

Crna Gora
VLADA CRNE GORE
Broj: 07-3872
Podgorica, 20. septembra 2019. godine

CRNA GORA SKUPŠTINA CRNE GORE	
PRIMLJENO: 26.9	20.19. GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ: 00-2/19-1	
VEZA:	
EPA: 790 XXVI	
SKRAĆENICA:	PRILOG:

PREDSJEDNIKU SKUPŠTINE CRNE GORE

PODGORICA

Vlada Crne Gore, na sjednici od 5. septembra 2019. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU U JAVNOM SEKTORU**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Za predstavnike Vlade koji će učestvovati u radu Skupštine i njenih radnih tijela, prilikom razmatranja Predloga ovog zakona, određeni su **DARKO RADUNOVIĆ**, ministar finansija i **DRAGAN DARMANOVIĆ**, generalni direktor Direktorata za državni trezor u Ministarstvu finansija.

PREDSJEDNIK
Duško Marković, s. r.

**ZAKON
O RAČUNOVODSTVU U JAVNOM SEKTORU**

Predmet

Član 1

Ovim zakonom uređuje se način i organizacija vođenja računovodstva u javnom sektoru, finansijsko izvještavanje i druga pitanja od značaja za računovodstvo u javnom sektoru.

Računovodstvo u javnom sektoru

Član 2

Računovodstvo u javnom sektoru obuhvata vođenje evidencije i finansijsko izvještavanje o:

- 1) stanju i promjenama imovine, obaveza, vanbilansne imovine i obaveza;
- 2) promjenama neto imovine;
- 3) prihodima, rashodima, primicima, izdacima i suficitu, odnosno deficitu.

Na način i organizaciju vođenja računovodstva u javnom sektoru elektronskim putem, finansijsko izvještavanje i druge aktivnosti od značaja za računovodstvo u javnom sektoru, koje se vrše elektronskim putem, primjenjuju se propisi kojima se uređuje elektronska uprava, elektronska identifikacija i elektronski potpis, elektronski dokument i informaciona bezbjednost.

Primjena

Član 3

Javni sektor, u smislu ovog zakona, obuhvata:

- 1) Skupštinu Crne Gore, Predsjednika Crne Gore, Vladu Crne Gore, Ustavni sud Crne Gore, Zaštitnika ljudskih prava i sloboda Crne Gore, Državno tužilaštvo, ministarstva i druge organe uprave, sudove, Državnu revizorsku instituciju i druge organe i organizacije i službe čiji je osnivač država;
- 2) Univerzitet Crne Gore, agencije, organizacije i javne službe sa statusom pravnog lica, javne ustanove, državne fondove i druge organe i organizacije koji vrše javna ovlašćenja čiji je osnivač država;
- 3) opštinu, opštinu u okviru Glavnog grada, Glavni grad i Prijestonicu (u daljem tekstu: opština), agencije, organizacije i javne službe sa statusom pravnog lica čiji je osnivač opština;
- 4) regulatorne agencije i druge nezavisne regulatorne organe i organizacije osnovane za vršenje poslova regulisanja tržišta u djelatnostima od javnog interesa, odnosno izvršavanje zakona u određenoj oblasti;
- 5) pravna lica organizovana u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, upisana u Centralni registar javnog sektora, a koja se najvećim dijelom finansiraju iz budžeta Crne Gore;
- 6) pravna lica organizovana u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, upisana u opštinski registar javnog sektora, a koja se najvećim dijelom finansiraju iz budžeta opštine.

Pravna lica iz stava 1 tač. 5 i 6 ovog člana, računovodstvo vode u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Načela računovodstva

Član 4

Računovostvo u javnom sektoru zasniva se na načelima pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Načelo pouzdanosti podrazumijeva da informacija u finansijskom izvještaju nema materijalno značajne greške i pristrasnosti, i u čiju tačnost korisnici mogu da imaju povjerenje.

Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija podrazumijeva prikazivanje informacija i podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, stanju imovine, obaveza i neto imovine.

Upotreba rodno osjetljivog jezika

Član 5

Izrazi koji se u ovom zakonu koriste za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

Značenje izraza

Član 6

Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja:

- 1) **izvještajni period** je period za koji se pripremaju finansijski izvještaji;
- 2) **prihod** je povećanje ekonomskih koristi tokom izvještajnog perioda koji dovodi do povećanja neto imovine, osim povećanja koja se odnose na učešća vlasnika u neto imovini;
- 3) **rashod** je smanjenje ekonomskih koristi tokom izvještajnog perioda, u obliku odliva, trošenja sredstava ili nastanka obaveza koje dovode do smanjenja neto imovine, osim onih koje se odnose na raspodjelu dobiti vlasnicima;
- 4) **ekonomska korist** je priliv gotovine, odnosno smanjenje odliva gotovine;
- 5) **primitak** je priliv novca i novčanih ekvivalenata;
- 6) **izdatak** je odliv novca i novčanih ekvivalenata;
- 7) **imovina** su finansijska i nefinansijska sredstva, koja se mogu pouzdano izmjeriti, a koja organ, odnosno pravno lice kontroliše kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, u skladu sa zakonom;
- 8) **obaveza** je neizmireno dugovanje nastalo iz prošlih događaja, koje se može pouzdano izmjeriti i za čije podmirenje se očekuje odliv sredstava;
- 9) **neto imovina** je ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obaveza;
- 10) **materijalno značajna greška** je greška nastala izostavljanjem ili netačnim prikazivanjem računovodstvenih podataka, koja može, pojedinačno ili zbimo, uticati na odluke ili procjene korisnika finansijskih izvještaja;
- 11) **gotovina** su novac u blagajni, na poslovnim računima i novčani ekvivalenti;
- 12) **novčani ekvivalenti** su kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i koja su podložna zanemarljivom riziku promjene vrijednosti;
- 13) **novčani tokovi** su prilivi i odlivi gotovine i novčanih ekvivalenata;
- 14) **proporcionalna metoda amortizacije** je metoda obračuna ujednačene amortizacije tokom korisnog vijeka upotrebe sredstva;
- 15) **korisni vijek upotrebe sredstva** je vremenski period tokom kojeg se očekuje da će sredstva biti u upotrebi;
- 16) **stalna imovina** je finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine;
- 17) **obrtna imovina** je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljoj prodaji u roku kraćem od godinu dana;
- 18) **rezervisanje** je obaveza sa neizvjesnim rokom dospjeća ili iznosom;

- 19) **suficit** je pozitivna razlika između prihoda i rashoda u bilansu uspjeha;
20) **deficit** je negativna razlika između prihoda i rashoda u bilansu uspjeha.

Vođenje računovodstva

Član 7

Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona dužan je da organizuje vođenje računovodstva zasnovano na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa načelima pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija, radi istinitog i fer prikaza računovodstvenih transakcija i događaja u finansijskom izvještaju.

Metodologiju vođenja računovodstva, priznavanje i vrednovanje imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka propisuje organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Računovodstveni poslovi

Član 8

Računovodstveni poslovi obuhvataju:

- 1) prikupljanje i obradu podataka na osnovu knjigovodstvenih isprava;
- 2) pripremu i vođenje poslovnih knjiga;
- 3) pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja;
- 4) prikupljanje i obradu finansijskih podataka;
- 5) pripremu i donošenje internih računovodstvenih pravila i procedura.

Računovodstveni poslovi iz stava 1 ovog člana obavljaju se u skladu sa načelima utvrđenim ovim zakonom.

Vođenje poslovnih knjiga, knjigovodstvene isprave i finansijski izvještaji

Član 9

Poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i finansijski izvještaji vode se, odnosno sastavljaju, u skladu sa metodologijom iz člana 7 ovog zakona, na crnogorskom jeziku i izražavaju u valuti koja se primjenjuje u Crnoj Gori.

Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku od tri dana od dana izvršene kontrole vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave.

Odgovorno lice

Član 10

Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona odgovoran je za organizovanje, zakonito poslovanje i obavljanje računovodstvenih poslova u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva.

Za sastavljanje finansijskih izvještaja odgovorno je lice koje obavlja računovodstvene poslove u organu, odnosno pravnom licu iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona.

Lice iz stava 1 ovog člana potpisuje finansijske izvještaje i odgovorno je za njihovo blagovremeno dostavljanje.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja može da vrši lice koje nije kažnjavano za krivična djela, koja ga čine nedostojnim za obavljanje računovodstvenih poslova.

Poslovne knjige

Član 11

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, dužan je da vodi poslovne knjige.

Poslovne knjige vode se:

- 1) po sistemu dvojnog knjigovodstva;
- 2) u elektronskoj formi.

Vrste poslovnih knjiga

Član 12

Poslovne knjige su:

- 1) dnevnik,
- 2) glavna knjiga i,
- 3) pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose poslovni događaji prema redosljedu njihovog nastanka tokom obračunskog perioda.

Glavna knjiga je evidencija poslovnih događaja u kojoj se prikazuju stanje i promjene na imovini, obavezama, neto imovini, prihodima i rashodima, primicima i izdacima i koja predstavlja osnovu za izradu finansijskih izvještaja.

Glavna knjiga trezora je sistematska knjigovodstvena evidencija svih budžetskih i finansijskih transakcija države, opštine, odnosno prihoda i rashoda, imovine, neto imovine, obaveza, primitaka i izdataka, u skladu sa propisanim kontnim planom i na nivou propisanih budžetskih klasifikacija.

Glavne knjige organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, koji u cijelosti posluju preko konsolidovanog računa trezora sastavni su dio Glavne knjige trezora.

Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja, koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obaveza, radi praćenja poslovanja.

Evidentiranje poslovnih događaja

Član 13

Evidentiranje poslovnih događaja u glavnoj knjizi sprovodi se primjenom propisanog kontnog plana.

Kontnim planom utvrđuju se brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima se obavezno knjigovodstveno iskazuje imovina, obaveze, neto imovina, prihodi i rashodi, primici i izdaci.

Konta u kontnom planu razvrstana su na:

- 1) klasu;
- 2) grupu;
- 3) sintetiku; i
- 4) analitiku.

Analitika iz kontnog plana može da se raščlanjuje na subanalitička konta, ako je potrebno.

Raspored, sadržaj i primjenu konta u kontnom planu propisuje Ministarstvo.

Pomoćne knjige

Član 14

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, dužan je da vodi sljedeće pomoćne knjige:

- 1) knjigu stalne i obrtne nefinansijske imovine;
- 2) knjigu finansijske imovine i obaveza;
- 3) knjigu (dnevnik) blagajne; i
- 4) evidenciju putnih naloga i korišćenja službenih vozila.

