upotrebu elektronskih sistema koji ne budu bili operativni, odložiti do njihovog uspostavljanja, što je praksa i u Evropskoj uniji.

U cilju potpune primjene Carinskog zakona, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja i Uprava prihoda i carina sprovode aktivnosti na izradi Predloga Uredbe za sprovođenje Carinskog zakona, uz tehničku pomoć IFC (Grupacije Svjetske banke), koji je angažovao eksperte iz Ministarstva finansija i Uprave carina Srbije. Planirano je da se Uredba usvoji u III kvartalu 2022. godine.

Vlada Crne Gore je 11. marta 2021. godine usvojila *Uredbu o carinskoj tarifi za 2021. godinu* kojom se usklađuje visina carinskih stopa sa obavezama preuzetim u okviru Svjetske trgovinske organizacije (STO) i drugim međunarodnim ugovorima koje je zaključila Crna Gora. Ovom Uredbom je usklađena i nacionalna nomenklatura carinske tarife sa Harmonizovanim sistemom SCO (HS 2022) i Kombinovanom nomenklaturom Evropske unije za 2021. godinu.

Vlada je 23. XII 2021. usvojila *Uredbu o carinskoj tarifi za 2022. godinu* („Sl. list CG”, broj 142/21), kojom se usklađuje visina carinskih stopa sa obavezama preuzetim u okviru Svjetske trgovinske organizacije (STO) i drugim međunarodnim ugovorima koje je zaključila Crna Gora. Ovom Uredbom je usklađena i nacionalna nomenklatura carinske tarife sa Harmonizovanim sistemom SCO (HS 2022) i Kombinovanom nomenklaturom Evropske unije za 2022. godinu. Uredba je počela sa primjenom od 01. januar 2022. godine.

Izrađen je i prosljeđen na dalju nadležnost Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Predlog pravilnika o obliku, sadržaju i načinu podnošenja carinske deklaracije i drugih obrazaca koji se

²¹ 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.)

upotrebljavaju u carinskom postupku, čija primjena će biti odložena do implemenacije novih elektronskih sistema i aplikacija za tranzitni postupak.

Vlada je 29. XII 2021. usvojila novu *Odluku o zabrani skladištenja duvanskih proizvoda u Slobodnoj zoni »Luka Bar«,* („Sl. list CG””, broj 143/21) kojom se na detaljniji način propisuje postupanje carinskog organa u dijelu zabrane skladištenja duvanskih proizvoda. Pomenutom Odlukom se u potpunosti zabranjuje smještanje duvanskih proizvoda u Zoni, osim pretovara, a carinski organ se zadužuje da ukine odobrenja o vođenju evidencije za skladištenje duvanskih proizvoda i bez odlaganja naloži regulisanje statusa zaliha koje su zatečene u Slobodnoj zoni.

Takođe, Uprava prihoda i carina je nastavila sa implementacijom pojednostavljenih uvoznih i izvoznih carinskih postupaka pa su u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine izdata 11 pojednostavljenja na osnovu komercijalnog dokumenta (8 za izvoz, 3 za uvoz), na osnovu knjigovodstvenog upisa za uvozni postupak 1 pojednostavljenje, 1 odobrenje za ovlašćenog primaoca. U navedenom periodu izdato je jedno odobrenje za ovlašćenog privrednog subjekta - AEO.



U cilju Implementacije IT sistema za akcize na nacionalnom nivou, u okviru projekta „Podrška Upravi carina u oblasti akciza“, održani su drugi, treći i četvrti redovni sastanci Upravnog odbora Projekta. Na sastancima je prezentovan Prvi i Drugi izvještaj o napretku, u kojem je Ugovarač predstavio aktivnosti i zadatke koje je izvršio od početka Projekta. Istovremeno su detaljno predstavljene moduli u testnoj verziji Nacionalne aplikacije za akcize, kao i dalji plan rada na razvoju projekta. Nova nacionalna aplikacija za akcize zvanično je stavljena u funkciju 1. II 2021.godine. Aplikacija je omogućila elektronsku komunikaciju između Uprave carina i akciznih obveznika. Takođe, ista je unaprijedila kontrolnu funkciju u oblasti uvoza, kretanja i prometa akciznih proizvoda što će doprinijeti efikasnijoj naplati prihoda i suzbijanju sive ekonomije. Ovaj projekat je finansirala Evropska unija.

Kada je u pitanju projekat „Uvođenje sistema za elektronsko upravljanje akciznim markicama“ Uprava carina je, radi sprečavanja postupanja suprotno odredbi Zakona o akcizama, uvažavajući, između ostalog, odredbe Odluke Evropske komisije o tehničkim standardima za bezbjedonosne karakteristike za duvanske proizvode, br.C(2017)8435, za sprovođenje Direktive Evropskog parlamenta br.2014/40 i odredbe FCTC, uvela savremeni način obilježavanja duvanskih proizvoda i alkoholnih pića akciznim markicama putem razvoja sistema za elektronsko upravljanje akciznim markicama. Uprava carina je od 01. februara 2021. godine počela sa primjenom novog sistema za elektronsko upravljanje akciznim markicama koji omogućava akciznim obveznicima automatizovanu komunikaciju sa Upravom carina u dijelu izdavanja akciznih markica za obilježavanje akciznih proizvoda, na način kako je to propisano Uredbom o obilježavanju duvanskih proizvoda i alkoholnih pića akciznim markicama. Ova aplikacija je pored carinskih organa, dostupna i svakom građaninu koji posjeduje mobilni telefon apple ili android, preko kojih je moguće identifikovati svaku akciznu markicu i proizvod za koji je izdata. Uvođenjem napredne tehnologije unaprijediće se efikasnost carinske službe u suzbijanju nezakonite trgovine duvanskim proizvodima i alkoholnim pićima.

Aktivnosti iz projekta „Podrška Upravi carina“ su nastavljene, međutim došlo je do kašnjenja sa isporukom aplikacija, što je prouzrokovalo kašnjenje u testiranju istih, okončanju instrukcija, održavanja obuka i dr. Sporiju realizaciju je uzrokovala pandemija COVID (nemogućnost dolaska

eksperata, organizovanje sastanaka i odsutnost službenika) kao i kadrovski nepopunjene organizacione jedinice u Upravi prihoda i carina koje treba da se bave ovim poslovima. Iz navedenih razloga, odložena je implementacija projekta do 10. decembra 2022. godine. U okviru projekta, uspješno je realizovano povezivanje sa Zajedničkom komunikacionom mrežom zemalja članica (CCN/CSI) kojom upravlja Generalni direktorat za poreze i carinsku uniju (DG TAXUD), a koja će služiti za testiranje ovog i svih ostalih IT sistema koji se implementiraju u carinski informacijski sistem kroz Poglavlje - 29 i koja će nakon ulaska Crne Gore u EU služiti kao sigurnosni link za razmjenu podataka u oblasti carina i poreza. Izvršeno je testiranje (CT Mode 1) NCTS aplikacije, testiranje drugih aplikacija i priprema za pilot primjenu NCTS-a. Planirano je da se s pilot primjenom počne 16. maja 2022. godine, korišćenjem web klienta. 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 EU.

Uprava prihoda i carina je, u saradnji sa GIZ-om nastavila s implementacijom projekata „Podrška regionalnoj ekonomskoj integraciji” u vezi s međusobnim priznavanjem AEO statusa i upravljanje rizikom i „Podrška digitalizaciji trgovinskih procedura-uspostavljanje elektronskog sistema obrade podataka prije prispjeća robe za pošiljke u pomorskom i poštanskom saobraćaju”

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|---|--|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------------------|---|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | |
| Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu | 15% | 5% | 11,03% | 5% | 5,17% | 5% | -18% | 5% | 11% |  |
| 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 | Donešen 1 propis | Donijeto 4 propisa |  |

Uprava prihoda i carina, zajedno s drugim državnim organima nadležnim za carinjenje na granici, u okviru implementacije obaveza iz Dodatnog protokola 5 iz CEFTA 2006 Sporazuma, učestvuje u aktivnostima na uspostavljanju sistema SEED+. U okviru SEED sistema, koji je trenutno u funkciji, razmjenjuju se informacije između carinskih organa CEFTA strana ugovornica, a nadogradnja sa SEED na SEED+, omogućiće procesuiranje fitosanitarnih, veterinarskih i farmaceutskih certifikata, te razmjenu podataka i dokumenata prvo na nacionalnom nivou, a zatim i njihovu razmjenu između CEFTA strana, a sve kroz platformu decembar 2023. godine.

U okviru podrške Granične službe Ujedinjenog Kraljevstva, i u saradnji sa Svjetskom carinskom organizacijom u toku je implementacija Sistema za targetiranje karga (Cargo Targeting Sistem – CTS)

SCO. Nakon zaključivanja Memoranduma o razumijevanju između Granične službe UK i Uprave prihoda i carina 07. juna 2021. godine preduzete su intenzivne aktivnosti za implementaciju datog sistema. Zaključen je Sporazum sa Svjetskom carinskom organizacijom o korišćenju Sistema za targetiranje karga 28. juna 2021.godine. Formiran je radni tim u Upravi prihoda i carina za sprovođenje aktivnosti na realizaciji i održani su on line sastanci. SCO je započela proceduru nabavke potrebne opreme i nakon toga se očekuju obuke carinskih službenika za korišćenje sistema.

U decembru 2021. godine otpočela je realizacija projekta „Podrška Upravi prihoda i carina Crne Gore za implementaciju sistema carinskih odluka (SCO) na nacionalnom nivou“realizuje iz sredstava EUIF 2017.

Izazov:

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

JAVNE NABAVKE

Pregovaračko poglavlje 5 – javne nabavke je u Izvještaju Evropske unije o Crnoj Gori objavljenom u oktobru 2021. godine bilo jedno od samo dva u kojima je konstatovan dobar napredak, što predstavlja potvrdu i priznanje dobrog puta na kojem se sistem javnih nabavki u Crnoj Gori nalazi i naporima koje nadležne institucije u oblasti javnih nabavki ulažu u reformu sistema kroz implementaciju evropskih standarda i prakse. Ovaj napredak u pregovaračkom procesu je rezultat reformskih napora koje je Crna Gora učinila u ovoj oblasti, u prvom redu uvođenjem elektronskog sistema javnih nabavki, donošenjem zakonske regulative u oblastima javnih nabavki i javno-privatnog partnerstva u skladu sa važećim direktivama iz ovih oblasti. Takođe, još jedan važan iskorak u sistemu javnih nabavki je i donošenje nove Strategije unaprijeđenja politike javnih nabavki i javno privatnog partnerstva u Crnoj Gori za period 2021-2025 godine sa pratećim Akcionim planom.

Ispunjavajući zahtjeve iz procesa pristupanja, Crna Gora je krajem 2019. godine donijela novi Zakon o javnim nabavkama koji je u primjeni od 07. jula 2020. godine. Zakon donosi brojne novine koje znače potpunu usaglašenost sa standardima važećih Direktiva EU u oblasti javnih nabavki i stvara pretpostavke za širi reformski proces u ovoj oblasti.

Na osnovu Zakona o javnim nabavkama, doneseni su odgovarajući podzakonski akti, njih 21, koji predstavljaju dalji korak u prenošenju EU standarda iz direktiva.

U toku primjene Zakona o javnim nabavkama uočeno je da su pojedine odredbe imale u praksi kontraproaktivne efekte. Stoga su započete aktivnosti na izradi izmjena Zakona o javnim nabavkama sa ciljem preciziranja instituta EU standarda inkorporiranih u zakonske odredbe i daljeg unaprijeđenja elektronskog sistema javnih nabavki. U pitanju su manje izmjene Zakona čijim usvajanjem će se istrajati na dosljednosti primjene EU standarda i prakse, unaprijeđenju efikasnosti javne nabavke i

najboljem određivanju dobijene vrijednosti za uloženi novac. Usvajanje predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama je planirano za II kvartal 2022. godine.

Crnogorski elektronski sistem javnih nabavki je otpočeo sa radom 01. januara 2021. godine. Elektronske javne nabavke funkcionišu primjenom informaciono-komunikacionih sredstava, omogućavajući sprovođenje i nadgledanje svih faza procesa nabavki - od faze planiranja do faze sprovođenja ugovora. Uvođenjem CEJN-a u Crnoj Gori povećana je transparentnost i efikasnost javnih nabavki, uspostavljen jedinstveni sistem javnih nabavki zahvaljujući unifikaciji i standardizaciji procedura i smanjeni zahtjevi i procedure neophodne za učešće ponuđača u postupcima javnih nabavki. Planirana je nadgradnja CEJN-a dodatnim funkcionalnostima, uključujući integraciju sa drugim elektronskim platformama, proširivanje funkcija izvještavanja, obuhvatanje centralizovanih nabavki, i drugo.

Ministarstvom finansija i socijalnog staranja - Direktorat za politiku javnih nabavki je u saradnji sa Sekretarijatom Savjeta za konkurentnost kreirao online upitnik i sproveo istraživanje koje je imalo za cilj evaluaciju CEJN-a i identifikaciju osnovnih pravaca za njegovo unaprijeđenje. Upitnikom je obuhvaćeno oko 5.000 privrednih subjekata i obveznika primjene Zakona, koja su registrovana u samom sistemu.

U periodu od 22. februara do 01. marta 2022. godine sakupljeno je 938 odgovora. Od toga broja 84,8% ili 795 ispitanika su oni koji su već sprovedli postupak, odnosno podnijeli ponudu preko CEJN-a. Ispitanici su bili ponuđači, kao i naručioci javnih nabavki.

