

OBRAZAC

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA	
PREDLAGAČ PROPISA	Ministarstvo finansija
NAZIV PROPISA	Predlog Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru
1. Definisane probleme <ul style="list-style-type: none"> - Koje probleme treba da riješi predloženi akt? - Koji su uzroci problema? - Koje su posljedice problema? - Koji su subjekti oštećeni, na koji način i u kojoj mjeri? - Kako bi problem evoluirao bez promjene propisa ("status quo" opcija)? 	
<p>Osnovni razlozi za donošenje ove Uredbe su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ispunjavanje obaveze propisane članom 54 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 075/18), • Usaglašavanje Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list CG“, br. 87/18), • Racionalizacija u uspostavljanju posebnih organizacionih jedinica za unutrašnju reviziju kod subjekata javnog sektora na centralnom i lokalnom nivou. 	
2. Ciljevi <ul style="list-style-type: none"> - Koji ciljevi se postižu predloženim propisom? - Navesti usklađenost ovih ciljeva sa postojećim strategijama ili programima Vlade, ako je primjenljivo. 	
<p>Cilj koji se postiže predloženim propisom je da rukovodioci subjekata javnog sektora od internih revizora dobiju razumno uvjerenje o uspostavljenim i operativnim internim kontrolama i efektivnosti procesa upravljanja i upravljanja rizicima za čije uspostavljanje i funkcionisanje su odgovorni.</p> <p>Propis je u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.</p>	
3. Opcije <ul style="list-style-type: none"> - Koje su moguće opcije za ispunjavanje ciljeva i rješavanje problema? (uvijek treba razmatrati "status quo" opciju i preporučljivo je uključiti i neregulatornu opciju, osim ako postoji obaveza donošenja predloženog propisa). - Obrazložiti preferiranu opciju? 	
<p>Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u članu 54 propisana je obaveza za donošenje podzakonskih akata za sprovođenje zakona u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu zakona. Rok je decembar 2019. godine.</p>	
4. Analiza uticaja <ul style="list-style-type: none"> - Na koga će i kako će najvjerovatnije uticati rješenja u propisu - nabrojati pozitivne i negativne uticaje, direktne i indirektne. - Koje troškove će primjena propisa izazvati građanima i privredi (naročito malim i srednjim 	

preduzećima).

- Da li pozitivne posljedice donošenja propisa opravdavaju troškove koje će on stvoriti.
- Da li se propisom podržava stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija.
- Uključiti procjenu administrativnih opterećenja i biznis barijera.

Primjena propisa neće izazvati troškove građana i privrede, a transparentnost će doprinijeti ekonomičnijem, efikasnijem i efektivnijem trošenju budžetskih sredstva. Primjena propisa neće izazvati dodatna administrativna opterećenja građanima i privredi kao ni biznis barijere za privredne subjekte.

5. Procjena fiskalnog uticaja

- Da li je potrebno obezbjeđenje finansijskih sredstava iz budžeta Crne Gore za implementaciju propisa i u kom iznosu?
- Da li je obezbjeđenje finansijskih sredstava jednokratno, ili tokom određenog vremenskog perioda? Obrazložiti.
- Da li implementacijom propisa proizilaze međunarodne finansijske obaveze? Obrazložiti.
- Da li su neophodna finansijska sredstva obezbijedena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, odnosno da li su planirana u budžetu za narednu fiskalnu godinu?
- Da li je usvajanjem propisa predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će proisteći finansijske obaveze?
- Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?
- Obrazložiti metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda.
- Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? Obrazložiti.
- Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?
- Da li su dobijene primjedbe uključene u tekst propisa? Obrazložiti.

Za sprovođenje ove Uredbe biće potrebno obezbijediti finansijska sredstva iz Budžeta Crne Gore za 2020. godinu, koja će se planirati u okviru budžeta korisnika sredstava budžeta iz člana 2, 3 i 4 Predloga Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.

U odnosu na trenutno važeću Uredbu o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 007/17) povećan je broj korisnika sredstava budžeta koji su u obavezi da uspostave posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. U odnosu na postojeću Uredbu posebna organizaciona jedinica se uspostavlja u Generalnom Sekretarijatu Vlade Crne Gore, Ministarstvu zdravlja, Ministarstvu javne uprave, Ministarstvu sporta i mladih i Upravi javnih radova.

Pored toga posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju uspostavljaju:

- Ministarstvo javne uprave za reviziju informacionih sistema u upotrebi u javnom sektoru,
- Ministarstvo finansija za reviziju fondova Evropske unije u javnom sektoru i
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja za reviziju fondova Evropske unije i drugih donatorskih sredstava u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Uredbom o izmjeni i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl. list CG, br. 007/17) propisano je da Ministarstvo javne uprave aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrdi posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju informacionih sistema, uspostavljenih u okviru organa državne uprave.