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, dužan je da vodi sljedeće posebne pomoćne evidencije, i to:

- 1) knjigu ulaznih faktura;
- 2) knjigu izlaznih faktura;
- 3) evidenciju datih i primljenih garancija i evidenciju ostalih potencijalnih obaveza i potencijalne imovine;
- 4) evidenciju datih i primljenih subvencija; i
- 5) druge pomoćne evidencije u skladu sa zakonom.

Izuzetno od st. 1 i 2 ovog člana, ako se raščlanjivanjem stavki glavne knjige obezbjeđuju potrebni podaci, u organima, odnosno pravnim licima iz stava 1 ovog člana ne moraju da se vode pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije.

Način vođenja poslovnih knjiga

Član 15

Poslovne knjige vode se na način kojim se obezbjeđuje:

- 1) ispravnost i kontrola unijetih podataka;
- 2) čuvanje i korišćenje podataka;
- 3) uvid u promet i stanje na računima glavne knjige; i
- 4) hronologija unosa poslovnih događaja.

Poslovne knjige vode se za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini.

Poslovne knjige otvaraju se na početku fiskalne godine ili danom osnivanja organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona.

Početna stanja glavne knjige na početku fiskalne godine moraju da budu ista kao zaključna stanja na kraju prethodne fiskalne godine.

Poslovne knjige zaključuju se na kraju fiskalne godine.

Sadržaj poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija propisuje Ministarstvo.

Zaključivanje poslovnih knjiga

Član 16

Glavna knjiga nakon zaključivanja mora da se zaštititi na način kojim će da se onemogućiti izmjena djelova ili listova te knjige.

Glavnu knjigu, koja je potpisana elektronskim potpisom, moguće je kopirati na papir u skladu sa propisima kojima se uređuju elektronski dokument, elektronska identifikacija i elektronski potpis.

Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronski zapis na način propisan stavom 2 ovoga člana, one se kopiraju na papir, uvezuju i potpisuju od strane rukovodioca organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona.

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, dužan je da čuva:

- dnevnik i glavnu knjigu najmanje deset godina, od dana zaključivanja;
- pomoćne knjige najmanje pet godina, od dana zaključivanja.

Knjigovodstvene isprave

Član 17

Knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronski dokument o nastalom poslovnom događaju, koji je izdat u skladu sa zakonom i isprava primljena elektronskim putem, kopija originalne isprave ili isprava na elektronskom mediju ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja originalne isprave, odnosno razlog upotrebe kopije i ako je potpisana u skladu sa zakonom.

Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama zasniva se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim ispravama.

Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, odnosno lice koje rukovodilac ovlasti, dužno je da provjeri i potvrdi da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna (potpuna, istinita, računski tačna i da prikazuje poslovnu promjenu).

Knjigovodstvena isprava, sastavljena kao elektronski zapis, treba da sadrži potpis ili drugu identifikacionu oznaku rukovodioca organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, odnosno lica ovlašćenog za izdavanje knjigovodstvene isprave.

Knjiženje na osnovu knjigovodstvene isprave ne može da se vrši, ako knjigovodstvena isprava nije potpisana u skladu sa zakonom.

Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jedan ili više primjeraka.

Čuvanje knjigovodstvenih isprava

Član 18

Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao originali u štampanom obliku i na elektronskom mediju.

Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, dužan je da čuva knjigovodstvene isprave, i to:

- obračun zarada i drugih ličnih primanja ili analitičke evidencije o zaradama za koje se plaćaju obavezni doprinosi, trajno;
- isprave na osnovu kojih su podaci unijeti u dnevnik i glavnu knjigu, najmanje deset godina;
- isprave na osnovu kojih su podaci unijeti u pomoćne knjige, najmanje pet godina.

Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stava 2 al. 2 i 3 ovoga člana počinje da teče istekom zadnjeg dana fiskalne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su podaci iz isprava unijeti.

Obaveza popisa

Član 19

Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, odgovoran je za:

- 1) popis imovine i obaveza i iskazivanje njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu na dan početka poslovanja;
- 2) godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra godine za koju se vrši popis, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- 3) vanredni popis u slučajevima ukidanja ili reorganizacije organa odnosno pravnog lica.

Stvarno stanje imovine utvrđuje se fizičkim popisom.

Stvarno stanje obaveza i imovine koje se ne može utvrditi fizičkim popisom utvrđuje se kontrolom dokumentovane osnove za postojanje imovine ili obaveza.

Sprovođenje popisa

Član 20

Popis imovine organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuje državna imovina.

Popis obaveza organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, vrši se na način koji propisuje Ministarstvo.

Priznavanje i vrednovanje imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka

Član 21

Na priznavanje i vrednovanje pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, primjenjuju metodologiju iz člana 7 ovog zakona.

Iskazivanje imovine i obaveza

Član 22

Finansijski položaj organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona određuju se na osnovu imovine, obaveza i neto imovine.

Imovina se klasifikuje prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obaveze se klasifikuju prema namjeni i ročnosti.

Imovina i obaveze iskazuju se po obračunskom računovodstvenom principu.

Vanbilansna evidencija imovine, odnosno potencijalne imovine je evidencija imovine, odnosno potencijalne imovine koja ne ispunjava uslove za evidentiranje u glavnoj knjizi i koja se iskazuje u napomenama uz finansijske izvještaje.

Vanbilansna evidencija obaveza, odnosno potencijalnih obaveza je evidencija obaveza, odnosno potencijalnih obaveza koje ne ispunjavaju uslove za evidentiranje u glavnoj knjizi i koja se iskazuje u napomenama uz finansijske izvještaje.

Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja, koji nijesu u potpunosti pod kontrolom organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona.

Potencijalna obaveza je moguća obaveza koja nastaje na osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja, koji nijesu u potpunosti pod kontrolom organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona.

Obračunski računovodstveni princip je računovodstveni princip prema kojem se transakcije i drugi poslovni događaji priznaju u trenutku njihovog nastanka.

Vrijednost imovine i obaveza iskazana u stranim valutama će se konvertovati u euro po referentnom srednjem deviznom kursu Centralne banke Crne Gore ili Evropske Centralne banke, koji važi na dan:

- a) koji je prethodio danu računovodstvene transakcije, ili
- b) sastavljanja finansijskih izvještaja.

Iskazivanje stalne imovine

Član 23

Stalna imovina se početno iskazuje po trošku nabavke (u daljem tekstu: nabavnoj vrijednosti).

Nabavnu vrijednost imovine čini nabavna cijena uvećana za iznos carina, poreza, troškova prevoza i drugih troškova, koji se mogu dodati troškovima nabavke i osposobljavanja za početak upotrebe i iznos koji je iskorišćen za proizvodnju ili sticanje imovine u novcu ili novčanim ekvivalentima.

U slučaju prodaje državne stalne imovine organi, odnosno pravna lica iz člana 3 ovog zakona, dužni su da prilikom utvrđivanja početne cijene primjenjuju odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo u dijelu kojim se propisuje istinita i objektivna procjena vrijednosti.

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 ovog zakona, dužni su da vode u svojim poslovnim knjigama i iskazuju u finansijskim izvještajima državnu imovinu koju koriste.

Podaci o državnoj imovini se u bilansu stanja države dobijaju konsolidacijom bilansa organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 ovog zakona.

Otpis stalne imovine

Član 24

Stalna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 200 eura, može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obavezu evidentiranja nabavke u poslovnim knjigama.

Stalna imovina se, nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji do trenutka prodaje, poklanjanja, rashodovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Obračun amortizacije stalne imovine

Član 25

Stalna imovina se amortizuje proporcionalnom metodom u korisnom vijeku upotrebe, od prvog dana od isteka mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, vrijednost zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i drugih predmeta istorijsko-dokumentarne, umjetničke i kulturne vrijednosti, plemenitih metala i nepokretnosti kulturnih dobara u skladu sa zakonom, ne amortizuju se.

Osnovica za obračun amortizacije stalne imovine je njena nabavna, odnosno procijenjena vrijednost.

Način evidentiranja i vrednovanja stalne imovine, utvrđivanje osnovice za obračun amortizacije, stope amortizacije prema vrstama stalne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe stalne imovine, propisuje Ministarstvo.

Priznavanje prihoda i rashoda

Član 26

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu obračunskog računovodstvenog principa.

Prihodi od donacija povezani sa izvršenjem ugovorenih projekata priznaju se u bilansima kao odloženi prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog perioda srazmjerno troškovima sprovođenja ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Prihodi od donacija povezani sa stalnom imovinom koja se amortizuje priznaju se u bilansima, kao odloženi prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog perioda srazmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u periodu korišćenja.

Rashodi za utrošak obrtne imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Troškovi nabavke stalne imovine se kapitalizuju, a u rashode se priznaju kroz obračun amortizacije u toku korisnog vijeka upotrebe.

Priznavanje primitaka i izdataka

Član 27

Primici i izdaci priznaju se uz primjenu gotovinskog računovodstvenog principa.

Gotovinski računovodstveni princip je računovodstveni princip prema kojem se transakcije i drugi poslovni događaji priznaju u trenutku priliva, odnosno odliva gotovine.

Registri javnog sektora

Član 28

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog zakona upisuju se u Centralni registar javnog sektora (u daljem tekstu: Centralni registar).

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 3 i 6 ovog zakona, upisuju se u opštinski registar javnog sektora (u daljem tekstu: Opštinski registar).

Centralni registar vodi Ministarstvo.

Opštinski registar vodi nadležni organ lokalne uprave.

Sadržaj Centralnog i Opštinskog registra

Član 29

U registre iz člana 28 ovog zakona upisuju se:

- naziv organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 ovog zakona, sjedište i adresa, račun za redovno poslovanje, lice ovlašćeno za kontakt, telefon, fax, e-mail, internet stranica;
- matični broj i organizacioni kod lica iz alineje 1 ovog stava;
- podaci o osnivaču;
- podaci o rukovodiocu lica iz alineje 1 ovog stava.

Lica iz stava 1 alineje 1 ovog člana, radi upisa u registre iz člana 28 ovog zakona, podatke dostavljaju Ministarstvu, odnosno nadležnom organu lokalne uprave na propisanom obrascu.

Bliži sadržaj Centralnog i Opštinskog registra, obrazac iz stava 2 ovog člana, način i rokove za dostavljanje podataka iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.

Vođenje Centralnog i Opštinskog registra

Član 30

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog zakona, radi upisa u Centralni registar, podatke dostavljaju Ministarstvu na obrascu iz člana 29 ovog zakona.

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 3 i 6, radi upisa u Opštinski registar, podatke dostavljaju nadležnom organu lokalne uprave na obrascu iz člana 29 ovog zakona.