Od ukupno 938 ispitanika, njih 711, odnosno 84,0%, ocijenilo je sistem javnih nabavki unaprijeđen uvođenjem CEJN-a u poređenju sa prethodnim načinom realizacije javnih nabavki.

Prosječna ocjena zadovoljstva CEJN-om na skali od 1-10 je 7,8.

Prosječne ocjene pojedinačnih aspekata sistema, koji su ocjenjivani na skali od 1-5 su:

- ✓ 4,1 za jednostavnost korišćenja,
- ✓ 4,2 za efikasnost i
- ✓ 4,2 za podršku od strane administratora.

Ukupan broj komentara i sugestija za unaprijeđenje sistema je 292 i većina ih se odnosi na:

- ✓ Interoperabilnost CEJN-a sa ostalim sistemima, to jest registrima državne uprave i
- ✓ Korišćenje elektronskog dokumenta tokom cijelog procesa

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja – Direktorat za politiku javnih nabavki kreira i sprovodi politiku javnih nabavki i prati njeno ostvarivanje kroz Zakonom propisane nadležnosti. U saradnji sa Upravom za kadrove, Direktorat za politiku javnih nabavki kontinuirano radi na osposobljavanju kadra koji obavlja poslove u ovoj oblasti, kao i zaposlenih u privatnom sektoru po zahtjevu. Obuke se organizuju svakog mjeseca a sprovode ih zaposleni u Direktoratu koji su uključeni u primjenu pravnog okvira. Obuke se odnose na promociju novog pravnog okvira uopšte, uz mogućnost naknadne organizacije obuka po tematskim jedinicama. Pored navedenih, sprovode se obuke koje se odnose na implementaciju novog elektronskog sistema javnih nabavki, a realizuju ih zaposleni u Direktoratu za politiku javnih nabavki - Direkciji za praćenje sistema javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim

nabavkama. Program stručnog osposobljavanja i usavršavanja u oblasti javnih nabavki je u 2021. godini pohađalo 139 polaznika.

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja u kontinuitetu organizuje i polaganje stručnog ispita za rad na poslovima javnih nabavki. Ispit je do sada položilo 746 službenika za javne nabavke, dok je ukupno 659 naručilaca registrovano u Crnoj Gori.

Zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19, polaganje stručnog ispita za rad na poslovima javnih nabavki je sprovedeno smanjenom dinamikom i elektronskim putem, dok se usmeni dio ispita sprovodio neposredno pred komisijom, u manjim grupama. U toku 2021. godine, Direktorat za politiku javnih nabavki je realizovao 7 ispitnih rokova, sa ukupno 63 službenika koji su položili ispit, što čini ukupnu brojku od 746 sertifikovana službenika za rad na poslovima javnih nabavki u Crnoj Gori.

Intenzitet konkurencije tj. prosječan broj pristiglih ponuda po zaključenom ugovoru u postupku javne nabavke predstavlja važan pokazatelj efikasnosti i kvaliteta javnih nabavki. Na osnovu odnosa prispjelih ponuda i broja zaključenih ugovora u sprovedenim postupcima javnih nabavki izračunat je intenzitet konkurencije za 2021. godinu koji iznosi prosječno 3,27 ponuda koje su pristigle u postupcima javnih nabavki.

| Naziv indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
|---|--|--|--|--|---|--|---|--|--|---|--|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno |
| Nivo uskađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom | Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5 | Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5 | Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5 | Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014 godine iz ove oblasti | Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5 | Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5 | Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama | Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 5. | Implementirane planirane aktivnosti iz Programa pristupanja - poglavlje 5. | Donijet novi Zakon o javnim nabavkama koji je počeo sa primjenom 7. jula 2020. godine | Ostvaren napredak u pregovaračkom poglavlju V – javne nabavke |
| 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 | 3,8 | 2,27 ²² | 3,27 |
| Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine | 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | Izbor najpovoljnijeg ponuđača | Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki | 30% | Pilot faza e- sistema | 80% | 80% | Sistem uspostavljen, završeno in house testiranje i započete obuke za korisnike elektronskog sistema javnih nabavki | Elektronski sistem javnih nabavki je u potpunosti operativan od 1. januara 2021 godine i pokriva 100% postupaka javnih nabavki |

²² Podatak sadržan u Izvještaju Javnih nabavki za 2020. godinu, koji priprema Ministarstvo finansija 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, dopriječće 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 o 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 unificirajući 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

Skupština Crne Gore je 14. februara 2018. godine usvojila novi *Zakon o kontroli državne pomoći*²³ čime se ispunio uslov za otvaranje Poglavlja 8 - Konkurencija, nakon čega je donešen i novi institucionalni okvir, odnosno poslovi iz oblasti državne pomoći, koji su do tada bili u nadležnosti Ministarstva finansija 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.

U okviru IPA projekta „*Unaprijeđenje i jačanje institucionalnog i pravnog okvira u oblasti državne pomoći i javnih nabavki*“²⁴, predviđenog Programom CAP 2014 (započet u septembru 2018. godine), a u cilju jačanja administrativnih kapacita i podizanja svijesti javnosti o problematici državne pomoći, u toku 2019. i 2020. godine su održane obuke davalaca državne pomoći, korisnika državne pomoći, kao i sudija. Navedna aktivnost nije sprovedena u 2021. godini, s obzirom da je u skladu sa projektom predviđen nastavak realizacije iste i tokom 2022. godine. Takođe, u okviru istog projekta, kontinuirano su sprovedene obuke zaposlenih u Agenciji u 2019., 2020. i 2021. godine.

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, u izvještajnom periodu obilježen je pozitivan trend, s obzirom da je samo u 2021. godini pokrenuto 18 novih ispitnih postupaka, te, imajući u vidu i ispitne postupke pokrenute u 2020. godini, u 2021. godini Agencija je zatvorila 14 ispitnih postupaka i ta aktivnost će se obavljati kontinuirano u narednom periodu. U 2021. godini, Agencija je u 2 ispitna postupka ex - post kontrole državne pomoći naložila povraćaj dodijeljene neusklađene državne pomoći.





Ciljana vrijednost po Indikatoru učinka broj pravnih akata analiziranih i procjenjenih od strane Agencije je ostvarena i premašena za analizirani period. Naime, planirano je 25, dok je završen i analiziran 41 predmet (u 2021. godini 58 predmeta). Imajući u vidu da povećanje broja analiziranih prijava prati povećanje nivoa svijesti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći, možemo reći da dolazi do povećanja svijesti javnosti o problematici državne pomoći.

U vezi sa aktivnošću poboljšanje i jačanje institucionalne osnove i nacionalnog pravnog sistema vezano za implementaciju pravila i procedura državne pomoći, indikator implementiranja organizacione izmjena tj. posebnog tijela je ispunjen tokom 2018. godine, preuzimanjem poslova Agencije za zaštitu konkurencije od Komisije za kontrolu državne pomoći i Odjeljenja za državnu pomoć Ministarstva finansija. Možemo zaključiti da je aktivnost realizovana u potpunosti, s obzirom da je Agencija osnovana kao nezavisni organ sa svojstvom pravnog lica.

U vezi sa aktivnošću 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 koja

²³ Zakona o kontroli državne pomoći ("Službeni list Crne Gore", br. 12/18 od 23.02.2018. godine).

ima za cilj objedinjavanje u jednoj IT komponenti je realizovana u potpunosti, s obzirom da je Agencija uspostavila 3 registra državne pomoći (registar de minimis pomoći, registar Covid-19 pomoći, opšti registar državne pomoći), dok tokom 2022. godine se očekuje i uspostavljenje još 1 registra (registar povraćaja državne pomoći). Svi registri su javno dostupni na internet stranici Agencije, pri čemu su svi prethodno prepoznati davaoci državne pomoći prošli obuke za unos podataka u registar, pri čemu je izrađena brošura u vidu korisničkog uputstva za unos podataka u registre, koja su takođe javno dostupna na internet stranici Agencije. Davaoci državne pomoći su odredili svoje predstavnike koji su zaduženi za unos podataka u odgovarajuće registre.

| Naziv indikatora učinka | Planirano 2014 | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|----------------|-------------------|--|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|-----------|---|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | 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 | 100 | 0 |  |
| 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% | 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) | 1 | 14 |  |
| Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane Agencije | 11 | do 20 | 22 | 23 | 35 | 25 | 41 | 25 | 58 |  |

Dodatno, u 2021. godini 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:

- Privremeni okvir za mjere državne pomoći u svrhu podrške ekonomiji u aktuelnoj pandemiji Covida-19;
- Uredba Komisije (EU) br. 360/2012 od 25. aprila 2012. godine o primjeni člana 107 i 108 Ugovora o funkcionisanju Evropske unije na pomoći male vrijednosti (de minimis) koje se dodjeljuju pravnim licima koja pružaju usluge od opšteg ekonomskog interesa;
- Uredba Komisije (EU) br. 2020/1474 od 13. oktobra godine o izmjeni Uredbe (EU) br. 360/2012 u pogledu produženja roka primjene i vremenski ograničenog odstupanja za pravna lica u poteškoćama radi uzimanja u obzir posljedica pandemije COVID-19; i
- Smjernice za regionalnu državnu pomoć 2022-2027 (52021XC0429(01) SL C 153, 29.4.2021.

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

Polazeći od preporuka ekspertskih timova Međunarodnog monetarnog fonda i Svjetske banke, Ministarstvo finansija 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. godine²⁵ kojom je došlo do postepenog razdvajanja poslovnih procesa na način da odražavaju standrade funkcionisanja front office i back office u finansijskom sektoru.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija i socijalnog staranja, koji je usvojila Vlada Crne Gore u julu 2021. godine, formiran je Direktorat za javni dug, koji je pored prethodno navedene dvije Direkcije obuhvatao i Direkciju za upravljanje rizicima i finansijskim derivatima.

Prema PEFA Izvještaju za 2019 godinu, prakse upravljanja dugom su generalno dobre. MMF je obezbijedio obuku za razvoj srednjoročne strategije upravljanja dugom, za pripremu i implementaciju emisija obveznica na međunarodnom tržištu kao i za finansijske derivate i hedžing. Obuka kadrova je i dalje u toku imajući u vidu da se direkcije suočavaju sa značajnim odlivom kadrova, što zahtijeva kontinuirano ponavljanje obuka na radnom mjestu, kako od strane zaposlenih u direkcijama, tako i od strane spoljnih eksperata.

Crna Gora je 2018. godine donijela Strategiju upravljanja dugom 2018-2020, čije ažuriranje nije sprovedeno tokom 2020 i 2021. godine usled COVID 19 krize koja je zahtijevala hitno sprovođenje postupaka zaduživanja. Obuka zaposlenih za pripremu i sprovođenje Strategije upravljanja dugom planirana je za početak 2022. Godine.. Ono što je važno naglasiti je činjenica da je zaduživanje u 2019. godini, kao i tokom 2020. godine sprovedeno u skladu sa početnom strategijom u smislu zaduživanja po principu što duže

²⁵Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija

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

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, na 6,9 godina koliko iznosi na kraju 2020. godine dok je na kraju 2021 godine, usled činjenice da tokom 2021. godine nije bilo novih kreditnih zaduživanja, prosječna ročnost bila nešto kraća i iznosila je 5,6. 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. Trend pada se nastavio i u 2021. godini i prosječna ponderisana kamatna stopa iznosi 2,2%, što znači da je trošak zaduživanja smanjen za 0,5 procentnih poena u odnosu na 2020. godinu. Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP, kao i razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora imaju pozitivan trend imajući u vidu da su oba indikatora na nivou planiranog.

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. Očekuje se da će izrada novog softvera započeti u 2022. godini.

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|-------------------|----------------------|---|----------------------|---------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | 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 | 2,3 | 2,30 ²⁶ | ↗ |
| 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% ²⁷ | 1,5 | 16% ²⁸ | 1,5 | 1,5% ²⁹ | ↗ |

²⁶ Ukupna otpлата kamata za 2021. God. Iznosi 113,92, BDP za 2021 i iznosi 4.955,12

²⁷ 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.

²⁸ 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.

²⁹ Planirani iznos javnog duga uzet iz PER-a 2021-2023 i iznosi 4.101,1

CILJ 3. RAZVOJ SISTEMA UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo finansija realizovalo je sve aktivnosti definisane jednogodišnjim Prelaznim Akcionim planom za 2021. godinu.

Tokom 2021. godine, Ministarstvo finansija je preduzimalo aktivnosti u cilju pružanja podrške u implementaciji upravljačke odgovornosti, kod pilot institucija u opštini Žabljak i opštini Mojkovac. Takođe, održana je i obuka za visoko rukovodni kadar na temu: „Upravljačka odgovornost“ u cilju jačanja svijesti za implementaciju ovog koncepta.

Najznačajniji napredak i dalje se ostvaruje u dijelu jačanja kapaciteta unutrašnjih revizora kroz obuku i sertifikaciju. Tokom 2021. godine započeo je drugi krug lokalizovanog Programa obuke za unutrašnjeg revizora u javnom sektoru za 25 kandidata i do kraja godine 15 kandidata je uspješno položilo sve predmete utvrđene Programom tj. završilo teorijsku obuku.

Na kraju 2021. godine, 79 od 90 (87,77%) raspoređenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru Crne Gore je steklo sertifikat ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru.