Prilikom obavljanja ad hoc revizije kapaciteta jedinica za unutrašnju reviziju kod korisnika IPA II sredstava, od strane revizorske kuće BDO, preporučeno je razmatranje formiranja posebne jedinice za reviziju IPA sredstava, koja bi obezbijedila dodavanje vrijednosti organizacijama

korisnicima IPA sredstava. Navedena jedinica bi bila popunjena sa unutrašnjim revizorima koji imaju dobro znanje engleskog jezika kako bi se obezbijedilo efektivno obavljanje revizije IPA sredstava.

Zakonom o Sektorskom sporazumu ("Sl.list CG – Međunarodni ugovori" br. 2/16) u aneksu 5 Monitoring okvira Sistema interne kontrole, u tački (a), alineja (iii), propisano je "Za potrebe četvrte alineje tačke (a) Odjeljka 5 Aneksa B Okvirnog sporazuma, služba interne revizije mora biti nezavisna od ostalih sektora i izvještava direktno direktoru organa". Kako je u skladu sa ovim zakonom i Zakonom o poljoprivredi i ruralnom razvoju (član 26 stav 2) IPARD agencija (Direktorat za plaćanja, organizaciona jedinica Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja) nadležna za implementaciju IPARD II programa (IPA za ruralni razvoja), ovo dalje znači da Direktorat za plaćanja mora imati svoju jedinicu unutrašnje revizije koja će direktno izvještavati direktoru Direktorata za plaćanja.

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru propisana obaveza da svi subjekti javnog sektora obezbijede vršenje funkcije unutrašnje revizije. Za veći broj korisnika sredstava Budžeta Crne Gore je obezbijedeno vršenje ove funkcije kroz primjenu člana 49 pomenutog Zakona, ali određeni broj korisnika, i pored propisane mogućnosti, nije pokriven funkcijom unutrašnje revizije. Iz tog razloga je kao najcjelishodnije rješenje, predloženo uspostavljanje posebne jedinice za unutrašnju reviziju u Generalnom Sekretarijatu Vlade Crne Gore.

S obzirom da su Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo javne uprave i Uprava javnih radova, aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji već uspostavili posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju, prilikom izračunavanja dodatnog fiskalnog uticaja uzeti u obzir samo Generalni Sekretarijat Vlade Crne Gore, Ministarstvo sporta i mladih, Ministarstvo javne uprave za reviziju informacionih sistema u upotrebi u javnom sektoru, Ministarstvo finansija za reviziju fondova Evropske unije u javnom sektoru i Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja za reviziju fondova Evropske unije i drugih donatorskih sredstava u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Prilikom izračunavanja dodatnog fiskalnog uticaja pošlo se od sledećih pretpostavki:

- Ukupan broj sistematizovanih i popunjenih unutrašnjih revizora po jedinici je četiri (rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, viši unutrašnji revizor, stariji unutrašnji revizor i mlađi unutrašnji revizor)
- Raspoređeni unutrašnji revizori imaju 10 godina radnog iskustva

Ukupan mjesečni fiskalni uticaj po uspostavljenoj organizacionoj jedinici za unutrašnju reviziju

Zvanje	Koeficijent zarade	Bruto zarada
Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju	9.4	957.65€
Viši unutrašnji revizor	7.4	767.30€
Stariji unutrašnji revizor	7.2	748.26€
Mlađi unutrašnji revizor	7.0	729.23€
Ukupno		3202.44€

Ukupan godišnji fiskalni uticaj po uspostavljenoj jedinici za unutrašnju reviziju bi bio **38,429.28€** (3202.44€ x 12 mjeseci). S obzirom da je planirano uspostavljanje pet novih jedinica za unutrašnju reviziju, ukupan godišnji fiskalni uticaj bi bio **192,146.40€**.

6. Konsultacije zainteresovanih strana

- Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertska podrška i ako da, kako.
- Naznačiti koje su grupe zainteresovanih strana konsultovane, u kojoj fazi RIA procesa i kako (javne ili ciljane konsultacije).
- Naznačiti glavne rezultate konsultacija, i koji su predlozi i sugestije zainteresovanih strana prihvaćeni odnosno nijesu prihvaćeni. Obrazložiti.

U postupku izrade Predloga Uredbe uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru nije korišćena ekspertska podrška. Ovim propisom se ne odlučuje o pravima i pravnim interesima građana.

7: Monitoring i evaluacija

- Koje su potencijalne prepreke za implementaciju propisa?
- Koje će mjere biti preduzete tokom primjene propisa da bi se ispunili ciljevi?
- Koji su glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva?
- Ko će biti zadužen za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa?

- Nema prepreka za implementaciju propisa.
- Direktor za centralnu harmonizaciju zadužen je za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa

Datum i mjesto

Starješina

30.10.2019. godine