Nadležni organ lokalne uprave podatke iz stava 2 ovog člana, i svoje podatke, radi upisa u Centralni registar, dostavlja Ministarstvu na obrascu iz člana 29 ovog zakona.

Registri iz člana 28 ovog zakona vode se u elektronskom obliku i objavljuju na internet stranici Ministarstva, odnosno opštine.

Finansijski izvještaji

Član 31

Finansijski izvještaji su izvještaji o stanju i strukturi prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, promjenama u vrijednosti i obimu imovine, obaveza, kapitala, odnosno novčanih tokova organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 ovog zakona.

Finansijski izvještaj sadrži informacije o finansijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 ovog zakona, promjenama na neto imovini i tokovima gotovine tokom izvještajnog perioda.

Vrste finansijskih izvještaja

Član 32

Finansijski izvještaji u javnom sektoru su:

- 1) bilans uspjeha;
- 2) bilans stanja;
- 3) izvještaj o promjenama neto imovine; i
- 4) izvještaj o novčanim tokovima.

Uz finansijske izvještaje u javnom sektoru sastavljaju se i napomene koje predstavljaju dopunu podataka iz finansijskih izvještaja i njihov su sastavni dio.

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 ovog zakona dužni su da:

- 1) sastavljaju godišnje finansijske izvještaje i kvartalne finansijske izvještaje za fiskalnu godinu;
 - 2) čuvaju godišnje finansijske izvještaje trajno.
- Način, sadržaj i rokove dostavljanja finansijskih izvještaja propisuje Ministarstvo.

Finansijski izvještaj javnog sektora

Član 33

Na osnovu finansijskih izvještaja Ministarstvo sačinjava nacrt zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora.

Nacrt zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora Ministarstvo dostavlja Vladi Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada), do kraja maja tekuće za prethodnu fiskalnu godinu.

Vlada do kraja juna utvrđuje predlog zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora i dostavlja ga Državnoj revizorskoj instituciji, koja izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora dostavlja Skupštini Crne Gore do 15. oktobra tekuće, za prethodnu fiskalnu godinu.

Vlada do kraja septembra tekuće godine dostavlja predlog zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora, za prethodnu finansijsku godinu, Skupštini Crne Gore.

Sadržaj završnog računa

Član 34

Završni račun budžeta sadrži:

- 1) bilans uspjeha;
- 2) bilans stanja;
- 3) izvještaj o promjenama neto imovine;
- 4) izvještaj o novčanim tokovima; i
- 5) napomene koje predstavljaju dopunu podataka iz završnog računa budžeta.

Ukidanje organa ili pravnog lica

Član 35

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 ovog zakona, u slučaju ukidanja, dužno je da sastavi finansijske izvještaje na datum koji prethodi datumu ukidanja i da ih dostavi u skladu sa propisom iz člana 32 ovog zakona, najkasnije u roku od 60 dana od dana ukidanja.

Finansijske izvještaje, koji su sastavljeni za period prije ukidanja, potpisuje lice koje je rukovodilo organom, odnosno pravnim licem iz člana 3 ovog zakona u periodu na koji se izvještaji odnose.

Reorganizacija organa ili pravnog lica

Član 36

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 ovog zakona kod kojih je došlo do reorganizacije dužni su da sastave u roku od 60 dana, od dana reorganizacije, finansijske izvještaje i da ih dostave u skladu sa članom 32 ovog zakona.

Objavljivanje finansijskih izvještaja

Član 37

Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 ovog zakona objavljuju finansijske izvještaje na svojim internet stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana dostavljanja, odnosno na internet stranicama opštine, odnosno ministarstva, ako nemaju svoju internet stranicu.

Zvanja računovođa u javnom sektoru.

Član 38

Poslove računovodstva u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona obavljaju službenici u sljedećim zvanjima:

- 1) rukovodilac jedinice za računovodstvo;
- 2) viši računovođa;
- 3) stariji računovođa;
- 4) mlađi računovođa;
- 5) knjigovođa I;
- 6) knjigovođa II;
- 7) knjigovođa III.

Uslovi za obavljanje poslova

Član 39

Rukovodilac jedinice za računovodstvo u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: VIII nivo kvalifikacije obrazovanja, pet godina radnog iskustva na poslovima u nivou te kvalifikacije obrazovanja od čega tri godine na poslovima računovodstva i sertifikat računovođe u javnom sektoru.

Viši računovođa u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: VIII nivo kvalifikacije obrazovanja, pet godina radnog iskustva na poslovima u nivou te kvalifikacije obrazovanja od čega dvije godine na poslovima računovodstva i sertifikat računovođe u javnom sektoru.

Stariji računovođa u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: VIII nivo kvalifikacije obrazovanja, tri godine radnog iskustva na poslovima u nivou te kvalifikacije obrazovanja od čega jednu godinu na poslovima računovodstva i sertifikat računovođe u javnom sektoru.

Mlađi računovođa u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: VIII nivo kvalifikacije obrazovanja, dvije godine radnog iskustva na poslovima u nivou te kvalifikacije obrazovanja od čega jednu godinu na poslovima računovodstva i sertifikat računovođe u javnom sektoru.

Knjigovođa I u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: VI nivo kvalifikacije obrazovanja i tri godine radnog iskustva na poslovima računovodstva.

Knjigovođa II u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: V nivo kvalifikacije obrazovanja i tri godine radnog iskustva na poslovima računovodstva.

Knjigovođa III u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, može da bude lice koje, pored opštih uslova utvrđenih zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika, ima: IV nivo kvalifikacije obrazovanja i tri godine radnog iskustva na poslovima računovodstva.

Izuzetak u vezi uslova

Član 40

Lice iz člana 39 st. 1 do 4 ovog zakona može da zasnuje radni odnos, odnosno da bude raspoređeno i bez sertifikata računovođe u javnom sektoru pod uslovom da sertifikat stekne u roku od dvije godine od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno raspoređivanja na radno mjesto.

Ispit za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru

Član 41

Sertifikat iz člana 39 ovog zakona može se izdati licu koje ima najmanje VIII nivo kvalifikacije obrazovanja, najmanje dvije godine radnog iskustva na poslovima u nivou te kvalifikacije obrazovanja i položen ispit za računovođu u javnom sektoru.

Ispit iz stava 1 ovog člana polaže se prema programu obuke za računovođu u javnom sektoru (u daljem tekstu: program) koji obuhvata teorijsku obuku iz oblasti računovodstva javnog sektora.

Ispit iz stava 1 ovog člana polaže se pred komisijom koju obrazuje Ministarstvo.

Program utvrđuje Ministarstvo, a obuku po programu sprovodi organ uprave nadležan za upravljanje kadrovima.

O položenom ispitu za računovođu Ministarstvo izdaje uvjerenje.

Način polaganja ispita za računovođu u javnom sektoru, sastav komisije za polaganje ispita, dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za dobijanje sertifikata i visinu naknade za polaganje ispita propisuje Ministarstvo.

Sredstva za polaganje ispita

Član 42

Za polaganje ispita iz člana 41 ovog zakona plaća se naknada.

Naknadu iz stava 1 ovog člana plaća organ odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, kod kojeg je zaposlen podnosilac zahtjeva za polaganje ispita.

Predsjednik i članovi komisije za polaganje ispita za računovođu u javnom sektoru imaju pravo na naknadu u visini koju utvrđuje Vlada.

Zahtjev za izdavanje sertifikata

Član 43

Radi dobijanja sertifikata računovođe u javnom sektoru, fizičko lice podnosi zahtjev sa dokumentacijom kojom dokazuje ispunjenost uslova iz člana 41 stav 1 ovog zakona.

Sertifikat iz stava 1 ovog člana izdaje Ministarstvo.

Obrazac sertifikata iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.

Priznavanje sertifikata stečenog na osnovu međunarodnog ili drugog programa

Član 44

Sertifikat računovođe u javnom sektoru može da se izda licu bez polaganja ispita za računovođu u javnom sektoru u skladu sa ovim zakonom koje ima sertifikat računovođe u javnom sektoru, izdat od nadležnog organa strane države, ili odgovarajuće organizacije po međunarodnom ili drugom programu koji je ekvivalentan programu iz člana 41 ovog zakona.

Ekvivalentnost programa utvrđuje i sertifikat računovođe u javnom sektoru izdaje Ministarstvo.

Radi dobijanja sertifikata računovođe u javnom sektoru fizičko lice podnosi zahtjev Ministarstvu, sa dokumentacijom kojom dokazuje ispunjenost uslova iz stava 1 ovog člana i člana 41 ovog zakona.

Postupak izdavanja sertifikata i potrebnu dokumentaciju propisuje Ministarstvo.

**Zarada zaposlenih za obavljanje poslova računovodstva i raspoređivanje u grupe
poslova
Član 45**

Zvanja računovoda iz člana 38 ovog zakona, raspoređuju se u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru, u odgovarajuće grupe poslova:

Podgrupa	Zvanja
Grupa poslova D	
1 i 6	Rukovodilac jedinice za računovodstvo
7	Viši računovođa
10	Stariji računovođa
13	Mlađi računovođa
19	Knjigovođa I
21a	Knjigovođa II
22	Knjigovođa III

Raspoređivanje zvanja računovođa u javnom sektoru, utvrđivanje koeficijenta složenosti i usklađivanje sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru, za zaposlene u opštini, utvrđuje se propisom opštine.

Profesionalno usavršavanje

Član 46

Radi održavanja teorijskog znanja i stručnih vještina računovođe su dužne da se profesionalno usavršavaju.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana organizuje i sprovodi organ uprave nadležan za upravljanje kadrovima.

Sredstva za sprovođenje posebnog programa profesionalnog usavršavanja državnih i lokalnih službenika obezbjeđuju se u budžetu Crne Gore.

Sredstva za zaposlene u drugom organu odnosno pravnom licu iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona obezbjeđuju se u budžetu tog organa odnosno pravnog lica.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana se vrši na osnovu posebnog programa koji propisuje Ministarstvo.

Vršenje nadzora

Član 47

Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donešenih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.

Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši budžetski inspektor (u daljem tekstu: inspektor) u skladu sa ovim zakonom i Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Kaznene odredbe

Član 48

Novčanom kaznom u iznosu od 400 eura do 2.000 eura kazniće se za prekršaj odgovorno lice u državnom organu, organu državne uprave, organu lokalne samouprave i lokalne uprave, odnosno pravnom licu, ako:

- 1) organ, odnosno pravno lice poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i finansijske izvještaje ne vodi, odnosno ne sastavljaju u skladu sa metodologijom iz člana 7 ovog zakona (član 9 stav 1);

- 2) finansijski izvještaji nisu potpisani od strane rukovodioca organa, odnosno pravnog lica (član 10 stav 3);
- 3) organ, odnosno pravno lice ne vodi poslovne knjige u skladu sa članom 11 ovog zakona;
- 4) organ, odnosno pravno lice evidentiranje poslovnih događaja u glavnoj knjizi ne sprovodi u skladu sa kontnim planom, koji propisuje Ministarstvo (član 13 st. 1 i 5);
- 5) organ, odnosno pravno lice ne čuva poslovne knjige u rokovima propisanim u članu 16 stav 4 ovog zakona;
- 6) ne čuva knjigovodstvene isprave u skladu sa članom 18 ovog zakona;
- 7) se organ, odnosno pravno lice prilikom priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, ne pridržava metodologije iz člana 7 ovog zakona (član 21);
- 8) organ, odnosno pravno lice ne dostavi podatke za potrebe Registra u skladu sa članom 30 ovog zakona;
- 9) organ, odnosno pravno lice ne dostavi finansijski izvještaj u skladu sa članom 32 ovog zakona;
- 10) organ, odnosno pravno lice ne objavi finansijske izvještaje na internet stranici u roku od osam dana od dana dostavljanja (član 37).

Rok za donošenje podzakonskih akata

Član 49

Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donijeće se u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Popis imovine i obaveza

Član 50

Organ odnosno pravno lice iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona dužan je da popiše imovinu i obaveze sa stanjem na dan početka primjene ovog zakona i da ih iskaže u poslovnim knjigama u količinama i u novčanom iznosu.

Uspostavljanje registara

Član 51

Registri iz člana 28 ovog zakona uspostaviće se u roku od šest mjeseci od dana donošenja podzakonskih akata na osnovu ovlašćenja utvrđenih ovim zakonom.

Prestanak važenja

Član 52

Danom početka primjene ovog zakona prestaju da važe odredbe čl. 62 do 70 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list CG”, br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18 i 55/18), koje se odnose na računovodstvo i završni račun budžeta.

Stupanje na snagu

Član 53

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. januara 2022. godine.

OBRAZLOŽENJE

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u odredbama člana 16 stav 1 tačka 5 Ustava Crne Gore, kojim je propisano da se zakonom, u skladu sa Ustavom, uređuju druga pitanja od interesa za Crnu Goru.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Vlada Crne Gore je na sjednici od 26. marta 2015. godine donijela Strategiju za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo, a na sjednici od 8. marta 2018. godine Akcioni plan za implementaciju Strategije. Strategija i Akcioni plan prepoznaju potrebu za izradom Zakona o računovodstvu javnog sektora koji bi objedinio osnovne računovodstvene principe i koji bi uveo obračunsko računovodstvo u javni sektor Crne Gore.

Ovaj zakon ima za cilj upodobljavanje računovodstva javnog sektora sa međunarodnim računovodstvenim standardima, omogućavanje fiskalnog statističkog izvještavanja i jačanje upravljanja javnim sektorom. Poseban fokus je usmjeren na pružanju svih potrebnih informacija za efikasno upravljanje obavezama i imovinom države.

Postojeći računovodstveni sistem, utemeljen na modifikovanoj gotovinskoj osnovi samo djelimično zadovoljava zahtjeve za informacijama eksternih korisnika, prije svega međunarodnih finansijskih institucija. Praksa pokazuje da postojeći nivo informacija nije dovoljan za uspješno upravljanje javnim sektorom u savremenim uslovima, kao ni za razvijanje troškovnog i menadžerskog računovodstva koje je osnova za kvalitetnu informacijsku podlogu za upravljanje imovinom, obavezama i troškovima. Neophodno je promijeniti način priznavanja elemenata finansijskih izvještaja i izvršiti tranzit javnog sektora sa modifikovane gotovinske osnove na obračunsku osnovu, koja povećava transparentnost i efikasnost trošenja javnih sredstava. Prednost obračunskog sistema računovodstva je u tome što akcenat stavlja na prihode, troškove, imovinu, obaveze, umjesto isključivo na novčane tokove.

Razlozi za donošenje zakona koji uvodi obračunsko računovodstvo u javni sektor Crne Gore su sledeći:

- postojanje sistematizovane legislativne osnove za vođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru;
- postojanje izvještaja o finansijskoj poziciji javnog sektora;
- uvođenje zvanja „računovođa javnog sektora” i definisanje uslova za sticanje ovog zvanja;
- unutrašnja potreba za potpunijim i boljim informacijama o efikasnosti i efektivnosti javne potrošnje;
- usklađivanje budžetske klasifikacije sa međunarodno prizatom klasifikacijom (ekonomskom, funkcionalnom i programskom klasifikacijom);
- usaglašavanje sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

1. USAGLAŠENOST SA PRAVNOM TEKOVINOM EVROPSKE UNIJE I POTVRĐENIM MEĐUNARODNIM KONVENCIJAMA

U evropskom zakonodavstvu nema propisa sa kojim je odredbe ovog zakona potrebno uskladiti. Takođe, ne postoje ni potvrđene međunarodne konvencije sa kojima treba da bude usaglašen ovaj zakon.

2. OBRAZLOŽENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA

U odredbama čl. 1 do 5 definisan je predmet zakona, obuhvat računovodstva javnog sektora, obveznici primjene i osnovni termini koji se koriste kroz zakon.

U tački **Načela računovodstva**, definisana su osnovna računovodstvena načela kojih se moraju pridržavati organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, načelo pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija (član 5).

U članu 6 dat je pregled značenja osnovnih izraza koji se koriste u zakonu, a članom 7 definisan je način vođenja računovodstva i odgovornost rukovodioca organa, odnosno pravnog lica za organizovanje računovodstvenih poslova, dok će metodologiju vođenja računovodstva propisati Ministarstvo.

Članovima 8 – 10 propisani su računovodstveni poslovi, odgovornost i obaveze vođenja poslovnih knjiga, kontrole knjigovodstvenih isprava i sastavljanja finansijskih izvještaja. Navedenim članovima zakona propisan je način vođenja poslovnih knjiga i način unošenja podaka u poslovne knjige, kao i odgovornost rukovodioca organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona za organizovanje, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova (član 10). Član 10 dalje propisuje da lice koje sastavlja finansijske izvještaje i vodi poslovne knjige ne smije biti kažnjavano za krivična djela, koja ga čine nedostojnim za obavljanje računovodstvenih poslova.

Tačkom **Poslovne knjige** propisana je obaveza organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, da vodi poslovne knjige, dok su članom 12 propisane osnovne vrste poslovnih knjiga.

Tačkom **Evidentiranje poslovnih događaja** definisano je da organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, evidentiranje poslovnih događaja moraju vršiti na osnovu propisanog kontnog plana, tako da član 13 definiše osnovne karakteristike kontnog plana, dok će se raspored, sadržaj i primjena konta u kontnom planu propisati posebnim podzakonskim aktom.

U članu 14 definisane su vrste pomoćnih knjiga i posebnih pomoćnih evidencija. Članovima 15 i 16 propisan je način otvaranja poslovnih knjiga, period vođenja, način zaključivanja poslovnih knjiga, kao i obavezan vremenski period u kojem se poslovne knjige čuvaju.

U tački **Knjigovodstvene isprave** propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama zasniva na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim ispravama. Član 17 dalje propisuje koje uslove mora da ispunjava knjigovodstvena isprava da bi se na osnovu nje moglo vršiti knjiženje.

Članom 18 definisana je obaveza čuvanja knjigovodstvenih isprava, kao i vremenski period u kojem se pojedine vrste knjigovodstvenih isprava moraju čuvati.

U članu 19 propisana je obaveza organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, da na početku poslovanja popiše imovinu i obaveze i da navede njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Osim toga, propisana je obaveza vršenja godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Stvarno stanje imovine utvrdiće se fizičkim popisom, dok za imovinu i obaveze za koje nije primjenjiv fizički popis, stvarno stanje se utvrđuje kontrolom dokumentovane osnove za postojanje imovine ili obaveze. Pored godišnjeg popisa organ, odnosno pravno lice je u obavezi da vrši i vanredni popis u slučajevima ukidanja organa ili reorganizacije.

Sprovođenje popisa imovine vršiće se u skladu sa zakonom kojim se uređuje državna imovina, a popisa obaveza na osnovu podzakonskog akta koji donosi Ministarstvo (član 20).

U tački **Priznavanje i vrednovanje imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka** propisano je da se prilikom priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1 do 4 ovog zakona, moraju pridržavati metodologije koju će propisati Ministarstvo finansija posebnim podzakonskim aktom (član 21).

Članom 22 definisan je način klasifikacije i način iskazivanja imovine, obaveza, potencijalne imovine i potencijalnih obaveza, a posebno je propisan način iskazivanja imovine i obaveza datih u stranim valutama. Ovim članom definisana je i vanbilansna evidencija imovine, obaveza, potencijalne imovine i potencijalnih obaveza.

Članom 23 propisano je da se stalna imovina početno iskazuje po nabavnoj vrijednosti, a u slučaju prodaje organ, odnosno pravno lice iz člana 3 ovog zakona, dužno je da prilikom utvrđivanja početne cijene primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu u dijelu kojim se propisuje istinita i objektivna procjena vrijednosti. Podaci o državnoj imovini u bilansu stanja države dobijaju konsolidacijom bilansa organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 ovog zakona.

Članom 24 propisani su uslovi za otpis stalne imovine i način tretiranja otpisane imovine.

Član 25 propisuje proporcionalnu metodu amortizacije kod koje se kao osnovica koristi nabavna, odnosno procijenjena vrijednost imovine. Istim članom definisano je da će se način evidentiranja i vrednovanja stalne imovine, utvrđivanja osnovice za obračun amortizacije, stope amortizacije prema vrstama stalne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe stalne imovine, utvrditi posebnim propisom Ministarstva.

Tačkom **Priznavanje prihoda i rashoda** propisana je primjena obračunskog računovodstvenog principa kod priznavanja prihoda i rashoda, odnosno prihodi i rashodi se priznaju u momentu nastanka bez obzira da li su naplaćeni odnosno plaćeni. Prihodi od donacija povezani sa stalnom imovinom koja se amortizuje, priznaju u bilansima kao odloženi prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog perioda srazmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u periodu korišćenja. Rashodi za utrošak obrtne imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Troškovi nabavke stalne imovine se kapitalizuju, a u rashode se priznaju kroz obračun amortizacije u toku korisnog vijeka upotrebe (član 26).