Direktorat za centralnu harmonizaciju je tokom 2021. godine organizovao veći broj radionica za obuku unutrašnjih revizora na centralnom i lokalnom nivou u saradnji sa Upravom za kadrove u okviru Programa obuke za sticanje i unaprijeđenje znanja i vještina iz oblasti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, odnosno Programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja ovlašćenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru. Tokom 2021. godine održano je ukupno 20 radionica za unutrašnje revizore na centralnom i lokalnom nivou na sledeće teme:

- „Upravljanje u javnom sektoru sa posebnim osvrtom na etičku kulturu i uloga unutrašnje revizije”,
- „Izazovi u pripremi izvještaja o obavljenim revizorskim angažmanima (revizijama) sa osvrtom na pripremu godišnjeg izvještaja za unutrašnju reviziju”,
- „Primjena metodologije rada unutrašnje revizije u praksi (studija slučaja)”,
- „Upravljanje rizicima u javnom sektoru i uloga unutrašnje revizije sa osvrtom na identifikovanje IT rizika i rizika od prevare” i
- „Osiguranje kvaliteta rada unutrašnje revizije”.

U cilju daljeg unaprijeđenja znanja i vještina unutrašnjih revizora u okviru IPA projekta „Unaprijeđenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg okvira budžeta i sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru”, u izvještajnom periodu održane su četiri online radionice na temu „Revizija učinka“ za oko 30 unutrašnjih revizora raspoređenih kod korisnika sredstava budžeta, kao i dvije online radionice na temu „Uzajamna ocjena kvaliteta rada unutrašnje revizije“ za 11 unutrašnjih revizora raspoređenih kod korisnika sredstava budžeta.

Jačanje kapaciteta Direktorata za centralnu harmonizaciju za sagledavanje kvaliteta upravljanja i unutrašnjih kontrola sprovodilo se kontinuirano tokom prethodnog perioda uz podršku eksperta u okviru EU projekta „Unaprijeđenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg budžetskog okvira i sistema unutrašnjih finansijskih kontrola“. U izvještajnom periodu sprovedeno je sagledavanje kvaliteta upravljanja i unutrašnjih kontrola u Ministarstvu finansija i socijalnog staranja i Ministarstvu javne uprave, digitalnog društva i medija, dok je sagledavanje kvaliteta rada unutrašnje revizije sprovedeno u Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija i socijalnog staranja.

| Naziv Indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | |
| Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlaštenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost | 6,25% | 30% | 11.1.11% | 16% | 18% | 50% | 12% | 90% | 8,3% | 90% | N/A | N/A |
| 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% | 95% | 92% | ↩ |
| Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici | 1,76 | 2 | ≈2 | 2.3 | 2.21 | 2.5 | 2.1 | 2.7 | 2.1 | 2.7 | 2.3 | ↗ |
| Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora | 60% | 75% | 90,90% | 80% | 94.05% | 85% | 100.00% | 90% | 93.1% | 90% | 87.8% | ↩ |
| Procenat imenovanih i sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj | 0% | 70% | 72,86% | 75% | 83.64% | 80% | 81,36% | 90% | 80,0% | 90% | 87.9% | ↗ |
| Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje | 48% | 55% | 73,5% ³⁰ | 60% | 79,16% | 65% | 84,11% | 70% | 79,4% | 70% | 71.7% | ↩ |

Izazov:

U narednom periodu, potrebno je i dalje jačanje svijesti o značaju implementacije delegiranja odgovornosti, kao i daljem jačanju kapaciteta unutrašnjih revizora radi efikasnijeg upravljanja institucijom i ostvarivanja utvrđenih ciljeva.

U oblasti sistema razvoja unutrašnjih kontrola najznačajniji najznačajniji napredak i dalje se ostvaruje u dijelu unutrašnje revizije i jačanja kapaciteta unutrašnjih revizora. Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije je veći u odnosu na ciljanu vrijednost za 2020. godinu. Takođe, evidentiran je i povećan broj unutrašnjih revizora po jedinici u 2021. godini, iako nije ostvarena planirana vrijednost. Što se tiče sertifikacije i kontinuiranog profesionalnog razvoja unutrašnjih revizora procenat ispunjenja je i dalje na visokom nivou od 87,8%, odnosno 87,9% i približno su jednaki ciljanoj vrijednosti za 2020. godinu.

Procenat realizacije indikatora koji se odnosi na formalno delegiranje odgovornosti nije bilo moguće utvrditi zbog čestih organizacionih promjena.

CILJ 4 TRANSPARENTNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE I RAČUNOVODSTVO

U toku 2021. godine Ministarstvo finansija je pažnju posvetilo pripremnim aktivnostima za nadogradnju računovodstvenog informacionog sistema i nacrtu računovodstvenih procesa u novom sistemu.

Aktivnosti u ovom periodu su se odnosile na izradu GAP analize postojećeg informacionog sistema i sistema koji će podržavati obračunsko računovodstvo. U isto vrijeme pripremama su dodatna dva dokumenta koja se odnose na Analizu računovodstvenih procesa i mogućnosti povezivanja postojećih podataka i informacionih sistema i Nacrt priručnika za knjiženje shodno novoj računovodstvenoj metodologiji, koji pruža detaljnija uputstva korisnicima nove računovodstvene metodologije.

U navedenom periodu akcenat je stavljen na izradu analiza koje će omogućiti što bolju implementaciju informacionog sistema koji podržava obračunsko računovodstvo.

U dijelu obuke računovođa rađene su pripremne aktivnosti sa Upravom za ljudske resurse u cilju uspostavljanja regulative i procesa koja će definisati nacionalni proces obuke i sertifikacije računovođa u javnom sektoru.³¹ Rađeno je na pripremi Pravilnika o načinu sprovođenja obuke i polaganja ispita za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru i usaglašavanja procedura u procesu obuke i sertifikacije sa Upravom za ljudske resurse.

U 2021. godini usvojen je *Zakon o izmjenama i dopunama zakona o računovodstvu u javnom sektoru*³² koji je rok za početak primjene ovog zakona pomjerio na 01. januar 2024. godine. Ovim izmjenama iz odlaganja roka za primjenu zakona izuzete su odredbe koje se tiču obuke i sertifikacije računovođa, čime je omogućeno da se ove odredbe počnu primjenjivati od 01. januara 2022. godine. Na ovaj način stvoreni su uslovi da se odlaganjem početka primjene zakona omogući stvaranje uslova za nesmetanu obuku i sertifikaciju računovođa, kako bi se nova računovodstvena metodologija uspješno primjenjivala.

³¹ Nacionalni proces obuke i sertifikacije računovođa u javnom sektoru počeo je u 2022. godini.

³² Zakon o izmjenama i dopunama zakona o računovodstvu u javnom sektoru: <https://www.gov.me/dokumenta/d8476f1a-a6e9-460d-8f2e-19bdc6fb6d11>

| Naziv indikatora učinka | Planirano 2014 | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | Trend |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------|--|---------------------|--|---|---|-------|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ostvareno | |
| Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije) | 0 | 40 | 40 u 2016. godini | 40 | 80 | 20 | 40 ³³ | 100 | 120 | Pripremne aktivnosti u cilju nastavka obuke računovođa i lokalizovana procesa obuke i sertifikacije | ↗ |
| 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 ³⁴ | Vršen naturalni popis nepokretnosti u državnoj svojini. Pokretna imovina vođena je u Excel dokumentima za sve drž. Organe koji su poslali popise. | ↘ |

³³ Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

³⁴ 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

U januaru 2021. godine na osnovu Vladine Uredbe o izmjenama i dopunama uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave Uprava za nekretnine i imovinu se spojila u jedan organ - Uprava za katastar i državnu imovinu. Imajući u vidu da Uprava za katastar i imovinu, kao pravni prethodnik, se zakonski obavezala da uspostavi sistem jedinstvene evidencije državne imovine, tokom prethodnih godina se pokrenuo proces realizacije ARS web aplikacije. Međutim, u novoformiranom organu program, tj. ARS web aplikacija nije operativna. Kako bi amortizovali zakonsku uspostavu evidencije državne imovine, nastavili se vođenju evidencije imovine u eksel tabelama za sve budžetske i vanbudžetske korisnike, kao i lokalne samouprave i javne službe. Iste se nadalje koriste i radi se u realnom vremenu, i poštujući zakonske normative reaguje se prema istima ukoliko pojedini od pomenutih ne dostave podatke. Za sve buduće softverske prilike evidenciranja, napominjemo da se podaci koje imamo lako mogu migrirati u isti.

Takođe, po prvi put se uspostavio **Registar nepokretnosti**, shodno čl 46. i čl. 47. Zakona o državnoj imovini (Sl.list Crne Gore 40/11), a koja predmetna aplikacija nije mogla da napravi. Popisana i običena je (elaborirali i fotografisali) cjelokupna nepokretna imovina u državnoj svojini. Registar nepokretnosti mnogostruko je bitan jer na osnovu podataka aUprave ispravljaju se generacijske propuste, uređuju se listovi nepokretnosti, reaguje se na ispravke konkretnih nepokretnosti, čuva se svojinsko pravo Države Crne Gore i dr.

CILJ 5. JAČANJE KAPACITETA EKSTERNE REVIZIJE

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

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Državna revizorska institucija je realizovala sve planirane aktivnosti što je doprinijelo unaprijeđenju procesa vršenja revizije i jačanju revizorskih kapaciteta.



Pozitivan trend je u 2021. godini ostvaren kod dva indikatora učinka, koji se tiču primjene revizorske metodologije u skladu sa međunarodno prihvaćenim revizorskim standardima i broja organizovanih obuka za revizorski kadar. Najznačajni napredak je ostvaren u oblasti jačanja revizorskih kapaciteta kroz realizaciju obuka na domaćem i međunarodnom nivou, čime su dodatno unaprijeđena kompetencije i vještine revizorskog kadra za sprovođenje različitih vrsta revizija. Primjena unaprijeđenih Smjernica za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka


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

Državne revizorske institucije doprinosi efikasnijoj kontroli i praćenju statusa realizacije preporuka, a što dovodi do boljeg nadzora i veće transparentnosti upotrebe javnih sredstava.

Ciljana vrijednost indikatora učinka, procenat realizacije Godišnjeg plana revizija nije ostvarena usljed okolnosti izazvanih pandemijom virusa Covid-19. Državna revizorska institucija se u 2021. godini suočavala se sa poteškoćama u korišćenju IT infrastrukture u svom radu, što je podrazumijevalo sprovođenje revizija i rad revizorskog kadra na daljinu.

Državna revizorska institucija je nastavila sa sprovođenjem aktivnosti na obezbjeđivanju neophodnih prostorija za rad DRI. Prvorangirano idejno arhitektonsko rješenje sa Konkursa predstavlja osnov za dalju razradu tehničke dokumentacije odnosno izradu glavnog projekta. Međutim, donošenjem Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu, u Kapitalnom budžetu za 2021. godinu nijesu planirana sredstva za nastavak projekta „Izgradnja objekta za potrebe DRI“, tako da je njegova dalja realizacija dovedena u pitanje. Državna revizorska institucija planira da u 2022. godini obezbjedi neophodne prostorije za rad u saradnji sa Upravom za katastar i državnu imovinu.

| Naziv indikatora učinka | Planirano 2014 | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|--|--|--|--|--|--|--|---|---|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | |
| Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI | 60% | 86% | 88,68% | 90% | 72,50% | 90% | 74,36% |  |
| Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o vršenju finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. | 2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o vršenju finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. | n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od IQ 2019.godine | Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI donijeto u decembru 2019. godine. | Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. | Priručnik za vršenje finansijske revizije 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. | Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. | Unaprijeđene Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, DRI je počela sa izradom i objavljivanjem izvještaja o realizaciji preporuka datih u pojedinačnim izvještajima o reviziji. |  |

| | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|--|--|---|--|---|---|
| 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 10 dodatnih obuka | 32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou) | Organizovano dodatnih 10 obuka | 58 obuke (33 na domaćem nivou i 25 na regionalnom i međunarodnom nivou) |  |
| | | | | reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu. | | Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvješćajima o reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu. | | |

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.

Revizorsko tijelo je u izvještajnom periodu (2016-2020) u potpunosti iskoristilo raspoloživa sredstva i resurse i u potpunosti realizovalo sve aktivnosti projekta, koje imaju za cilj da doprinesu jačanju sistema internih kontrola u korišćenju EU sredstava. Zahvaljujući navedenom, Revizorsko tijelo je poboljšalo i značajno unaprijedilo relevantne procedure i ojačalo kadrovske kapacitete.

Uspješna implementacija aktivnosti i ispunjenje indikatora, odnosno rezultati istih nastavili su da se koriste i u 2021. Pozitivan trend ostvaren je po svim indikatorima, i to:

Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica

Zaposleni u Revizorskom tijelu su pohađali veći broj obuka/radionica tokom 2021.godine, koje su zbog Covid 19 pandemije uglavnom bile organizovane kao webinar ili online kursevi.

Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije

Tokom izvještajnog perioda 2016-2020 ažurirani su Priručnik za oblasti 1,2,3,5 i Priručnik za oblast 4 IPARD, koji su usvojeni i primjenjuju se od 19. aprila 2019. godine. Priručnici su se primjenjivali i tokom 2021.godine.

Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera

Tokom izvještajnog perioda 2016-2020 Revizorsko tijelo je kupilo 3 licence revizorskog softvera IDEA.



Primjena softvera je 100%, odnosno koristi se za sve vrste revizija za koje je potrebno izvršiti uzorak. Uzorak za revizije se vrši isključivo u IDEA revizorskom softveru.

Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana

Strateški plan Revizorskog tijela i Akcioni plan za njegovu implementaciju je usvojen 29.12.2020. godine. U skladu sa usvojenim Strateškim planom razvoja Revizorskog tijela 2021-2025, preduzeli smo neophodne aktivnosti kako bi se ostvarili definisani strateški/operativni ciljevi. Naime, tokom 2021. godine Revizorsko tijelo je pripremilo aplikaciju, odnosno projektni predlog Twinning light projekta "Unaprijeđenje zakonodavnog okvira i jačanje administrativnih kapaciteta Revizorskog tijela Crne Gore", uz čiju podršku očekujemo da sprovedemo sve aktivnosti za realizaciju definisanih ciljeva. Tokom 2021. godine sprovedene su određene aktivnosti iz Akcionog plana za implementaciju Strateškog plana razvoja Revizorskog tijela. Od pravovremenog početka realizacije navedenog projekta, u velikoj mjeri će zavistiti implementacija ostalih aktivnosti za ostvarenje postavljenih ciljeva, radi poboljšanja efikasnosti Revizorskog tijela.

Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada

Priručnik za kontrolu kvaliteta i osiguranje kvaliteta sa pripadajućim aneksima je pripremljen i usvojen u julu 2020.godine. Procenat izvršenih kontrola kvaliteta obavljenih revizija u 2021.godini je 100%.

| Naziv Indikatora učinka | PV 2014 | 2019 | | 2020 | | 2021 | | Trend |
|---|-------------------------------------|--|---|--|---|--|--|---|
| | | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost | Ostvareno | Ciljna vrijednost 2020 | Ostvareno 2021 | |
| 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 | Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru | Organizovano 5 obuka po revizoru |  |
| Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije | n/a | Strateški plan usvojen; Akcioni plan usvojen. | Aktivnosti su odložene za 2020. | 20% planiranih aktivnosti realizovano | Strateški plan i Akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025. | 20% planiranih aktivnosti realizovano | Strateški plan i Akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025. Aktivnosti iz Akcionog plana se implementiraju po planu. |  |
| Poboljšanje revizorskog priručnika | Revizorski priručnik je pripremljen | 50% nedostataka otklonjeno | 90% nedostataka otklonjeno | 100% nedostataka otklonjeno | 100% 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 | 50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera | 100,00% 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 | 50% | 100,00% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta |  |

III TABELA ZA IZVJEŠTAVANJE O IMLEMENTACIJI AP ZA POSLJEDNJU GODINU SPROVOĐENJA STRATEŠKOG DOKUMENTA³⁶

| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------|-------------------------|---|---|--|-------------------------|--|-------------------------|--|--|----|-----------|
| POD-SISTEM | | | | | | | | | | | | | |
| AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 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% | Stvarna vrijednost u 2021. 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% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 3,89% | | |
| Indikator učinka 3 | Broj službenika obučanih za srednjoročno planiranje bazirano na priručju 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 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 204 | | |
| | | | Indikator učinka / cilj | Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...) | Implementacija ona agencija /Direktorat | Prioritet | Planirani datum početka | Planirani datum završetka | Novi rok za realizaciju | Planirana sredstva | Utrošena sredstva | | PREPORUKE |

³⁶ Napomena: Stepen implementacije aktivnosti u 2021. godini 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 unaprjeđenja. 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 uspjele na realizaciji.

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|------|---------------|--|---|
| *2) | | | | | | | | | 2018 | 2019 | 2020 | Realizacija sredstava iz IPA II 33.000.000 | Obuka budžetskih analitičara u Ministarstvu finansija održana 7. i 8. aprila 2021. godine. On-line obuka za budžetske korisnike planirana za 1. i 3. jun 2021. godine. |
| *2) | | | | | | | | | 2018 | 2019 | 2020 | Realizacija sredstava iz IPA II 500.000,00 | Obuka je planirana za treći kvartal 2021. Trenutno se razmatra druga opcija da se napravi prezentacija o reformni programskog budžeta koji će biti dostavljen rukovodstvu u Vladi. |
| | | | | | | | | | IV Kv. 2017 | 2019 | 2019/ 2021 | Realizacija sredstava iz IPA II 300.000,00 | 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 zavisit od MF-a (planirano za drugu polovinu 2021.) |
| *6) | | | | | | | | | 2018 | 2020 | 2019/ 2021 | Realizacija sredstava iz IPA II 900.000,000 | 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 /poboljšanja u 2021. | | | |
| | | | | | | | | | | UKUPNO: | | 575.000,50 | | 120.000,00 | | | |
| Srpska Federacija BiH, Ministarstvo vanjskih i evropskih odnosa OPERATIVNI PLAN ZA IZODINE ERDA 2014-2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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% | Stvarna vrijednost u 2021. 100% | | | | | |
| | Indikator učinka 5 | Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta potrošačkih jedinica | 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 definisanim seta indikator učinka za pilot projekte | Stvarna vrijednost u 2019. Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica | CV 2020: Kreiran set indikator programa kako bi se pratila usješnost ostvarivanja dijelova | Stvarna vrijednost u 2020. Definisani nazivi glavnih programa i potprograma | Stvarna vrijednost u 2021. Nivo 3 Kreirani Indikatori sve programe, potprogram e i aktivnosti | | | | | |
| | Indikator učinka 6 | Broj službenika obučenih za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja | PV (2014): 0 | CV 2017: 20 | Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0 | CV 2018: 35 | Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0 | CV 2019: 70 | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17 | CV 2020: 130 | Stvarna vrijednost u 2020. 100 | Stvarna vrijednost u 2021. 187 | | | | | |
| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POD-SISTEM | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | |
| | | | Vrsta aktivnosti | Indikator učinka / cilj | Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...) | Implementaci ona agencija /Direktorat | Priorityet | Planirani datum početka | Planirani datum završetka | Novi rok za realizaciju | Planirana sredstva | Utrosena sredstva | PREPORUKE | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|--------------------|---|---|---|--|---|--|---|--|--|--|---|--|
| | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima i prikazani po pojedinačnim projektima, dok su u obrazloženju u navedene kratki opisi za svaki projekat pojedinačno | |
| | 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 ³⁷ | CV (2018): 83% | Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111% | CV (2019): 86% | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92%/112,3% | CV (2020): 90% | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 107,6% ³⁸ | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 107,5% 72,4% ³⁹ | |
| | | 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 |
| *2) | | A.3.1.Poboljšati planiranje kapitalnog budžeta u srednjoročnom periodu kao dio MTB | Zakonski akt (novi / revidirani) | Novi zakonski akt / smjernice koji propisuju način i sadržaj planiranja kapitalnog budžeta. | IPA II | MF - BD | 1 | 2018 | 2020 | 2020/2021 | 53.250.000 | Aktivnost se realizuje u okviru postojjećih kapaciteta dok se za eventualno unaprijediti. | Nacrtr priučnika za kapitalni budžet je izrađen. Nacrtr priučnika za kapitalni budžet je izrađen (decembar 2020) Trenutno je |

³⁷ Imajući u vidu da još uvijek nije usvojen Zakon o završnom računom budžeta za 2017. godinu, podatak o stvarnoj potrošnji je preuzet iz SAP sistema u trenutku izrade Pasos Indikator učinka i nije zvančan do usvajanja Zakona o završnom računom budžeta.

³⁸ U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključnim autoputem iznosi 107,6%.

³⁹ U 2021. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 107,5%, a sa uključnim autoputem iznosi 72,4%.

| predmet razmatranja i dalje unaprijeđenja od strane BD MF-a (maj-jun 2021.) | V narednom periodu realizovati iz IPA II | | | | | | | IPA II | Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen. | Zakonski akt (novi / revidirani) | | *2) |
|---|--|-----------|------|------|--------------|--|--|--------|--|----------------------------------|---|-------------------|
| Realizacija aktivnosti je otpočela. Potpuna realizacija se očekuje krajem III kv. 2021. | Realizacija sredstava iz IPA II 25.000,00 | 2020/2021 | 2020 | 2018 | 2 | MF - BD | | IPA II | | | | |
| Realizovano/ kontinuirano sprovođenje. | Realizacija sredstava iz IPA II 25.000,00 | 2020 | 2020 | 2018 | 1 | MF - BD | | IPA II | Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen. | Zakonski akt (novi / revidirani) | | *3) *4) *5) |
| Budžet za 2021 po prvi put prikazan po projektima i ekonomskoj klasifikaciji. Predviđa se kontinuiranje aktivnosti radi revizije. | Realizacija sredstava iz IPA II 25.000,00 | 2020 | 2020 | 2018 | 2 | MF - BD | | IPA II | Smjernice pripremljene. Obrazloženje svakog projekta pripremljeno. | Smjernice / Priručnik | A.3.4. Poboljšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenjenu vrijednost i dinamiku projekata | *5) |
| Djelimično sprovađeno. Potpuna realizacija predviđena tokom 2022. | Realizacija sredstava iz IPA II 50.000,00 | 2020/2021 | 2020 | 2018 | 1 (D.1.7) | MF - BD MF - Trezor. MSDT - DPV MTMA - DT | | IPA II | Javni registar uspostavljen. Registar objavljen na internet stranicama MF. | Kompletnizacija | A.3.5. Uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta | *6) |
| Nacrt javnog registra urađen. Realizacija se kontinuirira tokom 2022.godine. | Realizacija sredstava iz IPA II 50.000,00 | 2020/2021 | 2019 | 2018 | 2 | MF - BD | | IPA II | Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučen. | Obuka | | *6) |
| Obuka osoblja u resornim ministarstvima se organizovala tokom II kv. 2021 godine. (jun 2021.) | Realizacija sredstava iz IPA II 10.000,00 | 2020 | 2019 | 2018 | 2 | MF - BD | | IPA II | Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen. | Zakonski akt (novi / revidirani) | A.3.7. Poboljšati pregled kapitalnih projekata razvijanjem novih od onih koji se već implementiraju | *7) |
| Aktivnost će biti realizovano kroz budžet za 2022. godinu, kao i kroz planirane obuke tokom 2021.godine. | Realizacija sredstava iz IPA II | 2020 | 2019 | 2018 | 2 | MF - BD | | IPA II | | | | |

| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--------------------------------|-----------|---|---|---|---|------------------|--|---|---|--------------|--------------|--------------------------|------------|------------|--|
| POD-SISTEM | AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| *2) | | | | | Priručnik za korišćenje novog modela | IPA II | MF - DEPD | 1 | | III Kv. 2017 | I Kv. 2018 | Realizovano/Kontinuirano | | | Realizovano/kontinuirano sprovođenje. Rad na unapređenju modela je kontinuiran proces. |
| *2) | | | | | Određeni broj zaposlenih obučeni | IPA II Budžet CG | MF - DEPD Ostala resorna ministarstva | 1 | | III Kv. 2017 | III Kv. 2018 | Realizovano/Kontinuirano | | | Realizovano/kontinuirano sprovođenje. Nakon odliva kadra, neophodno je uposliti nove zaposlene i obučiti ih za rad na modelu. |
| *3) *4) *5) | | | | | Stvaranje pretpostavki za unapređenje II modula | IPA II | MF - DEPD Ostala resorna ministarstva | 1 | | II Kv. 2017 | I Kv. 2018 | Realizovano/Kontinuirano | | | Realizovano/kontinuirano sprovođenje |
| *5) | | | | | Priručnik za korišćenje II modula modela | IPA II | MF - DEPD Ostala resorna ministarstva | 1 | | I Kv. 2018 | III Kv. 2018 | Realizovano/Kontinuirano | | | Realizovano u potpunosti. |
| | | | | | Primjena novog modela i obučeni zaposleni u DEP za rad na modelu, a resornih ministarstava za korišćenje modela | IPA II | MF - DEPD | 1 | | I Kv. 2018 | IV Kv. 2020 | 2024 | | | - Adekvatne obuke zaposlenih; - Angažovanje eksperata za modeliranje i programiranje; - Potrebno angažovati IT eksperte, matematičara koji imaju potrebna znanja za modeliranje, programiranje i razumijevanje makroekonomije. |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | | | 200.000,00 | 130.000,00 | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|--|---|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|
| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | Indikator učinka 12 | Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU | PV (2014): Završen proces skrininga | CV (2017): Pregovori u poglavlju 16 otvoreni | Stvarna vrijednost u 2017. godini: Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transforni i cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći | CV (2016): Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2016) - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreznoj administraciji (IV kvartal 2016) | Stvarna vrijednost u 2018. godini: Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnih lica, kao i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poreznoj 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 | CV (2020): Implemantirane okončane aktivnosti iz Programa pripremanja a. poglavlje 16. | Stvarna vrijednost u 2020. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu | Stvarna vrijednost u 2021. godini: Usvojeni predlozi za izmjene/dopune Zakona o PDV-u, Zakona o poreznoj administraciji i Zakona o dobit | |
| | | Indikator učinka 13 | Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane porezne 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 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 100% |
| POD-SISTEM | 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: 13,5% ²² | CV (2019): 14,6% | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 14,44% | CV (2020): 14,6% | Stvarna vrijednost u 2020 godini: 12,6% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 14,0 | |
| | | PREPORUKE | | Indikator učinka / cilj | Potrebna tehnička pomoć | Prioritet | Planirani datum početka | Planirana sredstva | Utrošena sredstva | | | | |

