



Crna Gora
Ministarstvo finansija

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mif.gov.me

Br: 02-03-430/22-980/1

Podgorica, 28.10.2022. godine

**DIREKTORAT ZA CENTRALNU HARMONIZACIJU I RAZVOJ UNUTRAŠNJIH
KONTROLA**

Povodom *Predloga uredbe o izmjenama i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru*, Ministarstvo finansija daje sljedeće

MIŠLJENJE

Na tekst *Predloga uredbe* i pripremljeni *Izveštaj o analizi uticaja propisa*, sa aspekta implikacija na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

Uvidom u dostavljeni tekst *Predloga uredbe* i *Izveštaja o analizi uticaja propisa (RIA)*, utvrđeno je da će za realizaciju *Predloga uredbe* biti potrebna sredstva u ukupnom iznosu od 115.287,84€. Finansijska sredstva za implementaciju navedenog *Predloga uredbe*, potrebno je planirati u budžetu Uprave prihoda i carina, Uprave za katastar i državnu imovinu i posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju fondova Evropske unije i drugih donatorskih sredstava u oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za 2023. godinu Zakonom o budžetu za 2023. godinu

Shodno navedenom, Direktor za državni budžet, sa aspekta budžeta, nema primjedbi na tekst *Predloga uredbe o izmjenama i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru*, uz obavezu da se navedena sredstva obezbijede godišnjim Zakonom o budžetu za 2023. godinu kod navedenih potrošačkih jedinica u traženom iznosu.

S poštovanjem,

MINISTAR



Aleksandar Damjanović

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ PROPISA

Ministarstvo finansija

NAZIV PROPISA

Predlog Uredbe o izmjenama i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru

1. Definisanje problema

- 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)?

Zakonski osnov za donošenje Uredbe o izmjenama i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru sadržan je u odredbama člana 49 stav 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je dato ovlaštenje Vladi Crne Gore da svojim propisom utvrdi način i kriterijume za uspostavljanje unutrašnje revizije kod subjekata u javnom sektoru.

Osnovni razlozi za donošenje ove Uredbe su:

- Realizacija Zaključka Vlade Crne Gore br.04-4004/2 od 01. jula 2022. godine. Naime, Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj dana 01. jula 2022. godine razmotrila i usvojila Predlog konsolidovanog izvještaja o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore za 2021. godinu i Zaključkom zadužila Ministarstvo finansija da pripremi i Vladi na razmatranje dostavi Predlog uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru najkasnije do kraja oktobra 2022. godine,
- Važeća Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 096/19 od 10.09.2021) nije usklađena sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list CG“, br. 49/2022, 52/2022, 56/2022, 82/2022 i 110/2022) i sa tim u vezi potrebno je donijeti novu Uredbu o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru usklađenu sa važećom Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave.

Prilikom predlaganja rješenja uzeta je u obzir djelatnost, priroda, obim i specifičnost poslovanja subjekata javnog sektora.

2. Ciljevi

- Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?
- Navesti usklađenost ovih ciljeva sa postojećim strategijama ili programima Vlade, ako je primjenljivo.

Cilj koji se postiže predloženim propisom je da rukovodioci subjekata javnog sektora od unutrašnjih revizora dobiju razumno uvjeravanje o uspostavljenim i operativnim unutrašnjim kontrolama i efektivnosti procesa upravljanja i upravljanja rizicima za čije uspostavljanje i funkcionisanje su odgovorni.

Propis je u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

3. Opcije

- 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?

Jedina moguća opcija za ispunjavanje ciljeva je usaglašavanje Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list CG“, br. 49/2022, 52/2022, 56/2022, 82/2022 i 110/2022). Takođe, Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj dana 01. jula 2022. godine razmotrila i usvojila Predlog konsolidovanog izvještaja o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore za 2021. godinu i Zaključkom zadužila Ministarstvo finansija da pripremi i Vladi na razmatranje dostavi Predlog uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru najkasnije do kraja oktobra 2022. godine. Imajući u vidu navedeno, Ministarstvo finansija je pripremilo izmjene i dopune Uredbe, kako bi ista bila usaglašena sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list CG“, br. 49/2022, 52/2022, 56/2022, 82/2022 i 110/2022).

4. Analiza uticaja

- Na koga će i kako će najvjerojatnije uticati rješenja u propisu - nabrojati pozitivne i negativne uticaje, direktne i indirektno.
- 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.

Predlogom uredbe se utvrđuje način i kriterijumi za uspostavljanje unutrašnje revizije kod subjekata u javnom sektoru, kako bi rukovodioci subjekata javnog sektora od unutrašnjih revizora dobili razumno uvjeravanje o uspostavljenim i operativnim unutrašnjim kontrolama i efektivnosti procesa upravljanja i upravljanja rizicima za čije uspostavljanje i funkcionisanje su odgovorni.

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 obezbijeđena 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 proisteci 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.

U odnosu na trenutno važeću Uredbu o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 096/21) povećan je broj korisnika sredstava budžeta na centralnom nivou koji su u obavezi da uspostave posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. U odnosu na postojeću Uredbu taj broj je povećan sa 19 na 23 korisnika sredstava budžeta. Potrebno je obezbijediti dodatna finansijska sredstva koja će se planirati u okviru budžeta Uprave prihoda i carina, Uprave za katastar i državnu imovinu i posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju fondova Evropske unije i drugih donataroskih sredstava u oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Uspostavljanje Odjeljenja za unutrašnju reviziju u Upravi prihoda i carina i Upravi za katastar i državnu imovinu neophodno je imajući u vidu značaj navedenih subjekata za funkcionisanje državne uprave i zbog visine dodijeljenih budžetskih sredstava i broja zaposlenih.

Zakonom o Sektorskom sporazumu ("Sl.list CG – Međunarodni ugovori" br. 002/16 od 25.01.2016, 002/21 od 24.05.2021) u aneksu 2 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 ("Službeni list CG", br. 56/2009, 18/2011 - drugi zakon, 40/2011 - drugi zakon, 34/2014, 1/2015, 30/2017 i 51/2017 - drugi zakon i 59/2021 - član 26 stav 2) IPARD agencija (Direktorat za plaćanja, organizaciona jedinica Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede) nadležna za implementaciju IPARD II programa (IPA za ruralni razvoja), ovo dalje znači da je za funkcionisanje Direktorata za plaćanja neophodno uspostaviti posebnu jedinicu unutrašnje revizije koja će izvještavati direktoru Direktorata za plaćanja.

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 tri nove jedinice za unutrašnju reviziju, ukupan godišnji fiskalni uticaj bi bio **115,287.84€**.

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 o izmjenama i dopuni Uredbe uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru nije korišćena ekspertska podrška.

Ovim propisom se ne odlučuje o pravima i pravnim interesima građana. Takođe, imajući u vidu razloge za donošenjem navedene Uredbe, kao i zakonsku obavezu, nije bilo potrebno vršiti konsultacije.

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.
- Glavni indikator kojim će se mjeriti ostvarivanje ciljeva je broj uspostavljenih jedinica za unutrašnju reviziju
- Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola zadužen je za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa

Datum i mjesto

Starješina

Podgorica, 25.10.2022. godine