Tačkom **Priznavanje primitaka i izdataka** propisana je primjena gotovinskog računovodstvenog principa kod priznavanja primitaka i izdataka, odnosno da se primici i izdaci priznaju u momentu priliva odnosno odliva gotovine (član 27).

Članom 28 uveden je Centralni Registar javnog sektora kao popis organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog zakona, koji će voditi Ministarstvo finansija. Pored Centralnog Registra opštine su dužne da vode i Opštinski Registar koji predstavlja popis organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 tač. 3 i 6 ovog zakona.

Tačkom **Sadržaj Centralnog i Opštinskog Registra** propisano je koje podatke sve sadrži Centralni i Opštinski Registar (član 29).

Tačkom **Vođenje Centralnog i Opštinskog Registra** propisano je da Ministarstvo vodi Centralni, a opštine Opštinski Registar, a da su oba registra dostupna na web stranicama Ministarstva, odnosno opštine i da se vode u elektronskom obliku. Organi, odnosno pravna lica iz člana 3 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog zakona, radi upisa u Centralni registar, podatke dostavljaju Ministarstvu na obrascu iz člana 29 ovog zakona. Podatke iz Opštinskog Registra i svoje podatke opštine su dužne da dostavljaju Ministarstvu radi upisa u Centralni Registar (član 30).

Članovima 31 i 32 je data je definicija finansijskih izvještaja, njihov sadržaj i dat je pregled vrsta finansijskih izvještaja, a propisana je i obaveza dostavljanja napomena uz finansijske izvještaje, koje predstavljaju dopunu podataka iz izvještaja i njihov su sastavni dio. Način, sadržaj i rokove dostavljanja finansijskih izvještaja propisaće Ministarstvo, posebnim podzakonskim aktom.

Odredbama člana 33 propisano je da Ministarstvo sačinjava nacrt zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora, koji dostavlja Vladi Crne Gore do kraja maja tekuće za prethodnu fiskalnu godinu. Vlada, do kraja juna utvrđuje predlog zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora i dostavlja ga Državnoj revizorskoj instituciji, koja izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora dostavlja Skupštini do 15. oktobra tekuće, za prethodnu fiskalnu godinu. Vlada do kraja septembra dostavlja predlog zakona o završnom računu budžeta sa finansijskim izvještajem javnog sektora Skupštini. Sadržaj završnog računa propisan je članom 34.

Članovima 35 i 36 propisana je obaveza organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 ovog zakona kod kojih je došlo do ukidanja ili reorganizacije da moraju sastaviti finansijske izvještaje u roku od 60 dana, nakon datuma ukidanja ili reorganizacije. Pod reorganizacijom se podrazumijeva spajanje dva ili više organa ili pravnih lica u novi organ, odnosno pravno lice, pripajanje jednog ili više organa ili pravnih lica postojećem organu, odnosno pravnom licu i podjela organa ili pravnog lica u dva ili više novih organa, odnosno pravnih lica. Ovom tačkom propisan je način dostavljanja finansijskih izvještaja u slučaju ukidanja ili reorganizacije, kao i obaveza da finansijske izvještaje, koji su sastavljeni za period prije ovih promjena, potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje u periodu na koji se izvještaji odnose.

Članom 37 propisana je obaveza organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 ovog zakona da na internet stranicama objavljuju finansijske izvještaje.

Odredbama čl. 38 i 39 definisana su četiri zvanja računovođa u organima, odnosno pravnim licima iz člana 3 tač 1 do 4 ovog zakona, i to: rukovodilac jedinice za računovodstvo, viši, stariji, mladi računovođa, knjigovoda I, knjigovoda II i knjigovoda III. Takode, propisan je i pregled uslova za obavljanje poslova računovođa. a u tački **Izuzetak u vezi uslova** propisano je da računovođa može zasnovati radni odnos, odnosno biti raspoređen i bez sertifikata računovođe u javnom sektoru pod uslovom da sertifikat stekne u roku od dvije godine od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno raspoređivanja na radno mjesto (član 40).

Tačkom **Ispit za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru** definisani su uslovi za izdavanje sertifikata računovođe u javnom sektoru i obaveza polaganja ispita za računovođu. Ispit se polaže pred komisijom koju imenuje ministar finansija i po programu koji utvrđuje Ministarstvo, a obuku sprovodi organ uprave nadležan za upravljanje kadrovima. Način polaganja ispita za računovođu u javnom sektoru, sastav komisije za polaganje ispita, dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za dobijanje sertifikata, visinu naknade za polaganje ispita i obrazac sertifikata propisuje Ministarstvo (član 41).

Tačkama **Sredstva za polaganje ispita i Zahtjev za izdavanje sertifikata** predviđeno je da se za polaganje ispita za računovođu u javnom sektoru plaća naknada od strane organa ili pravnog lica kod kojeg je računovođa zaposlen (član 42), a radi dobijanja sertifikata podnosi se zahtjev sa dokumentacijom kojom se dokazuje ispunjenost uslova. Sertifikat izdaje Ministarstvo (član 43).

U tački **Priznavanje sertifikata stečenog na osnovu međunarodnog ili drugog programa** definisani su uslovi pod kojim se može priznati sertifikat stečen na osnovu međunarodnog ili drugog programa, s tim da ekvivalentnost programa utvrđuje Ministarstvo (član 44).

Odredbama tačke **Zarada zaposlenih za obavljanje poslova računovodstva i raspoređivanje u grupe poslova** propisano je raspoređivanje zvanja računovođa u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru, dok je za zaposlene u opštini propisano da se raspoređivanje zvanja, utvrđivanje koeficijenata složenosti i usklađivanje sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru, vrši na osnovu propisa Opštine (član 45).

Tačkom **Profesionalno usavršavanje** propisana je obaveza profesionalnog usavršavanja računovođa u javnom sektoru, a na osnovu programa koji utvrđuje Ministarstvo. Profesionalno usavršavanje organizuje i sprovodi organ uprave nadležan za upravljanje kadrovima (član 46).

Članom 47 predviđeno je da nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donešenih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo finansija, dok poslove inspekcijskog nadzora vrši budžetski inspektor u skladu sa ovim zakonom i Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

U tački **Kaznene odredbe** utvrđena je visina novčanih kazni za pojedine vrste prekršaja (član 48).

Odredbama čl. 49 – 52 predviđene su prelazne i završne odredbe kojima je definisano da se podzakonska akta za sprovođenje ovog zakona donesu u roku od godinu dana od dana njegovog stupanja na snagu, obaveze na dan početka primjene ovog zakona, njegovo stupanje na snagu i dan primjene zakona. Navedenim odredbama definisano je i ukidanje pojedinih

odredaba Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koje se odnose na računovodstvo i završni račun budžeta.

3. PROCJENA FINANSIJSKIH SREDSTAVA ZA SPROVOĐENJE ZAKONA

Za sprovođenje ovog zakona potrebna su finansijska sredstva iz budžeta Crne Gore, koja se odnose na unaprijeđenje informacionog sistema i obuku računovođa, i procjenjuju se na cca. 1.200.000,00 €, od čega se za unaprijeđenje informacionog sistema procjenjuje cca. 1.000.000,00 €, a za obuku kadrova cca. 200.000,00 € na godišnjem nivou. Obuka računovođa će biti kontinuirana i neophodno je da svi organi, odnosno pravna lica iz javnog sektora, koji budu imali potrebu za obukom kadrova, planiraju sredstva za naknadu troškova obuke, koja će biti prihod budžeta Crne Gore, a istovremeno je neophodno da organ uprave, nadležan za poslove obuke planira sredstva u godišnjem Zakonu o budžetu Crne Gore.

Finansijska sredstva nisu obezbjeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, ali je neophodno da sredstva budu obezbjeđena u budžetu za 2020. godinu. Obračun finansijskih izdataka za implementaciju predloženog Zakona, nije bilo moguće precizno utvrditi, već je procjena da će se za nadogradnju informacionog sistema utrošiti od 800.000,00 € - 1.000.000,00 €, a na osnovu postojećih troškova obuke računovođa procijenjeno je da svaki dan obuke po kandidatu iznosi 2.500,00 €, te bi za obuku 80 računovođa bilo neophodno 200.000,00 €. Procjena je da se za jednu fiskalnu godinu može obučiti najviše 80 računovođa.

PREDLOG KOMUNIKACIONIH TEZA

Naziv dokumenta	Predlog Zakona o računovodstvu u javnom sektoru
Nosioći komunikacionih aktivnosti	Dragan Darmanović - Generalni direktor Direktorata Državnog trezora Marija Uljarević, Načelnica Direkcije za budžetsko računovodstvo i izvještavanje
Ključne poruke	<p>Predloženim propisom stvoriće se uslovi za ispunjenje sledećih ciljeva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - postojanje sistematizovane legislativne osnove za vođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru; - jasno definisanje subjekata javnog sektora koji su dužni da računovodstvo vode u skladu sa ovim zakonom; - izrada izvještaja o finansijskoj poziciji javnog sektora; - definisanje zvanja „Računovođa u javnom sektoru”, uslova za sticanje zvanja, način sprovođenja obuke za računovođe, kao i način profesionalnog usavršavanja računovođa; - uvođenje Registra subjekata javnog sektora, način upisa u Registar i definisanje uslova za upis i definisanje sadržaja Registra; - utvrđivanje načina vođenja poslovnih knjiga, priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; - definisanje načina konsolidacije finansijskih izvještaja subjekata javnog sektora.
Efekti	<p>Za sprovođenje ovog zakona potrebna su finansijska sredstva iz budžeta Crne Gore, koja se odnose na unaprijeđenje informacionog sistema i obuku računovođa, i procjenjuju se na cca. 1.200.000,00 €, od čega se za unaprijeđenje informacionog sistema procjenjuje cca. 1.000.000,00 €, a za obuku kadrova cca. 200.000,00 € na godišnjem nivou. Obuka računovođa će biti kontinuirana i neophodno je da svi subjekti javnog sektora, koji budu imali potrebu za obukom kadrova, planiraju sredstva za naknadu troškova obuke, koja će biti prihod budžeta Crne Gore, a istovremeno je neophodno da organ uprave, nadležan za poslove obuke planira sredstva u godišnjem Zakonu o budžetu Crne Gore.</p> <p>Finansijska sredstva nisu obezbjeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, ali je neophodno da sredstva budu obezbjeđena u budžetu za 2020. godinu.</p> <p>Napominjemo da nije bilo moguće precizno obračunati finansijske izdatke za implementaciju predloženog Zakona, već je procjena da će se za nadogradnju informacionog sistema utrošiti od 800.000,00 € - 1.000.000,00 €, a na osnovu postojećih troškova obuke računovođa procjenjeno je da svaki dan obuke po kandidatu iznosi 2.500,00 €, te bi za obuku 80 računovođa bilo neophodno 200.000,00 €. Procjena je da se za jednu fiskalnu godinu može obučiti najviše 80 računovođa.</p>