42. 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 |
|--|---|--|---|---|---------------------|--|---|------------|---------------------------|-------------------------|------------------|------------|---|
| | | AKTIVNOST | | | (IPA, IMF, UNDP...) | Implementacija na agencija /Direktorat | | | Planirani datum završetka | Novi rok za realizaciju | | | |
| | | | Procedure, Komputerizacija | Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV) | IPA II | MF - PU. | 2 | 2018 | 2019 | 2020 | | | 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 uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU | Zakonski akt (novi/revizirani), Komputerizacija | Softver implementiran. | IPA II | MF - PU | 2 | 2019 | 2020 | 2025 | | | -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 |
| | | | Procedure, Komputerizacija | Softver implementiran. | IPA II | MF - PU | 2 | 2017 | 2018 | 2020 | | | 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 unaprjeđenja Poreske administracije. Aktivnosti se očekuje da bude potpuno realizovana početkom juna 2021. |
| | | B.1.5. Reforma Poreske uprave | Poslovni procesi, komputerizacija | Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima | | MF - PU | 1 | 1 Kv. 2017 | 2021 (5 godina) | 2023 (5 godina) | | | Djelimicno realizovano. Kontinuirano sprovođenje. |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | 1.550.000.000,00 | 850.000,00 | |
| Serijski broj: B1 Trešnjević/buždon | | | | | | | | | | | | | |
| OPERATIVNI CILJ 4.13.1. B1 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. godini: -18% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 11% | |
|--------------------------------|---------------------|--|--|---|--|--|--|--------------------------------|--|------------------------------|---|---|---|
| | Indikator učinka 16 | Usladivljanje 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: Donošen 4 propisa | CV (2018): Donošenje 3 propisa | Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošen 3 propisa | CV (2019): Donošenje 3 propisa | Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošen 3 propisa | CV (2020): Donošen 2 propisa | Stvarna vrijednost u 2020. godini: Donijet 1 propis | Stvarna vrijednost u 2021. godini: Donijeto 4 propisa | |
| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | | |
| POD-SISTEM | | | | | | | | | | | | | |
| AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | Procedure/ Komputerizacija | Indikator učinka / cilj | Potrebna tehnička pomoć (IPA, MF, UNDP...) | Implementacija na agencija /Direktorat | Prioritet | Planirani datum početka | Planirani datum završetka | Novi rok za realizaciju | Planirana sredstva | Utrošena sredstva | PREPORUKE |
| | | | Procedure/ Komputerizacija | Procedure uspostavljene. Softver implementiran. | IPA II | MF - UC. | 1 | 2019 | 2020 | 2020 | 119.200.000 | 119.200.000 | Realizovano. |
| *2) | | Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou | Procedure/ Komputerizacija | Procedure uspostavljene. Softver implementiran. | IPA II | MF - UC. | 1 | 2018 | 2020 | 2020 | 1.269.647.34 | 1.269.647.34 | Projekat IPA 2014 "Podrška Upravi carina" otpočeo je sa realizacijom u novembru 2018.godine i trajeće 36 mjeseci. |

| 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 | Planirani datum početka | Planirani datum završetka | Novi rok za realizaciju | Stvarna vrijednost u 2020. | Stvarna vrijednost u 2021 godini: Elektronski sistem javnih nabavki je u potpunosti operativan od 1. januara 2021 godine i pokriva 100% postupaka javnih nabavki | UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | |
|---------------------|---|---|---|---|--|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | POD-SISTEM | AKTIVNOST |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| *2) | | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučan. | IPA II | MF - UJN | 2 | I Kv. 2017 | IV Kv. 2018 | Realizovano/kontinuirano | Planirana sredstva: 15.000,00 | Utrošena sredstva | PREPORUKE |
| *2) | | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučan. | IPA II | MF - UJN | 2 | I Kv. 2017 | IV Kv. 2018 | IV Q 2019 III/IV Q 2020 | Planirana sredstva: 50.000,00 | Utrošena sredstva | PREPORUKE |

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 07/4/19) 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

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------|----------|---------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------|--|--|
| | | | | | | | | | | | | <p>drugih instrukcija za implementaciju nove legislativne u ovoj oblasti.</p> |
| <p>*3) *4) *5)</p> | | <p>Obuka</p> | <p>Kampanja pokrenuta i završena.</p> | <p>IPA II</p> | <p>MF - UJN</p> | <p>1</p> | <p>III Kv. 2017</p> | <p>IV Kv. 2018</p> | <p>IV Q. 2019 III/IV Q 2020</p> | <p>45.000,00</p> | | <p>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 uslošene.</p> |
| <p>*5)</p> | | <p>Komputerizacija</p> | <p>Softver implementiran.</p> | <p>IPA II</p> | <p>MF - UJN</p> | <p>1</p> | <p>I Kv. 2017</p> | <p>2020/2021</p> | <p>2020/2021 1</p> | <p>150.000,00</p> | | <p>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 cijju testiranja sistema. Nakon konačnog koncipiranja sistema, portal javnih nabavki biće zamijenjen naprednijim IT sistemom ESJN, sa očekivanjem od</p> |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|--|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Januara 2021. godine. Krajem 2020. godine završeno je testiranje elektronskog sistema javnih nabavki, kao i obučeni su administratori iz Direktorate, godine. Od 1. januara 2021. godine se očekuje potpuno korišćenje e-sistema. |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 721.500,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1.075.000,00 |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Indikator učinka 20 | Broj davalaca 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 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 0 | | | | | | | | | | |
| 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% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 80% | | | | | | | | | | |

| Indikator učinka | 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 | CV (2020): do 1 | Stvarna vrijednost u 2020. 1 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 14 | UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | |
|------------------|---------------------|--|----------------------------------|--|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | POD-SISTEM | AKTIVNOST | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 ⁴⁴ | 14 | PREPORUKE | |
| | | | | | | | | | | | | | | Planirani datum početka | Planirani datum završetka |
| | | 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 | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 58 | | | |
| *2) | | | Organiz. / menadžerske izmjene | Organizациона izmjena implementirana tj. posebno tijelo (organizaciono nezavisno, dio MF ili uz neko drugo ministarstvo) | 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 | | | |
| | | | Zakonski akt (novi / revidirani) | Ispunjenje završnih odrednica (benchmarks) | IPA II | MF - DP | 1 | II Kv. 2018 | IV Kv. 2020 | IV Kv. 2020 | 50.000,00 | 25.000,00 | | | Aaktivnost je realizovana, s tim što je neophodan nastavak ove aktivnosti u cilju jačanja nacionalnog pravnog sistema. |
| *2) | | | | | IPA II | MF - DP | 1 (B.4.3) | III Kv. 2018 | Kontinuirano | Kontinuirano | 650.000,00 | 25.000,00 | | | Realizovano/Kontinuirano sprovođenje |

⁴⁴ Iznos korišćenih resursa ukazuje na budžet koji je utrošio tim za implementaciju projekta (CFCU je još ubijek u procesu odobrenja fakture, a bice isplaceno u narednom periodu) za 2020. godinu

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|---|--|------------------|--|------------------|--|-------------------------|---|---|--|
| *3) *4) *5) | | Snjernice / Priručnik | Analiza 3-4 slučaja izvršena. | IPA II | MF-DP | 1 (B.4.2) | III Kv. 2017 | Kontinuirano | Kontinuirano | 25,000,00 | 25,000,00 | Realizovano/kontinuirano sprovedenje |
| *5) | | Kompletizacija | Softver implementiran. | IPA II | MF-DP | 1 | IV Kv. 2018 | IV Kv. 2020 | IV Kv. 2020 | / | / | Djelimično realizovano. Kontinuirano sprovedenje |
| | 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 sprovedeno | 25,000,00 | 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 |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | 1,000,000,00 | 1,000,000,00 | |
| OPIŠIVANJE UČINKA: KAPACITETA ZA UČEŠĆE U JAVNOM IZBORU OPIŠIVANJE UČINKA: KAPACITETA ZA UČEŠĆE U JAVNOM IZBORU | | | | | | | | | | | | |
| 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. godini: 2.64 % | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 2.30 | |

| 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 u bruto javnom dugu 16,6% | CV (2020): 1,5% | Stvarna vrijednost u 2020. | Stvarna vrijednost u 2021 godini: 1,5% | PREPORUKE | |
|--|---|-----------------|-----------------|---|-----------------|---|-----------------|--|-----------------|--------------------------------------|--|-----------|--|
| | | | | | | | | | | | | | Indikator učinka / cilj |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| *2) | B.5.4. Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom | | Obuka | Materijalni za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni. | IMF SIGMA | MF - Trezor | 1 | 1 Kv. 2016 | IV Kv. 2018 | Realizovano/Kontinuirano sprovođenje | 500.000,00 Donacija* | | Sprovediti obuke novozaposlenih i kontinuirano sprovođenje njihove obučanosti. |
| *2) | | | Komputerizacija | 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: 790.000,00 | | | | | | | | | | | | | |
| OPREMA I INŽENJERSTVO ZA UPRAVLJANJE JAVNIM DUGOM | | | | | | | | | | | | | |
| STRAŽARSKA I SIGURNOSNA OPREMA ZA UPRAVLJANJE JAVNIM DUGOM | | | | | | | | | | | | | |
| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | | |
| POD-SISTEM | | | | | | | | | | | | | |
| AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | |

⁴⁵ Povećanje bruto javnog duga je 16%. Ako uzmemo u obzir činjenicu da su na kraju 2019. depoziti iznosili 872,43 miliona eвра, 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.

⁴⁶ Donacija finansirana od strane SIGMA-c i IMF-a.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--|---------------------|--|---|------------------------|---|----------------|---|----------------|--|----------------|---|---------------------------------------|---|
| *2) | | | Komputerizacija | Softver implementiran. | | MF - BD | 1 (B.6.1) | IV Kv. 2016 | 2018 | 2020 | 600.000,00 | | Tokom 2021 nastavlja se sa aktivnostima na sprovođenje obuke ključnim korisnicima, budućim administratorima, kao i krajnjim korisnicima sistema. Moguće je produženje trajanja ugovora sve u cilju sprečavanja negativnih posljedica i uticaja korone na realizaciju projekata. |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | 600.000,00 | 304.697,72 | |
| Strategija 3 - (3) Parceli interne finansije i održivi i javni sektori (MFC) | | | | | | | | | | | | | |
| | Indikator učinka 26 | Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlašćenja menadžerima što unaprijedjuja menadžersku odgovornost | PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izvještaj: 2016: 22,22%) | CV (2017): 30% | Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11.11% | CV (2018): 16% | Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18% | CV (2019): 50% | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12% | CV (2020): 90% | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 8,3% | Stvarna vrijednost u 2021 godini: N/A | |
| | 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. godini: 93% | Stvarna vrijednost u 2021 godini: 92% | |
| | 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. godini: 2,1 | Stvarna vrijednost u 2021 godini: 2,3 | |

| | 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. godini: 93,1% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 87,8% | |
|-------------------|--------------------------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|---|----------------|--|----------------|--|--|--|
| | Indikator učinka 30 | Procenat imenovanih i 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: 80,0% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 87,9% | |
| | 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% ⁴⁷ | CV (2019): 65% | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,11% | CV (2020): 70% | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 79,4% | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 71,7% | |
| | UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | |
| | POD-SISTEM | | | | | | | | | | | | |
| | AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| *2) | | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih. | IPA II | MF - CHU UZK | 2 (C.1.6) (C.1.7) | III Kv. 2017 | Kontinu. | Kontinu. | 250.000,00 | 12.000,00 ⁴⁸ | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za rukovodioce. |
| *3) *4) *5) | | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih. | IPA II | MF - CHU UZK Ger. Gvnm. | 2 (C.1.5) (C.1.7) | III Kv. 2017 | Kontinu. | Kontinu. | 10.000,00 | 10.000,00 ⁴⁹ | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će u narednom periodu lokalizovati Program obuke koji će se sprovesti u saradnji sa Upravom za kadrove. |

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ Sredstva koja su data kao kontribucija za sprovođenje Programa obuke za novoimenovane unutrašnje revizore.

| *5) | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučeničkih. | IPA II | MF / CHU UZK | 2 (C.1.5) (C.1.6) | III Kv. 2017 | Kontinu. | Kontinu. | 2020 Realizovano - kontinuirano | 2016,000,000 | 17,500,000 | 39,500,000 | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja će i u narednom periodu nastaviti sa održavanjem obuka za unapređenje stručnosti unutrašnje revizije |
|---|---------------------|---|---|---------------|--|-------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---|---|
| | | Snjemice / Priručnik | Snjemice pripremljene. | IPA II SIGMA | MF - CHU | 1 (C.1.1) | II Kv. 2016 | 2020 | | | | | | Započela je implementacija IPA projekta "Unapređenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansije interne kontrole" u okviru koje će biti pružena pomoć za realizaciju ove aktivnosti. |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | | 17,500,000 | 39,500,000 | |
| OPERATIVNI GLAVNI DIO PRLAZ 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 | Stvarna vrijednost u 2021 godini: | Pripremne aktivnosti u cilju nastavka obuke računovođa i lokalizovanj a procesa obuke i sertifikacije | |

⁵⁰ Obuke su organizovane u saradnji sa Upravom za kadrove, a sredstva su obezbjeđena iz budžeta Cmc Gore, jer je realizacija IPA projekta počela krajem 2018. godine.

| 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 startju 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): Implemeniran registar imovine i sistem dovoljnog računovođstva za imovinu | Stvarna vrijednost u 2020. Državni organ (99) javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija ⁵⁴ | Stvarna vrijednost u 2021 godini: Vršen prirodni nepokretnosti u državnoj svojini. Pokretna imovina vođena je u Excel dokumentima za sve drž. Organe koji su poslali popise. | PREPORUKE | |
|---------------------|--|---|---|--|--|---|--|---|---|--|--|------------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA |
| POD-SISTEM | | AKTIVNOST | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| *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 ostvareno | Budžet/ Donacija | Izrađen je nacrt novih politika iako još uvijek nisu usvojene |
| *3) *4) *5) | | D.1.3 Prilagoditi kontni plan računovodstvenim zahtjevima | Zakonski akt (novi / revidirani) | Ažurirane klasifikacije (organizacionalna, funkcionalna, imovinska...) | UNDP | MF - Trezor | 2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3) | I Kv. 2018 | 2020 | 2020 | Nije ostvareno | Budžet/ Donacija | Izrađen je nacrt kontnog okvira |
| | | | Komputerizacija | IT sistem implementiran | | MF - Trezor | 2 | 2019 | 2020 | 2020 | Nije ostvareno | | U 2021. godini otpočele su pripreme aktivnosti koje se tiču izrade GAP analize i analize procesa koje su neophodne za razvijanje IT sistema |

51) Obuke za indirektno budžetske korisnike (javne službe, lokalnu samoupravu i organe 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 državnih 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.

| | D.1.5 izraditi novi implementacioni regulativu i obrasce izvještaja | Zakonski akt (novi / revidirani) | Nova regulativa i obrasce izvještaja odobreni. | MF - Trezor | 2 | | 2019 | 2020 | 2020 | Izrađen je nacrt Pravlilnika o finansijskom izvještavanju |
|-----|---|----------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|--|--------------|-------------|--|--|
| | | Obuka | Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučen. | MF - Trezor | 2 | | 2020 | 2020 | / | 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) | | Obuka | Određeni broj zaposlenih obučen. | MF - PRA | 2 (D.1.8) | | III Kv. 2015 | IV Kv. 2016 | / | Izmjena regulative je počela u junu 2019. godine ali zbog situacije sa pandemijom Corona virusom stopirane su sve aktivnosti. |
| | | 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 | 34.666,50 ⁵² 34.666,50 ⁵² | Postojao je Radni tim za izradu Prijedloga Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, koji je sastavio Ministar finansija, koji je zasjedao i komunicirao u 2019.god, ali do konkretnog rješenja i izmjene regulative nije došlo. |
| | | | | | | | | UKUPNO: | 34.666,50 | |

52 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 DBI | PV (2014): 60% | N/A | N/A | CV (2016): 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% | Stvarna vrijednost u 2021 godini: 74,36% | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--|--|------------|------------|--|--|--|--|--|--|---|---|
| | Indikator učinka 35 | <p>Prijena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti i usklađenosti sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspješna usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije</p> | <p>PV (2014): 2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspješna usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije</p> | <p>N/A</p> | <p>N/A</p> | <p>CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.</p> | <p>Stvarna vrijednost u 2018. godini: Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine.</p> <p>Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.</p> | <p>CV (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 1 kv. 2019. godine</p> | <p>Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o vršenju revizije uspješna u skladu sa IV nivoom ISSAI</p> | <p>CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti i u skladu sa IV nivoom ISSAI i</p> | <p>Uputstvo o vršenju revizije uspješna u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine i isto se počelo primjenjivati.</p> | <p>Stvarna vrijednost u 2020. godini: Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti donijet u julu 2020. godine i isti se počeo primjenjivati.</p> | <p>Stvarna vrijednost u 2021. godini: Unaprijeđene Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije i iste se primjenjuju u radu. Na osnovu Smjernica za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, DRI je počela sa izradom i objavljivanjem izvještaja o realizaciji preporuka u datih pojedinačnim izvještajima o reviziji.</p> |
|--|---------------------|--|--|------------|------------|--|--|--|--|--|--|---|---|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
|--|---------------------|---|---|-----|-----|---|--|---|--|---|-------------------------|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | 15 |
| *2) | Indikator učinka 36 | Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore | PV (2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka | N/A | N/A | Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...) | 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) | Novi rok za realizaciju | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 32 obuke (22 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou) | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 58 obuke (33 na domaćem nivou i 25 na regionalnom i međunarodnom nivou) | PREPORUKE |
| | | | | | | | | | | | | | | 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 projekta „Objekti za potrebe Državne revizorske institucije i Uprave za statistiku“. |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | | 169.900,00 | | |
| <p style="text-align: center;">OPŠTINA BUKARICA</p> <p style="text-align: center;">OPŠTINSKI UREDE ZA POSREDOVANJE</p> <p style="text-align: center;">OPŠTINSKI UREDE ZA RAZVOJ TURIZMA</p> | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------|-----|-----|--|---|---|--|--|--|--|---------------------|-------------------|------------|-----------|
| Indikator učinka 40 | Procenat revizija obavijenih 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% | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 66,66% revizija sprovedeno korišćenjem softvera | CV (2020): 50% revizija sprovede no korišćenjem softvera | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 100% nedostataka otklonjeno | Indikator učinka 40 | | | |
| | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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% revizija sprovedeno korišćenjem softvera | Stvarna vrijednost u 2019. godini: 75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta | Stvarna vrijednost u 2020. godini: 75% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta | CV (2020): 50% revizija sprovede no korišćenjem softvera | Stvarna vrijednost u 2021. godini: 100,00% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta | Indikator učinka 41 | | | |
| | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA | | | | | | | | | | | | | Utrošena sredstva | 13 | PREPORUKE |
| POD-SISTEM AKTIVNOST | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| UKUPNO: | | | | | | | | | | | | 446.115,00 | 475.000,00 | 446.115,00 | |

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

U Programu reformi upravljanja javnim finansijama 2016-2020. se isto 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 tanja.musterovic@mif.gov.me |
| 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. | | | | |
| | <p style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</p> <p style="text-align: center;"><i>Broj usvojenih strategijskih strategija koje sadrže podatke o ukupnoj priručnoj troškova za njihovu implementaciju u fiskalnoj godini X (100)</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Ukupan broj usvojenih strategijskih strategija u svim fiskalnim godinama</i></p> | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 60% | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 80% | 85% | 90% | 100% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 70% | 75% | 85% | 100% | 100% |

1.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 2.

| | | | | | |
|---|--|-------|-------|-------|-------|
| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdavanja utvrđenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu | | | | |
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | <p>Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> <p>Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa</p> | | | | |
| 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 | | | | |
| KRAKATKOPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> | | | | |
| | <p style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</p> <p style="text-align: center;"><i>Iznos prema zakonu o budžetu / iznos limita potrošnje / iznos prema zakonu o budžetu</i></p> <p style="text-align: center;">*100</p> | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 9% | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 7% | 6% | 5% | 5% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 6% | 0,87% | 0,11% | 2,13% | 3.89% |

1.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 3.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Broj službenika obučeni za srednjoročno planiranje bazirano na principu od vrha ka dnu ⁵³ | | | | |
|--|--|------|------|------|------|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje ❖ <u>Srednjoročni budžetski okvir, uključujući i fiskalnu strategiju</u> Srednjoročni budžetski okvir odlikava Vladine politike i strateške ciljeve i sadrži fiksne limite potrošnje za sve potrošačke jedinice prvog nivoa | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet i potrošačke jedinice, korisnici koji su pohađali obuku, na osnovu baze podataka koju vodi Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za državni budžet . Izvor podataka predstavlja <u>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 | 2021 |
| | 52 | 35 | 52 | 72 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 0 | 0 | 17 | 100 | 204 |

1.2 Priprema godišnjeg budžeta

1.2.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 4.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahrvima 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 | Zahtevi za budžetskim sredstvima dostavljeni Direktoratu za budžet prilikom postupka planiranja budžeta ⁵³ | | | | |
| 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 | | | | |

⁵³ 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

| | | | | | |
|---|--|------|------|------|------|
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN E) | Preduslov za kreiranje efikasnog sistema mjerenja učinka budžetskih programa predstavlja sveobuhvatnost informacija dostavljenih za planiranje budžeta po svim programima posebno. U skladu sa Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike Ministarstvo finansija 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. | | | | |
| | 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 | 2021 |
| | 75% | 80% | 90% | 100% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 70% | 80% | 90% | 100% | 100% |

1.2.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 5.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Nivo informacija o učinku uključeni 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@mjf.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 | 2021 |
|-----------------------------------|---|---|--|--|--|
| | 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 | Nivo 3 Kreirani indikatori sve programe, potprograme i aktivnosti |

1.2.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 6.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Broj službenika obučanih 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 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) | 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 ekspertskog kadra po institucijama koje budu određeni kao prioritete, 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 Ukupni 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 | 2021 |
| | 20 | 35 | 70 | 130 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 0 | 0 | 17 | 100 | 187 |

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, Direktoriat za državni budžet Slobodanka Burić <i>slobodanka.buric @mf.gov.me</i> <i>Telefon: 063202933</i> | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | 1x godišnje, u prvom kvartalu | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE) | 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 | 2021 |
| | 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 | Projekti u Zakonu o budžetu grupisani po oblastima i prikazani po pojedinačnim projektima, dok su u Obrazloženju navedene kratki opisi za svaki projekat pojedinačno |

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@mif.gov.me</i> Telefon: 063202933 | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | 1x godišnje, u drugom kvartalu tekuće za prethodnu godinu, nakon usvajanja Zakona o završnom računu budžeta. U prvom kvartalu možemo imati preliminarne podatke, odnosno podatke koji nijesu zvanični. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Kapitalni budžet sastavni je dio godišnjeg Zakona o budžetu za čije su sprovođenje nadležni Uprava za 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 $\frac{\text{iznos stvarne potrošnje u kapitalnom budžetu}}{\text{iznos kapitalnog budžeta planiran Zakonom o budžetu}} \cdot 100 = \%$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 70% | | | | |
| PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 80% | 83 | 86% | 90% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 82 | 91% 111% ⁵⁴ | 92% 112,3% | 180.60% 107.6% ⁵⁵ | 107,5% 72,4% ⁵⁶ |

⁵⁴ Realizacija kapitalnog bez uključivanja autoputa - 111%, a sa uključivanjem autoputa - 91%

⁵⁵ U 2020. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 180,60%, a sa uključenim autoputem iznosi 107,6%.

⁵⁶ U 2021. godini realizacija kapitalnog budžeta, bez uračunavanja autoputa 107,5%, a sa uključenim autoputem iznosi 72,4%.

1.4 Unapređenje modela za makroekonomske projekcije

1.4.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 9.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Faza implementacije unaprijeđenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi | | | | |
|---|--|---|--|--|--|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | <p>Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje</p> <p>❖ <u>Unapređenje modela za makroekonomske projekcije</u></p> <p>Unaprijeđenjem projekcija makroekonomskih indikatora, koji predstavljaju osnovu za projekcije javnih finansija i izradu Zakona o budžetu, kao i drugih značajnih strateških dokumenata</p> | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | <p>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</p> | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | <p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, Direktorat za ekonomsku politiku i razvoj Iva Vuković, Generalna direktorica Direktorata za ekonomsku politiku i razvoj <i>iva.vukovic@mif.gov.me</i> Telefon:069820921</p> | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | <p>Svaki od navedenih dokumenata objavljuje se jednom godišnje, a odnosi se na srednjoročni period.</p> | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | <p>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.</p> <p>Razvijeni crnogorski makroekonomski model sastojaće 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)</p> | | | | |
| | <p>FORMULA/JEDNAČINA</p> <p>n/a</p> | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | <p>PV (2014): Postojeći model koji se koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija odrđenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni</p> | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | <p>Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije</p> | <p>Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni</p> | <p>Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj</p> | <p>Potpuna implementacija i potpna osposobljenost zaposlenih za korišćenje modela</p> | |
| 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. | Djelimično sprovedeno. Izvršene dodatne obuke zaposlenih u domenu upravljanja modelom. Očekuje se puna implementacija modela do kraja 2024. godine |

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>Unaprijedjenje modela za makroekonomske projekcije</u></p> <p>Unaprijedjenje 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.</p> <p>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@mij.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> | | | | |
| KRAKATKOPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE) | <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).</p> <p>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.</p> <p>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 style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</p> <p style="text-align: center;">X p.p. – ostvarena stopa realnog rasta – projektovana stopa realnog rasta</p> | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | <p>PV (2014): 1,8 p.p.</p> | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | <p>Godina 2017</p> <p>Manje od 0,5 p.p.</p> | <p>2018</p> <p>Manje od 0,3 p.p.</p> | <p>2019</p> <p>Manje od 0,2 p.p.</p> | <p>2020</p> <p>Manje od 0,2 p.p.</p> | <p>2021</p> |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | <p>Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena</p> | <p>0,8 p.p.⁵⁷</p> | <p>Ciljana vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke</p> | <p>Ciljana vrijednost Projekcije nije se mogla ostvariti zbog poremećaja na tržištu i eksternih šokova</p> | <p>Ciljna vrijednost za 2021. godinu Ostvarena vrijednost stope rasta BDP-a odstupala je svega 0,4 p.p u odnosu na projekcije</p> |

⁵⁷ 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 podnoženih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV) | | | | |
|---|---|----------------------|----------------------------|------------------------|------------|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Podaci za praćenje indikatora se prikupljaju na nacionalnom nivou http://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) | <p>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 dopijevaju u 2017. PDV se podnosi do 15 u mjesecu za prethodni mjesec.</p> <p style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</p> $\frac{\text{Ukupan broj podnijetih PDV prijava elektronskim putem koje su predate za obračunske periode kalendarske godine}}{\text{Ukupan broj podnijetih PDV prijava za obračunske periode kalendarske godine}} \times 100$ $\frac{\text{Ukupan broj podnijetih prijava Poreza na dobit elektronskim putem koje su predate za obračunske periode kalendarske godine}}{\text{Ukupan broj podnijetih prijava poreza na dobit prijava za obračunske periode kalendarske godine}}$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 27% ne ukupno jer je u pitanju papirni način | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 ⁵⁸ | 2021 |
| | PDV 50% DOBIT 95% | PDV 65% DOBIT 97% | PDV 75% DOBIT 97% | PDV 80% DOBIT 99% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | PDV 50% DOBIT 95% | PDV 70% DOBIT 99% | PDV 77,37 % DOBIT 99,5% | PDV 89% DOBIT 99,6% | 85% 99% |