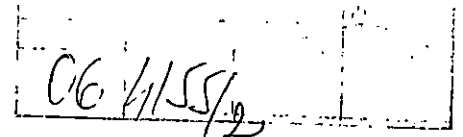
Novine	<p>Ključne novine koje se predlažu Predlogom Zakona o računovodstvu u javnom sektoru u odnosu na važeća zakonska rješenja su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - izrada izvještaja o finansijskoj poziciji javnog sektora; - definisanje zvanja „Računovođa u javnom sektoru“, uslova za sticanje zvanja, način sprovođenja obuke za računovođe, kao i način profesionalnog usavršavanja računovođa; - uvođenje Registra subjekata javnog sektora, način upisa u Registar i definisanje uslova za upis i definisanje sadržaja Registra; - utvrđivanje načina vođenja poslovnih knjiga, priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka.
Rizici	Ne postoje rizici u implementaciji predmetnog dokumenta
Ciljne grupe	<ol style="list-style-type: none"> 1) Skupština Crne Gore, Predsjednik Crne Gore, Vlada Crne Gore, Ustavni sud Crne Gore, Zaštitnik ljudskih prava i sloboda Crne Gore, Državno tužilaštvo, ministarstva i drugi organi uprave, sudovi, Državna revizorska institucija i drugi organi i organizacije i službe čiji je osnivač država; 2) Univerzitet Crne Gore, agencije, organizacije i javne službe sa statusom pravnog lica, javne ustanove, državni fondovi i drugi organi i organizacije koji vrše javna ovlašćenja čiji je osnivač država; 3) opština, opština u okviru Glavnog grada, Glavni grad i Prijestonica (u daljem tekstu: opština), agencije, organizacije i javne službe sa statusom pravnog lica čiji je osnivač opština; 4) regulatorne agencije i drugi nezavisni regulatorni organi i organizacije osnovane za vršenje poslova regulisanja tržišta u djelatnostima od javnog interesa, odnosno izvršavanje zakona u određenoj oblasti; 5) pravna lica organizovana u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, upisana u Centralni registar javnog sektora, a koja se najvećim dijelom finansiraju iz budžeta Crne Gore, u dijelu upisa u registar javnog sektora i dostavljanja finansijskih izvještaja; 6) pravna lica organizovana u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, upisana u opštinski registar javnog sektora, a koja se najvećim dijelom finansiraju iz budžeta Opštine, u dijelu upisa u registar javnog sektora i dostavljanja finansijskih izvještaja.
Relevantnost dokumenta za inostranu javnost	Navedeni dokument nije relevantan za inostranu javnost
Period realizacije	Navedena zakonska rješenja će se primjenjivati od 1. januara 2022. godine.

Dodatne
napomene

/



Crna Gora
MINISTARSTVO FINANSIJA



Crna Gora
Sekretarijat za zakonodavstvo

Broj: 03-517/2
Podgorica, 31. jula 2019. godine

MINISTARSTVU FINANSIJA
-gospodinu Darku Radunoviću, ministru-

PODGORICA

Na inovirani tekst **PREDLOGA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU U JAVNOM SEKTORU** (dostavljen 29. jula 2019. godine, aktom broj 06-4155/1), iz okvira nadležnosti Sekretarijata, nemamo primjedaba, budući da su primjedbe i sugestije ovog Sekretarijata, u neposrednoj saradnji sa predstavnicima obrađivača 29. i 31. jula 2019. godine, ugrađene u predloženi tekst zakona.

Napominjemo, da u odnosu na odredbe čl. 39, 40 i 47 Predloga zakona, treba pribaviti mišljenje Ministarstva javne uprave, a u vezi člana 47 mišljenje Ministarstva pravde, kao nadležnih organa.



Vuka Karadžića broj 3 81000 Podgorica
Tel.: (+382) 20 231-535 Fax: (+382) 20 231-592
e-mail: szz@szz.gov.me



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: 03 – sl

01/08/2019. godine

DIREKTORAT ZA DRŽAVNI TREZOR
- n/r generalnog direktora, g-dina Dragana Darmanovića -

Poštovani,

Na osnovu Vašeg akta, kojim se traži mišljenje na *Predlog zakona o računovodstvu javnog sektora*, Ministarstvo finansija daje sljedeće

MIŠLJENJE

Na tekst predloga Zakona sa aspekta uticaja na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

Imajući u vidu da se, na osnovu uvida u dostavljeni Predlog zakona, kroz objedinjavanje osnovnih računovodstvenih principa i uvođenje obračunskog računovodstva u javni sektor postiže upodobljavanje računovodstvenog javnog sektora sa međunarodnim računovodstvenim standardima i jača upravljanje javnim sektorom, Direktorat za budžet nema primjedbi na *Predlog zakona o računovodstvu javnog sektora*.

S poštovanjem,

DRŽAVNI SEKRETAR
MINISTARSTVO
Nemanja Katnić
Nemanja Katnić

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA	
PREDLAGAČ PROPISA	Ministarstvo finansija
NAZIV PROPISA	Nacrt Zakona o računovodstvu javnog sektora
<p>1. Definisanje problema</p> <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>Postojeći računovodstveni sistem, utemeljen na modifikovanoj gotovinskoj osnovi samo djelimično zadovoljava zahtjeve za informacijama eksternih korisnika, prije svega međunarodnih finansijskih institucija. Praksa pokazuje da postojeći nivo informacija nije dovoljan za uspješno upravljanje javnim sektorom u savremenim uslovima, kao ni za razvijanje troškovnog i menadžerskog računovodstva koje je osnova za kvalitetnu informacijsku podlogu za upravljanje imovinom, obavezama i troškovima. Neophodno je promijeniti način priznavanja elemenata finansijskih izvještaja i izvršiti tranzit javnog sektora sa modifikovane gotovinske osnove na obračunsku osnovu, koja povećava transparentnost i efikasnost trošenja javnih sredstava. Prednost obračunskog sistema računovodstva je u tome što akcenat stavlja na prihode, troškove, imovinu, obaveze, umjesto isključivo na novčane tokove.</p> <p>Predloženi akt treba da riješi sledeće probleme:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nepostojanje zakonodavne osnove za vođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru; - nepostojanje izvještaja o finansijskoj poziciji javnog sektora; - nepostojanje adekvatnog zvanja zaposlenih koji obavljaju poslove računovodstva u javnom sektoru i nepostojanje jasnih uslova koje moraju da ispunjavaju; - nepostojanje nacionalnog zakonodavnog okvira koji bi regulisao zvanja i posebnu obuku računovođa u javnom sektoru za sticanje zvanja; - nepostojanje registra subjekata javnog sektora za primjenu obračunskog računovodstva; - nejasnoće pojedinih subjekata javnog sektora po pitanju vođenja računovodstva u skladu sa komercijalnim ili propisima javnog sektora; - nepostojanje legislative koja utvrđuje način vođenja poslovnih knjiga, priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; - nepostojanje legislative koja reguliše pitanja konsolidacije finansijskih izvještaja subjekata javnog sektora. <p>Polazeći od navedenog, ocijenjeno je cjelishodnim da se donese posebni zakon kojim će se definisati sva pitanja vezana za način vođenja računovodstva subjekata javnog sektora, i kojim će se računovodstvo javnog sektora u značajnoj mjeri uskladiti sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.</p>	

2. Ciljevi

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

Predloženim propisom stvorit će se uslovi za ispunjenje sledećih ciljeva:

- postojanje sistematizovane legislativne osnove za vođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru;
- jasno definisanje subjekata javnog sektora koji su dužni da računovodstvo vode u skladu sa ovim zakonom;
- izrada izvještaja o finansijskoj poziciji javnog sektora;
- definisanje zvanja „Računovođa u javnom sektoru“, uslova za sticanje zvanja, način sprovođenja obuke za računovođe, kao i način profesionalnog usavršavanja računovođa;
- uvođenje Registra subjekata javnog sektora, način upisa u Registar i definisanje uslova za upis i definisanje sadržaja Registra;
- utvrđivanje načina vođenja poslovnih knjiga, priznavanja i vrednovanja pojedinih kategorija i vrsta imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka;
- definisanje načina konsolidacije finansijskih izvještaja subjekata javnog sektora.

Predloženi propis se donosi u skladu sa Strategijom za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo i Akcionim planom za implementaciju Strategije za prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo.

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).
Objasnite preferiranu opciju?

U slučaju opcije „status quo“ ostao bi nedovoljno regulisan značajan segment računovodstva javnog sektora, koji se odnosi na obračunsko računovodstvo, pa bi i dalje postojali evidentni nedostaci koji se otklanjaju donošenjem predloženog zakona.

Predloženim zakonom se uređuje oblast primjene obračunskog računovodstva u javnom sektoru i u velikoj mjeri se usaglašava nacionalno zakonodavstvo sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

4. Analiza uticaja

Na koga će i kako će najvjerojatnije 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.

Usvajanje predloženog zakona će imati uticaj na državne organe, organe uprave, jedinice lokalne samouprave, državne fondove i druge subjekte javnog sektora koji su deinisani kao obveznici primjene predloženog zakona i zahtjevaće bolju organizaciju u jedinicama koje se bave računovodstvom subjekta i bolju obučenost kadrova. Primjena predloženog propisa će imati pozitivan efekat u potpunoj evidenciji svih računovodstvenih kategorija i većem kvalitetu finansijskih izvještaja, koji će u velikoj mjeri biti usklađeni sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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 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.

Za sprovođenje ovog zakona potrebna su finansijska sredstva iz budžeta Crne Gore, koja se odnose na unaprijeđenje informacionog sistema i obuku računovođa, i procjenjuju se na cca. 1.200.000,00 €, od čega se za unaprijeđenje informacionog sistema procjenjuje cca. 1.000.000,00 €, a za obuku kadrova cca. 200.000,00 € na godišnjem nivou. Obuka računovođa će biti kontinuirana i neophodno je da svi subjekti javnog sektora, koji budu imali potrebu za obukom kadrova, planiraju sredstva za naknadu troškova obuke, koja će biti prihod budžeta Crne Gore, a istovremeno je neophodno da organ uprave, nadležan za poslove obuke planira sredstva u godišnjem Zakonu o budžetu Crne Gore.

Finansijska sredstva nisu obezbjeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, ali je neophodno da sredstva budu obezbjeđena u budžetu za 2020. godinu.

Napominjemo da nije bilo moguće precizno obračunati finansijske izdatke za implementaciju predloženog Zakona, već je procjena da će se za nadogradnju informacionog sistema utrošiti od 800.000,00 € - 1.000.000,00 €, a na osnovu postojećih troškova obuke računovođa procijenjeno je da svaki dan obuke po kandidatu iznosi 2.500,00 €, te bi za obuku 80 računovođa bilo neophodno 200.000,00 €. Procjena je da se za jednu fiskalnu godinu može obučiti najviše 80 računovođa.

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 pripremi predloženog zakona korišćena je ekspertska pomoć koju je pružilo Ministarstvo finansija Slovačke i UNDP, kroz angažovanje slovačkog i hrvatskog eksperta. Navedena pomoć se ogledala u davanju komentara i sugestija na Nacrt Zakona, u dijelu koji se odnosi na usaglašavanje sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Takodje, sugestije na ovaj zakon je dala i Svjetska banka i ekspert MMF-a.

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?

Potencijalne prepreke za implementaciju ovog zakona se odnose na nezainteresovanost kadrova za obuku i duže vrijeme od planiranog za nadogradnju informacionog sistema.

Za monitoring primjene ovog zakona biće zaduženo Ministarstvo finansija.

Datum i mjesto

Podgorica, 21.03.2019. godine



Starješina
M. Holivinski



Vlada Crne Gore
Kabinet predsjednika
Kancelarija za evropske integracije

Br: 01-004-2216/2

Podgorica, 5. septembar 2019. godine

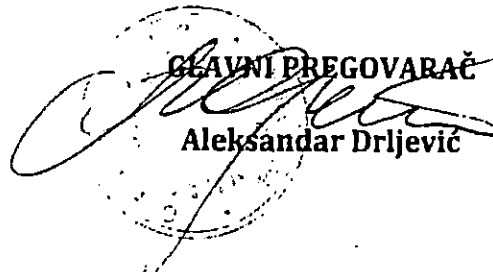
MINISTARSTVO FINANSIJA
ministru Darku Radunoviću

Poštovani gospodine Radunoviću,

Dopisom broj 06-4688/1 od 5. septembra 2019. godine tražili ste mišljenje o usklađenosti Predloga zakona o računovodstvu u javnom sektoru sa pravnom tekovinom Evropske unije.

Nakon upoznavanja sa sadržinom predloga propisa, a u skladu sa nadležnostima definisanim članom 40 stav 1 alineja 2 Poslovnika Vlade Crne Gore („Sl. list CG“, br. 3/12, 31/15, 48/17 i 62/18) Kancelarija za evropske integracije je saglasna sa navodima u obrascu usklađenosti predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije.



S poštovanjem,

GLAVNI PREGOVARAČ

Aleksandar Drljević

- Sačinio: Luka Stanković, šef Grupe *A. Stanković*
- Odobrila: Nevenka Vulićević, načelnik Odsjeka za usklađivanje propisa s pravnom tekovinom EU *N. Vulićević*

**IZJAVA O USKLAĐENOSTI NACRTA/PREDLOGA PROPISA CRNE GORE S PRAVNOM
TEKOVINOM EVROPSKE UNIJE**

		Identifikacioni broj Izjave	MF-IU/PZ/19/11
1. Naziv nacrt/predloga propisa			
- na crnogorskom jeziku	Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru		
- na engleskom jeziku	Proposal for the Law on Public Sector Accounting		
2. Podaci o obrađivaču propisa			
a) Organ državne uprave koji priprema propis			
Organ državne uprave	Ministarstvo finansija		
- Sektor/odsjek	Direktorat državnog trezora		
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	Dragan Darmanović, 020-202-146 dragan.darmanovic@mif.gov.me		
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	Marija Uljarević, 020-202-165 marija.popovic@mif.gov.me		
b) Pravno lice s javnim ovlaštenjem za pripremu i sprovođenje propisa			
- Naziv pravnog lica	/		
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	/		
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	/		
3. Organi državne uprave koji primjenjuju/sprovode propis			
- Organ državne uprave	svi organi državne uprave		
4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropske unije i njenih država članica, s jedne strane i Crne Gore, s druge strane (SSP)			
a) Odredbe SSPa s kojima se usklađuje propis			
Sporazum ne sadrži odredbu koja se odnosi na normativni sadržaj predloga propisa.			
b) Step en ispunjenosti obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa			
	<input type="checkbox"/>	ispunjava u potpunosti	
	<input type="checkbox"/>	djelimično ispunjava	
	<input type="checkbox"/>	ne ispunjava	
c) Razlozi za djelimično ispunjenje, odnosno neispunjenje obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa			
/			
5. Veza nacrt/predloga propisa s Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji (PPCG)			
- PPCG za period	2019-2020		
- Poglavlje, potpoglavlje	/		
- Rok za donošenje propisa	/		
- Napomena	Donošenje Zakona o računovodstvu u javnom sektoru nije predviđeno Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.		
6. Usklađenost nacrt/predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije			
a) Usklađenost s primarnim izvorima prava Evropske unije			
Ne postoji odredba primarnih izvora prava EU s kojom bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.			
b) Usklađenost sa sekundarnim izvorima prava Evropske unije			
Ne postoji odredba sekundarnih izvora prava EU s kojom bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.			
c) Usklađenost s ostalim izvorima prava Evropske unije			
Ne postoji izvor prava EU ove vrste s kojim bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.			
6.1. Razlozi za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost nacrt/predloga propisa Crne Gore s pravnom tekovinom Evropske unije i rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti			

7. Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost konstatovati tu činjenicu	
Ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije sa kojima je potrebno obezbijediti usklađenost	
8. Navesti pravne akte Savjeta Evrope i ostale izvore međunarodnog prava korišćene pri izradi nacrt/predloga propisa	
Ne postoje izvori međunarodnog prava s kojima je potrebno uskladiti predlog propisa.	/
9. Navesti da li su navedeni izvori prava Evropske unije, Savjeta Evrope i ostali izvori međunarodnog prava prevedeni na crnogorski jezik (prevode dostaviti u prilogu)	
10. Navesti da li je nacrt/predlog propisa iz tačke 1 Izjave o usklađenosti preveden na engleski jezik (prevod dostaviti u prilogu)	
Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru nije preveden na engleski jezik	
11. Učešće konsultanata u izradi nacrt/predloga propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti	
U izradi predloga zakona o računovodstvu u javnom sektoru nije bilo učešća konsultanata.	
Potpis / ovlašteno lice obrađivača propisa	Potpis / glavni pregovarač
	
Datum:	Datum:

Prilog obrasca:

1. Prevodi propisa Evropske unije
2. Prevod nacrt/predloga propisa na engleskom jeziku (ukoliko postoji)

TABELA USKLAĐENOSTI

1. Identifikacioni broj (IB) nacrt/predloga propisa		1.1. Identifikacioni broj izjave o usklađenosti i datum utvrđivanja nacrt/predloga propisa na Vladi		
MF-TU/PZ/19/11		MF-IU/PZ/19/11		
2. Naziv izvora prava Evropske unije i CELEX oznaka				
/				
3. Naziv nacrt/predloga propisa Crne Gore				
Na crnogorskom jeziku		Na engleskom jeziku		
Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru		Proposal for the Law on Public Sector Accounting		
4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s izvorima prava Evropske unije				
a)	b)	c)	d)	e)
Odredba i tekst odredbe izvora prava Evropske unije (član, stav, tačka)	Odredba i tekst odredbe nacrt/predloga propisa Crne Gore (član, stav, tačka)	Usklađenost odredbe nacrt/ predloga propisa Crne Gore s odredbom izvora prava Evropske unije	Razlog za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost	Rok za postizanje potpune usklađenosti



Crna Gora
Ministarstvo javne uprave

Adresa: Rimski trg 45,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 482 131
fax: +382 20 241 790
www.mju.gov.me

Br: 01-0111/19-3758/4

06 4277/1

05. avgust 2019. godine

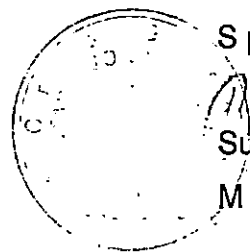
Za: **MINISTARSTVO FINANSIJA**
gospodin Darko Radunović, ministar

Veza: Vaš dopis broj 06-4277/1, od 31.07.2019. godine

Predmet: Mišljenje na Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru

Poštovani ministre Radunović,

Povodom zahtjeva broj 06-4277/1 od 31.07.2019. godine, radi davanja mišljenja na Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru, nakon upoznavanja sa sadržinom dokumenta, a u dijelu nadležnosti Ministarstva javne uprave ukazujemo da je poslije člana 2 Predloga zakona potrebno dodati novi član koji bi trebalo da glasi: „Na način i organizaciju vođenja računovodstva u javnom sektoru, finansijsko izvještavanje i druga pitanja od značaja za računovodstvo u javnom sektoru, elektronskim putem, primjenjuju se propisi kojima se uređuje elektronska uprava, elektronska identifikacija i elektronski potpis, elektronski dokument i informaciona bezbjednost.”



S poštovanjem,

Suzana Pribilović

MINISTARKA

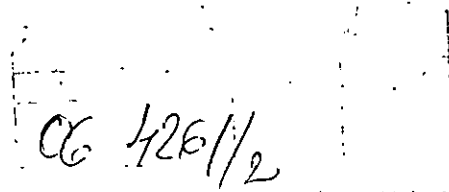
Dostavljeno: - naslovu
- u spise
- a/a

Kontakt osoba: Zorica Zeković
Pozicija: Samostalna savjetnica II
tel: +382 020 482 420
email: zorica.zekovic@mju.gov.me



Crna Gora
Ministarstvo pravde

MINISTARSTVO PRAVDE



Adresa: Vuka Karadžića 3,
81000 Podgorića, Crna Gora
tel: +382 20 407 501
fax: +382 20 482 926
www.pravda.gov.me

Br: 01-019-6921/18-3

1. avgust 2019.

Za: Ministarstvo finansija,
 Darku Radunoviću, ministru

Veza: Vaš dopis broj 06-4261/1 od 1. avgusta 2019. godine

Predmet: Mišljenje na Predlog zakona o računovodstvu u javnom sektoru

Ministarstvo pravde razmotrilo je tekst Predloga zakona o računovodstvu u javnom sektoru, dostavljen aktom broj: 06-4261/1 od 1. avgusta 2019. godine. S tim u vezi, obavještavamo vas da u okviru nadležnosti ovog Ministarstva, nemamo primjedbi na tekst Predloga zakona, budući da su u neposrednoj komunikaciji sa predstavnicima predlagača, sugestije Ministarstva pravde ugrađene u tekst Predloga zakona.