⁵⁸ 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 ❖ 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 | Na nacionalnom i međunarodnom nivou - Službeni list CG - Službeni list Crne Gore - Izvještaj o napretku projekta (kvartalno): www.poreskauprava.gov.me - Izvještaj EK - Izrada izvještaja o procjeni benchmarkova - Izvještaj DG TAXUD-a - Izvještaji 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/JEDNAČI NE) | <p>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.mup.gov.me</p> <p>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.</p> <p>-Stepen zakonodavne usaglašenosti sa <i>acquis-om</i> na osnovu procjene na početku realizacije IPA 2014 draft verzija pripremljenih zakona i podzakonskih akata za usvajanje u cilju dalje usaglašenosti</p> <p>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/EUo zajedničkom sistemu oporezivanja koja se primjenjuje na Direktivu vijeća Evropske Unije; Direktiva Vijeća 2009/133/EC.</p> | | | | |
| FORMULA/JEDNAČINA | | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): Završen proces skrininga | | | | |
| PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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 | -Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti ⁵⁹ , veći | Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama zakona o | Veći stepen usaglašenosti u odnosu na | Veći stepen usaglašenosti u odnosu na | Usvojeni predlozi za izmjene/dopune zakona o PDV-u, |

⁵⁹ 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

| | | | | | |
|----------------------|--|---|---|------------------|---|
| VRIJEDNOSTIMA | 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). | 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 ⁶⁰ . | prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona ⁶¹ prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje. | prethodnu godinu | zakona o poreskoj administraciji i zakona o porezu na dobit |
|----------------------|--|---|---|------------------|---|

2.1.3 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 13.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u podijeljenom zakonu o budžetu | | | | |
|---|--|--|---|--|------|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda - Poreska uprava</u> Jačanje administrativnih kapaciteta Poreske uprave u cilju poboljšanja ubiranja dažbina, doprinoseći na taj način fiskalnim prihodima budžeta | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Prikupljanje podataka na nacionalnom nivou Godišnji Plan budžeta Ministarstva finansija i socijalnog staranja na osnovu Zakona o budžetu: www.mjf.gov.me | | | | |
| 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) | $\frac{\text{Naplaceni prihodi od poreza u toku fiskalne godine}}{\text{Planirani poreski prihodi u godišnjem zakonu o budžetu}} \times 100$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 100% (2015): 100% (2016): 100% | | | | |
| PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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. | 100% |

⁶¹ 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 | 2021 |
| | 13,5% | 14,7% | 14,6% | 14,6% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 13,0% ⁶² | 13,6% ⁶³ | 14,44% | 12,6% | 14,0 |

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/JEDNAČI | Indikator učinka pokazuje stopu promjene ostvarene naplate prihoda Uprave carina u izvještajnoj godini u odnosu na prethodnu godinu. | | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA $\frac{\text{Ostvarena naplata prihoda u izvještajnoj godini}}{\text{Ostvarena naplata prihoda u prethodnoj godini}} \times 100$ | | | | |

⁶² 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>

⁶³ Podaci za ispunjenje ovog Indikatora učinka su dostupni početkom februara u dokumentu „Izveštaj o primicima i izdacima budžeta“

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|--------|-------|------|------|
| NE) | | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 15% | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 17,64 % | 5% | 5% | 5% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 17,64 % | 11,03% | 5,17% | -18% | 11% |

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" | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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 | Donijeto 4 propisa |

2.3 Ubiranje prihoda – Javne nabavke

2.3.1 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 17.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Nivo usklađenosti i kompletnosti zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom |
|---|---|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Izvršenje budžeta ❖ <u>Ubiranje prihoda – Javne nabavke</u> Usklađivanje sistema javnih nabavki sa zakonodavstvom EU u oblasti javnih nabavki u cilju uspostavljanja efikasnog, transparentnog i konkurentnog sistema javnih nabavki u Crnoj Gori. |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Direktive 23/2017,24/2017 i 25/2017 http://www.ujn.gov.me/category/direktive/ Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 042/11 od 15.08.2011, 057/14 od 26.12.2014, 028/15 od 03.06.2015, 042/17 od 30.06.2017) Podzakonska regulativa http://www.ujn.gov.me/category/nova-podzakonska/ Strategija razvoja sistema javnih nabavki http://www.ujn.gov.me/strategija-razvoja-sistema-javnih-nabavki-u-crnoj-gori-za-period-2016-2020-godine/ Izvještaji o napretku http://www.ujn.gov.me/category/eu-integracije/ |
| 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-som.me Telefon: 067400191 |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Polugodišnje kroz izvještaj koordinacionog tijela za realizaciju AP strategije razvoja sistema javnih nabavki za I i III kvartal http://www.ujn.gov.me/category/koordinaciono-tijelo/ |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Septembar-oktobar: UzJN koordinira analizu i prema potrebi reviziju AP za narednu godinu, a u kome učestvuju sve relevantne strane; Decembar: Ukoliko je potrebno, Vlada CG usvaja revidirani AP za narednu godinu. Koristeći AP kao način praćenja i sprovođenja, Koordinaciono tijelo će polugodišnje izvještavati Vladu o napretku ostvarenom u njenom sprovođenju, prema sljedećoj dinamici: Januar: UzJN prikuplja informacije o izvršenju plana za prethodnu godinu od svih relevantnih strana zaduženih za implementaciju AP; Februar: UzJN priprema izvještaj o sprovođenju AP i podnosi ga Vladi. Strategija razvoja sistema javnih nabavki u Crnoj Gori 2016-2020 godine je izrađena na način da prati sve aktivnosti koje su neophodne za zatvaranje Pregovaračkog poglavlja 5. Javne nabavke, a AP prozilizali iz iste. Lista direktiva: 1. Direktiva 2014/24/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. o javnoj nabavci i o stavljanju izvan snage Direktive 2004/18/EZ (SL L 94, 28.3.2014), kako je posljednje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2017/2365 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/24/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 2. Direktiva 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine o nabavci subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i sektoru poštanskih usluga i stavljanju van snage Direktive 2004/17/EZ (SL L 94, 28.3.2014), kako je posljednje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2017/2364 od 18. decembra 2017.godine o izmjeni Direktive 2014/25/EU Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa pravovima primjene za postupke dodjele ugovora (SL EU L-337 od 19.12.2017); 3. Direktiva Vijeća 89/665/EEZ od 21. decembra 1989. godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa u odnosu na primjenu postupaka kontrole na zaključivanje ugovora o javnoj nabavci robe i javnim radovima (SL L 395, 30.12.1989), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014.godine o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014); 4. Direktiva Vijeća 92/13/EEZ od 25. februara 1992.godine o usaglašenosti zakona i drugih propisa o primjeni pravila Zajednice u postupcima nabavke subjekata koji djeluju u sektoru vodoprivrede, energetike, saobraćaja i telekomunikacija (SL L 76, 23.3.1992), kako je posljednje izmijenjena Direktivom 2014/23/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. februara 2014. godine, o dodjeli ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014.); |

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|---|
| | 5.Članovima 2, 12. i 13. Direktive 2009/81/EZ Evropskog parlamenta i Vijeća od 13. jula 2009.godine o usaglašenosti postupaka nabavke za određene ugovore o radovima, ugovore o nabavci robe i ugovore o uslugama u području odbrane i sigurnosti koje zaključuju javni naručioci ili naručioci kao i izmjenama i dopunama Direktiva 2004/17/EZ i 2004/18/EZ (SL L 216, 20. 8. 2009), te Uredbe Komisije (EU) 2017/2367 od 18. decembra 2017. godine o izmjeni Direktive 2009/81/EZ Evropskog parlamenta i Vijeća u vezi sa 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 | 2021 |
| | 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 | Ostvaren napredak u pregovaračkom poglavlju V – javne nabavke |

2.3.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 18.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Prosječan broj ponudaca koji učestvuju u javnim natjecanjima | |
|---|---|--|
| 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.njn.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@f-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. | | | | |
| 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 | 2021 |
| | 3,2 | 3,48 | 3,58 | 3,8 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 2,65 | 3,14 | 2,01 | 2,27 ⁶⁴ | 3,27 |

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/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@f-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. | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | | | | |
| | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |

⁶⁴ 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.

| | | | | | |
|--|--|---|----------------------|---|---|
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | Izbor najpovoljnijeg ponuđača | 30% | 80% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki) | Započet Projekt izrade e-sistema javnih nabavki | Pilot faza e-sistema | Sistem uspostavljen, završeno in house testiranje i započete obuke za korisnike elektronskog sistema javnih nabavki | Elektronski sistem javnih nabavki je u potpunosti operativan od 1.januara 2021 godine i pokriva 100% postupaka 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, a 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 PRIKUPLJANJA PODATAKA | Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me <i>Telefon: 063262830</i> | | | | |
| 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, predstavnike privatnog sektora i sudije). <u>Indikator učinka je ukupan broj ljudi koji su bili prisutni na seminarima koji su završili u roku jedne kalendarske godine.</u> | | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA $\frac{I}{A}$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 50 | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 50 | 30 | 60 | 100 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 0 | 0 | 56 | 124 | 0 |

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.mc 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. | | | | |
| | <p style="text-align: center;">FORMULA/JEDNAČINA</p> $\frac{\text{Broj ljudi u Odjeljenju za državnu pomoć} + \text{članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije koji su pohađali stručne seminare (zavisene) u toku kalendarske godine}}{\text{Ukupni broj ljudi u Odjeljenju za državnu pomoć} + \text{članovi Savjeta Agencije za zaštitu konkurencije u toku kalendarske godine}} \times 100$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 30% | | | | |
| PODACI O CILNIM VRIJEDNOSTIMA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 30% | 50% | 70% | 80% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 33% | 0% | 70% | 80% | 80% |

PASOŠ INDIKATOR UČINKA 22.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Broj završenih ex-officio predmeta | | | | |
|---|--|--|--|---|------|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Izvršenje budžeta ❖ <u>Reforma državne pomoći</u> Povećanje efikasnosti, efektivnost i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU. | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Web stranica Agencije za zaštitu konkurencije http://www.azzk.me/novi/joomlanovi/ | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830 | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Na kraju kalendarske godine pravi se presjek | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Nivo informisanosti institucija o obavezi prijavljivanja državne pomoći, smatra se boljim ukoliko je opadajući Indikator učinka (što znači da je veća informisanost institucija o obavezi 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 | 2021 |
| | 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) | 14 |

2.4.3 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, efektivnost i transparentnosti procesa sistema kontrole državne pomoći u Crnoj Gori kako bi bili u skladu sa standardima EU. | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Web stranica Agencije za zaštitu konkurencije http://www.azzk.me/novi/joomlanovi/ | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Agencija za zaštitu konkurencije Ivana Paprenica, drzavna.pomoc@azzk.me Telefon: 063262830 | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Nakon završetka predmeta, odmah se objavljuju na web stranici Agencije za zaštitu konkurencije | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČIN) | 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. | | | | |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|-------|-------|-------|------|
| E) | FORMULA/JEDNAČINA | | | | |
| | Broj pravnih akata analiziranih i procijenjenih od strane odjeljenja u toku jedne kalendarske godine | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 11 | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 20 | do 20 | do 23 | do 25 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 14 | 22 | 35 | 41 | 58 |

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 Izvještaja o javnom dugu. U Izvještaju 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> Telefon: 020/202-167</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 ovlaštenje 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 | 2021 |
| | 2.5 % | 1,9 % | 2,0 % | 2.3 % | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 2,3% | 2,1% | 2,2% | 2,64% | 2,30 |

2.5.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 25.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora | | | | |
|---|---|---|--|---|-------------|
| <p>ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST</p> | <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> | | | | |
| <p>IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI</p> | <p>http://www.mf.gov.me/rubrike/drzavni-dug/ Podaci se objavljuju na web stranici MF-a u okviru Izvještaja o javnom dugu. U Izvještaju o javnom dugu su prikazani godišnji troškovi servisiranja duga, kao i BDP koji se koristi.</p> | | | | |
| <p>NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA</p> | <p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Katarina Živković, načelnica u Direktoratu za Državni trezor <i>Katarina.zivkovic@mf.gov.me</i> <i>Telefon: 020/202-167</i></p> | | | | |
| <p>UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA</p> | <p>Jednom godišnje, u drugom kvartalu prethodne kalendarske godine</p> | | | | |
| <p>KRAKAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE)</p> | <p>Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, priprema i objavljuje izvještaj o javnom dugu. Indikator učinka služi kao pokazatelj odnosa između ostvarenog nivoa javnog duga i planiranog javnog duga za datu godinu. Javni dug se obračunava na osnovu stanja spoljnog duga, unutrašnjeg duga, duga državnih preduzeća i duga lokalne samouprave. Napomena: Kretanje ovog indikatora učinka uslovljeno je nizom faktora koji su većim dijelom van kontrole Direktorata državnog trezora, kao što je potreba za finansiranjem budžeta u datoj godini i drugi faktori.</p> | | | | |
| <p>FORMULA/JEDNAČINA</p> <p>$\frac{\text{Ukupni iznos duga}}{\text{planirani iznos duga}} \times 100$</p> | | | | | |
| <p>PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA</p> | <p>PV (2014): 1,5%</p> | | | | |
| <p>PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA</p> | <p>Godina 2017 1,5%</p> | <p>2018 1,5%</p> | <p>2019 1,5%</p> | <p>2020 1,5%</p> | <p>2021</p> |
| <p>PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA</p> | <p>Javni dug je za 3,2% manji od planiranog</p> | <p>Javni dug je za 3,07% veći od planiranog</p> | <p>Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%</p> | <p>Ostvarena razlika u bruto javnom dugu 16%⁶⁵</p> | <p>1,5%</p> |