S poštovanjem,



Zoran Pažin

MINISTAR

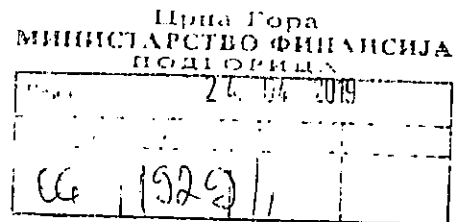
Dostavljeno:

- Ministarstvo finansija
- a/a



ZAJEDNICA OPŠTINA CRNE GORE
ODBOR ZA FINANSIRANJE LOKALNE SAMOUPRAVE
Broj: 06-16/19
Podgorica, 19. april 2019. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA
Direktorat za Državni trezor
direktoru Draganu Darmanoviću



Ministarstvo finansija je aktom br: 06-1929/1, koji je dostavljen Zajednici opština 05.04.2019. godine, dostavilo na mišljenje Nacrt Zakona o računovodstvu javnog sektora. Zajednica opština, kao nacionalna asocijacija svih lokalnih samouprava, Nacrt Zakona je dostavila svim opštinama na izjašnjanje. U skladu sa primjedbama i predlozima pristiglim iz opština, **Odbor za finansiranje lokalne samouprave Zajednice opština** utvrdio je jedinstveno

IZJAŠNJE

Nacrt Zakona o računovodstvu javnog sektora daje kvalitetnu osnovu za prelazak javnog sektora na sistem obračunskog računovodstvo i stvaranje uslova za potpunije i kvalitetnije izvještavanje i informisanje o finansijskoj poziciji subjekata javnog sektora, te, u tom pravcu, Odbor za finansiranje lokalne samouprave Zajednice opština podržava rješenja data u Nacrtu Zakona, uz sljedeće

Pojedinačne primjedbe i sugestije:

➤ Članom 36 Nacrta Zakona propisuju se zvanja računovođa u javnom sektoru i utvrđuje, između ostalog, utvrđuje da pomoćne računovodstvene poslove obavljaju ostali zaposleni u jedinici za računovodstvo.

Zakonom je neophodno definisati pojam **pomoćnih računovodstvenih poslova**, kao i **zvanja** koja imaju zaposleni koji u jedinici za računovodstvo obavljaju ove poslove, kako je to propisano za ostala zvanja u jedinici za računovodstvo.

➤ Članom 37 Nacrta Zakona utvrđuju se uslovi koje moraju da ispune službenici za vršenje poslova u odgovarajućim zvanjima u jedinici za računovodstvo. Imajući u vidu značaj poslova računovodstva za istinito, pouzdano i efikasno prikazivanje poslovnih događaja, neophodno je izmijeniti uslove koji se odnose na **iskustvo** u radu na poslovima računovodstva na način kojim će se predvidjeti da je neophodno za vršenje poslova:

- rukovodioca jedinice za računovodstvo - tri godine radnog iskustva na poslovima računovodstva i
- višeg računovođe - dvije godine na poslovima računovodstva.

➤ Članom 42 Nacrta Zakona utvrđuju se slučajevi u kojima se priznaje sertifikat računovođe u javnom sektoru, bez polaganja ispita za računovođu u javnom sektoru.

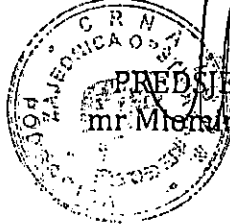
Pored navedenih slučajeva, smatramo da je Zakonom neophodno utvrditi da i zaposleni koji imaju *sertifikate računovođe izdate od strane Instituta sertifikovanih računovođa i revizora Crne Gore* mogu dobiti *sertifikate računovođe u javnom sektoru*, budući da jedan broj zaposlenih koji radi u računovodstvu javnog sektora ima iste sertifikate koji se, između ostalog, odnose i na obračunsko računovodstvo, a njihovi imaoci su dodatno obavezani za kontinuiranu edukaciju u ovoj oblasti.

➤ Članom 43 Nacrta Zakona raspoređuju se zvanja zaposlenih u jedinici za računovodstvo u odgovarajuće grupe poslova, a u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru.

Imajući u vidu odgovornosti rukovodioca jedinice za računovodstvo, neophodno znanje i iskustvo u vršenju tih poslova, zahtjeve za edukacijom i dobijanjem odgovarajućih sertifikata, s jedne strane, te važeća rješenja u Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, s druge strane, Zakonom o računovodstvu javnog sektora neophodno je precizno definisati da se poslovi rukovodioca jedinice za računovodstvo svrstavaju u *grupu poslova D, podgrupa 1* (a ne kako je to Nacrtom Zakona predviđeno i data mogućnosti da se ovi koeficijenti mogu kretati u rasponu podgrupa 1-6), sa *koeficijentom za obračun zarade* u visini od *9,4*.

Odbor za finansiranje lokalne samouprave Zajednice opština dodatno ukazuje da je prilikom procjene sredstava neophodnih za sprovođenje Zakona neophodno predvidjeti i *nabavku jedinstvenog informacionog sistema/softvera za primjenu ovog Zakona u svim jedinicama lokalne samouprave*, kako bi se obezbijedilo jedinstveno postupanje u opštinama u ovoj oblasti, a u skladu sa zakonskim rješenjima.

S poštovanjem,


PREDSJEDNIK
mr. Miroslav Jakšić

MINISTARSTVO FINANSIJA

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ JAVNOJ RASPRAVI

o Nacrtu zakona o računovodstvu javnog sektora

Vrijeme trajanja javne rasprave: od 27.03.2019. godine do 17.04.2019. godine.

Način sprovođenja javne rasprave:

Dostavljanje primjedbi, predloga i sugestija u pisanoj i elektronskoj formi.

Ovlašćeni predstavnici ministarstva koji su učestvovali u javnoj raspravi:
Direktorat Državnog trezora.

Podaci o broju i strukturi učesnika u javnoj raspravi:

U toku javne rasprave dostavljene su promjedbe dva učesnika, i to: Zajednice opština Crne Gore i fizičkog lica Vučka Fatića.

Rezime dostavljenih primjedbi, predloga i sugestija, sa navedenim razlozima njihovog prihvatanja, odnosno neprihvatanja:

I Sugestije Zajednice opština Crne Gore:

Sugestija: „Zakonom je neophodno definisati pojam pomoćnih računovodstvenih poslova, kao i zvanja koja imaju zaposleni koji u jedinici za računovodstvo obavljaju ove poslove, kako je to propisano za ostala zvanja u jedinici za računovodstvo.“

Odgovor obrađivača propisa: „Ministarstvo finansija nije prihvatilo ovu sugestiju iz razloga što se navedenom odredbom ostavlja širina rukovodiocima subjekata javnog sektora da aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji bliže definišu opis pomoćnih računovodstvenih poslova. Na ovaj način ostavlja se mogućnost da svi trenutno zaposleni službenici u računovodstvenim organizacionim jedinicama budu raspoređeni, bez obzira na stepen stručne sprema, kako se ne bi desilo da Zakon onemogući raspoređivanje zaposlenih službenika.“

Sugestija: „Neophodno je izmjeniti uslove koji se odnose na iskustvo u radu na poslovima računovodstva na način koji će se predvidjeti da je neophodno za vršenje poslova:

- rukovodioca jedinice za računovodstvo – tri godine radnog iskustva na poslovima računovodstva;
- višeg računovođe – dvije godine na poslovima računovodstva.“

Odgovor obrađivača propisa: Ministarstvo finansija je prihvatilo navedenu sugestiju Zajednice opština i saglasno je da se izmjene uslovi koji se odnose na iskustvo potrebno za obavljanje računovodstvenih poslova, a imajući u vidu značaj poslova računovodstva za istinito, pouzdano i efikasno prikazivanje poslovnih događaja.

Sugestija: „Smatramo da je Zakonom neophodno utvrditi da i zaposleni koji imaju sertifikate izdate od strane Instituta sertifikovanih računovođa i revizora Crne Gore, mogu dobiti sertifikate računovođe u javnom sektoru, budući da jedan broj zaposlenih koji radi u računovodstvu javnog sektora ima iste sertifikate, koji se između ostalog, odnose i na obračunsko računovodstvo, a njihovi imaooci su dodatno obavezani za kontinuiranu edukaciju u ovoj oblasti.“

Odgovor obrađivača propisa: Ministarstvo finansija nije prihvatilo sugestiju Zajednice opština u ovom dijelu, iz razloga što se program edukacije koji Zajednica navodi, odnosi isključivo na međunarodne standarde za sektor privrede, a javni sektor ima svoje međunarodne standarde i određene specifičnosti kojima će ispitom za sticanje zvanja računovođe u javnom sektoru, biti posvećena posebna pažnja.

Sugestija: „Neophodno je precizno definisati da se poslovi rukovodioca jedinice za računovodstvo svrstavaju u grupu poslova D, podgrupa 1(a ne kako je to Nacrtom zakona predviđeno i data mogućnost da se ovi koeficijenti mogu kretati u rasponu podgrupa 1-6) sa koeficijentom za obračun zarade u visini od 9,4.“

Odgovor obrađivača propisa: Ministarstvo finansija je članom 43 Nacrta zakona precizno odredilo da se navedeni poslovi svrstavaju u grupu poslova D, podgrupu 1 i 6, a ne 1-6, kako Zajednica navodi. Ovo iz razloga što se ne mogu obuhvatiti samo zvanja iz podgrupe 1, koja se odnosi samo na zvanja u Vladi i ministarstvu, već i podgrupe 6, koja se odnosi na zvanja u drugom organu uprave.

II Sugestija fizičkog lica Vučka Fatića:

Sugestija: „Moj predlog se sastoji u tome da treba priznati sertifikat od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG), u nivou zvanja ovlašćeni računovođa i sertifikovani računovođa“

Odgovor obrađivača propisa: Ministarstvo finansija nije prihvatilo sugestiju Vučka Fatića, iz razloga što se program edukacije koji se navodi, odnosi isključivo na međunarodne standarde za sektor privrede, a javni sektor ima svoje međunarodne standarde i određene specifičnosti kojima će ispitom za sticanje zvanja računovođe u javnom sektoru, biti posvećena posebna pažnja.

Mjesto i datum sačinjavanja izvještaja: Podgorica, 06.05.2019. godine

Naziv organizacione jedinice Ministarstva koja je odgovorna za pripremu
nacrtu zakona: Direktorat Državnog trezora



Mladunović

Potpis ministra,
odnosno rukovodioca organizacione jedinice Ministarstva
koja je odgovorna za pripremu nacrtu zakona