⁶⁵ 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 ⁶⁶ 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 | 2021 |
| | 30% | 16% | 50% | 90% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 11.11% | 18% | 12% | 8,3% | N/A |

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 | Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola ⁶⁷ Podaci se mogu preuzeti na: www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=279138&rType=2 | | | | |

⁶⁶ 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

⁶⁷ Dostavljeni izvještaji CHU Ministarstva finansija i socijalnog staranja.

| | | | | | |
|--|---|------|------|------|------|
| UČINKA USPJEŠNOSTI | | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Svetlana Karadžić Kontakt Email: svetlana.karadzic@mif.gov.me | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE) | Indikator učinka se odnosi na budžetske korisnike na centralnom i lokalnom nivou koji su u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru obavezni da dostavljaju izvještaj o aktivnostima koje se sprovode u subjektu. ⁶⁸ | | | | |
| | 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 | 2021 |
| | 75% | 80% | 90% | 95% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 77% | 90% | 94% | 93% | 92% |

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 milos.baletic@mif.gov.me | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE) | 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 | 2021 |
| | 2 | 2.3 | 2.5 | 2.7 | |

⁶⁸ Broj korisnika sredstava budžeta mijenja se u skladu sa izmjenama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave i Zakonom o budžetu za tekuću godinu.

| | | | | | |
|-----------------------------------|---|------|-------------------|-----|-----|
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 2 | 2.21 | 2.1 ⁶⁹ | 2.1 | 2.3 |
|-----------------------------------|---|------|-------------------|-----|-----|

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 milos.baletic@mif.gov.me | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | 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 ovlaštenog unutrašnjeg revizora. Unutrašnji revizor može zasnovati radni odnos na poslovima unutrašnje revizije i bez položenog ispita za ovlaštenog unutrašnjeg revizora, pod uslovom da taj ispit položi najkasnije u roku od godinu dana od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno od dana raspoređivanja. | | | | |
| | $\frac{\text{broj sertifikovanih revizora na godišnjem nivou}}{\text{broj raspoređenih unutrašnjih revizora na godišnjem nivou}} \times 100$ | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 60% | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 75% | 80% | 85% | 90% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 90,90% | 94.05% | 100.00% | 93.1% | 87.8% |

3.1.5 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 30.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Procenat imenovanih i sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola ❖ <u>Upravljanje javnim finansijama na efikasan, ekonomičan, efektivan i transparentan način svim potrošačkim jedinicama</u> | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Izveštaji o kontinuitanom profesionalnom usavršavanju | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Miloš Baletić milos.baletic@mif.gov.me | | | | |

⁶⁹ 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.

| | | | | | |
|--|--|--------|--------|-------|-------|
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČI NE) | Unutrašnji revizori moraju kontinuirano unaprijedivati 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 / ostvarili neophodan broj bodova ⁷⁰ 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 | 2021 |
| | 70% | 75% | 80% | 90% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 74% | 83,64% | 81,36% | 80,0% | 87,9% |

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 milos.baletic@mif.gov.me | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Jednom godišnje, prilikom usvajanja Konsolidovanog izvještaja koji se objavljuje na sajtu Vlade Crne Gore, po usvajanju do kraja II kvartala tekuće za prethodnu godinu. | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Procenat se izračunava za sve jedinice za unutrašnju reviziju koje su u obavezi da godišnji izvještaj o radu dostave Direktoratu za centralnu harmonizaciju. Procenat se izračunava za sve preporuke date u prethodnoj godini. | | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA | | | | |
| | Broj implementiranih odnosno djelimično implementiranih preporuka / ukupan broj preporuka u jednoj kalendarskoj godini X 100 | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 48% | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 55% | 60% | 65% | 70% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 73,5% | 79,16% | 84,11% | 79,4% | 71,7% |

⁷⁰ 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 marija.papovic@mif.gov.me Telefon:063202964 | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | 31. decembar svake godine | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | <p>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.</p> <p>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.</p> | | | | |
| | <p>FORMULA/JEDNAČINA</p> <p>Broj polaznika koji su pohađali obuku u jednoj kalendarskoj godini</p> | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 0 | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 40 | 40 | 20 | 100 | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 40 u 2016. godini | 80 | 40 ⁷¹ | 120 | Pripremne aktivnosti u cilju nastavka obuke računovođa i lokalizovanja procesa obuke i sertifikacije |

⁷¹ Imajući u vidu da obuke počinju polovinom godine, godina obuke se ne poklapa sa kalendarskom godinom, već se godina proteže na dvije kalendarske godine.

4.1.2 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 33.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu | | | | |
|---|---|---|--|---|--|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Transparentno finansijsko izvještavanje i računovodstvo ❖ <u>Zamjena gotovinskog računovodstva i finansijskog izvještavanja obračunskim</u> Poboljšanje kvaliteta upravljanja javnim finansijama i izvještavanja uvođenjem osnovnih preduslova za ključne elemente obračunskog računovodstva | | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Uprava za katastar i državnu imovinu i Registar imovine (Assets Register System – ARS) | | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Uprava za katastar i državnu imovinu Email: https://kdi.gov.me/uprava Telefon: +382 20 444-013 | | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | Svakodnevno-unos podataka u realnom vremenu (pri nabavci sredstava) | | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Uprava za imovinu je u toku 2016-2017. godine izradila softversko rješenje i organizovala obuku za direktne budžetske korisnike. Korisnici su bili u obavezi da po završenoj obuci dostave stanje imovine kroz Excel tabele (šablone) koje su prilagođene aplikaciji ARS kako bi bila sprovedena migracija istih u evidenciju. Nakon migracije korisnici su u obavezi da prilikom nabavke sredstava, ista evidentiraju u ARS (aplikacija za pristup evidenciji). Podaci UZI o broju polaznika koji su pohađali obuku i dostavili stanje imovine u svom vlasništvu 195.66.166.90 | | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine | | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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 ⁷² | 0 | 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija ⁷³ | Državni organi (99) Javne službe (322) DKP (39) Lokalna samouprava (24) Organi opština (196) 0 migracija ⁷⁴ | Vršen prirodni popis nepokretnosti u državnoj svojini. Pokretna imovina vođena je u Excel dokumentima za sve drž. Organe koji su poslali popise. |

⁷² Podaci o imovini unijeti u registar. Podaci (tabele) koje su dostavljene Upravi za imovinu su prerađene, testirane i migrirane na testnu verziju ARS-a. U toku testiranja i migriranja sredstava na testnu verziju ARS-a uočili smo da aplikacija ima probleme u radu (dešava se da povremeno ne dozvoljava ulaz korisnicima) o čemu smo obavijestili implementatore ATOS d.o.o., Beograd. U toku je softverska asistencija i očekujemo brzo rješenje problema. Po završetku njihove intervencije pristupićemo konačnoj migraciji podataka koji su nam blagovremeno dostavljeni i po završetku migracije za iste će biti puštena aplikacija u produktivni rad.

⁷³ Migraciju podataka o nepokretnoj i pokretnoj imovini dobijenih od krajnjih korisnika u ARS aplikaciju je predviđena do kraja 2020. godine.

⁷⁴ 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. Izveštaji o izvršenim revizijama objavljeni na zvaničnoj internet stranici Državne revizorske institucije: www.dri.co.me | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Državna revizorska institucija Zoran Jelić zoran.jelic@dri.co.me Telefon : 020/407-407 Mihaela Popovic mihaela.popovic@dri.co.me Telefon : 020/407-404 Marija Žugić, Odeljenje za međunarodne odnose marija.zugic@dri.co.me Telefon: 020/407-430 | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | IV Q tekuće kalendarske godine. | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Senat Državne revizorske institucije, u skladu s članom 9 Zakona o DRI, donosi Godišnji plan revizije do kraja tekuće godine za narednu godinu. Godišnji plan revizija predstavlja poslovnu tajnu Institucije sve dok se svi subjekti revizije, predviđeni planom, ne obavijeste o početku vršenja revizije | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA | | | |
| | $\% = \frac{\text{broj izvršenih revizija}}{\text{broj planiranih revizija godišnje}} \times 100$ | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): 60% PV (2017): 80% | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 83% | 86% | 90% | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | 86,27% | 88,68% | 72,50% | 74,36% |

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 | <p>Jačanje kapaciteta eksterne revizije</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ <u>Unapređenje procesa vršenja revizije, jačanje revizorskih kapaciteta i transparentnosti upotrebe javnih finansija – Državna revizorska institucija</u> | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | <p>Podaci za praćenje indikatora učinka se prikupljaju na nacionalnom nivou.</p> <p>Izvor DRI: Radna dokumenta pripremljena od strane projektnog tima i eksperata angažovanih u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i RT“.</p> <p>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</p> | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | <p>Državna revizorska institucija Zoran Jelić Zoran.jelic@dri.co.me Telefon :020/407-407</p> <p>Mihaela Popovic Mihaela.popovic@dri.co.me Telefon : 020/407-404</p> <p>Marija Žugić, Odeljenje za međunarodne odnose marija.zugic@dri.co.me Telefon: 020/407-430</p> | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | IV Q tekuće kalendarske godine. | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | <p>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.</p> <p>Opis metodologije: 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.</p> | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | <p>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</p> <p>PV (2017): Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti; Inovirano Uputstvo o metodologiji za vršenje revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300</p> | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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. Unaprijedeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV | |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | | | nivoom ISSAI standarda i isto se počinje primjenjivati u radu. Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu. | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine. | Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine. | 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. | Unaprijeđene Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije i iste se primjenjuju u radu. Na osnovu Smjernica za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, DRI je počela sa izradom i objavljivanjem izvještaja o realizaciji preporuka datih u pojedinačnim izvještajima o reviziji. |

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 | 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. | |

| METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | FORMULA/JEDNAČINA Broj obuka realizovanih u tekućoj kalendarskoj godini | | | |
|---|---|--|---|---|
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): Organizovano minimum 3 obuke PV (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 2018 Organizovano dodatnih 6 obuka | 2019 Organizovano dodatnih 7 obuka | 2020 Organizovano dodatnih 10 obuka | 2021 |
| 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) | 58 obuke (33 na domaćem nivou i 25 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 | 2021 |
| | 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 | Organizovano 5 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 (FORMULE/JEDNAČINE) | Uspješnost implementacije aktivnosti akcionog plana za sprovođenje strategije se mjeri u procentima i pokazuje menadžersku podršku ka ispunjenju zadatih ciljeva. | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA | | | |
| | Realizovan broj aktivnosti akcionog plana / ukupan broj aktivnosti akcionog plana X 100 ⁷⁵ | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): n/a | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god | Strateški plan usvojen Akcion plan usvojen | 20% planiranih aktivnosti realizovano | |
| PODACI O ISPUNJENIM VRIJEDNOSTIMA | n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019. godine | Aktivnosti su odložene za 2020. | Strateski plan i akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025. | Strateški plan i Akcioni plan za implementaciju istog su usvojeni 29.12.2020 i odnosi se na period 2021-2025. Aktivnosti iz Akcionog plana se implementiraju po planu. |

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> <i>Telefon: 067 223 252</i> | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | 1x godišnje, u zavisnosti od dinamike realizacije projekta | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Stepen poboljšanja revizorskog priručnika se mjeri procentom otklonjenih nedostataka utvrđenih od strane eksperata projekta. | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA | | | |
| | Broj otklonjenih nedostataka priručnika / ukupan broj nedostataka priručnika x 100 | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen | | | |
| | Godina 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |

⁷⁵ Nakon usvajanja navedenih planova, počinje primjena navedene formule

| | | | | |
|--|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 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 | 100% nedostataka otklonjeno |

5.2.4 PASOŠ INDIKATOR UČINKA 40.

| NAZIV INDIKATORA UČINKA | Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera | | | |
|---|--|---|---|--|
| ODGOVARAJUĆI CILJ ILI AKTIVNOST | Jačanje kapaciteta eksterne revizije ❖ <u>Jačanje kapaciteta i poboljšanje revizorskih procedura – Revizorsko tijelo</u> | | | |
| IZVOR PODATAKA ZA PRAĆENJE INDIKATORA UČINKA USPJEŠNOSTI | Izveštaji pojedinačnih angažmana revizije – Interni dokumenti | | | |
| NAZIV NOSIOCA PRIKUPLJANJA PODATAKA | Revizorsko tijelo Radmila Prelević, Ovlašćena revizorka <i>radmila.prelevic@revizorskotijelo.me</i> <i>Telefon: 067 223 252</i> | | | |
| 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 | | | |
| | Godina 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | 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 | 100,00% 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> <i>Telefon: 067 223 252</i> | | | |
| UČESTALOST OBJAVLJIVANJA PODATAKA | 1x godišnje | | | |
| KRATAK OPIS INDIKATORA UČINKA I METODOLOGIJE (FORMULE/JEDNAČINE) | Smjernice za kontrolu kvaliteta obezbijuju veći kvalitet i pouzdanost revizorskog rada. Mjeri se procentom koji pokazuje stepen primjene smjernica za kontrolu. | | | |
| | FORMULA/JEDNAČINA Broj revizija obuhvaćen kontrolom kvaliteta / Ukupan broj revizija koje su prema smjernicama predviđene za kontrolu kvaliteta x 100 | | | |
| PODACI O POLAZNIM VRIJEDNOSTIMA | PV (2014): n/a | | | |
| PODACI O CILJNIM VRIJEDNOSTIMA | Godina 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 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 | 100,00% revizija obuhvaćene kontrolom kvaliteta |